

# IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O DOGOVORENIM POSTUPCIMA ZA OBAVLJANJE STRUČNOG NADZORA NAD RADOM TURISTIČKE ZAJEDNICE

31. PROSINCA 2025  
TURISTIČKA ZAJEDNICA DUBROVAČKO-NERETVANSKE  
ŽUPANIJE

## Sadržaj

Izvješće neovisnog revizora o utvrđenom stanju .....	3
PRILOG 1. Opći podaci o radu Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije .....	5
PRILOG 2: Provedeni postupci i utvrđeni činjenični nalazi dogovorenih postupaka .....	8
3. Izvršenje i provedba godišnjeg programa rada turističke zajednice .....	18

## Izvješće neovisnog revizora o utvrđenom stanju

### Izvješće neovisnog revizora o dogovorenim postupcima

*Skupštini Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije*

Sukladno dogovorenim uvjetima našeg angažmana sadržanog u pismu o prihvatu angažmana od 28. travnja 2025. godine sa Turističkom zajednicom Dubrovačko-neretvanske županije kao Naručiteljem, podnosimo pisano izvješće neovisnog revizora o utvrđenom činjeničnom stanju po dogovorenim postupcima za obavljanje stručnog nadzora nad radom Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije za razdoblje od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine.

### Svrha ovog izvješća o dogovorenim postupcima i ograničenje korištenja i distribucije

Naše izvješće je isključivo namijenjeno za Skupštinu Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije koja prema odredbama članka 60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19 i 42/20) obavlja stručni nadzor nad radom turističke zajednice u skladu sa svojim ovlastima iz članka 16. Zakona. Skupština turističke zajednice čiji ukupni prihod iznosi više od 3.000.000,00 kuna (ili 398.168,42 eura po fiksnom tečaju konverzije) obvezna je povjeriti neovisnom revizoru obavljanje nadzora iz stavka 1. članka 60. Zakona. Neovisni revizor podnosi Skupštini turističke zajednice izvješće o utvrđenom stanju. Sukladno tome, naše izvješće će biti naslovljeno na Skupštinu Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije i možda nije prikladno za drugu svrhu.

### Odgovornost Naručitelja

Naručitelj je potvrdio da su dogovoreni postupci primjereni svrsi angažmana. Naručitelj je odgovoran za predmetno pitanje u vezi s kojim se obavljaju dogovoreni postupci, te za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja, godišnjeg programa rada turističke zajednice i izvješća o izvršenju programa rada.

### Odgovornost revizora

Obavili smo angažman u skladu s:

- Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU) 4400 (izmijenjen), *Angažmani za dogovorene postupke* i
- "Smjernice za obavljanje stručnog nadzora skupštine turističke zajednice nad radom turističke zajednice od strane neovisnog revizora" izdane od strane Ministarstva turizma i sporta Republike Hrvatske, Klasa: 334-07/22-08/531, Ur.broj: 529-06-02/1-22-1 od 16. prosinca 2022. godine.

### Profesionalna etika i kontrola kvalitete

Pridržavali smo se etičkih zahtjeva Međunarodnog kodeksa etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks).

Naše društvo primjenjuje Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 1 - Upravljanje kvalitetom za društva koja obavljaju reviziju ili uvide u financijske izvještaje ili druge angažmane za izražavanje uvjerenja ili povezane usluge, te sukladno tome održava opsežan sustav upravljanja kvalitetom uključujući dokumentirane politike i postupke koji su povezani s pridržavanjem etičkih zahtjeva, profesionalnih standarda i primjenjivih zakonskih i regulatornih zahtjeva.

## Provedeni postupci

Obavili smo postupke koji su bili ugovoreni s Naručiteljem, u vezi s obavljanjem stručnog nadzora nad radom Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije u razdoblju od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine. Ti postupci provedeni su isključivo u svrhu da pomognu Skupštini Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije da donese zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru te po potrebi naloži mjere u svrhu otklanjanja uočenih nezakornitosti ili nepravilnosti.

Angažman za dogovorene postupke uključuje naše obavljanje postupaka koji su ugovoreni s Naručiteljem i izvješćivanje o nalazima, koji su činjenični rezultati obavljenih dogovorenih postupaka. Ne izražavamo mišljenje o primjerenosti dogovorenih postupaka i nismo odgovorni za prikladnost tih postupaka.

