



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE  
ŽUPA DUBROVAČKA

Dubrovnik, prosinac 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

Klasa: 041-01/10-04/4

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 22. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE ŽUPA DUBROVAČKA ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. studenoga do 22. prosinca 2010.

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

## I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma. Osnovana je za područje općine Župa dubrovačka radi unapređenja općih uvjeta boravka turista, promocije turističkog proizvoda i razvijanja svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma, te o potrebi očuvanja i unapređenja svih elemenata turističkog proizvoda. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma te djelatnosti koje su neposredno povezane sa spomenutim djelatnostima. Sjedište Turističke zajednice je u Srebrenom, Šetalište dr. Franje Tuđmana 7. Matični broj je 00348325, a šifra djelatnosti 9411. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija pod brojem 0078018.

Djelatnost Turističke zajednice je promovirati turističku destinaciju i turističku ponudu na razini općine Župa dubrovačka samostalno i udruženim oglašavanjem, poticati i sudjelovati u uređenju turističkih mjesta radi unapređenja uvjeta za boravak turista, poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavati turističke promotivne materijale i obavljati informativne poslove u vezi s turističkom ponudom, te druge djelatnosti u skladu s navedenim Zakonom i Statutom.

Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, općinskog proračuna, te drugih prihoda (uplate Hrvatske turističke zajednice za postavljanje smeđe turističke signalizacije, ugošćavanje novinara, zajedničko oglašavanje i sudjelovanje na turističkim sajmovima).

Temeljni akt Turističke zajednice je Statut koji je donesen u studenome 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Drugi interni akti su: Pravilnik o radu i Poslovnici o radu skupštine, turističkog vijeća i nadzornog odbora. Statut i drugi interni akti su usklađeni s odredbama novog Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma.

Tijela upravljanja Turističke zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Zajednicu predstavlja predsjednik. Do 24. studenoga 2009. predsjednik je bio Đuro Lonza, a od 24. studenoga Silio Nardeli.

Ustrojen je turistički ured, koji obavlja stručne i administrativne poslove. Direktor turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, te organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. U 2009. i u vrijeme obavljanja revizije direktor ureda je Ivo Handabaka. Koncem 2009. Turistička zajednica je imala tri zaposlenika.

### Financijski izvještaji

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

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.464.978,00 kn. Prema financijskom planu prihodi su planirani u iznosu 1.510.100,00 kn, a ostvareni su za 45.122,00 kn ili 3,0% manje od plana.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi po posebnim propisima	1.252.850,00	1.207.750,00	96,4	82,4
2.	Prihodi od imovine	250,00	245,00	98,0	-
3.	Prihodi od donacija	200.000,00	200.000,00	100,0	13,7
4.	Drugi prihodi	57.000,00	56.983,00	100,0	3,9
Ukupno		1.510.100,00	1.464.978,00	97,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi po posebnim propisima, a odnose se na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 997.619,00 kn i turističke članarine 210.131,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09) i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Boravišna pristojba plaća se po ostvarenom noćenju, a za privatni smještaj paušalno. Tijekom 2009. općinu Župa dubrovačka je posjetilo 60 743 turista koji su ostvarili 291 320 noćenja, što je za 42 112 ili 12,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. Prihodi od boravišne pristojbe i turističke članarine utrošeni su za izvršavanje zadaća (uređenje turističke destinacije, kulturno zabavne manifestacije, turističko informativne centre, tiskanje brošura, oglašavanje, sudjelovanje na turističkim sajmovima, ugošćavanje novinara) i poslovanje prema godišnjem programu rada i financijskom planu.

Prihodi od donacija u iznosu 200.000,00 kn se odnose na prihod iz općinskog proračuna. Sredstva su doznačena za zadaće prema godišnjem programu rada i financijskom planu i utrošena su namjenski.

