



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/20-06/3
URBROJ: 613-21-21-7

Dubrovnik, 23. veljače 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE STON ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
	Program rada	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Turističke zajednice Općine Ston (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 smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 633.926,00 kn, koji su ostvareni na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi odnosno Zakona o turističkoj pristojbi, evidentirani su u okviru prihoda od članarine i članskih doprinosa, a trebali su biti evidentirani kao prihodi po posebnim propisima.

Troškovi održavanja manifestacija koje je organizirala Turistička zajednica u iznosu od 213.969,00 kn (od čega se na materijalne rashode odnosi 184.469,00 kn te na donacije udrugama koje su sudjelovale na manifestacijama 29.500,00 kn) evidentirani su kao financijski rashodi, a trebali su biti evidentirani kao materijalni rashodi u iznosu od 184.469,00 kn te kao rashodi za dane donacije u iznosu od 29.500,00 kn.

Rashodi u iznosu od 161.434,00 kn koji se odnose na prijenos 30,0 % sredstava boravišne (turističke) pristojbe Općini Ston (dalje u tekstu: Općina) evidentirani su kao drugi materijalni rashodi, a trebali su biti evidentirani kao financijski rashodi. (točka 3. Nalaza)

- Pojedini prihodi i rashodi ostvareni za 2019. znatno odstupaju od ostvarenja prethodne godine (od 31.735,00 kn do 477.840,00 kn), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi odstupanja.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o tuđoj imovini (poslovni prostor u Žuljani) te pravu korištenja zemljišta (za postavljanje tipiziranog objekta Turističke zajednice u Stonu) danog na korištenje Turističkoj zajednici. Vrijednost primljene tuđe imovine i prava nije evidentirana u izvanbilančnim zapisima. (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. Posljedica neuspostavljanja učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te rashode. (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 način da upravlja destinacijom na području Općine. U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma (od srpnja 2020. Ministarstvo turizma i sporta, prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) upisana je u prosincu 2012. pod upisnim brojem 258. Sjedište Turističke zajednice je Pelješki put 1, Ston. Djelatnost obavlja u poslovnim prostorima koje im je ustupila Općina na dugoročno korištenje bez naknade na temelju Odluke načelnika Općine iz lipnja 2011.

Obvezni članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe koje na području Općine imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, a koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i turističkih te s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Od općih akata doneseni su Statut, poslovnici o radu Skupštine, Turističkog vijeća i Nadzornog odbora, Pravilnik o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice, Prilog I. Pravilnika o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice o broju izvršitelja, koeficijentu složenosti radnog mjesta i opisu poslova te Pravilnik o radu, djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističke zajednice.

Prema odredbama Statuta, zadaće Turističke zajednice su promoviranje turističke destinacije na razini Općine samostalno i putem udruženog oglašavanja; upravljanje javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane Općine; sudjelovanje u definiranju ciljeva i politika razvoja turizma na nivou Općine; stvaranje uvjeta za efikasnu koordinaciju javnog i privatnog sektora; izrada strateških i razvojnih planova turizma; poticanje i sudjelovanje u uređenju Općine u cilju unaprjeđenja uvjeta boravka turista; prikupljanje i ažuriranje podataka o turističkoj ponudi, smještajnim i ugostiteljskim kapacitetima (kulturnim, sportskim i drugim manifestacijama), radnom vremenu zdravstvenih ustanova, banaka, pošta, trgovina i drugih informacija potrebnih za boravak i putovanje turista; izdavanje turističkih promotivnih materijala; obavljanje informativnih poslova u vezi s turističkom ponudom; poticanje i organiziranje kulturnih, zabavnih, umjetničkih, sportskih te drugih manifestacija koje pridonose obogaćivanju turističke ponude; poticanje, organiziranje i provođenje akcija u cilju očuvanja turističkog prostora, unaprjeđivanja turističkog okružja, zaštite čovjekova okoliša te prirodne i kulturne baštine; poticanje, unaprjeđivanje i promicanje specifičnih prirodnih i društvenih vrijednosti koje Općinu čine turistički prepoznatljivijom i stvaranje uvjeta za njihovo gospodarsko korištenje te druge zadaće.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su turističke članarine i boravišne (turističke) pristojbe, donacije iz proračuna Općine, doznake Hrvatske turističke zajednice i 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 20 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 ureda, odluku o izvješćima koja podnose Turističko vijeće i Nadzorni odbor te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Prema odredbama Statuta, redovne sjednice Skupštine održavaju se najmanje dva puta godišnje. Skupština pravovaljano odlučuje ako je na sjednici nazočno više od polovice ukupnog broja članova Skupštine Turističke zajednice. 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, godišnje financijsko izvješće, upravlja imovinom Turističke zajednice, donosi poslovnik o svom radu i opće akte za stručnu službu Turističke zajednice, imenuje i razrješava direktora Turističkog ureda na temelju javnog natječaja, utvrđuje granice ovlasti za zastupanje Turističke zajednice i raspolaganje financijskim sredstvima, razmatra godišnje izvješće direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda te donosi odluku o prihvaćanju ili neprihvaćanju izvješća direktora o njegovu radu i radu Turističkog ureda te obavlja i druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Ima predsjednika i osam članova koje bira Skupština iz redova članova Turističke zajednice, vodeći računa o zastupljenosti različitih djelatnosti u turizmu na svom području. Turističko vijeće može pravovaljano odlučivati ako sjednici prisustvuje više od polovice članova Vijeća. U 2019. održano je pet sjednica Turističkog vijeća (u veljači, ožujku, srpnju, listopadu i 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. U 2019. provedena su dva nadzora, a o obavljenom nadzoru podnesena su pisana izvješća Skupštini i Turističkom vijeću Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije, dok Turističkom vijeću Turističke zajednice izvješća nisu podnesena. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je u primjeni od 1. siječnja 2020., te Statuta (ožujak 2020.) Nadzorni odbor više nije tijelo Turističke zajednice.