Ovaj angažman za dogovorene postupke nije angažman s izražavanjem uvjerenja. Sukladno tome, ne izražavamo mišljenje ili zaključak s izražavanjem uvjerenja.


Da smo obavili dodatne postupke, možda bismo uočili druga pitanja o kojima bismo izvijestili.

Provedbom dogovorenih postupaka i utvrđivanjem činjeničnih nalaza navedenih u Prilogu 2. ovog izvješća u razdoblju od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine možemo utvrditi da je Turistička zajednica Dubrovačko-neretvanske županije za:

1. **vođenje poslova turističke zajednice** - postupala u skladu s propisima kojima se uređuje djelovanje turističkih zajednica, aktima Ministarstva, aktima Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije, te odlukama Skupštine i Turističkog vijeća.
2. **materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice** - odvijalo se sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Godišnja financijska izvješća sastavljena su u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama, a financijskim sredstvima se raspolagalo racionalno u skladu i u okviru utvrđenih planskih vrijednosti.
3. **izvršenje i provedbu programa rada turističke zajednice** - ostvareni su ciljevi postavljeni godišnjim programom rada, te izmjenama i dopunama plana za 2025. godinu, a u Izvješću o izvršenju programa rada Turističke zajednice za 2025. godinu navedena su odstupanja od planiranih iznosa prihoda i rashoda sa obrazloženjima za najznačajnija odstupanja.

Pojedinosti o provedenim postupcima i činjeničnim nalazima koji proizlaze iz obavljenih postupaka navedeni su u Prilogu 2. ovog izvješća.


Dubrovnik, 09. ožujak 2026. godine



---

Romano Dedović, ovlaštenu revizor

Kofidencu d.o.o.  
Vukovarsku 9  
20000 Dubrovnik



---

Romano Dedović, direktor

KOFIDENCA d.o.o.  
Vukovarsku 9  
DUBROVNIK

KOFIDENCA d.o.o.  
Vukovarsku 9  
DUBROVNIK

## PRILOG 1. Opći podaci o radu Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije

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 Dubrovačko-neretvanske županije. U Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma, a od 4. lipnja 2012. 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 127.

Sjedište je Šipčine 2, Dubrovnik.

Turistička zajednica Dubrovačko-neretvanske županije je organizacija koja djeluje po načelu destinacijskog menadžmenta, a osnovana je radi promicanja i razvoja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske usluge i usluge u turizmu ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravljaju destinacijom na razini Dubrovačko-neretvanske županije. Cilj Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije je unapređivanje općih uvjeta boravka turista, promocije turističkog proizvoda Dubrovačko-neretvanske županije i razvijanja svijesti o važnosti i gospodarskim, društvenim i drugim učincima turizma.

Turistička zajednica općenito može:

1. upravljati javnom turističkom infrastrukturom danom na upravljanje od strane jedinica lokalne samouprave, javnih ustanova odnosno pravnih osoba kojima je osnivač ili većinski vlasnik jedinica lokalne samouprave
2. organizirati manifestacije i priredbe koje pridonose turističkom identitetu destinacije
3. objavljivati komercijalne oglase na svojim digitalnim online i offline kanalima komunikacije i zaključivati sponzorske ugovore u svrhu financiranja zadaća
4. organizirati stručne skupove i edukacije
5. pružati usluge putem turističkih informacijskih sustava te izrađivati tržišna i druga istraživanja i analize namijenjene komercijalnoj uporabi
6. obavljati druge poslove i zadaće u funkciji razvoja turizma i destinacije koji nisu u suprotnosti sa Zakonom i ovim Statutom.

Turistička zajednica kao lokalna destinacijska menadžment organizacije statutom ima definirane slijedeće zadaće:

### **1. Razvoj proizvoda**

- 1.1. sudjelovanje u planiranju i provedbi ključnih investicijskih projekata javnog sektora i ključnih projekata podizanja konkurentnosti destinacije
- 1.2. koordinacija i komunikacija s dionicima privatnog i javnog sektora u destinaciji
- 1.3. razvojne aktivnosti vezane uz povezivanje elemenata ponude u pakete i proizvode – inkubatori inovativnih destinacijskih doživljaja i proizvoda
- 1.4. razvoj događanja u destinaciji i drugih motiva dolaska u destinaciju za individualne i grupne goste
- 1.5. razvoj ostalih elemenata turističke ponude s fokusom na cjelogodišnju ponudu destinacije
- 1.6. praćenje i apliciranje, samostalno ili u suradnji s jedinicom lokalne samouprave i drugim subjektima javnog ili privatnog sektora, na natječaje za razvoj javne turističke ponude i infrastrukture kroz sufinanciranje iz nacionalnih izvora, fondova Europske unije i ostalih izvora financiranja
- 1.7. upravljanje kvalitetom ponude u destinaciji

- 1.8. strateško i operativno planiranje razvoja turizma ili proizvoda na destinacijskoj razini te po potrebi organizacija sustava upravljanja posjetiteljima
- 1.9. sudjelovanje u izradi strateških i razvojnih planova turizma na području destinacije
- 1.10. upravljanje javnom turističkom infrastrukturom
- 1.11. sudjelovanje u provođenju strateških marketinških projekata koje je definirala Hrvatska turistička zajednica.

## **2. Informacije i istraživanja**

- 2.1. izrada i distribucija informativnih materijala
- 2.2. stvaranje, održavanje i redovito kreiranje sadržaja na mrežnim stranicama destinacije i profilima društvenih mreža
- 2.3. osnivanje, koordinacija i upravljanje turističkim informativnim centrima (ako postoje/ima potrebe za njima)
- 2.4. suradnja sa subjektima javnog i privatnog sektora u destinaciji radi podizanja kvalitete turističkog iskustva, funkcioniranja, dostupnosti i kvalitete javnih usluga, servisa i komunalnih službi na području turističke destinacije
- 2.5. planiranje, izrada, postavljanje i održavanje sustava turističke signalizacije, samostalno i/ili u suradnji s jedinicom lokalne samouprave
- 2.6. operativno sudjelovanje u provedbi aktivnosti sustava eVisitor i ostalim turističkim informacijskim sustavima sukladno uputama regionalne turističke zajednice i Hrvatske turističke zajednice kao što su: jedinstveni turistički informacijski portal te evidencija posjetitelja i svih oblika turističke ponude.

## **3. Distribucija**

- 3.1. koordiniranje s regionalnom turističkom zajednicom u provedbi operativnih marketinških aktivnosti
- 3.2. priprema, sortiranje i slanje podataka o turističkoj ponudi na području destinacije u regionalnu turističku zajednicu i Hrvatsku turističku zajednicu
- 3.3. priprema destinacijskih marketinških materijala sukladno definiranim standardima i upućivanje na usklađivanje i odobrenje u regionalnu turističku zajednicu
- 3.4. pružanje podrške u organizaciji studijskih putovanja novinara i predstavnika organizatora putovanja u suradnji s regionalnom turističkom zajednicom te u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom

## **4. Marketing.** (lokalne turističke zajednice koje ostvaruju više od 1.000.000 komercijalnih noćenja godišnje mogu izvršavati i sljedeće zadaće vezane uz marketing)

- 4.1 odnosi s javnošću
- 4.2 stvaranje, održavanje i redovito kreiranje sadržaja na mrežnoj stranici i profilima društvenih mreža
- 4.3 definiranje smjernica i standarda za oblikovanje turističkih promotivnih materijala
- 4.4 uspostavljanje marketinške infrastrukture temeljene na informatičkim tehnologijama
- 4.5 provođenje aktivnosti strateškog i operativnog marketinga (branding destinacije, online i offline aktivnosti, mrežne stranice i profili društvenih mreža, sajmovi, studijska putovanja, prezentacije, partnerstva, sponzorstva i slično)
- 4.6 koordinacija i provedba udruženog oglašavanja na lokalnoj razini
- 4.7 obavljanje i drugih poslova propisanih Zakonom ili ovim Statutom.

Uz navedene zadaće Turistička zajednica Dubrovačko-neretvanske županije je dužna voditi računa da zadaće koje provodi budu usklađene sa strateškim marketinškim smjernicama i Hrvatske turističke zajednice.

Turistička zajednica Dubrovačko-neretvanske županije ima obvezatne članove, te osim njih može imati i dragovoljne članove što je definirano čl. 13 statuta.