Drugi prihodi se odnose na uplate Hrvatske turističke zajednice za postavljanje smeđe turističke signalizacije u iznosu 21.482,00 kn, ugošćavanje novinara 15.151,00 kn, zajedničko oglašavanje 12.019,00 kn i sudjelovanje na turističkim sajmovima 7.281,00 kn, te Turističke zajednice Dubrovačko neretvanske županije za sudjelovanje u radu povjerenstva za kategorizaciju turističkih mjesta 1.050,00 kn. Drugi prihodi su utrošeni namjenski.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 1.465.670,00 kn. Prema financijskom planu, rashodi su planirani u iznosu 1.510.100,00 kn, a izvršeni su za 44.430,00 kn ili 2,9% manje od plana. U financijskom planu rashodi su planirani po programskim zadacima, a ne po računima iz računskog plana, te nije moguće dati podatke o planiranim rashodima.

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

Tablica broj 2

Izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Izvršeno	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	439.400,00	30,0
2.	Materijalni rashodi	713.660,00	48,7
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	12.713,00	0,9
2.2.	Rashodi za usluge	629.620,00	43,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	33.089,00	2,2
2.4.	Drugi materijalni rashodi	38.238,00	2,6
3.	Rashodi amortizacije	2.842,00	0,2
4.	Financijski rashodi	2.150,00	0,1
5.	Donacije	307.056,00	20,9
6.	Drugi rashodi	562,00	0,1
	Ukupno	1.465.670,00	100,0
	Manjak prihoda	692,00	

Manjak prihoda za 2009. iznosi 692,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 35.843,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 35.151,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 439.400,00 kn ili 30,0%. Potom slijede rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 389.750,00 kn ili 26,6% i prijenose pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe općini Župa dubrovačka u iznosu 299.286,00 kn ili 20,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 337.234,00 kn i imaju udjel 23,0%.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 439.400,00 kn, a odnose se na bruto plaće 364.172,00 kn, doprinose na plaće 62.638,00 kn i druge rashode za zaposlene 12.590,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na troškove manifestacija i priredbi u organizaciji Turističke zajednice, te sponzorstva nad drugim manifestacijama 157.385,00 kn, izradu turističke signalizacije 85.928,00 kn, troškove promidžbenog materijala (plakati, turističke mape, karte i vodiči, fascikle i drugo) 77.698,00 kn, troškove ugošćavanja novinara, TV ekipa i studijskih grupa 43.619,00 kn, oglašavanje turističke ponude 24.038,00 kn, te ažuriranje web stranica i drugi troškovi promidžbe 1.082,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 781.737,00,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Red. Broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	742.757,00	739.679,00	99,6
2.	Financijska imovina	39.599,00	42.058,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	39.599,00	42.058,00	106,2
Ukupno imovina		782.356,00	781.737,00	99,9
3.	Obveze	38.323,00	73.090,00	190,7
3.1.	Obveze za rashode	38.323,00	73.090,00	190,7
4.	Vlastiti izvori	744.033,00	708.647,00	95,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		782.356,00	781.737,00	99,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 187.763,00 kn, građevinskih objekata 428.166,00 kn, opreme 13.003,00 kn, prijevoznih sredstava 15.451,00 kn, umjetničkih djela (slika) 8.000,00 kn i zaliha promidžbenog materijala 87.296,00 kn. U 2009. nefinancijska imovina je povećana za zalihe promidžbenog materijala u iznosu 20.168,00 kn, a smanjena je za ispravak vrijednosti imovine 23.246,00 kn.

Novčana sredstva i depoziti u iznosu 42.058,00 kn u cijelosti se odnose na sredstva na žiro računu i blagajni.

Obveze se odnose na obveze prema zaposlenima za plaće u iznosu 37.804,00 kn i prema Općini za sredstava boravišne pristojbe 35.286,00 kn. Obveze su dospjele i podmirene su početkom 2010.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