Predsjednik Turističke zajednice predstavlja Turističke zajednice, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Turističkog vijeća, organizira, koordinira i usklađuje rad i aktivnosti Turističke zajednice sa zakonom, Statutom i programom rada Turističke zajednice, brine 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 načelnik Općine Vedran Antunica, a ujedno je 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, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Turističkog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i u granicama utvrđenih ovlasti odgovorna je za poslovanje Turističke zajednice. Odgovorna osoba za zastupanje Turističke zajednice u 2019. te u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2020.) je direktorica Turističkog ureda Fani Slade.

Na početku 2019. Turistički ured Turističke zajednice imao je dvije zaposlenice na neodređeno vrijeme, a koncem 2019. ima tri zaposlenice na neodređeno vrijeme (direktorica te jedna zaposlenica koja je zaposlena koncem prosinca 2019. i druga kojoj je radni odnos prestao početkom siječnja 2020.).

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2019. donijela je Skupština u studenom 2018. te su dostavljeni Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.035.000,00 kn, rashodi u iznosu od 970.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 65.000,00 kn. U prosincu 2019. donesene su izmjene i dopune financijskog plana prema kojima su prihodi planirani u iznosu od 1.158.211,00 kn (u koje je uključen i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 209.895,00 kn), rashodi u iznosu od 958.074,00 kn te višak prihoda u iznosu od 200.137,00 kn. Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina) u iznosu od 948.316,00 kn odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 616.975,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 276.341,00 kn te prihode od turističke članarine u iznosu od 55.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za izvršavanje aktivnosti u iznosu od 463.424,00 kn, administrativne rashode u iznosu od 336.000,00 kn i prijenos 30,0 % sredstava boravišne (turističke) pristojbe Općini u iznosu od 158.650,00 kn. U odnosu na financijski plan, značajnije su povećani prihodi od donacija (za 96.341,00 kn zbog više primljenih sredstava za programske aktivnosti) te prihodi od boravišne (turističke) pristojbe (za 67.000,00 kn zbog ostvarenog većeg broja noćenja u odnosu na prethodnu godinu).

Skupština je u ožujku 2020. donijela Izvješće o ostvarenom programu rada i izvršenom financijskom planu 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 Bilancu i Bilješke 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 983.388,00 kn, što je 412.959,00 kn ili 29,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina) veći za 35.072,00 kn ili 3,7 %.

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 od članarina i članskih doprinosa	617.350,00	704.105,00	114,1
2.	Prihodi od imovine	52,00	17,00	32,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	52,00	17,00	32,7
3.	Prihodi od donacija	757.106,00	279.266,00	36,9
4.	Drugi prihodi	21.839,00	0,00	-
	Ukupni prihodi	1.396.347,00	983.388,00	70,4

U ukupno ostvarenim приходima najznačajniji udjel imaju prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 704.105,00 kn ili 71,6 %. Svi drugi prihodi (od imovine i donacija) iznose 279.283,00 kn i imaju udjel od 28,4 % u ukupno ostvarenim приходima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od članarina i članskih doprinosa koji su veći za 86.755,00 kn ili 14,1 % zbog više ostvarenih prihoda od boravišne (turističke) pristojbe za usluge smještaja u smještajnim objektima (ostvarenog većeg broja noćenja) te prihode od donacija koji su manji za 477.840,00 kn ili 63,1 % zbog manje doznačenih sredstava od Općine jer je u prethodnoj godini završila provedba projekta „Povijest na zrnu soli”.

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi ostvareni od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 704.105,00 kn odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 633.926,00 kn te na prihode od turističke članarine u iznosu od 70.179,00 kn.

Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe ostvareni su u iznosu od 633.926,00 kn (od čega se 543.951,00 kn odnosi na boravišnu (turističku) pristojbu za usluge smještaja u smještajnim objektima te 89.975,00 kn na boravišnu (turističku) pristojbu za usluge smještaja na plovnim objektima nautičkog turizma). Spomenuti prihodi ostvareni su na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi (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 stupio na snagu 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 plovnim objektima 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 plovidu 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) dva naselja u Općini razvrstana su u A razred, dva naselja u B razred, a tri naselja u C 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 Općini traje od 1. lipnja do 30. rujna, predsezona od 1. siječnja do 31. svibnja te posezona od 1. listopada do 31. prosinca. Visina boravišne (turističke) pristojbe, u skladu s Uredbom o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2019. (Narodne novine 71/18), za navedena naselja iznosi za A razred u glavnoj sezoni 10,00 kn, a predsezoni i posezoni 8,00 kn; za B razred u glavnoj sezoni 9,00 kn, a predsezoni i posezoni 7,00 kn te za C razred u glavnoj sezoni 5,00 kn, a predsezoni i posezoni 4,00 kn. Boravišna (turistička) pristojba za građane koji pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu (osobe u domaćinstvu) utvrđena je 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 doznachava na račun turističkih zajednica na čijim područjima je ostvaren turistički promet, 10,0 % sredstava doznachava 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 eVisitora, u 2019. bilo je evidentirano 569 obveznika plaćanja boravišne (turističke) pristojbe, od kojih 304 obveznika boravišnu (turističku) pristojbu plaća po svakom ostvarenom noćenju, a 265 obveznika boravišnu (turističku) pristojbu plaća paušalno. Također, prema podacima iz eVisitora u 2019. na području Općine bilo je 1 446 smještajnih jedinica (od čega 715 ili 49,4 % u objektima u domaćinstvu) s ukupno 4 564 ležaja, što je za 218 ležajeva više nego u prethodnoj godini. Prema podacima eVisitora u 2019. ostvareno je 36 656 turističkih dolazaka (što je 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu) te 188 604 noćenja (što je 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu). U skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi odnosno Zakona o turističkoj pristojbi te Zakona o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 79/10), ukupno uplaćena sredstva od 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 doznachila je Hrvatskom Crvenom križu, 2,5 % od ukupno uplaćenih sredstava doznachila je na posebni račun Hrvatske turističke zajednice, a od preostalog iznosa ukupno uplaćenih sredstava doznachila je 65,0 % Turističkoj zajednici, 10,0 % Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije te 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Prihodi od turističke članarine ostvareni su u iznosu od 70.179,00 kn. Članarine su zajednički prihod turističkih zajednica gradova i općina, županijskih turističkih zajednica te Hrvatske turističke zajednice, u kojem turistička zajednica ima udjel od 65,0 %. Plaćaju ih pravne i fizičke osobe koje na području općine 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 266 obveznika plaćanja turističke članarine. Visina 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 obavlja Porezna uprava. Turistička zajednica nema saznanja o obračunanom iznosu te iznosu potraživanja turističke članarine jer Porezna uprava nije Turističkoj zajednici dostavljala podatke o obračunu i naplati članarina od pravnih i fizičkih osoba. Turistička zajednica Dubrovačko-neretvanske županije u ožujku 2020. prosljedila je Turističkoj zajednici podatke zaprimljene od Porezne uprave koji sadržavaju popis svih obveznika plaćanja turističke članarine na području Dubrovačko-neretvanske županije te svaku pojedinačnu uplatu u 2019.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 279.266,00 kn, a odnose se na donacije iz proračuna Općine u iznosu od 134.330,00 kn, Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 92.936,00 kn, Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 27.000,00 kn te Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 25.000,00 kn.

Sredstva iz proračuna Općine doznačena su u iznosu od 134.330,00 kn, od čega se 110.000,00 kn odnosi za obavljanje djelatnosti (sufinanciranje manifestacija u organizaciji i suorganizaciji Turističke zajednice u iznosu od 60.000,00 kn i rada Turističkog ureda u iznosu od 50.000,00 kn) te 24.330,00 kn za financiranje provođenja projekta „Povijest na zrnu soli”. Navedeni projekt završen je u prethodnoj godini (2018.), a financirao se na temelju Ugovora iz 2016. te Dodatka Ugovora iz 2017. o dodjeli bespovratnih sredstava iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. koje su zaključili Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Središnja agencije za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije te Općina, kao korisnik sredstava. Turistička zajednica je u skladu s odredbama članka 5. spomenutog Ugovora bila partner u provođenju navedenog projekta te je osim spomenutog Ugovora zaključen Sporazum o partnerstvu u provedbi projekta „Povijest na zrnu soli” s Općinom u 2016. Sporazumom je utvrđeno da će Općina nastupati kao korisnik u ime cijelog partnerstva te da će u to ime preuzeti odgovornost prema posredničkim tijelima. U odredbama članka 2. Sporazuma ugovorena je obveza Turističke zajednice u provođenju projekta (a to su aktivnosti razvoja novih turističkih sadržaja i jačanje kapaciteta lokalnih dionika za upravljanje i valorizaciju kulturne baštine, promocija i vidljivost integriranog razvojnog programa „Povijest na zrnu soli”, promocija i vidljivost Stona kao turističkog odredišta i uređenje Stonske staze – Napoleonov put). Sporazumom je također utvrđeno da će se projekt provoditi u skladu s odredbama Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava na način da će se bespovratna sredstva isplaćivati na račun Općine, a Općina će sredstva doznačavati Turističkoj zajednici.

Sredstva doznačena od Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 92.936,00 kn odnose se na financijsku potporu u iznosu od 90.000,00 kn za sufinanciranje četiri projekta („Festival soli”, „Kinookus”, „Stonski maraton” te „Dani malostonske kamenice”). Sredstva su uplaćena na temelju zaključenih ugovora, a po prijavi na javni poziv Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije za potpore regionalnim i lokalnim događanjima na području Dubrovačko-neretvanske županije. Sredstva u iznosu od 2.936,00 kn odnose se na sufinanciranje troška informatora na međunarodnom sajmu.

Dubrovačko-neretvanska županija doznačila je sredstva u iznosu od 27.000,00 kn za potpore u sufinanciranju četiri projekta („Dani malostonske kamenice”, „Buzarijada”, „Noć vina” te „Barokni festival”) prema zaključenim ugovorima o dodjeli financijske potpore.

