



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/20-06/6
URBROJ: 613-21-21-7

Dubrovnik, 18. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA DUBROVNIKA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	7
	Program rada	15
III.	REVIZIJA ZA 2019.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2019.	19
	Provedba naloga i preporuka	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Turističke zajednice Grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Turističke zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te program rada.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Turističke zajednice za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Prihodi u iznosu od 5.911.524,00 kn, rashodi u iznosu od 2.102.583,00 kn te vrijednost ulaganja u uređenje zgrade u vlasništvu Grada Dubrovnika u iznosu od 3.193.103,00 kn, koja su u cijelosti amortizirana, evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu poslovnih objekata, umjesto na računu ostale nematerijalne imovine, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u Izvještaju o prihodima i rashodima te imovine u Bilanci.

Zakonski zastupnik Turističke zajednice nije odredio datum popisa imovine i obveza, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza. Podaci o popisanoj imovini i obvezama nisu uneseni pojedinačno u popisne liste. (točka 3. Nalaza)

- Pojedini prihodi i rashodi ostvareni za 2019. znatno odstupaju od ostvarenja prethodne godine (od 30.956,00 kn do 5.023.934,00 kn), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi odstupanja. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Turističke zajednice za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Turistička zajednica nije provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, koji Turistička zajednica za 2019. nije popunila. (točka 1. Nalaza)

Obveze Turističke zajednice

Turistička zajednica obvezna je pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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 na području Grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad). U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) upisana je u prosincu 1994. pod upisnim brojem 77. Sjedište je Brsalje 5, Dubrovnik. Djelatnost obavlja u jednom poslovnom prostoru u vlasništvu Turističke zajednice, četiri poslovna prostora na temelju ugovora o zakupu (od čega su dva u vlasništvu Grada te po jedan u vlasništvu trgovačkog društva i fizičke osobe), jednom poslovnom prostoru na temelju ugovora o koncesiji za posebnu upotrebu pomorskog dobra zaključenog s Gradom i jednom poslovnom prostoru na temelju sporazuma o suradnji zaključenom s jednom neprofitnom pravnom osobom bez plaćanja naknade.

Obvezni članovi Turističke zajednice su sve pravne i fizičke osobe koje na području Grada imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, a koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju djelatnosti neposredno povezane s turizmom.

Od općih akata doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda Turističke zajednice, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o radu, poslovnicu o radu Skupštine, Nadzornog odbora i Turističkog vijeća Turističke zajednice.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promovirati Grad kao turističku destinaciju, samostalno i udruženim oglašavanjem; promovirati turističku ponudu Grada u inozemstvu u koordinaciji s Turističkom zajednicom Dubrovačko-neretvanske županije; upravljati javnom turističkom infrastrukturom koju joj je Grad dao na upravljanje; sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Grada; sudjelovati u stvaranju uvjeta za učinkovitiju koordinaciju javnog i privatnog sektora; poticati optimalizaciju i uravnoteženje ekonomskih i društvenih koristi te koristi za okoliš; izrađivati turističke strateške i razvojne planove na razini Grada; poticati i sudjelovati u uređenju Grada radi unaprjeđenja uvjeta za boravak turista, osim izgradnje komunalne infrastrukture; redovito, a najmanje svaka četiri mjeseca, prikupljati i ažurirati podatke o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, poštanskih ureda, trgovina i slično te drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista; izdavati turističke promotivne materijale; obavljati informativne poslove u vezi s turističkom ponudom; poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude; koordinirati djelovanje svih subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u turistički promet, radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude; poticati, organizirati i provoditi akcije za očuvanje turističkoga prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja i zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine; poticati, unaprjeđivati i promicati specifične prirodne i društvene vrijednosti koje Grad čine turistički prepoznatljivim i stvarati uvjete za njihovo gospodarsko korištenje; voditi jedinstveni popis turista za područje Grada, poglavito radi kontrole naplate boravišne (turističke) pristojbe i stručne obrade podataka; dnevno prikupljati te tjedno i mjesečno obrađivati podatke o turističkom prometu na području Grada i druge zadaće.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su boravišna (turistička) pristojba, turistička članarina, proračun Grada te drugi prihodi.

Tijela Turističke zajednice su Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i predsjednik. Mandat članova tijela Turističke zajednice je četiri godine.

Skupština Turističke zajednice je najviše tijelo upravljanja i ima 40 članova (predstavnici pravnih i fizičkih osoba članova Turističke zajednice). Skupština donosi Statut i Poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju članova Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, donosi godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, odluku o osnivanju i ustroju Turističkog ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Prema odredbama Statuta, redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje. Skupština pravovaljano odlučuje ako je na sjednici nazočno više od polovine ukupnog broja njezinih članova. U 2019. održane su dvije sjednice Skupštine (u ožujku i prosincu).

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Turističke zajednice koje provodi odluke i zaključke Skupštine, predlaže Skupštini godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće, najmanje jednom godišnje podnosi Skupštini izvješće o svom radu, upravlja imovinom Turističke zajednice, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda na temelju javnog natječaja, donosi poslovnik o radu Turističkog vijeća, opće akte za Turistički ured, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i za raspolaganje financijskim sredstvima te druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i odlukama Skupštine. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti djelatnosti u turizmu.

Turističko vijeće radi na sjednicama koje se održavaju najmanje četiri puta godišnje. Može pravovaljano odlučivati ako je na sjednici natpolovična većina članova Vijeća. U 2019. održano je osam sjednica Turističkog vijeća (u siječnju, veljači, lipnju, srpnju, dvije u listopadu i dvije prosincu).

Nadzorni odbor ima tri člana, od kojih dva člana bira Skupština, a jednog imenuje Turističko vijeće Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Turističke zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima Turističke zajednice te izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Turističke zajednice, o čemu najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće Skupštini i Turističkom vijeću Turističke zajednice. U 2019. provedena su dva nadzora, a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Skupštini i Turističkom vijeću Turističke zajednice, ali ne i Turističkom vijeću Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je na snazi od 1. siječnja 2020., Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističku zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira i koordinira aktivnosti Turističke zajednice sa zakonom, Statutom i programom rada Turističke zajednice, skrbi se o zakonitom i pravodobnom izvršavanju zadaća Turističke zajednice te obavlja i druge poslove. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2020.) predsjednik Turističke zajednice je gradonačelnik Grada Mato Franković, koji je ujedno i predsjednik Turističkog vijeća i Skupštine Turističke zajednice.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova osnovan je Turistički ured. Sjedište Turističkog ureda je u sjedištu Turističke zajednice.