## **Metode i postupci revizije**

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



## Nalaz za 2009.

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje i planiranje

1.1. Računovodstveno poslovanje vodi se prema propisima za neprofitne organizacije. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem 2009. iznose 42.139,00 kn, a za turističku članarinu nema podatka. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na prijedlog turističkog vijeća, skupština je u prosincu 2008. prihvatila program rada i financijski plan za 2009., te u prosincu 2009. izmjene i dopune programa rada i financijskog plana. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.510.100,00 kn. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije što onemogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Skupština je u ožujku 2010. prihvatila godišnje izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2009., prema kojem su zadaće predviđene programom rada ostvarene. Prema izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 1.464.978,00 kn što je za 45.122,00 kn ili 3,0% manje od plana, a rashodi izvršeni u iznosu 1.465.670,00 kn što je za 44.330,00 kn ili 2,9% manje od plana. Turistička zajednica nije donijela zajednički program s općinom Župa dubrovačka o korištenju sredstava boravišne pristojbe. Prema odredbi članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi, sredstva boravišne pristojbe koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u financijskom planu prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te donijeti zajednički program s općinom Župa dubrovačka o korištenju sredstava boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

1.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od boravišne pristojbe i turističke članarine, te da je s općinom Župa dubrovačka donijela zajednički program o korištenju sredstava boravišne pristojbe za 2011.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani su u iznosu 1.510.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.464.978,00 kn što je za 45.122,00 kn ili 3,0% manje od plana. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 997.619,00 kn, turističke članarine u iznosu 210.131,00 kn i općinskog proračuna 200.000,00 kn.

Prihodi od turističke članarine u iznosu 210.131,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili s turizmom neposredno povezanih djelatnosti po stopama utvrđenim spomenutim Zakonom. U 2009. Turistička zajednica je imala 317 obveznika plaćanja turističke članarine, od kojih 74 pravne i 243 fizičke osobe. Turistička zajednica nema podatke o obračunanoj turističkoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine te poduzetim mjerama naplate. Prema odredbama članka 14. Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate članarina od pravnih i fizičkih osoba obavlja Porezna Uprava i jedanput mjesečno dostavlja podatke turističkim zajednicama.

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

- 2.2. *Turistička zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će od Porezne uprave pribaviti podatke o obračunanoj turističkoj članarini, potraživanjima za turističku članarinu, te o poduzetim mjerama naplate u skladu s navedenim Zakonom.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, potraživanja za boravišnu pristojbu koncem godine iznose 42.139,00 kn, a za turističku članarinu nema podataka. Turistička zajednica nije donijela zajednički program s općinom Župa dubrovačka o korištenju sredstava boravišne pristojbe. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi od turističke članarine iznose 210.131,00 kn. Turistička zajednica nema podatke o obračunanoj turističkoj članarini, potraživanjima za prihode od turističke članarine, te poduzetim mjerama naplate. (točka 2. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma za područje općine Župa dubrovačka. Djelatnost Turističke zajednice je promovirati turističku destinaciju i turističku ponudu samostalno i udruženim oglašavanjem, poticati i sudjelovati u uređenju turističkih mjesta radi unapređenja uvjeta za boravak turista, poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, sportske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, izdavati turističke promotivne materijale i obavljati informativne poslove u vezi s turističkom ponudom, te druge djelatnosti u skladu s navedenim Zakonom i Statutom. Financira se iz prihoda od boravišne pristojbe, turističke članarine, općinskog proračuna, te drugih prihoda (uplate Hrvatske turističke zajednice za postavljanje smeđe turističke signalizacije, ugošćavanje novinara, zajedničko oglašavanje i sudjelovanje na turističkim sajmovima). Koncem 2009. Turistička zajednica je imala tri zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.464.978,00 kn, a rashodi izvršeni u iznosu 1.465.670,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 997.619,00 kn, turističke članarine u iznosu 210.131,00 kn i općinskog proračuna u iznosu 200.000,00 kn. U 2009. ostvareno je 291 320 noćenja, što je za 42 112 ili 12,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su utrošeni za izvršavanje zadaća (uređenje turističkih mjesta, kulturno zabavne manifestacije, turističko informativne centre, tiskanje promidžbenih materijala, oglašavanje, ugošćavanje novinara i sudjelovanje na turističkim sajmovima) i poslovanje prema programu rada i financijskom planu. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 439.400,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 289.750,00 kn i prijenosi pripadajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe općini Župa dubrovačka u iznosu 299.286,00 kn. Manjak prihoda iznosi 692,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 35.843,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 35.151,00 kn. Turistička zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, a u 2009 nije nabavljala robe, radove i usluge značajnije vrijednosti.

Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje te prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.