



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA  
DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

Dubrovnik, travanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2009.	12
	Nalaz za 2012.	14
III	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	17
IV.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/13-06/69  
URBROJ: 613-21-14-6

Dubrovnik, 16. travnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TURISTIČKE ZAJEDNICE  
DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

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

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

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 16. travnja 2014.

## I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada turističkih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13 i 158/13), te drugim provedbenim propisima. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je i upisana u Upisnik turističkih zajednica 1995. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Turističke zajednice su turističke članarine i boravišne pristojbe, doznake Hrvatske turističke zajednice i turističkih zajednica županija, gradova i općina, donacije i vlastiti prihodi ostvareni od financijske imovine. Sjedište Turističke zajednice je u Dubrovniku, Vukovarska 24.

Obvezni članovi Turističke zajednice su turističke zajednice gradova, općina, mjesta i područja osnovane na području Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija).

Statut Turističke zajednice je donijela Skupština Turističke zajednice, uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma, u svibnju 2010., u skladu sa zakonskim odredbama. Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promocija turističke destinacije na razini Županije samostalno i putem udruženog oglašavanja, upravljanje javnom turističkom infrastrukturom, sudjelovanje u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma, te izrada strategije razvoja turizma na razini Županije, promocija turističke ponude Županije u zemlji i inozemstvu u koordinaciji s Hrvatskom turističkom zajednicom, obogaćivanje ukupne turističke ponude Županije i kreiranje novih proizvoda turističke regije, pružanje stručne pomoći turističkim zajednicama s područja Županije u pitanjima važnim za njihovo djelovanje i razvoj, te poticanje turizma na područjima koja nisu turistički razvijena, koordinacija djelovanja i nadzor ispunjenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica općina i gradova s područja Županije, sudjelovanje u izradi planova razvoja turizma i strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma, donošenje strateškog marketinškog plana za područje Županije, sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma, poticanje, očuvanje, unaprjeđenje i poticanje postojećih turističkih resursa, informativni poslovi u vezi turističke ponude, objedinjavanje zajedničkih razvojnih projekata turističkih zajednica općina, gradova i zajednica područja značajnih za Županiju i drugo.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik. Skupštinu Turističke zajednice čini 28 predstavnika turističkih zajednica općina i gradova, osnovanih na području Županije, te župan koji je predsjednik Skupštine. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice, koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan, upravlja imovinom Turističke zajednice, te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Predsjednik Turističke zajednice i Turističkog vijeća je župan Nikola Dobroslavić. Predsjednik predstavlja Turističku zajednicu, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice, pokreće i skrbi o suradnji s drugim turističkim zajednicama i drugim tijelima sa zajedničkim interesima, te obavlja i druge poslove.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova, u Turističkoj zajednici je 1996. osnovan Turistički ured. Rad Turističkog ureda organizira i vodi direktor, koji je također odgovoran za poslovanje Turističke zajednice. Direktor Turističkog ureda od 1996. je Vladimir Bakić. Koncem 2012. u Turističkom uredu je bilo šest zaposlenih.

## Planiranje

Financijski plan za 2012. donijela je Skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.900.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene sredinom prosinca 2012. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.505.000,00 kn, što je za 395.000,00 kn ili 8,1 % manje od prvobitno planiranoga. U planirane prihode je uključen i preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 430.000,00 kn. Planirani prihodi za 2012. iznose 4.075.000,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 2.900.000,00 kn i turističke članarine u iznosu 850.000,00 kn. Prihodi iz Hrvatske turističke zajednice i drugih turističkih zajednica su planirani u iznosu 325.000,00 kn.

U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada (funkcionalni marketing) planirana po aktivnostima. Planirani rashodi vezani uz spomenute aktivnosti iznose 2.755.000,00 kn, što je 61,2 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi u ukupnom iznosu 1.750.000,00 kn, odnose se na rashode za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni marketing). U skladu sa zakonskim odredbama, godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Hrvatskoj turističkoj zajednici.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.343.167,00 kn, što je za 346.805,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 268.167,00 kn ili 6,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina	898.506,00	845.816,00	94,1
2.	Prihodi od boravišne pristojbe	2.761.629,00	3.151.438,00	114,1
3.	Prihodi od imovine	1.421,00	1.097,00	77,2
4.	Prihodi od donacija	333.362,00	344.161,00	103,2
4.1.	Prihodi od donacija Hrvatske turističke zajednice	160.082,00	175.914,00	109,9
4.2.	Prihodi od drugih donacija	173.280,00	168.247,00	97,1
5.	Drugi prihodi	1.444,00	655,00	45,4
	<b>Ukupno</b>	<b>3.996.362,00</b>	<b>4.343.167,00</b>	<b>108,7</b>