Sredstva doznačena od Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 25.000,00 kn u cijelosti se odnose na potporu za izradu i obilježavanje turističke atrakcije (putokaza) stare jezgre Stona i Malog Stona. Sredstva su doznačena na temelju prijave na javni poziv i zaključenog Ugovora iz srpnja 2018.

Prikupljena sredstva od boravišne (turističke) pristojbe, članarina te donacija korištena su za aktivnosti Turističke zajednice, rad Turističkog ureda i tijela Turističke zajednice u skladu s donesenim Programom rada i financijskom planom za 2019.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 993.351,00 kn, što je 476.999,00 kn ili 32,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 35.277,00 kn ili 3,7 %.

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	234.597,00	266.332,00	113,5
2.	Materijalni rashodi	532.725,00	493.768,00	92,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	16.868,00	26.023,00	154,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	14.168,00	12.879,00	90,9
2.3.	Rashodi za usluge	347.817,00	259.277,00	74,5
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	16.765,00	34.155,00	203,7
2.5.	Drugi materijalni rashodi	137.107,00	161.434,00	117,7
3.	Rashodi amortizacije	5.956,00	11.958,00	200,8
4.	Financijski rashodi	697.072,00	221.293,00	31,7
	Ukupni rashodi	1.470.350,00	993.351,00	67,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.396.347,00	983.388,00	70,4
	Manjak prihoda	74.003,00	9.963,00	13,5

U ukupno ostvarenim rashodima značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 493.768,00 kn ili 49,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 266.332,00 kn ili 26,8 % te financijski rashodi u iznosu od 221.293,00 kn ili 22,3 %. Rashodi amortizacije iznose 11.958,00 kn i imaju udjel od 1,2 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za zaposlene koji su veći za 31.735,00 kn ili 13,5 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za sezonske zaposlenike te iznosa plaće. Financijski rashodi manji su za 475.779,00 kn ili 68,3 %, a materijalni rashodi za 38.957,00 kn ili 7,3 % zbog završetka projekta „Povijest na zrnu soli” prethodne godine.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 266.332,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 218.908,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 35.924,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, prigodne nagrade za Božić i nagrade za uspješnost u radu) u iznosu od 11.500,00 kn. Najviša plaća isplaćena je u iznosu od 10.763,00 kn bruto odnosno 7.391,00 kn neto, a najniža u iznosu od 4.389,00 kn bruto odnosno 3.014,00 kn neto.

Prosječna plaća iznosila je 6.622,00 kn bruto odnosno 4.533,00 kn neto. Visina plaće i materijalnih prava zaposlenika propisana su Pravilnikom o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice iz prosinca 2015. te ugovorima o radu.

– Materijalni rashodi

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 26.023,00 kn odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu od 14.055,00 kn te stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu od 11.968,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 259.277,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 223.340,00 kn te računovodstvene usluge u iznosu od 21.562,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu od 223.340,00 kn odnose se na usluge oglašavanja (promidžba turističke destinacije na domaćim i inozemnim portalima, oglašavanje manifestacija u organizaciji Turističke zajednice, mrežne stranice, oglašavanje u lokalnim medijima i portalima, oglašavanje na inozemnim portalima, *jumbo* plakati, *billboard*) u iznosu od 109.473,00 kn, izradu i postavljanje turističkih putokaza u iznosu od 68.888,00 kn te nabavu materijala za promidžbu (izrada brošura, kalendara, turističkih karata Pelješca) u iznosu od 32.106,00 kn i suvenira u iznosu od 12.873,00 kn.

Računovodstvene usluge u iznosu od 21.562,00 kn u cijelosti se odnose na usluge vođenja poslovnih knjiga koje su ugovorom povjerene trgovačkom društvu za knjigovodstvene usluge.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu od 34.155,00 kn odnose se na rashode za nabavu uredskog materijala i materijala za održavanje u iznosu od 16.471,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu od 9.940,00 kn te električnu energiju u iznosu od 7.744,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu od 161.434,00 kn u cijelosti se odnose na prijenos 30,0 % sredstava boravišne (turističke) pristojbe Općini u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi odnosno Zakona o turističkoj pristojbi.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu od 221.293,00 kn odnose se na troškove održavanja manifestacija koje je organizirala Turistička zajednica (Kinookus, Noć vina, Festival soli, Stonski maraton, Volim Hrvatsku, Dani malostonske kamenice, Barokni festival, Buzarijada) u iznosu od 213.969,00 kn te bankarske usluge u iznosu od 7.324,00 kn.

– Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2019. iznosi 9.963,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 197.008,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 187.045,00 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 231.087,00 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	5.894,00	5.894,00	100,0
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	5.894,00	5.894,00	100,0
2.	Financijska imovina	210.231,00	225.193,00	107,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	210.231,00	225.193,00	107,1
	Ukupno imovina	216.125,00	231.087,00	106,9
3.	Obveze	19.117,00	44.042,00	230,4
3.1.	Obveze za rashode	19.117,00	44.042,00	230,4
4.	Vlastiti izvori	197.008,00	187.045,00	94,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	216.125,00	231.087,00	106,9

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) odnosi se na računala i računalnu opremu u iznosu od 3.944,00 kn te uređaj za hlađenje u iznosu od 1.950,00 kn.