Turistički ured ima direktoricu koja zastupa Turističku zajednicu i poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Turističke zajednice, provodi odluke Turističkog vijeća, organizira izvršavanje zadaća Turističke zajednice, odgovorna je za namjensko korištenje sredstava Turističke zajednice, usklađuje materijalne i druge uvjete rada Turističkog ureda i skrbi se da poslovi i zadaće budu na vrijeme i kvalitetno obavljani, u skladu s odlukama i zaključcima tijela te programom rada i financijskim planom, odlučuje o svim pitanjima u vezi s radnim odnosima zaposlenika Turističkog ureda te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, aktima Turističke zajednice i odlukama tijela Turističke zajednice. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice do 22. prosinca 2019. bila je Romana Vlašić, od 23. prosinca 2019. do 27. svibnja 2020. bio je Mato Franković, a od 28. svibnja 2020. te u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2020.) odgovorna osoba je Ana Hrnić.

U okviru Turističkog ureda ustrojene su organizacijske jedinice: Ured direktora, Sektor administrativnog marketinga i Sektor funkcionalnog marketinga. Unutar Sektora administrativnog marketinga ustrojen je Odjel za računovodstveno-financijske poslove, statistiku i boravišnu (turističku) pristojbu, dok je unutar Sektora funkcionalnog marketinga ustrojeno šest odjela: Odjel za komunikacijske taktike, Odjel za turističke informacije, Odjel za unaprjeđenje turističkog proizvoda, Odjel za promociju i on line strategiju, Odjel za organizaciju manifestacija i Kongresni odjel. Na početku 2019. Turistička zajednica imala je 23 zaposlenika na neodređeno vrijeme, a na koncu 2019. imala je 24 zaposlenika, od čega 23 na neodređeno vrijeme.

Planiranje

Program rada s financijskim planom Turističke zajednice za 2019. donijela je Skupština u prosincu 2018. Dostavljen je Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije.

Financijskim planom planirani prihodi i rashodi iznose 28.424.125,00 kn (u planirane prihode uključen je i dio prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 888.525,00 kn). U prosincu 2019. donesene su izmjene i dopune financijskog plana prema kojima planirani prihodi i rashodi iznose 28.281.046,00 kn (u planirane prihode uključen je dio prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 689.246,00 kn). Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja) odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 18.000.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu od 5.600.000,00 kn, prihode iz proračuna Grada u iznosu od 3.591.200,00 kn, prihode od nautičkog turizma u iznosu od 200.000,00 kn, ostale nespomenute prihode u iznosu od 110.000,00 kn te prihode od drugih aktivnosti u iznosu od 90.600,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za izvršavanje programskih aktivnosti u iznosu od 16.345.790,00 kn, administrativne rashode u iznosu od 6.535.256,00 kn i prijenos 30,0 % sredstava boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 5.400.000,00 kn.

Skupština je u ožujku 2020. donijela Izvješće o radu Turističkog ureda s financijskim izvješćem za 2019., koje je dostavljeno Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima). Financijski izvještaji za 2019. dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 29.229.947,00 kn, što je 4.817.115,00 kn ili 19,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina) veći za 1.638.147,00 kn ili 5,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi po posebnim propisima	20.484.300,00	25.508.234,00	124,5
2.	Prihodi od imovine	30.994,00	38,00	0,1
2.1.	Prihodi od financijske imovine	30.994,00	38,00	0,1
3.	Prihodi od donacija	3.525.386,00	3.591.200,00	101,9
4.	Drugi prihodi	372.152,00	130.475,00	35,1
	Ukupni prihodi	24.412.832,00	29.229.947,00	119,7

U ukupno ostvarenim приходima najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu od 25.508.234,00 kn ili 87,3 %. Svi drugi prihodi (od imovine, donacija i drugi) iznose 3.721.713,00 kn i imaju udjel od 12,7 % u ukupno ostvarenim приходima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode po posebnim propisima koji su veći za 5.023.934,00 kn ili 24,5 % zbog više ostvarenih prihoda od boravišne (turističke) pristojbe za usluge smještaja u smještajnim objektima, odnosno ostvarenog većeg broja noćenja. Također, u odnosu na prethodnu godinu, drugi prihodi manji su za 241.677,00 kn ili 64,9 % zbog okončanja projekta Lazareti – kreativna četvrt u okviru kojeg se sufinancirao dio plaće za jednu zaposlenicu.

– Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 25.508.234,00 kn odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 19.596.710,00 kn (od čega se na boravišnu (turističku) pristojbu za usluge smještaja u smještajnim objektima odnosi 19.406.770,00 kn, a na boravišnu (turističku) pristojbu za usluge smještaja na plovnim objektima nautičkog turizma 189.940,00 kn) te turističke članarine u iznosu od 5.911.524,00 kn.

Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., odnosno odredaba Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19), koji je na snazi od 23. svibnja 2019., prema kojima boravišnu (turističku) pristojbu plaćaju osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste usluge smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost.

Nadalje, boravišnu (turističku) pristojbu plaćaju putnici koji koriste usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu ili seljačkom domaćinstvu, vlasnik kuće ili stana za odmor za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu te vlasnici plovila (koja nisu objekti nautičkog turizma) za sebe i sve koji noće na plovilu u turističke svrhe. Boravišna (turistička) pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, ovisno o razredu u koji je turističko mjesto razvrstano, razdoblju boravka turista (glavna sezona, predsezona, posezona i izvansezona) i broju kreveta. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10 – ispravak, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16 – ispravak, 54/16, 113/16, 26/17, 61/17, 72/17 i 78/17) šest naselja u Gradu razvrstano je u C razred, pet naselja u A razred, a tri naselja u B razred. Pravilnikom o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09, 146/13, 35/14, 143/14 i 94/16), utvrđeno je da glavna sezona u Gradu traje od 1. siječnja do 31. prosinca.