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od boravišne pristojbe ostvareni u iznosu 3.151.438,00 kn, što je 72,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Najznačajniji prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni od uplata pravnih i fizičkih osoba koje naplaćuju boravišnu pristojbu od osoba koje koriste usluge smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, osoba koje pružaju uslugu smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, te vlasnika kuća ili stanova za odmor u iznosu 3.072.744,00 kn. Ova boravišna pristojba je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 % (iznimno 20,0 % na području turističkih zajednica koje ostvaruju bruto prihod manji od 200.000,00 kn godišnje). U 2012. je ostvareno 1 176 178 dolazaka turista, što je za 101 206 ili 9,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareno je 5 732 371 noćenje, što je za 590 541 noćenja ili 11,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupno ostvarenih noćenja, 5 188 091 noćenje je ostvareno u komercijalnim smještajnim objektima, a 544 280 noćenja u nekomercijalnim smještajnim objektima. Broj stalnih kreveta u komercijalnim smještajnim objektima bio je 59 883, te je ostvareno 86,6 noćenja po krevetu. Prema podacima dostavljenim od turističkih zajednica s područja Županije, na području Turističke zajednice obvezu plaćanja boravišne pristojbe na da 31. prosinca 2013. ima 5 938 obveznika, od čega 1 313 obveznika boravišnu pristojbu plaća po noćenju, a 4 625 u paušalnom iznosu. Podatak o broju obveznika plaćanja boravišne pristojbe je nepotpun jer jedna turistička zajednica nije dostavila podatke (udio ove turističke zajednice u ukupno ostvarenim noćenjima na području Županije je zanemariv i iznosio je 0,05 % u 2012.). Visina boravišne pristojbe po noćenju u 2012. je iznosila od 2,50 kn do 7,00 kn, ovisno o turističkom razredu u koje je razvrstano naselje u kojem se ostvaruje noćenje, te o razdoblju u kojem je noćenje ostvareno.

Preostali prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 78.694,00 kn su ostvareni od Hrvatske turističke zajednice. Pravne ili fizičke osobe koje naplaćuju boravišnu pristojbu od osoba koje koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, te vlasnici plovila za turističke svrhe, boravišnu pristojbu uplaćuju na poseban račun Hrvatske turističke zajednice, koja od ukupno uplaćenih sredstava uplaćuje 40,0 % turističkim zajednicama županija na čijim se područjima ostvaruje turistički promet. Od dobivenih sredstava turistička zajednica županije zadržava 10,0 % za svoje potrebe, a preostala sredstva po posebnom rasporedu (Pravilnik o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice - Narodne novine 139/09 i 36/11) raspodjeljuje turističkim zajednicama nižeg ustroja na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu. Hrvatska turistička zajednica je u 2012. s navedenog osnova doznala Turističkoj zajednici ukupno 786.939,00 kn. Od primljenih sredstava, Turistička zajednica je zadržala 78.694,00 kn, a 708.245,00 kn je doznala na račune 19 turističkih zajednica na području Županije u skladu sa spomenutim Pravilnikom.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 845.816,00 kn, što je 19,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Članarina je zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica i Hrvatske turističke zajednice, u kojem županijska turistička zajednica ima udjel 10,0 %. Plaćaju ih poduzetnici koji se bave ugostiteljskom, turističkom i s turizmom neposredno povezanom djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Osnovica za obračun članarine za pravne i fizičke osobe je ukupan prihod, koji se iskazuje u računu dobiti i gubitka, a visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj spomenutim Zakonom. Na području Županije je 17 naselja u razredu turističkog mjesta A, 22 naselja u razredu turističkog mjesta B, 33 naselja u razredu turističkog mjesta C, a sva druga naselja su razvrstana u turistički razred D.

Naselje Dubrovnik, u kojem je sjedište Turističke zajednice, razvrstano je u turistički razred A. Na području Županije je koncem 2011. bilo 5 866 obveznika plaćanja turističke članarine. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama, poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 344.161,00 kn, a odnose se prihode iz Hrvatske turističke zajednice u iznosu 175.914,00 kn, te na druge prihode od donacija u iznosu 168.247,00 kn.

Prihodi iz Hrvatske turističke zajednice u iznosu 175.914,00 kn se odnose na sufinanciranje rashoda samostalnih sajamskih nastupa i posebnih prezentacija Turističke zajednice u iznosu 157.985,00 kn, kongresa udruženja turističkih agencija i turoperatora iz inozemstva u iznosu 9.186,00 kn, zajedničkog oglašavanja u stručnom časopisu u iznosu 7.125,00 kn, te na refundaciju putnih troškova člana Savjeta za kulturni turizam Republike Hrvatske u iznosu 1.618,00 kn.

Prihodi od drugih donacija u iznosu 168.247,00 kn se odnose na doznačena sredstva iz drugih županijskih turističkih zajednica za sufinanciranje rashoda zajedničkih sajamskih nastupa i posebnih prezentacija u iznosu 161.735,00 kn, iz turističke zajednice grada s područja Županije za sufinanciranje rashoda kongresa udruženja turističkih agencija i turoperatora iz inozemstva u iznosu 5.512,00 kn, te na doznačena sredstva od pravne osobe s područja Županije za sufinanciranje rashoda za izradu promotivnog CD u iznosu 1.000,00 kn.

Donacije su doznačene na temelju dostavljene dokumentacije Turističke zajednice Hrvatskoj turističkoj zajednici i drugim donatorima o učinjenim rashodima.