Novac u banci i blagajni odnosi se na novčana sredstva na računu poslovne banke u iznosu od 224.961,00 kn te u blagajni u iznosu od 232,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu od 44.042,00 kn odnose se na obveze za plaće i doprinose na plaće zaposlenika za prosinac 2019. u iznosu od 18.037,00 kn te obveze za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima roba i usluga) u iznosu od 26.005,00 kn. Obveze iskazane koncem 2019. do vremena obavljanja revizije (prosinac 2020.) podmirene su u cijelosti.

Vlastiti izvori na koncu 2019. u iznosu od 187.045,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Program rada

U travnju 2013. donesena je Strategija razvoja turizma Dubrovačko-neretvanske županije do 2022. Karakteristike, ciljevi i planovi održivog turističkog razvoja Općine dani su u okviru Klastera 4 Pelješac (koji uključuje i općine Janjina, Trpanj te Orebić). Glavne prednosti Pelješca kao turističke destinacije su vino, gastronomija i ambijent poluotoka (gastro proizvodi, ambijent, ruralni smještaj), nova turistička infrastruktura, poboljšanje prometnog položaja područja te dogovor interesnih skupina (podrumari, vinari, uzgajivači školjki, restorani, solana).

Navedenom Strategijom određeni su ciljevi za cjelokupno područje Pelješca, uključujući Općinu, i to: 100 novih jedinica u objektima ruralnog turizma, od čega minimalno jedan ruralni hotel, poželjno u blizini i s pogledom na položaje Dingač ili Postup, jedan novi *greenfield resort* projekt u sljedećih deset godina, podizanje minimalne kvalitete hotelskih kapaciteta na tri i četiri zvjezdice, izgradnja muzeja vina u roku od pet godina, nova marina od 150 vezova u prvih pet godina primjene Strategije, uvođenje peljeških gastro brendova (vino i školjke), uvođenje oznaka i kontrole kvalitete, povećanje turističkog volumena po prosječnoj godišnjoj stopi od 4,0 % u sljedećih deset godina (ili ukupno 45,0 %), udvostručenje prosječne kvalitete i posljedično cijene privatnog smještaja i ukupne prosječne jedinične potrošnje turista za 150,0 %, uspostava jedinstvenog mehanizma upravljanja turizmom i poljoprivredom klastera u roku od godine dana od početka provedbe navedene Strategije s prioritetnim zadacima kontrole i označavanja kvalitete poljoprivrednih i gastronomskih proizvoda te smještajnih i ugostiteljskih objekata.

U listopadu 2017. donesen je Strateški marketing plan Stona i Malog Stona kao turističkog odredišta za razdoblje do 2022. Ciljevi su određeni potrebom za razvojem novih i inovativnih sadržaja turističke ponude na području Općine, što će se jednim dijelom postići i provedbom projekta „Povijest na zrnu soli” i unaprijeđenim marketingom. Stoga su glavne zadaće Strategije definiranje strateških odrednica i vizije turističkog razvoja destinacije, utvrđivanje temeljnih vrijednosti destinacije koje se žele komunicirati prema turističkom tržištu, određivanje osnovnih atributa tržišnog pozicioniranja destinacije, definiranje glavnih ciljnih skupina kojima će se destinacija obraćati, osmišljavanje novih i inovativnih sadržaja turističke ponude koji mogu udovoljiti potrebama sve konkurentnijeg turističkog tržišta, definiranje komunikacijskih aktivnosti s posebnim naglaskom na aktivnosti s područja e-marketinga, definiranje smjernica za brendiranje destinacije formuliranih kroz brend-koncept, provlačenje brend-koncepta kroz turističke proizvode, definiranje smjernica za novi vizualni identitet destinacije te izrada projektnih prijedloga i akcijskog plana njihove provedbe.

Turistička zajednica je pri donošenju Programa rada i financijskog plana za 2019. i utvrđivanju strateških ciljeva postupala prema smjernicama Hrvatske turističke zajednice, Strategiji razvoja turizma Dubrovačko-neretvanske županije do 2022., Planu razvoja turizma Pelješca iz svibnja 2011., Akcijskom planu razvoja turizma Pelješca iz srpnja 2011. te Strateškom marketing planu Stona i Malog Stona kao turističkog odredišta za razdoblje do 2022.