Visina boravišne (turističke) pristojbe, u skladu s Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18), za spomenuta naselja u glavnoj sezoni iznosi 10,00 kn za A razred, 9,00 kn za B razred te 5,00 kn za C razred. Boravišna (turistička) pristojba za građane koji pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu (osobe u domaćinstvu) utvrđena je u iznosu od 345,00 kn po krevetu i kamp-jedinici, ovisno o razredu turističkog mjesta i koeficijentu, te za A razred iznosi 345,00 kn po krevetu, B razred 293,25 kn i C razred 241,00 kn. Pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnim objektima nautičkog turizma te pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovilima koja nisu objekti nautičkog turizma boravišnu (turističku) pristojbu uplaćuju na račun Hrvatske turističke zajednice. Hrvatska turistička zajednica 40,0 % uplaćenih sredstva doznauje na račun turističkih zajednica na čijim područjima je ostvaren promet u nautičkom turizmu, 10,0 % sredstava doznauje nacionalnim parkovima i parkovima prirode na čijim područjima je ostvaren promet u nautičkom turizmu, a 50,0 % sredstava koristi za unaprjeđenje uvjeta, razvoj i promicanje nautičkog turizma. Uspostavljen je jedinstveni informacijski sustav (eVisitor) koji funkcionalno povezuje sve turističke zajednice u Republici Hrvatskoj te služi prikupljanju i obradi podataka o pružateljima usluga smještaja i njihovim smještajnim objektima na području Republike Hrvatske, prijavi i odjavi gostiju od pružatelja usluga smještaja putem interneta, obračunu i kontroli naplate boravišne (turističke) pristojbe, obradi i analizi podataka, izvještavanju u statističke svrhe te međusobnoj suradnji tijela javne vlasti. Prema podacima iz sustava eVisitor, u 2019. na području Grada bilo je evidentirano 5 405 obveznika plaćanja boravišne (turističke) pristojbe, 15 347 smještajnih jedinica s ukupno 40 190 ležajeva te je ostvareno 1 444 762 turistička dolaska i 4 377 763 noćenja. Uplaćena sredstva boravišne (turističke) pristojbe ostvarene u smještajnim objektima poslovna banka kod koje je otvoren račun rasporedila je na sljedeći način: 1,0 % od ukupno uplaćenih sredstava doznauila je Hrvatskom Crvenom križu, 2,5 % od ukupno uplaćenih sredstava doznauila je na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, a od preostalog iznosa ukupno uplaćenih sredstava doznauila je 65,0 % Turističkoj zajednici (od čega 30,0 % sredstava Turistička zajednica doznauje Gradu), 10,0 % Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije te 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prihodi od turističke članarine ostvareni su u iznosu od 5.911.524,00 kn. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica te Hrvatske turističke zajednice, u kojem turistička zajednica općine ili grada ima udjel od 65,0 %. Članarine plaćaju pravne i fizičke osobe koje na području grada imaju sjedište ili podružnicu i ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti prema stopama utvrđenim Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16). Turistička zajednica je u 2019. imala 5 625 obveznika plaćanja turističke članarine.

Visina turističke članarine ovisi o razredu turističkog mjesta gdje je sjedište ili poslovna jedinica osobe, o skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi te zakonom utvrđenoj stopi na ukupni prihod. Prema odredbama spomenutog Zakona poslove evidencije, obračuna i naplate turističke članarine od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna uprava. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Porezna uprava mjesečno nije dostavljala podatke o obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba, kako je propisano člankom 14. spomenutog Zakona, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te zbog toga potraživanja od turističke članarine nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Porezna uprava dostavila je Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije evidenciju koja osigurava podatke o svim obveznicima plaćanja turističke članarine (naziv obveznika, adresa, OIB, šifra djelatnosti, šifra grada ili općine te šifra poreznog mjesta) na području Dubrovačko-neretvanske županije, a koja je dostavljena i Turističkoj zajednici.

Navedena evidencija ne sadrži podatke o zaduženju, već o pojedinačno uplaćenom iznosu svakog obveznika u 2019. Odredbama članka 12. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., određeno je da Porezna uprava dostavlja lokalnim turističkim zajednicama, Hrvatskoj turističkoj zajednici i ministarstvu nadležnom za turizam jednom mjesečno podatke o obračunu i naplati članarine od pravnih i fizičkih osoba putem sustava eVisitor.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 3.591.200,00 kn u cijelosti se odnose na prihode iz Grada na temelju Sporazuma o zajedničkom programu korištenja 30,0 % sredstava boravišne pristojbe Grada i Turističke zajednice za 2019., koji je zaključen u ožujku 2019.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 130.475,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu od 84.048,00 kn (64,4 %) odnose se na nadoknadu troškova Hrvatske turističke zajednice proizašlih iz zapošljavanja dodatnih djelatnika u cilju realizacije projekta E-nautika u iznosu od 35.046,00 kn, obustave na plaću za nabavljene mobilne uređaje za zaposlenike (na temelju Odluke o narudžbi uređaja, koju je donijela direktorica) u iznosu od 25.521,00 kn te nadoknadu troškova Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije (50,0 % troškova za udruženo oglašavanje „Time Out Croatia”) u iznosu od 23.481,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 27.706.162,00 kn, što je 2.567.483,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 574.884,00 kn ili 2,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.534.579,00	3.643.578,00	103,1
2.	Materijalni rashodi	14.807.860,00	15.531.394,00	104,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	827.174,00	864.575,00	104,5
2.2.	Rashodi za usluge	12.746.408,00	13.367.986,00	104,9
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	1.094.761,00	1.038.513,00	94,9
2.4.	Drugi materijalni rashodi	139.517,00	260.320,00	186,6
3.	Rashodi amortizacije	718.033,00	699.317,00	97,4
4.	Financijski rashodi	4.569.384,00	5.860.930,00	128,3
5.	Drugi rashodi	1.508.823,00	1.970.943,00	130,6
	Ukupni rashodi	25.138.679,00	27.706.162,00	110,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	24.412.832,00	29.229.947,00	119,7
	Višak prihoda	0,00	1.523.785,00	-
	Manjak prihoda	725.847,00	0,00	-

U ukupno ostvarenim rashodima značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 15.531.394,00 kn ili 56,0 %, financijski rashodi u iznosu od 5.860.930,00 kn ili 21,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 3.643.578,00 kn ili 13,2 %. Svi drugi rashodi iznose 2.670.260,00 kn i imaju udjel od 9,6 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na financijske rashode koji su veći za 1.291.546,00 kn ili 28,3 % zbog više prenesenih sredstava boravišne (turističke) pristojbe Gradu te na druge rashode koji su veći za 462.120,00 kn ili 30,6 % zbog većih potpora Turističkog vijeća raznim kulturnim i zabavnim manifestacijama.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.643.578,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 3.189.712,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 453.866,00 kn. Plaće su obračunavane prema Pravilniku o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika (lipanj 2011. i prosinac 2014.), Pravilniku o unutarjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda Turističke zajednice grada Dubrovnika (veljača 2012., prosinac 2014. i prosinac 2019.) i zaključenim ugovorima o radu. Najviša plaća isplaćena je u iznosu od 32.690,00 kn bruto, odnosno 20.449,00 kn neto, a najniža u iznosu od 5.757,00 kn bruto, odnosno 5.159,00 kn neto. Prosječna plaća iznosila je 13.185,00 kn bruto, odnosno 7.724,00 kn neto.

– Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 864.575,00 kuna odnose se na troškove službenih putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu od 589.975,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla, božićnice, nagrade za radne rezultate, uskrsnice, sistematski pregled zaposlenika, premije dopunskog zdravstvenog osiguranja, otpremninu, dar za djecu i jubilarnu nagradu) u iznosu od 274.600,00 kn.

– Rashodi za usluge

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 13.367.986,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 8.479.412,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.624.141,00 kn, ostale usluge u iznosu od 1.089.912,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 877.843,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 812.142,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 302.673,00 kn, računalne usluge u iznosu od 100.283,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 81.580,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu od 8.479.412,00 kn odnose se na usluge oglašavanja turističke ponude u zemlji i inozemstvu u iznosu od 5.389.785,00 kn, troškove manifestacija u organizaciji Turističke zajednice i sponzorstva manifestacija u iznosu od 2.213.665,00 kn (Du Motion u iznosu od 300.000,00 kn, Doček Nove godine u iznosu od 292.500,00 kn, Dubrovački zimski festival u iznosu od 216.166,00 kn, Good food festival u iznosu od 137.094,00 kn, Ljeta u turističkim mjestima u iznosu od 113.881,00 kn, Advent u Gradu u iznosu od 93.134,00 kn, Jesenji glazbeni Moskar u iznosu od 75.000,00 kn, Dubrovački karnevo u iznosu od 70.059,00 kn, Dubrovnik u pozno ljeto u iznosu od 50.000,00 kn, Stradun Classic u iznosu od 50.000,00 kn i ostale kulturne, zabavne i sportske manifestacije u iznosu od 815.831,00 kn), troškove sudjelovanja na sajmovima i posebnim prezentacijama turističke ponude, skupštinama i radnim sastancima turističkih asocijacija u iznosu od 400.799,00 kn, troškove ugošćivanja novinara, turističkih agenata i televizijskih ekipa u iznosu od 388.050,00 kn te troškove održavanja mrežnih stranica u iznosu od 87.113,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge oglašavanja turističke ponude u zemlji i inozemstvu u iznosu od 4.934.954,00 kn (91,6 %) odnose se na provedbu strateških promotivnih kampanja u 2019., u cilju podizanja svjesnosti o brendu Hrvatska na odabranom strateškom tržištu, u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom i tuzemnim zračnim prijevoznikom u iznosu od 2.220.875,00 kn te izravne marketinške kampanje s nekoliko inozemnih zračnih prijevoznika u cilju podizanja svjesnosti o brendu Dubrovnik i Hrvatska na odabranom strateškom tržištu u iznosu od 1.815.945,00 kn, oglašavanje u domaćim medijima (portali, časopisi, televizije i radijske postaje) u iznosu od 493.467,00 kn te oglašavanje u inozemnim medijima (časopisi i portalima) u iznosu od 404.667,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno značajniji u iznosu od 1.346.369,00 kn (82,9 %) odnose se na autorske honorare (pjevačima, glazbenim grupama te ostalim umjetnicima i stručnjacima za sudjelovanje na kulturnim, zabavnim, sportskim i humanitarnim manifestacijama i priredbama) u iznosu od 787.400,00 kn, usluge studentskog centra (sezonski rad u informativnim uredima, gradska straža, razni tehnički i pomoćni poslovi na manifestacijama i priredbama) u iznosu od 467.310,00 kn te odvjetničke usluge u iznosu od 91.659,00 kn. Tijekom 2019. za obavljanje različitih usluga s vanjskim suradnicima zaključena su 232 ugovora o autorskom djelu i 26 ugovora o djelu.

Ostale usluge ostvarene u iznosu od 1.089.912,00 kn odnose se na rashode za usluge ozvučenja i tehnike te najma i montaže pozornica za nastupe na manifestacijama u iznosu od 404.246,00 kn, grafičke usluge (izrada letaka, programa, brošura, prospekata) u iznosu od 200.896,00 kn, usluge prenošenja, skladištenja i iskrćavanja materijala te ostale tehničke usluge za održavanje manifestacija u iznosu od 142.344,00 kn, usluge osiguranja u poslovnom prostoru na Brsaljama u iznosu od 91.554,00 kn te ostale nespomenute usluge u iznosu od 250.872,00 kn.

Rashodi za komunalne usluge odnose se na rashode za uređenje mjesta (postavljanje ograde, klupa, rukohvata) u iznosu od 275.500,00 kn, blagdansku dekoraciju Grada u iznosu od 270.000,00 kn, čišćenje protupožarnih putova, uklanjanje i odlaganje biljnog materijala te druge radove za pripremu turističke sezone prema ugovoru zaključenom s Vatrogasnom zajednicom Grada u iznosu od 150.000,00 kn te druge komunalne usluge (između ostalog, čišćenje i postavljanje turističke signalizacije i druge komunalne infrastrukture, uređenje turistički nerazvijenih područja, ekološke akcije čišćenja podmorja i okoliša, odvoz smeća, opskrba vodom te pričuva) u iznosu od 182.343,00 kn.

Zakupnine i najamnine ostvarene u iznosu od 812.142,00 kn odnose se na zakup poslovnih prostora u kojima Turistička zajednica obavlja djelatnost u iznosu od 485.238,00 kn, sajamskih izložbenih prostora u iznosu od 261.693,00 kn te drugo u iznosu od 65.211,00 kn.

– Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu od 1.038.513,00 kn odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu od 865.144,00 kn te uredski materijal, materijal za čišćenje, uniforme, električnu energiju i sitni inventar u iznosu od 173.369,00 kn. U okviru rashoda za materijal i sirovine najznačajniji su rashodi za nabavu promotivnog materijala u iznosu od 758.837,00 kn, koji se, između ostalog, odnose na dizajn, grafičku pripremu i tisak brošure u iznosu od 238.687,00 kn, umnožavanje, tisak planova gradova i turističkih mjesta u iznosu od 140.700,00 kn, tisak i pakiranje DVD i USB memorije u iznosu od 111.345,00 kn te nabavu suvenira i promotivnog materijala u iznosu od 77.574,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 699.317,00 kn, od čega se 633.033,00 kn odnosi na amortizaciju ulaganja u uređenje poslovnog prostora na Brsaljama, u kojem Turistička zajednica obavlja svoju djelatnost, na temelju ugovora o zakupu zaključenog s Gradom, a 66.284,00 kn na amortizaciju računala i računalne opreme, uredskog namještaja te osobnog automobila.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 5.860.930,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prijenos 30,0 % sredstava boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 5.822.031,00 kn, prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 1.970.943,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 1.866.159,00 kn odnose se na potpore raznim korisnicima za održavanje kulturnih, zabavnih, sportskih i humanitarnih manifestacija.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 1.523.785,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.131.877,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.655.662,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 5.842.569,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.014.372,00	372.733,00	36,7
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.014.372,00	372.733,00	36,7
2.	Financijska imovina	3.232.718,00	5.469.836,00	169,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	3.232.718,00	5.467.068,00	169,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	0,00	2.768,00	-
	Ukupno imovina	4.247.090,00	5.842.569,00	137,6
3.	Obveze	1.875.445,00	1.947.139,00	103,8
3.1.	Obveze za rashode	1.875.445,00	1.947.139,00	103,8
4.	Vlastiti izvori	2.371.645,00	3.895.430,00	164,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.247.090,00	5.842.569,00	137,6

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) odnosi se na umjetnička djela (slike) u iznosu od 232.073,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu od 53.518,00 kn, ostalu uredsku opremu u iznosu od 44.514,00 kn te uredski namještaj u iznosu od 42.628,00 kn.

Financijska imovina Turističke zajednice odnosi se na novac na računu poslovne banke u iznosu od 5.463.919,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje; naplaćeno u siječnju 2020.) u iznosu od 2.768,00 kn, novac u blagajni u iznosu od 2.249,00 kn te izdvojena novčana sredstva (polog za *city card*) u iznosu od 900,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu od 1.947.139,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.659.232,00 kn, obveze za plaće i doprinose na plaće zaposlenika i ostale obveze za zaposlenike za prosinac 2019. u iznosu od 279.498,00 kn te obveze za ostale financijske rashode (prijenos dijela sredstava boravišne/turističke pristojbe Gradu) u iznosu od 8.409,00 kn. Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema inozemnim dobavljačima u iznosu od 1.431.314,00 kn, obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 216.274,00 kn te naknade za bolovanje i troškove prijevoza zaposlenima u iznosu od 11.644,00 kn. Obveze iskazane koncem 2019. do vremena obavljanja revizije (prosina 2020.) podmirene su u cijelosti, osim obveza prema inozemnom dobavljaču u iznosu od 815.769,00 kn iz prethodnih godina (za usluge snimanja programskih segmenata s lokacije u Dubrovniku).

Vlastiti izvori na koncu 2019. u iznosu od 3.895.430,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.655.662,00 kn te vlastite izvore od osnivača i poslovanja (umjetnička djela) u iznosu od 239.768,00 kn.

Program rada

U travnju 2013. donesena je Strategija razvoja turizma Dubrovačko-neretvanske županije do 2022. Karakteristike, ciljevi i planovi održivog turističkog razvoja Grada dani su u okviru Klastera Dubrovnik. Glavne prednosti Dubrovnika kao turističke destinacije su snaga brenda Grada (svjetska baština, povijesno središte luksuznog turizma jugoistočne Europe, veličanstveni arhipelag), potencijal neaktivirane imovine, nova turistička infrastruktura, premještanje dijela turističke aktivnosti iz samog Grada te razvoj poljoprivrede. Navedenom Strategijom određeni su ciljevi za područje Grada, i to, između ostalog, aktivacija imovine na čekanju, 2 000 do 3 000 novih soba u *greenfield resortima* u sljedećih deset godina, izgradnja kongresnog centra, dva golfska terena, 700 do 1 000 novih brodskih vezova te povećanje turističkog volumena, cijena hotelskog smještaja i ukupne prosječne potrošnje turista.

Grad je 2017. izradio Strategiju razvoja turizma i odredbe u kruzingu-turizmu na području grada Dubrovnika (I. faza), prema kojoj su prioriteti u razvoju dubrovačkog turizma: bolja prometna povezanost, unaprjeđenje ponude, čuvanje kulturne baštine i razvijanje kulturnog turizma te produljenje turističke sezone. Spomenutom Strategijom određeni su strateški ciljevi: postizanje dugoročno održivog i konkurentnog turizma na međunarodnom turističkom tržištu; analiza, planiranje i upravljanje sigurnosnim rizicima u turističkoj destinaciji; kontinuiran rad na kvaliteti turističke ponude i usluge u cilju povećanja turističke potrošnje i produljenja sezone; poboljšanje razine i strukture kvalitete svih smještajnih kapaciteta; ulaganje u poboljšanje postojeće i razvoj nove prometne infrastrukture te jačanje obrazovnih institucija i ulaganje u ljudske potencijale osposobljene za obavljanje poslova u turizmu.

Turistička zajednica je pri donošenju Programa rada za 2019. i utvrđivanja strateških ciljeva postupala prema smjernicama Hrvatske turističke zajednice. Program rada i financijski plan izrađeni su u skladu sa Strategijom razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020., Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje 2014. – 2020., Strategijom razvoja turizma Dubrovačko-neretvanske županije do 2022. te I. fazom Strategije razvoja turizma i odredbe u kruzingu-turizmu na području grada Dubrovnika. Prema Programu rada, jedna od glavnih zadaća Turističke zajednice je koordinacija djelovanja svih subjekata koji su posredno ili neposredno uključeni u turistički promet radi zajedničkog dogovaranja, utvrđivanja i provedbe politike razvoja turizma i obogaćivanja turističke ponude. Također, Turistička zajednica usmjerena je prema nastavku promotivnih aktivnosti na cjelogodišnjim emitivnim tržištima koja su značajna za turističku destinaciju kroz modele udruženog oglašavanja i strateške projekte, obradi stranih tržišta, ciljanim prezentacijama s posebnim naglaskom na programe oživljavanja turističkog prometa tijekom zime, odnosno u predsezoni i sezoni. Spomenuti ciljevi trebali su se ostvariti kroz šest programa: Komunikaciju vrijednosti, Dizajn vrijednosti, Distribuciju i prodaju vrijednosti, Marketinšku infrastrukturu, Interni marketing te Posebne programe.