Prikupljena sredstva od boravišnih pristojba, članarina, donacija i iz drugih izvora su korištena za aktivnosti Turističke zajednice (funkcionalni marketing), te za rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice (administrativni marketing) u skladu s donesenim programom rada i financijskim planom za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.109.244,00 kn, što je za 339.949,00 kn ili 7,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 395.756,00 kn ili 8,8 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	980.267,00	1.062.995,00	108,4
2.	Materijalni rashodi	3.141.447,00	2.745.865,00	87,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	671.752,00	504.836,00	75,2
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	4.775,00	5.050,00	105,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	57.938,00	131.284,00	226,6
2.4.	Rashodi za usluge	2.213.981,00	1.936.347,00	87,5
2.4.1.	Usluge promidžbe i informiranja	1.019.212,00	1.120.385,00	109,9
2.4.2.	Zakupnine i najamnine	704.202,00	474.558,00	67,4
2.4.3.	Druge usluge	490.567,00	341.404,00	69,6
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	176.790,00	142.110,00	80,4
2.5.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	118.037,00	95.357,00	80,8
2.5.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	58.753,00	46.753,00	79,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	16.211,00	26.238,00	161,9
3.	Rashodi amortizacije	14.220,00	10.006,00	70,4
4.	Financijski rashodi	27.259,00	22.378,00	82,1
5.	Donacije	286.000,00	268.000,00	93,7
	Ukupno	4.449.193,00	4.109.244,00	92,4
	Višak prihoda	0,00	233.923,00	-
	Manjak prihoda	452.831,00	0,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 233.923,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 430.281,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 664.204,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 2.745.865,00 kn, što je 66,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 1.062.995,00 kn ili 25,9 % i drugi rashodi u iznosu 300.384,00 kn ili 7,3 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.062.995,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 894.139,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 143.656,00 kn, te druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, premije dopunskog zdravstvenog osiguranja, dar u naravi, dar djeci zaposlenika) u iznosu 25.200,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih u Turističkom uredu je 12.419,00 kn bruto, odnosno 8.325,00 kn neto. Najveća mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 22.828,00 kn, a najniža u iznosu 8.885,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 15.151,00 kn, a najniža u iznosu 6.088,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 504.836,00 kn se odnose na troškove službenih putovanja u iznosu 472.638,00 kn, te troškove dolaska na posao i odlaska s posla zaposlenika u iznosu 32.198,00 kn.

Najznačajnije naknade za troškove službenih putovanja u iznosu 445.304,00 kn se odnose na troškove pri provedbi aktivnosti prema godišnjem programu rada (turistički sajmovi i prezentacije, te druge aktivnosti), od čega se na zaposlenike Turističkog ureda odnosi 360.465,00 kn, a iznos od 84.839,00 kn se odnosi na osobe izvan radnog odnosa (članovi tijela Turističke zajednice i tijela Hrvatske turističke zajednice, te informatori i glazbenici). Preostale naknade troškova službenih putovanja u iznosu 27.334,00 kn se odnose na naknade troškova članovima Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora za sudjelovanje u radu tih tijela.



Naknade troškova dolaska na posao i odlaska s posla zaposlenika u iznosu 32.198,00 kn su obračunane i isplaćene u visini pojedinačne prijevozne karte prijevoznika u javnom gradskom prijevozu.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 131.284,00 kn se odnose na naknade za autorske honorare i po ugovorima o djelu. Naknade su obračunane i isplaćene na temelju 12 zaključenih ugovora s fizičkim osobama. Najznačajnija naknada u bruto iznosu 68.976,00 kn je obračunana i isplaćena turističkom savjetniku Predsjednika Turističke zajednice za savjetodavne usluge u razdoblju lipanj-prosinac 2012. Preostale naknade su obračunane i isplaćene za glazbene i likovne usluge pri provedbi aktivnosti prema godišnjem programu rada u iznosu 42.062,00 kn, čišćenje uredskih prostorija u iznosu 10.158,00 kn, te za izradu prijedloga ugovora o poslovnoj suradnji s turističkim savjetnikom Predsjednika Turističke zajednice u iznosu 10.088,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni za ugošćavanje turističkih novinara i agenata (smještaj, konzumacija jela i pića, izleti, glazba i drugo) u iznosu 443.472,00 kn (od čega se 244.954,00 kn odnosi na ugošćavanje sudionika tri godišnja kongresa koja su na području Zajednice održala udruženja turističkih agencija i turoperatora iz inozemstva), oglašavanje hrvatskog turizma u iznosu 297.695,00 kn (od čega se 233.502,00 kn odnosi na udruženo oglašavanje s Hrvatskom turističkom zajednicom, turističkim zajednicama gradova i općina, te pravnim osobama iz područja turizma i prometa, a 64.193,00 kn na samostalno oglašavanje Turističke zajednice u elektronskim i tiskanim medijima), te za sudjelovanje na turističkim sajmovima i prezentacijama u iznosu 247.318,00 kn (od čega se 226.645,00 kn odnosi na zakup i uređenje prostora, a 20.673,00 kn na troškove vanjskih suradnika, akreditacija i viza). Drugi rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na sufinanciranje rada Kongresnog i insentiv ureda Dubrovnik u iznosu 91.075,00 kn, te sufinanciranje rada informativnog ureda u zračnoj luci na području Županije u iznosu 40.825,00 kn.