Strateški ciljevi Turističke zajednice su: nastavak na objedinjavanju turističke ponude Općine, klastera Pelješac i destinacije Dubrovnik i rivijera; povećanje vidljivosti destinacije usredotočenjem na jačanje e-marketinga i PR aktivnosti elementa „Povijest na zrnu soli”, kazališne predstave „Cum grano salis” i turističkog vođenja „Tajne Stona”; usuglašavanje vizualnog identiteta sa svim područjima (turistička signalizacija, jedinstveni vizualni identitet Pelješca); naglasak na kulturnoj tradiciji, etno i gastro ponudi; pozicioniranje Općine kao atraktivne europske destinacije; povećanje obujma i kvalitete zabavnog programa na javnim površinama; produženje sezone i jačanje predsezone i posezone, odnosno povećanje dolazaka te noćenja i u prvoj polovini srpnja, konstantnim radom na projektima za povećanje turističkog prometa u predsezoni i posezoni; poboljšanje usluga pružanja turističkih informacija putem komunikacijskih kanala, posebno interneta, modifikacijom marketinške kampanje u cilju plasiranja poruke personaliziranoga doživljaja (pješačenje, planinarenje, posjeta kulturnim znamenitostima); snažna afirmacija procesa korištenja *online* komunikacijske strategije u turističkoj promidžbi, naglasak na *web*-alate (unaprjeđenje *web*-stranica); pojačane aktivnosti na društvenim servisima (Facebook, YouTube, Instagram); sudjelovanje na prezentacijama i sajmovima u organizaciji županijskih turističkih zajednica Dalmacije; aktivnosti na brendiranju Općine kao destinacije idealne za obiteljski odmor, uživanje u moru, aktivnom odmoru i prekrasnim plažama; aktivnosti na afirmaciji Općine kao općine kampinga, smještaja kod domaćina, etno-gastro i kulturnog turizma. Spomenuti ciljevi trebali su se ostvariti kroz pet programa: Dizajna vrijednosti, Komunikacije vrijednosti, Distribucije i prodajne vrijednosti, Internog marketinga te Marketinške infrastrukture.

Prema Programu rada i financijskom planu za 2019. rashodi za realizaciju navedenih programa planirani su u iznosu od 463.424,00 kn, a odnose se na: Dizajn vrijednosti u iznosu od 214.104,00 kn (potpore manifestacijama u iznosu od 86.660,00 kn, kulturno-zabavni programi u iznosu od 86.066,00 kn, sportske manifestacije u iznosu od 25.378,00 kn te projekt Volim Hrvatsku u iznosu od 16.000,00 kn), Komunikaciju vrijednosti u iznosu od 184.394,00 kn (*offline* komunikacije u iznosu od 101.374,00 kn, smeđa signalizacija u iznosu od 60.463,00 kn te *online* komunikacija u iznosu od 22.557,00 kn), Distribuciju i prodajne vrijednosti (studijska putovanja, posebne prezentacije) u iznosu od 38.926,00 kn, Interni marketing (program edukacija) u iznosu od 16.000,00 kn te Marketinšku infrastrukturu (proizvodnju multimedijских materijala i izradu banke fotografija za pripremu u izdavaštvu) u iznosu od 10.000,00 kn. Svi programi planirani su po pojedinim aktivnostima, što omogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih rezultata.

Prema Izvješću o ostvarenom programu rada i izvršenom financijskom planu za 2019., koje je prihvaćeno na sjednici Skupštine Turističke zajednice u ožujku 2020., djelovanje je bilo usmjereno na izvršavanje planiranog te su sve planirane aktivnosti realizirane. Težište je bilo stavljeno na aktivnosti promocije i vidljivosti Općine kao turističkog odredišta, podizanje kvalitete destinacije i podizanje marketinškog pristupa tržištu koje bi donijelo dugoročnu korist turizmu Općine. Rashodi za realizaciju programa ostvareni su u iznosu od 482.649,00 kn, što je 19.225,00 kn ili 4,1 % više od planiranih, a odnose se na: Dizajn vrijednosti u iznosu od 213.969,00 kn (od čega se na potpore manifestacijama odnosi 86.460,00 kn, kulturno-zabavne programe 85.567,00 kn, sportske manifestacije 25.073,00 kn te na projekt Volim Hrvatsku 16.869,00 kn), Komunikaciju vrijednosti u iznosu od 206.914,00 kn (*offline* komunikacije u iznosu od 123.895,00 kn, smeđa signalizacija u iznosu od 60.462,00 kn te *online* komunikacija u iznosu od 22.557,00 kn), Distribuciju i prodajne vrijednosti (studijska putovanja, posebne prezentacije) u iznosu od 35.964,00 kn, Interni marketing (program edukacija) u iznosu od 15.802,00,00 kn te Marketinšku infrastrukturu (proizvodnju multimedijских materijala i izradu banke fotografija za pripremu u izdavaštvu) u iznosu od 10.000,00 kn.

Turistička zajednica prati ostvarenje programa rada i financijskog plana. U Izvješću o ostvarenom programu rada i izvršenom financijskom planu za 2019. iskazani su podaci o planiranim i ostvarenim aktivnostima s financijskim pokazateljima prema programima i projektima. Ciljevi predviđeni programom rada i financijskim planom su ostvareni. Sredstva prikupljena od boravišnih (turističkih) pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna Općine i Dubrovačko-neretvanske županije te iz drugih izvora korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđene 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 Općinom, a sredstva prikupljena od boravišne (turističke) pristojbe, turističke članarine, iz proračuna Općine i Dubrovačko-neretvanske županije te drugih izvora korištena su u skladu s Programom rada i financijskim planom Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 20. srpnja 2020. do 23. 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 prijevare 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 bi 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. Statut Turističke zajednice općine Ston (prosinac 2009.)
12. Program rada i financijski plan za 2019. (studenj 2018.)
13. Izmjene i dopune financijskog plana (prosinac 2019.)
14. Pravilnik o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice općine Ston (prosinac 2015.)
15. Odluka o vrijednosti koeficijenta složenosti radnog mjesta i osnovici zaposlenih u Turističkom uredu Turističke zajednice općine Ston (prosinac 2015.).

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 događajem.

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 te rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene.

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 i 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 obvezna je 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. Također, u Turističkoj zajednici nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, a posljedice toga su nepravilnosti vezane uz planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene.