Turistička zajednica Dubrovačko-neretvanske županije ima slijedeća radna tijela:

1. **Skupština** – najviše tijelo turističke zajednice koje upravlja radom turističke zajednice,
2. **Turističko vijeće** – izvršno tijelo Skupštine turističke zajednice,
3. **Predsjednik Zajednice** – predstavlja Turističku zajednicu, te predsjedava Skupštini i Turističkom vijeću.

Turističku zajednicu Dubrovačko-neretvanske županije zastupa direktor turističke zajednice, Julijo Srgota, imenovan na mandat od četiri godine na sjednici Turističkog vijeća održanoj 13. rujna 2022. godine. Turistička zajednica u 2025. godini ima 7 zaposlenih.

## PRILOG 2: Provedeni postupci i utvrđeni činjenični nalazi dogovorenih postupaka

Izvršili smo unaprijed dogovorene postupke sukladno našem Ugovoru od 28. travnja 2025. godine u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU) 4400 (izmijenjen), *Angažmani za dogovorene postupke* i Smjernicom za obavljanje stručnog nadzora Skupštine turističke zajednice nad radom turističke zajednice od strane neovisnog revizora izdane od strane Ministarstva turizma i sporta Republike Hrvatske, Klasa: 334-07/22-08/531, Ur. broj: 529-06-02/1-22-1 od 16. prosinca 2022. godine u kojoj je naveden očekivani opseg aktivnosti neovisnog revizora u provođenju stručnog nadzora nad radom turističke zajednice.

Ti postupci obuhvaćaju sljedeće grupe aktivnosti nadzora:

1. **Vođenje poslova turističke zajednice**
2. **Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice**
3. **Izvršenje i provedba godišnjeg programa rada turističke zajednice**

Činjenične nalaze koji proizlaze iz provedenih postupaka po grupama aktivnosti navodimo u nastavku.

1. Vođenje poslova turističke zajednice

Dogovoreni postupci	Činjenični nalaz
<p><b>1.1 Zakonska regulativa</b></p> <p>U ovom dijelu nadzora neovisni revizor će provesti sljedeće postupke:                      Pribaviti i pregledati važeću zakonsku regulativu sa odnosnim podzakonskim aktima kojom je u vremenskom razdoblju za koje se obavlja nadzor regulirano:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. poslovanje turističkih zajednica i odnosni podzakonski akti,</li> <li>2. turistička pristojba i odnosni podzakonski akti,</li> <li>3. članarine u turističkim zajednicama i odnosni podzakonski akti.</li> </ol> <p>(popis se objavljuje i ažurira na mrežnoj stranici Ministarstva:  <a href="https://mint.gov.hr/pristup-informacijama/propisi/propisi-iz-turizma/107">https://mint.gov.hr/pristup-informacijama/propisi/propisi-iz-turizma/107</a>)</p>	<p><b>1.1 Zakonska regulativa</b></p> <p>Pribavljena je i pregledana važeća zakonska regulativa sa odnosnim podzakonskim aktima kojom je u 2025. godini regulirano:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. poslovanje turističkih zajednica i odnosni podzakonski akti</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19; NN 42/20) u primjeni od 01.01.2020. godine</li> <li>- Pravilnik o stručnom ispitu za rad u turističkoj zajednici (NN 44/22)</li> <li>- Pravilnik o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkim zajednicama (NN 13/22)</li> <li>- Pravilnik o javnoj turističkoj infrastrukturi (NN 136/21)</li> <li>- Pravilnik o obrascima i načinu vođenja Upisnika turističkih zajednica (NN 114/09)</li> </ul> </li> <li><b>2. turistička pristojba i odnosni podzakonski akti</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zakon o turističkoj pristojbi (NN 52/19; 32/20; 42/20)</li> <li>- Pravilnik o oslobađanju od plaćanja turističke pristojbe (NN 148/22)</li> <li>- Pravilnik o najnižem i najvišem iznosu turističke pristojbe (NN 71/19)</li> <li>- Pravilnik o sustavu eVisitor (NN 43/20)</li> <li>- Pravilnik o kriterijima za dodjelu sredstava iz Fonda za udružene turističke zajednice (NN 4/22)</li> <li>- Pravilnik o kriterijima za dodjelu sredstava iz Fonda za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent (NN 4/22)</li> </ul> </li> </ol>