Najznačajniji rashodi za zakupnine i najamnine se odnose na najam poslovnog prostora na turističkim sajmovima i prezentacijama u iznosu 181.545,00 kn, te zakup poslovnih prostorija za rad Turističkog ureda u iznosu 196.652,00 kn (Turistička zajednica nema svoje poslovne prostorije, te je zakupila 116,50 m<sup>2</sup> prostora po 15 EUR za m<sup>2</sup> mjesečno). Drugi rashodi za zakupnine i najamnine se odnose na refundaciju Hrvatskoj turističkoj zajednici za podnajam skladišnog prostora u iznosu 48.000,00 kn, zakup parkirnih mjesta u iznosu 16.823,00 kn (do 31. svibnja 2012. zakupljena 4 mjesta, a od 1. lipnja 2012. tri mjesta), usluge snimanja sjednica Skupštine i Turističkog vijeća u iznosu 17.913,00 kn, te usluge snimanja, animacije i zakupa prostora na provedbi programskih aktivnosti u iznosu 13.625,00 kn.

Rashodi za druge usluge u iznosu 341.404,00 kn su ostvareni za redovno održavanje informatičke opreme i aplikacija u iznosu 65.387,00 kn, usluge prijevoza pri provedbi aktivnosti prema godišnjem programu rada u iznosu 54.859,00 kn, naknadu zakupodavcu poslovnih prostorija za utrošenu električnu energiju i vodu i razmjerni dio troškova za održavanje zajedničkih dijelova zgrade u iznosu 49.950,00 kn, troškove telefona i mobitela u iznosu 48.746,00 kn, redovno održavanje web stranice u iznosu 47.626,00 kn, demontažu, izradu i postavljanje turističke signalizacije u iznosu 39.131,00 kn, te čišćenje uredskih prostorija, poštarinu, grafičke, tiskarske, dizajnerske, javno bilježničke i druge usluge u iznosu 35.705,00 kn.

Rashodi za materijal za promidžbu u iznosu 95.357,00 kn se najvećim dijelom odnose na do tisk 25 000 komada image brošure u iznosu 48.892,00 kn, a drugi rashodi u iznosu 46.465,00 kn se odnose na nabavu vodiča, mapa, plakata, dvd, kalendara, rokovnika, vina i drugog propagandnog materijala.

Drugi rashodi za materijal i energiju u iznosu 46.753,00 kn su ostvareni za nabavku uredskog materijala u iznosu 23.533,00 kn, stručne literature, dnevnih i tjednih tiskovina u iznosu 16.844,00 kn, te materijala za čišćenje i održavanje uredskih prostorija i drugog materijala za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 6.376,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 26.238,00 kn se odnose na članarine i kotizacije u iznosu 19.954,00 kn, te premije osiguranja zaposlenika od posljedica nesretnog slučaja u iznosu 6.284,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 10.006,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

Financijski rashodi u iznosu 22.378,00 kn se odnose na usluge platnog prometa.

Donacije u iznosu 268.000,00 kn su doznačene turističkim zajednicama općina i gradova, te općinama, udrugama i ustanovama na području Županije za programe i manifestacije. Sredstva su doznačena na temelju odluka povjerenstva za potpore imenovanog od strane Turističkog vijeća, u skladu s planiranim aktivnostima za 2012. na područjima poticanja razvoja ponude selektivnih oblika turizma (doznačeno 217.000,00 kn), te natječaja i nagrada u školama i dječjim vrtićima (doznačeno 51.000,00 kn).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 877.813,00 kn.

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

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	42.816,00	45.289,00	105,8
2.	Financijska imovina	560.716,00	832.524,00	148,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	536.798,00	813.428,00	151,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	12.907,00	12.078,00	93,6
2.3.	Potraživanja za prihode	11.011,00	7.018,00	63,7
Ukupno imovina		603.532,00	877.813,00	145,4
3.	Obveze	152.868,00	199.285,00	130,4
3.1.	Obveze za rashode	152.868,00	199.285,00	130,4
4.	Vlastiti izvori	450.664,00	678.528,00	150,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		603.532,00	877.813,00	145,4

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 45.289,00 kn se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja, te komunikacijske opreme. Tijekom 2012. je nabavljena računalna oprema u vrijednosti 18.538,00 kn, a na koncu godine je obavljen ispravak vrijednosti opreme u iznosu 16.065,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koje se refundiraju (bolovanja) u iznosu 9.753,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.325,00 kn.

Potraživanja za prihode u iznosu 7.018,00 kn se odnose na potraživanja od pravnih osoba za udruženo oglašavanje. Potraživanja za prihode od članarina i boravišnih pristojbi nisu iskazana u financijskim izvještajima, nego u izvan bilančnim evidencijama. Ova potraživanja u izvan bilančnim evidencijama su iskazana u ukupnom iznosu (zajednička potraživanja Turističke zajednice, turističkih zajednica gradova i općina i Hrvatske turističke zajednice), te nije vidljivo koji dio iskazanih potraživanja od članarina i boravišnih pristojbi se odnosi na Turističku zajednicu. Prema podacima turističkih zajednica s područja Županije, ukupne boravišne pristojbe na području Županije za 2012. su obračunane u iznosu 31.222.377,00 kn, od čega je u 2012. naplaćeno ukupno 29.121.561,00 kn ili 93,3 %. Koncem 2012. ukupna potraživanja za nenaplaćenu boravišnu pristojbu za 2012. i za ranije godine iznose 3.635.777,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2013.) naplaćena su ukupna potraživanja iz 2012. u iznosu 1.641.808,00 kn. Tijekom 2013. ukupna potraživanja od jedne pravne osobe u iznosu 1.550.036,00 kn s obračunanim zateznim kamatama u iznosu 124.219,00 kn prijavljena su u pred stečajnu nagodbu čiji je postupak u tijeku, a za ukupna potraživanja u iznosu 69.900,00 kn upućeni su zahtjevi nadležnom tijelu za provođenje postupaka nadzora kod obveznika plaćanja.