Državni ured za reviziju 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 će 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.*

2. Planiranje

- 2.1. Program rada i financijski plan za 2019. donijela je Skupština u studenom 2018. te su dostavljeni Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.035.000,00 kn, rashodi u iznosu od 970.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 65.000,00 kn. U prosincu 2019. donesene su Izmjene i dopune financijskog plana prema kojima su prihodi planirani u iznosu od 1.158.211,00 kn (u koje je uključen i preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 209.895,00 kn), rashodi u iznosu od 958.074,00 kn te višak prihoda u iznosu od 200.137,00 kn. Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prijašnjih godina) u iznosu od 948.316,00 kn odnose se na prihode od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 616.975,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 276.341,00 kn te prihode od turističke članarine u iznosu od 55.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za izvršavanje aktivnosti u iznosu od 463.424,00 kn, administrativne rashode u iznosu od 336.000,00 kn i prijenos 30,0 % sredstava boravišne (turističke) pristojbe Općini u iznosu od 158.650,00 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.

Također, prema odredbama članka 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je na snazi od 1. siječnja 2020., turističke zajednice dužne su sastaviti financijski plan sukladno 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 2021. uskladila s odredbama propisa koji su na snazi koji uređuju financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija te odredbama aktualnog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i smjernicama koje izrađuje Hrvatska turistička zajednica. Nadalje, navodi da će financijski plan i ubuduće sastavljati u skladu s propisima koji su na snazi.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. nisu evidentirana i iskazana potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu koja prema podacima iz eVisitora iznose 7.341,00 kn. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za boravišnu (turističku) pristojbu u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Za cjelokupnu dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti od 14.179,00 kn (računalna oprema nabavne vrijednosti od 10.279,00 kn te klimatizacijski uređaji nabavne vrijednosti od 3.900,00 kn) obračun amortizacije za 2019. nije obavljen, a trebalo je obračunati amortizaciju za navedenu imovinu po stopama od 25,0 % (računalna oprema) i 20,0 % (klimatizacijski uređaji). Odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, između ostalog, propisano je da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama, koje su sastavni dio Pravilnika te da se amortizacija počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati amortizaciju dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u Izvještaju o prihodima i rashodima. Prihodi od boravišne (turističke) pristojbe u iznosu od 633.926,00 kn, koji su ostvareni na temelju odredaba Zakona o boravišnoj pristojbi odnosno Zakona o turističkoj pristojbi, evidentirani su u okviru prihoda od članarina i članskih doprinosa. Prema odredbama članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i fizičkih osoba evidentiraju se u okviru skupine računa prihodi po posebnim propisima.

Troškovi održavanja manifestacija koje je organizirala Turistička zajednica u iznosu od 213.969,00 kn (od čega se na troškove promidžbe, materijala i usluga odnosi 184.469,00 kn te na donacije udrugama koje su sudjelovale na manifestacijama 29.500,00 kn) evidentirani su u okviru financijskih rashoda. Rashodi za usluge studentskog servisa u iznosu od 12.879,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, a rashodi za usluge prijevoza na studijskim putovanjima u iznosu od 11.958,00 kn u okviru rashoda amortizacije. Prema odredbama članka 40. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti te su rashodi za troškove promidžbe, materijala i usluga u iznosu od 184.469,00 kn, rashodi za usluge studentskog servisa u iznosu od 12.879,00 kn i prijevoza na studijskim putovanjima u iznosu od 11.958,00 kn trebali biti evidentirani u okviru skupine računa materijalnih rashoda. Odredbama članka 43. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu 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 29.500,00 kn trebali biti evidentirani u okviru računa donacija.

Rashodi u iznosu od 161.434,00 kn koji se odnose na prijenos 30,0 % sredstava boravišne (turističke) pristojbe Općini evidentirani su u okviru drugih materijalnih rashoda. Prema odredbama članka 42. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijski rashodi, obuhvaćaju rashode za kamate za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode pa su navedeni rashodi trebali biti evidentirani u okviru financijskih rashoda na računu ostali nespomenuti financijski rashodi.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama prema rasporedu računa za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 3.2. *Turistička zajednica u Očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za turističku pristojbu prema podacima iz sustava eVisitor. Nadalje, navodi da će uredno iskazivati amortizaciju dugotrajne imovine te da je računovodstveni servis kojemu je povjereno vođenje poslovnih knjiga reagirao na ukazani propust i obavio ispravak obračuna amortizacije u skladu s propisima koji su na snazi. Također, navodi da će prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.*

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Za 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Sastavljene Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune, odnosno u Bilješkama nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini pojedinih prihoda (od članarina i članskih doprinosa koji su ostvareni više za 86.755,00 kn ili 14,1 % i od donacija koji su ostvareni manje za 477.840,00 kn ili 63,1 %) te rashoda (za zaposlene koji su ostvareni više za 31.735,00 kn ili 13,5 %, financijskih rashoda koji su ostvareni manje za 475.779,00 kn ili 68,3 % i materijalnih rashoda koji su ostvareni manje za 38.975,00 kn ili 7,3 %). 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.