<p><b>Dogovoreni postupci</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Odobreno oglašavanje u medijima i program strateškog partnerstva s HTZ-om (suradnja s avio kompanijama i tiskom Le Petit fute).</li> </ul> <p><b>21. ožujka 2025. – 7. sjednica Turističkog vijeća</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Usvojen zapisnik sa 6. sjednice.</li> <li>• Prihvaćena Izvješća o izvršenju programa rada za 2024., o radu Vijeća za 2024. i o radu direktora za 2024. (sva proslijeđena Skupštini).</li> <li>• Rasprava o nautičkom vodiču – odlučeno dodati QR kod, poruku o očuvanju mora i sliku Pelješkog mosta.</li> <li>• Odobreno sufinanciranje prvenstva električnih trkaćih čamaca .</li> </ul> <p><b>28. ožujka 2025.– 8. sjednica Turističkog vijeća</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Usvojena korekcija tablice s iznosima financijske potpore manifestacijama za 2025. (preraspodjela sredstava, povećanje za Maraton lađa, zadržavanje iznosa za Dubrovačke ljetne igre).</li> </ul> <p><b>28. ožujka 2025.– 4. sjednica Skupštine</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificirani novi članovi Skupštine i potvrđeni njihovi mandati do 2027.</li> <li>• Usvojena Izvješća o izvršenju programa rada za 2024. i o radu Vijeća za 2024.</li> <li>• Usvojeno Izvješće neovisnog revizora za 2024.</li> </ul> <p><b>23. lipnja 2025. – 9. sjednica Turističkog vijeća</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Usvojeni zapisnici sa 7. i 8. sjednice.</li> <li>• Za izradu Plana upravljanja destinacijom odabrana ponuda Sveučilišta u Dubrovniku</li> <li>• Razmotren tijek sezone – zabrinutost zbog pada britanskog tržišta, porast američkih gostiju.</li> </ul>
-----------------------------------	---



**Dogovoreni postupci****1.3 Godišnji program rada**

U ovom dijelu nadzora neovisni revizor će pribaviti i pregledati:

- Metodologiju i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenoga 2020. godine
- Godišnji program rada turističke zajednice
- Izvješće o izvršenju programa rada i Odluke o izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada (u slučaju odstupanja većih od 5%)

**Činjenični nalaz****1.3 Godišnji program rada**

Pribavili smo i pregledali:

- *Metodologiju i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada* izdanu od strane Ministarstva Turizma i sporta od 10. studenoga 2020. godine
- **Godišnji program rada za 2025. godinu** Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije kojeg je donijela Skupština na izbornoj sjednici održanoj 16. prosinca 2024. godine. Skupština je donijela Godišnji program rada u zakonskim rokovima sukladno čl. 55. Zakona, te je isti objavljen na mrežnim stranicama Turističke zajednice. Godišnji program rada izrađen je sukladno Metodologiji i obveznim uputama za izradu godišnjeg plana rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada. Program rada sadrži sve pojedinačno utvrđene zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje. Izmjene i dopune godišnjeg plana rada za 2025. godinu usvojilo je Turističko vijeće Turističke zajednice Dubrovačko neretvanske županije na sjednici održanoj 1. prosinca 2025. godine, sukladno čl. 56. stavku 5. Zakona, obzirom da je došlo do odstupanja većeg od 5% od donesenog godišnjeg plana rada za 2025. godinu. Program rada Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije za 2025. godinu dostavljen je Hrvatskoj turističkoj zajednici sukladno čl. 55. stavku 6. Zakona te su na isti dobili suglasnost Hrvatske turističke zajednice.
- Izvješće o izvršenju programa rada za 2024. godinu usvojeno je na 4. sjednici Skupštine Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije održanoj 28.03.2025. godine. Izvješće o izvršenju programa rada za 2024. godinu usvojeno je u zakonskom roku i izrađeno je sukladno Metodologiji i obveznim uputama za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada. Izvješće o izvršenju programa rada za 2024. godinu objavljeno je na mrežnim stranicama Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije, što je u skladu s čl. 57. stavka 7. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Slijedi isti propisani postupak za 2025 godinu.