Obveze u iznosu 199.285,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 115.080,00 kn, za obračunane plaće za prosinac 2012. u iznosu 81.117,00 kn, te za pogrešne uplate u iznosu 3.088,00 kn. Obveze su podmirene u 2013.

Vlastite izvore u iznosu 678.528,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2012. i ranije godine u iznosu 664.204,00 kn i vlastiti izvori od osnivača u iznosu 14.324,00 kn.

## **Programi i projekti**

Turistička zajednica je u 2010. u suradnji sa Županijom pokrenula aktivnosti na izradi strategije razvoja turizma na području Županije. Skupština Županije je u travnju 2013. donijela Strategiju razvoja turizma Županije 2012. - 2022. Strategija je usklađena sa Strategijom razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. (Narodne novine 55/13). Turistička zajednica nema strateški marketinški plan. Marketinške aktivnosti Turistička zajednica planira prema smjernicama iz Strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma 2010.-2014., kojeg je donijela Hrvatska turistička zajednica. Zacrtni ciljevi navedenim planom za područje Županije su razvoj predsezonskih i posezonskih turističkih proizvoda, razvoj sljedeće generacije e-marketinga, te profesionalna formulacija branda Dubrovačka rivijera. Strategija za dostizanje postavljenih ciljeva je optimizacija dominantnog proizvoda sunca i mora, te nautike, jače promoviranje kulturnog i kongresnog turizma, razvijanje ruralnog i eno/gastro turizma i manifestacija, te specijalizacija cruising turizma. Navedenim planom je predviđeno da do konca 2014. primarna geografska tržišta (Francuska, Velika Britanija, Njemačka, Italija i SAD) imaju 40,0 %, a sekundarna (Slovenija, Rusija, Španjolska, Skandinavija) 25,0 % udjela u turističkom prometu na području Županije.

Turistička zajednica svoje zadaće obavlja na temelju godišnjih programa rada. Aktivnosti u godišnjim programima su planirani u skladu s uputama Hrvatske turističke zajednice. Skupština Turističke zajednice je donijela godišnje programe rada za 2010., 2011. i 2012, te ih dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici. Godišnji program rada za 2012. sadrži sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Ukupni rashodi za provedbu programa su planirani u iznosu 2.755.000,00 kn, a raspoređeni su na pet programa (prodaja, promocija i distribucija u iznosu 2.030.000,00 kn, unaprjeđenje turističkog proizvoda u iznosu 375.000,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 250.000,00 kn, marketinška infrastruktura u iznosu 50.000,00 kn i edukacija, kongresi i seminari u iznosu 50.000,00 kn). Rashodi svakog programa su raspoređeni na pojedine aktivnosti u okviru programa. Program se temelji na zajedničkim aktivnostima iz godišnjeg programa rada Hrvatske turističke zajednice, osobito u području unaprjeđenja turističke ponude kroz akciju Volim Hrvatsku, ugošćavanja turističkih novinara, u aktivnostima promidžbe na sajmovima i prezentacijama, te kroz udruženo oglašavanje. Cilj godišnjeg programa rada Turističke zajednice u 2012. je zadržavanje prošlogodišnjeg broja dolazaka i noćenja, s obzirom da se ne očekuje značajniji porast kapaciteta na području Turističke zajednice. Prioriteti su stabiliziranje pozicije na vodećim tržištima (Francuska, Njemačka, Velika Britanija), aktivnije prezentiranje ponude u izvansezonskom periodu, osobito programa u zimskim mjesecima, te prezentiranje različitih turističkih proizvoda (kongresi, insentiv putovanja, kultura, manifestacije, aktivni odmor, sunce i more).