Prema Programu rada za 2019. rashodi za ostvarenje navedenih programa planirani su u iznosu od 16.345.790,00 kn, i to za: Komunikaciju vrijednosti u iznosu od 6.845.195,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji odnose na oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora u iznosu od 4.140.368,00 kn, brošure i ostale tiskane materijale u iznosu od 989.737,00 kn te *online* komunikaciju u iznosu od 756.750,00 kn); Dizajn vrijednosti u iznosu od 6.729.755,00 kn (potpore manifestacijama u iznosu od 5.283.627,00 kn, novi proizvodi u iznosu od 961.627,00 kn te projekt Volim Hrvatsku u iznosu od 484.501,00 kn); Distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 2.349.457,00 kn (posebne prezentacije u iznosu od 959.457,00 kn, sudjelovanje na sajmovima u iznosu od 760.000,00 kn te studijska putovanja u iznosu od 630.000,00 kn); Marketinšku infrastrukturu (proizvodnju multimedijских materijala, fototeka i jedinstveni turistički informacijski sustav) u iznosu od 264.400,00 kn; Interni marketing (pretplate, edukacije te nagrade i priznanja) u iznosu od 136.983,00 kn i Posebne programe (poticanje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena) u iznosu od 20.000,00 kn. Navedeni programi planirani su po pojedinim aktivnostima, što omogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih aktivnosti.

Prema Izvješću o radu Turističkog ureda s financijskim izvješćem za 2019., rashodi za realizaciju spomenutih programskih aktivnosti ostvareni su u iznosu od 15.475.650,00 kn, što je 870.140,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na planirane, a odnose se na Dizajn vrijednosti u iznosu od 6.671.571,00 kn (potpore manifestacijama u iznosu od 5.319.672,00 kn, novi proizvodi u iznosu od 881.367,00 kn te projekt Volim Hrvatsku u iznosu od 470.532,00 kn); Komunikaciju vrijednosti u iznosu od 6.287.935,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji odnose na oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora u iznosu od 4.036.820,00 kn, brošure i ostali tiskani materijali u iznosu od 780.972,00 kn te *online* komunikaciju u iznosu od 482.750,00 kn); Distribuciju i prodaju vrijednosti u iznosu od 2.148.166,00 kn (posebne prezentacije u iznosu od 920.355,00 kn, sudjelovanje na sajmovima u iznosu od 667.812,00 kn te studijska putovanja u iznosu od 559.999,00 kn); Marketinšku infrastrukturu (proizvodnja multimedijских materijala, istraživanje tržišta, fototeka te jedinstveni turistički informacijski sustav) u iznosu od 224.964,00 kn; Interni marketing (edukacije i seminari, pretplate, nagrade i priznanja) u iznosu od 133.011,00 kn te Posebne programe (poticanje razvoja turizma na područjima koja nisu turistički razvijena) u iznosu od 10.003,00 kn.

Turistička zajednica prati ostvarenje Programa rada i financijskog plana. U Izvješću o radu Turističkog ureda s financijskim izvješćem za 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema programima. Ciljevi predviđeni Programom rada su ostvareni, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih spomenutim programima.

Nadalje, Turistička zajednica bila je učinkovita u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti jer je obavila sve planirane aktivnosti, čime je pridonijela promicanju i unaprjeđenju suradnje s Gradom, a sredstva prikupljena od boravišne (turističke) pristojbe, turističke članarine, iz proračuna Grada i drugih izvora korištena su u skladu s Programom rada za 2019. i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 20. kolovoza 2020. do 18. veljače 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost u promicanju i unaprjeđenju suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
2. Zakon o članarinama u turističkim zajednicama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.
3. Zakon o boravišnoj pristojbi, koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019.
4. Zakon o turističkoj pristojbi, koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019.
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
8. Pravilnik o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima
9. Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede
10. Uredba o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019.
11. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
13. Zakon o blagdanima, spomendanima i neradnim danima u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 33/96, 96/01, 13/02, 136/02, 112/05, 59/06, 55/08, 74/11 i 130/11)
14. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
15. Statut Turističke zajednice Grada Dubrovnika (studeni 2009.)
16. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističkog ureda Turističke zajednice Grada Dubrovnika
17. Program rada s financijskim planom za 2019. (prosinac 2018.)
18. Izmjene i dopune financijskog plana (prosinac 2019.)
19. Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Turističke zajednice. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Prema odredbama članka 4. navedenog Zakona, sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjenu sustava. Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Prema odredbama članaka 3. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Turistička zajednica je obvezna provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, u cilju potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito odnosno da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. O provedenoj samoprocjeni, zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno.

Navedeni Upitnik Turistička zajednica za 2019. nije popunila.

Državni ured nalaže provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola te o provedenoj samoprocjeni izvijestiti Skupštinu Turističke zajednice, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- 1.2. Turistička zajednica u Očitovanju navodi da je u međuvremenu provedena samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za tekuće razdoblje te da će ispunjeni Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola dostaviti na idućoj sjednici Skupštine Turističke zajednice.

2. Planiranje

- 2.1. Program rada s financijskim planom Turističke zajednice za 2019. donijela je Skupština u prosincu 2018. Dostavljen je Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 28.424.125,00 kn (u planirane prihode uključen je i dio prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 888.525,00 kn). U prosincu 2019. donesene su Izmjene i dopune financijskog plana prema kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 28.281.046,00 kn (u planirane prihode također je uključen i dio prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 689.246,00 kn). Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja) odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 18.000.000,00 kn, prihode od turističke članarine u iznosu od 5.600.000,00 kn, prihode iz proračuna Grada u iznosu od 3.591.200,00 kn, prihode od nautičkog turizma u iznosu od 200.000,00 kn, ostale nespomenute prihode u iznosu od 110.000,00 kn te prihode od drugih aktivnosti u iznosu od 90.600,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za izvršavanje programskih aktivnosti u iznosu od 16.345.790,00 kn, administrativne rashode u iznosu od 6.535.256,00 kn i prijenos 30,0 % sredstava boravišne (turističke) pristojbe Gradu u iznosu od 5.400.000,00 kn.