Općina je u prosincu 2009. ustupila Turističkoj zajednici, bez naknade, poslovni prostor u Žuljani (u kojem posluje Turistički informativni centar). Također, Općina je, bez naknade, u lipnju 2011., ustupila Turističkoj zajednici česticu zemljišta za postavljanje tipiziranog objekta u svrhu poslovanja Turističke zajednice u kojem posluje Turistički ured. Prema obrazloženju odgovorne osobe tipizirani objekt donirala je Hrvatska turistička zajednica Općini za djelovanje Turističkog društva Ston poslije potresa 1996. jer su prostori koje je do tada koristilo Turističko društvo oštećeni. Općina je 2014. pokrenula postupak legalizacije te je u 2020. u zemljišnim knjigama upisala vlasništvo objekta. Spomenuti poslovni prostor i pravo korištenja zemljišta Turistička zajednica nije evidentirala ni iskazala u izvanbilančnim zapisima. Odredbama članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančnu kategoriju i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

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. Također, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati (u okviru izvanbilančnih zapisa) tuđu materijalnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Turistička zajednica nije sastavila izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava i nije ga dostavila Općini i Dubrovačko-neretvanskoj županiji (iz proračuna Općine ostvarila je prihode u iznosu od 134.330,00 kn te iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 27.000,00 kn). Odredbom članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija utvrđeno je da neprofitne organizacije koje ostvaruju sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Odredbama članka 14. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija utvrđeno je da neprofitne organizacije koje ostvaruju sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavljaju izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavljaju ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine, a može se dostaviti davatelju sredstava i u različitom roku ako je rok utvrđen u drugim propisima ili aktima.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu te ga dostaviti davatelju sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

4.2. *Turistička zajednica u Očitovanju navodi da je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje, uz napomenu da će ih i ubuduće sastavljati. Također, navodi da će sastavljati i izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu te ga dostaviti davatelju sredstava.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 993.351,00 kn, pri čemu značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 493.768,00 kn ili 49,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 266.332,00 kn ili 26,8 % te financijski rashodi u iznosu od 221.293,00 kn ili 22,3 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 266.332,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 218.908,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 35.924,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, prigodne nagrade za Božić i nagrade za uspješnost u radu) u iznosu od 11.500,00 kn.

Visina plaće i materijalnih prava zaposlenika propisana je Pravilnikom o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice iz prosinca 2015. te ugovorima o radu. Prema odredbama članka 31. spomenutog Pravilnika osnovna plaća zaposlenika sastoji se od umnoška koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi puno radno vrijeme i uz uobičajeni radni učinak i osnovice za obračun plaće te dodatka na radni staž (0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža).

U skladu s odredbama članka 32. spomenutog Pravilnika Turističko vijeće donijelo je Odluku o vrijednosti koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovici za izračun plaće zaposlenicima Turističkog ureda. Navedenom Odlukom određena je osnovica za izračun plaće u iznosu od 3.750,00 kn za sva radna mjesta Turističkog ureda te su određeni koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta (direktor/direktorica 2,20, administrator/administratorica 1,40 i turistički informator/informatorica 1,00).

Pregledom platnih lista zaposlenika u 2019., utvrđeno je da je za zaposlenicu s kojom je sklopljen ugovor o radu na određeno vrijeme za obavljanje poslova radnog mjesta informator od 1. svibnja do 31. listopada 2019. obračunana plaća primjenom osnovice za izračun plaće u iznosu od 4.600,00 kn umjesto propisane u iznosu od 3.750,00 kn. Zbog primjene pogrešne osnovice za izračun plaće zaposlenici je obračunana brutoplaća veća za 850,00 kn mjesečno za svih šest mjeseci trajanja ugovora o radu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i isplatiti plaće u skladu s odredbama Pravilnika o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice te Odluke o vrijednosti koeficijenta složenosti radnog mjesta i osnovici zaposlenih u Turističkom uredu Turističke zajednice.

Direktorica Turističkog ureda je u prosincu 2019. donijela Odluku o isplati nagrade i božićnice za 2019. prema kojoj svakom stalno zaposlenom u Turističkoj zajednici pripada pravo na novčani dar u iznosu od 5.000,00 kn (svakom zaposleniku nagrada u iznosu od 2.500,00 kn i božićnica u iznosu od 2.500,00 kn). U skladu s navedenom Odlukom nagrade su isplaćene dvjema stalnim zaposlenicima i to za božićnice i nagrade za uspješnost na radu.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 34. Pravilnika o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice, prema kojima Odluku o isplati nagrade donosi Turističko vijeće na prijedlog direktora Turističkog ureda.

Državni ured za reviziju nalaže donositi odluku o isplati nagrade u skladu s odredbama Pravilnika o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice.

- 5.2. *Turistička zajednica u Očitovanju navodi da će obračunati i isplatiti plaće u skladu s odredbama Pravilnika o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice te Odluke o vrijednosti koeficijenta složenosti radnog mjesta i osnovici za zaposlene u Turističkom uredu Turističke zajednice. Također, navodi da će donijeti odluku o načinu povrata više isplaćenih sredstava za plaće. Nadalje, navodi da će donositi odluku o isplati nagrade u skladu s odredbama Pravilnika o djelokrugu, organizaciji, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Turističkog ureda Turističke zajednice, uz obrazloženje da Odluku o isplati nagrade za 2019. previdom nije donijelo Turističko vijeće, koje je o isplati nagrade bilo obaviješteno / dalo je suglasnost.*