Ostvarenje godišnjeg programa rada Turističke zajednice prate Turistički ured, Nadzorni odbor i Turističko vijeće. Skupština je donijela godišnja financijska izvješća za 2010., 2011. i 2012., koja sadrže podatke o izvršenju programa rada pojedinačno prema utvrđenim zadacima, rashodima za njihovo izvršenje, rashodima za poslovanje Turističkog ureda i rad tijela, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa, te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma. Izvješća su dostavljena Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Ostvarene su sve planirane aktivnosti iz godišnjeg programa rada za 2012., osim održavanja kongresa udruženja španjolskih turističkih agencija, koje je odgodilo kongres za neko drugo vrijeme. Ukupni rashodi za provedbu planiranih aktivnosti su ostvareni u iznosu 2.377.274,00 kn. Odnose se na provedbu programa prodaja, promocija i distribucija u iznosu 1.658.151,00 kn, unaprjeđenje turističkog proizvoda u iznosu 390.284,00 kn, komunikacijske taktike u iznosu 245.013,00 kn, edukacija, kongresi i seminari u iznosu 50.389,00 kn i marketinška infrastruktura u iznosu 33.437,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u okviru programa prodaja, promocija i distribucija su ostvareni za nastupe na turističkim sajmovima i prezentacijama u iznosu 825.829,00 kn, oglašavanje turizma u iznosu 311.181,00 kn, te ugošćavanja sudionika tri godišnja kongresa koja su u Dubrovniku održala udruženja turističkih agencija i turoperatora iz inozemstva u iznosu 271.507,00 kn. Turistička zajednica je tijekom 2012. sudjelovala na 15 sajмова u inozemstvu i jednom sajmu u zemlji, te organizirala 12 prezentacija u inozemstvu. Najznačajniji rashodi za oglašavanje turizma se odnose na udruženo oglašavanje s Hrvatskom turističkom zajednicom, turističkim zajednicama gradova i općina, te pravnim osobama iz područja turizma i prometa u iznosu 233.502,00 kn. Udjel Turističke zajednice u udruženom oglašavanju je iznosio od 3,33 % do 50,0 % u ovisnosti od modela oglašavanja. Drugi rashodi u okviru navedenog programa su ostvareni za rad Kongresnog i insentiv ureda Dubrovnik u iznosu 91.075,00 kn, ugošćavanje turističkih agenata u iznosu 61.280,00 kn (ukupno sa sudionicima naprijed navedenih kongresa Turistička zajednica je ugodila 960 agenata), skladištenje i distribuciju promidžbenog materijala u iznosu 49.653,00 kn, te održavanje web stranice u iznosu 47.626,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u okviru programa unaprjeđenje proizvoda su ostvareni za poticanje razvoja ponude selektivnih oblika turizma (doznaka potpora turističkim zajednicama općina i gradova, te općinama, udrugama i ustanovama na području Županije za programe i manifestacije) u iznosu 217.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u okviru programa komunikacijske taktike su ostvareni za aktivnost ugošćavanja novinara u iznosu 181.470,00 kn. Prema godišnjem financijskom izvješću, Turistička zajednica je u 2012. ugostila 206 novinara i tv izvijestitelja.

Turistička zajednica provodi zacrtane strategije i taktike, što doprinosi ostvarenju ciljeva iz Strateškog marketinškog plana hrvatskog turizma 2010.-2014. Na području Županije je u 2012. ostvareno 1 176 178 dolazaka turista, što je za 9,4 % ili 101 206 više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 160 901 ili 15,8 % više u odnosu na 2010. U 2012. u Županiji je ostvareno 5 732 371 noćenja, što je za 590 541 ili 11,5 % više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 856 824 ili 17,6 % više u odnosu na 2010. Udjel primarnih geografskih tržišta (Francuska, Velika Britanija, Njemačka, Italija i SAD) u 2012. u ukupnom broju dolazaka iznosi 35,5 %, a u ukupnom broju noćenja iznosi 36,5 %, dok je u 2010. iznosio 34,4 % u dolascima i 34,8 % u noćenjima. Udjel sekundarnih geografskih tržišta (Slovenija, Rusija, Španjolska, Skandinavija) u 2012. u ukupnom broju dolazaka iznosi 14,5 %, a u ukupnom broju noćenja iznosi 16,5 %, dok je u 2010. iznosio 16,7 % u dolascima i 13,3 % u noćenjima. Do smanjenja udjela sekundarnih geografskih tržišta u ukupnom turističkom prometu u odnosu na 2010. je došlo zbog pada prometa iz Španjolske zbog gospodarske krize. Broj dolazaka u predsezoni (siječanj-svibanj) i sezoni (listopad-prosinac) u 2012. je u odnosu na 2011. veći za 44 299 ili 15,5 %, a broj noćenja je veći za 194 781 ili 20,6 %, a u odnosu na 2010. broj dolazaka je veći za 65 880 ili 25,0 %, a broj noćenja je veći za 247 973 ili 27,8 %. Nautički promet na području Županije je u odnosu na 2010. u porastu. Turistička zajednica nema fizičke pokazatelje o nautičkom prometu, a kretanja se prate prema doznačenim sredstvima iz Hrvatske turističke zajednice od uplaćene boravišne pristojbe koju na račun Hrvatske turističke zajednice uplaćuju pravne ili fizičke osobe koje navedenu boravišnu pristojbu naplaćuju od osoba koje koriste uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, te vlasnici plovila za turističke svrhe. Doznačena sredstva Turističkoj zajednici po navedenoj osnovi u 2010. su iznosila 399.840,00 kn, a u 2012. su iznosila 786.939,00 kn. U porastu je i cruising promet. Broj putnika u ovom prometu je u 2012. porastao za 3,8 % u odnosu na 2010. Porastao je udjel e-marketinga, jače je promoviran kulturni i kongresni turizam (uz postojeće prodajno, promotivne i distribucijske kanale ukupne turističke ponude, sufinanciran je rad kongresnog ureda na području Turističke zajednice, te se potiču i sufinanciraju kulturna događanja na području Županije), kao što se potiču i sufinanciraju i aktivnosti na razvoju ruralnog i eno/gastro turizma i manifestacija.