Financijskim planom te Izmjenama i dopunama financijskog plana rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, nego prema programskim aktivnostima. Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članaka 10., 12., 13. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija, koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Također, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana koji se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Nadalje, propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020., turističke zajednice dužne su sastaviti financijski plan u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijski plan u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Turistička zajednica u Očitovanju navodi da je financijski plan za 2019. sastavljen prema uputama Hrvatske turističke zajednice u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te da će ubuduće svoje financijske planove dodatno uskladiti i s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani ni iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u Izvještaju o prihodima i rashodima te imovine u Bilanci. Prihodi u iznosu od 5.911.524,00 kn, koji se odnose na prihode od turističke članarine, evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora, umjesto na računu prihoda od članarina i članskih doprinosa. Rashodi (za zaposlene) u iznosu od 131.640,00 kn, koji se odnose na isplaćene božićnice u iznosu od 36.000,00 kn, nagrade za radne rezultate u iznosu od 36.000,00 kn, uskrsnice u iznosu od 25.000,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 16.940,00 kn, otpremninu u iznosu od 8.000,00 kn, dar za djecu u iznosu od 7.200,00 kn te jubilarnu nagradu u iznosu od 2.500,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život, umjesto na računu ostalih rashoda za zaposlene. Vrijednost ulaganja u uređenje zgrade u vlasništvu Grada u iznosu od 3.193.103,00 kn (koja su u cijelosti amortizirana) evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu poslovnih objekata, umjesto na računu ostale nematerijalne imovine. Navedeno evidentiranje i iskazivanje prihoda, rashoda i imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Odredbama članka 6. navedenog Pravilnika propisano je da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode te rashode. Nadalje, odredbama članka 39. navedenog Pravilnika propisano je da rashodi za radnike sadrže plaće (u bruto iznosu) i ostale rashode za radnike, odnosno bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te doprinose na plaće.

U okviru drugih rashoda evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima potpore raznim korisnicima za održavanje kulturnih, zabavnih, sportskih i humanitarnih manifestacija ostvarene u iznosu od 1.866.159,00 kn (od čega se na troškove promidžbe i usluga odnosi 1.124.918,00 kn, a na donacije udrugama koje su sudjelovale na manifestacijama 741.241,00 kn) te rashodi za aplikaciju za praćenje internetskih medija u iznosu od 92.483,00 kn, pretplate na stručne časopise i pristojbu Hrvatskoj radioteleviziji u iznosu od 8.976,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 3.325,00 kn. Prema odredbama članka 40. navedenog Pravilnika, materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti te su rashodi u iznosu od 1.229.702,00 kn (od čega se na troškove promidžbe i usluga odnosi 1.124.918,00 kn, rashode za aplikaciju za praćenje internetskih medija 92.483,00 kn, pretplate na stručne časopise i pristojbu Hrvatskoj radioteleviziji 8.976,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika 3.325,00 kn) trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru skupine materijalnih rashoda.

Također, odredbama članka 43. navedenog Pravilnika propisano da su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima pa su rashodi za donacije udrugama koje su sudjelovale na manifestacijama u iznosu od 741.241,00 kn trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa donacija.

Državni ured za reviziju nalaže prihode, rashode i imovinu evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu, koja prema podacima iz sustava eVisitor iznose 565.167,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirana je i iskazana obveza prema inozemnom dobavljaču u iznosu od 815.769,00 kn (iz prethodnih godina) u okviru obveza za materijalne rashode, umjesto u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema sudskoj presudi iz srpnja 2012., u postupku koji se vodio pred Trgovačkim sudom – Stalnom službom u Dubrovniku protiv Turističke zajednice, pravomoćnom i ovršnom presudom odbijen je tužbeni zahtjev inozemnog dobavljača za podmirenje navedene obveze te je inozemni dobavljač dužan platiti Turističkoj zajednici troškove parničnog postupka u iznosu od 89.553,00 kn. Spomenuta presuda potvrđena je odlukom Visokog trgovačkog suda kojom je žalba inozemnog dobavljača odbijena, a presuda je postala pravomoćna 2016. i ovršna u veljači 2017. Inozemni dobavljač podnio je reviziju na navedenu presudu o kojoj Vrhovni sud Republike Hrvatske još nije odlučio. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) potraživanje od inozemnog dobavljača u iznosu od 89.553,00 kn Turistička zajednica nije naplatila ni evidentirala u poslovnim knjigama ni iskazala u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina, između ostalog, obuhvaća i potraživanja za prihode poslovanja. Također, odredbama članka 51. spomenutog Pravilnika propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od boravišne (turističke) pristojbe i potraživanje za troškove sudskog postupka u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati (u okviru izvanbilančnih zapisa) obvezu koja može nastati zbog pokrenute revizije sudske presude u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Turistička zajednica obavila je popis imovine i obveza za 2019. Turističko vijeće je, na sjednici održanoj u listopadu 2019., donijelo Odluku kojom je imenovana Inventurna komisija. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice nije odredila datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu nisu uneseni u popisne liste, a u Izvještaju o godišnjem popisu imovine i obveza vrijednost imovine prepisana je iz analitičke evidencije.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama te kako se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Turistička zajednica u Očitovanju navodi da će prihode, rashode i imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, navodi da će u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati zaduženja i uplate boravišne (turističke) pristojbe prema podacima iz sustava eVisitor i potraživanja za troškove parničnog postupka te će u izvanbilančnim zapisima evidentirati moguću obvezu za reviziju sudske presude. Nadalje, navodi da je Turističko vijeće imenovalo Inventurnu komisiju po prijedlogu tadašnje direktorice te kako je za buduće razdoblje odgovorna osoba Turističke zajednice odredila datum popisa, rokove te dostavljanje izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

4. Financijski izvještaji

4.1. Za 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaj (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima). Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu potpune jer nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini prihoda po posebnim propisima koji su ostvareni više za 5.023.934,00 kn ili 24,5 %, drugih prihoda koji su ostvareni manje za 241.677,00 kn ili 64,9 %, prihoda od imovine koji su ostvareni manje za 30.956,00 kn ili 99,9 %, financijskih rashoda koji su ostvareni više za 1.291.546,00 kn ili 28,3 % te drugih rashoda koji su ostvareni više za 462.120,00 kn ili 30,6 %. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

4.2. *Turistička zajednica u Očitovanju navodi da će ubuduće sastaviti detaljnije Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima s razlozima zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.*

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 27.706.162,00 kn. U ukupno ostvarenim rashodima značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 15.531.394,00 kn ili 56,0 %, financijski rashodi u iznosu od 5.860.930,00 kn ili 21,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 3.643.578,00 kn ili 13,2 %.

Prema isplatnim listama zaposlenika Turističke zajednice (za ožujak, lipanj i studeni 2019.), plaće su obračunavane u skladu s propisima, osim za troje zaposlenika koji su, prema odredbi članka 7. Zakona o doprinosima, mlade osobe, odnosno fizičke osobe koje poslodavac po osnovi ugovora o radu zaključenog na neodređeno vrijeme prijavljuje na obvezno mirovinsko osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje te do dana početka osiguranja imaju manje od 30 godina života, a do dana sklapanja ugovora o radu nisu imale prethodno zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme s istim poslodavcem. Navedenim zaposlenicima nije obračunan dodatak na plaću s osnova radnog staža za dane blagdana u koje se ne radi. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika osnovna plaća zaposlenika uvećava se za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,5 % (dodatak na plaću s osnova radnog staža). Nadalje, prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika za razdoblja u kojima zaposlenik ne radi zbog opravdanih razloga određenih zakonom, drugim propisom ili općim aktom poslodavca, zaposlenik ima pravo na naknadu plaće, a prema odredbi članka 16. spomenutog Pravilnika, zaposlenik za dane blagdana i neradnih dana utvrđenih zakonom ima pravo na naknadu plaće kao da je radio. Prema odredbi članka 95. Zakona o radu zaposlenik ima pravo na naknadu plaće za razdoblja u kojima ne radi zbog opravdanih razloga određenih zakonom, drugim propisom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu. Nadalje, odredbama Zakona o blagdanima, spomendanima i neradnim danima u Republici Hrvatskoj utvrđeni su dani blagdana u koje se ne radi, a odredbom članka 5. navedenog Zakona propisano je da u te dane zaposlenici imaju pravo na naknadu plaće.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati dodatak na plaću s osnova radnog staža za dane blagdana svim zaposlenicima u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika Turističke zajednice, Zakona o radu te Zakona o blagdanima, spomendanima i neradnim danima u Republici Hrvatskoj.

U okviru naknada troškova zaposlenima koje su ostvarene u iznosu od 864.575,00 kn evidentirani su i iskazani rashodi za dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika u iznosu od 16.940,00 kn. Na navedene rashode nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Prema odredbama članka 21. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20), primicima od nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine. Prema odredbama članka 19. Zakona o doprinosima, za osiguranika po osnovi radnog odnosa obveznik doprinosa iz osnovice je osiguranik, obveznik doprinosa na osnovicu jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću, a obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću.

Državni ured za reviziju nalaže na dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika za 2019. obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.

Pri obračunu ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nabavne vrijednosti u iznosu od 235.489,00 kn nisu primijenjene propisane stope. Pri obračunu ispravka vrijednosti računala i računalne opreme nabavne vrijednosti od 178.658,00 kn primijenjena je stopa od 20,0 % umjesto 25,0 %, uredskog namještaja nabavne vrijednosti od 38.215,00 kn primijenjena je stopa od 10,0 % umjesto 12,5 % te ostalog uredskog namještaja nabavne vrijednosti od 18.616,00 kn primijenjena je stopa od 14,3 % umjesto 20,0 %. S obzirom na to da se ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine temelji na obračunu amortizacije, iz navedenog proizlazi da amortizacija nije obračunana u skladu s propisima, a ispravak vrijednosti za 2019. te rashodi amortizacije nisu točno evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 24. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu, a osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost. Odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama (popis stopa amortizacije dugotrajne imovine sastavni je dio spomenutog Pravilnika). Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže pravilno obračunavati amortizaciju i ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 5.2. *Turistička zajednica u Očitovanju navodi da je u 2020. obavila ispravke i uredila sve vrste primanja za isplatu plaća zaposlenicima u skladu s unutarnjim aktima te zakonima i pravilnicima koji se odnose na prava zaposlenika. Nadalje, navodi da je u 2021. napravila obračun i uplatila propisane poreze i doprinose za 2019., kada je postojala obveza plaćanja doprinosa i poreza na premije za dopunsko osiguranje. Također, navodi da je Turistička zajednica u 2020. ispravila stope amortizacije na dugotrajnu imovinu te da će se ubuduće ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obračunavati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Turističke zajednice za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Turistička zajednica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanog razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
1	2	3	4	5	6
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2012.	Poduzimati mjere za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola u cilju otklanjanja nepravilnosti u poslovanju.	-	nije provedeno
2.	Planiranje	2012.	Prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana podnositi Skupštini u propisanom roku.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Procijeniti vrijednost poslovnog prostora te je iskazati u poslovnim knjigama.	-	nije primjenjivo
4.		2012.	U poslovnim knjigama iskazati potraživanja za udruženo promidžbeno oglašavanje, vrijednost radova na uređenju zgrade prema okončanoj situaciji te ukupna ulaganja u uređenje zgrade evidentirati na računu ostale neproizvedene nematerijalne imovine i obračunati amortizaciju.	-	djelomično provedeno
5.		2012.	U glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama iskazati potraživanja za turističku članarinu.	-	nije provedeno
6.		2012.	Rashode iskazati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.	-	provedeno
7.	Rashodi	2012.	Prije obračuna i isplate plaća donijeti odgovarajuće odluke o visini stalnog dodatka na plaću i visini osnove te obračun plaća obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika Turističke zajednice.	-	provedeno
8.		2012.	Prekovremene sate obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o radu.	-	provedeno
9.		2012.	Urediti međusobna prava i obveze sa zračnim prijevoznikom o isplati sredstava za aerodromske takse.	-	provedeno
10.		2012.	Prijedlog Strategije razvoja turizma grada Dubrovnika dostaviti Skupštini na razmatranje te donijeti odgovarajuću odluku.	-	provedeno
11.		2012.	Donijeti odluku o pravu korištenja mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova.	-	provedeno
12.		2012.	Na dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose.	-	nije provedeno

*Turistička zajednica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Obrazloženje naloga koji je djelomično proveden i naloga koji nije primjenjiv daje se nastavku.

- Poslovni prostor u Zatonu Velikom, površine od 106 m², nije u vlasništvu Turističke zajednice te nije iskazan u poslovnim knjigama.
- U dijelu koji se odnosi na evidentiranje ukupnih ulaganja u uređenje zgrade, spomenuto ulaganje pogrešno je evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima na računu poslovnih objekata, umjesto na računu ostale nematerijalne imovine.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Turistička zajednica u Očitovanju navodi da je amortizacija radova na uređenju zgrade završena 2019. tako da nemaju mogućnost ispraviti evidentiranje u poslovnim knjigama. Također, navodi da ne posjeduje iznose zaduženja turističke članarine pravnih i fizičkih osoba te ih nije u mogućnosti evidentirati. Nadalje, navodi kako je sustav kontrole i obračuna turističke članarine u nadležnosti Porezne uprave, koja je u ožujku 2020. Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije dostavila podatke o obveznicima i uplatama turističke članarine za 2019. te ih zbog prekoračenja zakonskih rokova predaje financijskih izvještaja Turistička zajednica nije u mogućnosti evidentirati i iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.*