Ciljevi i prioriteti iz godišnjeg programa rada Turističke zajednice za 2012. su ostvareni. Povećan je broj dolazaka i noćenja turista, kako ukupni broj tako i u predsezoni i sezoni, te sa vodećih tržišta (Francuska, Njemačka, Velika Britanija). Turistička zajednica je sufinancirala rad kongresnog ureda na svom području, sudjelovala u organiziranju i sufinanciranju godišnjih kongresa koja su tri udruženja turističkih agencija i turoperatora iz inozemstva održali u Dubrovniku, sudjelovala u organiziranju i sufinanciranju posjeta drugih turističkih agenata (ukupno sa sudionicima navedenih kongresa 960 agenata) i 206 novinara, te poticala i sufinancirala razne kulturne i druge manifestacije na svom području.

Provođenjem i ostvarenjem ciljeva zacrtanih strateškim planom i godišnjim programom rada, Turistička zajednica je pridonijela efikasnosti razvoja turizma na svom području te na nacionalnoj razini.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

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

Posebni ciljevi revizije su bili:

- ocijeniti efikasnost Turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora.

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

### Metode i postupci revizije

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

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti.

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

Državni ured za reviziju je naložio ugovarati, obračunavati i naplaćivati kazne za slučaj kašnjenja u ispunjavanju ugovornih obveza.

Državni ured za reviziju je predložio sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice, te dostavljanje izvješća turističkom vijeću i skupštini Turističke zajednice i turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice. Također je predložio provoditi planiranje i izvješćivanje na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice i održanih seminara. Nadalje je predložio dostaviti program rada i financijski plan, te godišnje financijske izvještaje Hrvatskoj turističkoj zajednici. Osim toga, predložio je da skupština Turističke zajednice donosi godišnji program rada i financijski plan, te njihove izmjene i dopune. Također je predložio izvršavanje izdataka u skladu s financijskim planom, te praćenje provedbe projekata i ostvarenja postavljenih ciljeva.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i koji je nalog u postupku izvršenja.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nadzorni odbor je sastavio polugodišnje i godišnje izvješće o obavljenom nadzoru, materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima Turističke zajednice za 2012., a izvješća su dostavljana Turističkom vijeću i Skupštini, te turističkom vijeću Hrvatske turističke zajednice
- planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica provodi se na temelju preporuke/brošure Hrvatske turističke zajednice od 2008. i seminara održanih u 2008. i 2012.
- Turistička zajednica je prijedlog programa rada i financijskog plana za 2012. dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici početkom studenoga 2011., a konačni program rada i financijski plan početkom siječnja 2012.
- Godišnje financijsko izvješće za 2012. Turistička zajednica je dostavila Hrvatskoj turističkoj zajednici početkom travnja 2013.
- Godišnji program rada i financijski plan za 2012., te njihove izmjene i dopune donijela je Skupština, izdaci su izvršavani u skladu s financijskim planom, te se prati provedba projekata i ostvarenje postavljenih ciljeva.

Nalog u postupku izvršenja:

- ugovaranje, obračunavanje i naplaćivanje kazne za slučaj kašnjenja u ispunjavanju ugovornih obveza.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

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

### 1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Turistička zajednica je osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području Županije. Upravljanje destinacijom Turistička zajednica provodi obavljanjem zadaća propisanih odredbama članka 46. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Turistička zajednica je obavila sve propisane zadaće, osim što nije donijela strateški marketinški plan za područje Županije. Odredbama članka 46. spomenutog Zakona propisano je da je zadaća turističke zajednice županije, između ostalih, i donošenje strateškog marketinškog plana za područje županije, sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje strateškog marketinškog plana turizma za područje Županije u skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. U skladu s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Turistička zajednica je za 2012. donijela godišnji program rada i financijski plan. Financijskim planom su planirana potrebna sredstva za rashode za rad Turističkog ureda (administrativni marketing) u iznosu 1.750.000,00 kn, te za izvršenje planiranih zadataka iz programa rada po aktivnostima (funkcionalni marketing) u iznosu 2.755.000,00 kn. Za razliku od rashoda za rad Turističkog ureda, rashodi za planirane aktivnosti (funkcionalni marketing) nisu planirani po vrstama, odnosno prema propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Za razliku od plana, pojedinačno izvršenje rashoda u okviru svake aktivnosti se prati po vrstama u pomoćnoj evidenciji, ali se u izvješću o izvršenju godišnjeg plana struktura rashoda ne iskazuje.

Računovodstveno poslovanje Turistička zajednica vodi prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Zaposlenicima je u 2012. obračunano ukupno 379 prekovremenih sati i to za rad subotom i nedjeljom, od čega za rad na službenom putu 320 sati, te za drugi rad 59 sati. Na obračunane prekovremene sate su obračunani doprinosi i porezi. U obračunima isplaćene plaće, sati prekovremenog rada nisu iskazani zasebno već kao dodaci na plaću.



Odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 37/11 i 120/12), propisano je da obračun isplaćene plaće sadrži ostvarene sate rada odnosno druge podatke od kojih ovisi iznos plaće (sati redovitog rada prema rasporedu radnog vremena s posebno iskazanim satima rada nedjeljom, blagdanom ili neradnim danom utvrđenim posebnim zakonom i rada noću; sati prekovremenog rada s posebno iskazanim satima takvog rada nedjeljom, blagdanom ili neradnim danom utvrđenim posebnim zakonom i rada noću i drugo).

Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 41.457,00 kn su evidentirani na računu plaće za redovan rad, a rashodi za naknade troškova službenih putovanja članovima tijela Turističke zajednice i drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 84.839,00 kn su evidentirani na računu rashoda za naknade troškova zaposlenima. Odredbom članka 4. spomenute Uredbe propisano je da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio ove Uredbe. Prema navedenom rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, rashode za plaće za prekovremeni rad je trebalo iskazati na računu plaće za prekovremeni rad, a rashode za naknade troškova službenih putovanja članovima tijela Turističke zajednice i drugim osobama izvan radnog odnosa na računu naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, te računu naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Državni ured za reviziju predlaže razraditi i pratiti financijski plan na način da se u okviru aktivnosti planiraju rashodi prema vrstama rashoda utvrđenih računskim planom. Nalaže obračun plaće za prekovremeni rad iskazivati u obračunima isplaćene plaće u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine, te evidentiranje rashoda za plaće za prekovremeni rad i rashoda za naknade troškova službenih putovanja članovima tijela Turističke zajednice i drugim osobama izvan radnog odnosa na odgovarajućim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima su ostvareni u iznosu 7.200,00 kn (za četiri zaposlenika po 1.560,00 kn i jednog zaposlenika 960,00 kn). Na plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima nisu obračunani doprinos iz plaća i na plaće, te porez i prirez na dohodak što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13 i 148/13), kojima je propisano da se premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa osiguranja i njihove imovine smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom).

Rashodi za naknadu turističkom savjetniku Predsjednika Turističke zajednice su ostvareni u iznosu 68.976,00 kn. Naknada je obračunana i isplaćena fizičkoj osobi u skladu s ugovorom o poslovnoj suradnji u trajanju od sedam mjeseci, uz mjesečnu naknadu u iznosu 8.000,00 neto. Ugovor je zaključen na temelju odluke Turističkog vijeća. Ugovorom se turistički savjetnik obvezao u pisanoj formi izvijestiti Turističko vijeće o svojim aktivnostima iz ugovora u dva navrata i to krajem rujna 2012. i početkom siječnja 2013.

Turistički savjetnik nije u pisanoj formi izvještavao Turističko vijeće o provedbi svojih ugovorenih aktivnosti. Prema zapisniku sa 12. sjednice Turističkog vijeća, turistički savjetnik je u siječnju 2013. usmeno izvijestio Turističko vijeće o svojim aktivnostima iz ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže na plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima obračunati i uplatiti doprinos iz plaća i na plaće, te porez i prirez na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, te zatražiti od turističkog savjetnika Predsjednika Turističke zajednice pisano izvješće o provedenim aktivnostima iz ugovora o poslovnoj suradnji na području turizma.

*Turistička zajednica u očitovanju navodi da za iduću godinu planira donijeti strateški marketinški plan turizma za područje Županije, a do donošenja navedenog plana postupa po odredbama Strategije razvoja turizma Županije 2012. - 2022., u kojoj je obrađena i marketinška strategija. Nadalje navodi da su računovodstveni propusti otklonjeni u 2014. primjenom Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 158/13) i Zakona o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima (Narodne novine 157/13). Također navodi da će zatražiti od turističkog savjetnika Predsjednika Turističke zajednice pisano izvješće o provedenim aktivnostima iz ugovora o poslovnoj suradnji na području turizma.*

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

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi Strateški marketinški plan hrvatskog turizma 2010.-2014. kojeg je donijela Hrvatska turistička zajednica.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- unaprjeđivanje postojećih turističkih proizvoda na području Županije
- iniciranje razvoja novih turističkih proizvoda na području Županije
- promociju turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu
- razvijanje svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma
- promociju turističke destinacije na razini Županije
- sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije
- obavljanje informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, donacija, te iz drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

#### IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Turistička zajednica je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom. Osnovana je 1995. U Turističkoj zajednici je osnovan Turistički ured u kojem je šest zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2012., i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2013.-siječanj 2014.), je direktor Turističkog ureda Vladimir Bakić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 4.343.167,00 kn, rashodi u iznosu 4.109.244,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 233.923,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 430.281,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 664.204,00 kn. Prihodi su ostvareni od boravišne pristojbe u iznosu 3.151.438,00 kn, turističke članarine u iznosu 845.816,00 kn, donacija (iz Hrvatske turističke zajednice, turističkih zajednica županija i gradova, te pravne osobe) u iznosu 344.161,00 kn i od imovine i drugih izvora u iznosu 1.752,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.745.865,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.062.995,00 kn, donacije u iznosu 268.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 22.378,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 10.006,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.120.385,00 kn. Koncem 2012. potraživanja (većinom prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje i pravnim osobama iz područja turizma) iznose 19.096,00 kn i djelomično su naplaćena u 2013. Obveze koncem 2012. iznose 199.285,00 kn i u cijelosti su podmirene u 2013. Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na unaprjeđenje postojećih i iniciranje novih turističkih proizvoda na području Županije, promociji destinacija i turističkih proizvoda u zemlji i inozemstvu, razvijanju svijesti o važnosti, te gospodarskim i drugim učincima turizma, sudjelovanje u izradi strategije razvoja turizma na nivou Županije i obavljanju informativnih poslova vezanih uz turističku ponudu Županije. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode, nisu utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.