<p><b>Dogovoreni postupci</b></p>	<p><b>Činjenični nalaz</b></p> <p>Na osnovu pribavljenih i pregledanih dokumenata navedenih pod točkama 1.1, 1.2. i 1.3., vođenje poslova Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije u vremenskom razdoblju od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine bilo je usklađeno sa zakonskim i podzakonskim propisima kojima se uređuje djelovanje turističkih zajednica, aktima Ministarstva, internim aktima Turističke zajednice, te odlukama Skupštine i Turističkog vijeća.</p>
-----------------------------------	---

## 2. Materijalno i finansijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice

<p><b>Dogovoreni postupci</b></p> <p>2.1 Provjera materijalnog i finansijskog poslovanja</p> <p>U ovom dijelu nadzora neovisni revizor će provesti slijedeće postupke:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Utvrditi je li finansijski plan, u svima materijalno značajnim odrednicama, sastavljen sukladno propisima kojima se uređuje finansijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija</li> <li>- Navesti iznos ukupnih prihoda i rashoda turističke zajednice za promatrano razdoblje, te ostvareni višak ili manjak prihoda</li> <li>- Navesti strukturu prihoda i rashoda prema vrstama iskazanim u temeljnim finansijskim izvještajima</li> <li>- Na temelju finansijskih izvještaja utvrditi pokazatelje finansijskog položaja turističke zajednice</li> </ul>	<p><b>Činjenični nalaz</b></p> <p>2.1 Provjera materijalnog i finansijskog poslovanja</p> <p>Financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija regulirano je:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, 114/22)</li> <li>- Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 i 134/22)</li> <li>- Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21)</li> <li>- Pravilnikom o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola, te izradi i izvršavanju finansijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15 i 134/22).</li> </ul> <p>Turistička zajednica Dubrovačko-neretvanske županije kao neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i finansijski plan za njegovu provedbu.</p> <p>Financijski plan sastoji se od:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plana prihoda i rashoda</li> <li>- Plana zaduživanja i otplata</li> <li>- Obrazloženja finansijskog plana.</li> </ul> <p>Skupština Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije donijela je godišnji program rada koji u sebi sadrži finansijski plan za 2025. godinu.</p>
--	---

**Dogovoreni postupci****Činjenični nalaz**

Financijski plan za 2025 je usvojen od strane Skupštine u zakonskom roku koji je određen čl. 5. st. 3. Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno usvojen je na izornoj sjednici Skupštine Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije održanoj 16. prosinca 2024. godine.

Financijski plan Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije za 2025. godinu, te realizacija prikazani su u **Tablici 1.**

Turistička zajednica Dubrovačko-neretvanske županije godišnje financijske izvještaje za 2025. godinu sastavila je u propisanim obrascima:

- Bilanca na Obrascu: BIL-NPF (Prilog 3.1.)
- Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF (Prilog 3.2.)
- Bilješke

Koji su predani Financijskoj agenciji (FINA) u zakonskom roku od 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja, kako je propisano čl. 6 Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

Iznos ukupnih prihoda i rashoda turističke zajednice za promatrano razdoblje, te ostvareni višak ili manjak prihoda u Obrascu PR-RAS-NPF za 2025. godinu iznosi:

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0,00	0,00%
Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	357.817,33	13,75%
Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	1.953.207,94	75,07%
Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	312,47	0,01%
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	113.545,16	4,36%
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do	050	177.035,00	6,80%
<b>PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)</b>	<b>001</b>	<b>2.601.917,90</b>	<b>100,00%</b>

Neprofitna organizacija je tijekom 2025. godine ostvarila višak prihoda u iznosu od 127.946,23 €, te se višak prihoda prenosi u sljedeće razdoblje i i ukupno iznosi 969.103,20 €.

Struktura prihoda i rashoda prema vrstama iskazanim u temeljnim financijskim izvještajima za 2025. godinu prikazana je u **Tablici 2.**

Pokazatelji financijskog položaja Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije na temelju financijskih izvještaja za 2025. godinu prikazani su u **Tablici 3.** |

## 2.2 Provjera raspolaganja sredstvima turističke zajednice

U ovom dijelu nadzora neovisni revizor će provesti slijedeće postupke:

- Pribaviti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, izvršiti uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te utvrditi i izvijestiti o značajnim odstupanjima
- Pribaviti dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te činjenično utvrditi:
- Tko je ovlašten za potpisivanje platnih naloga
- Postupanje po utvrđenim procedurama raspolaganja sa sredstvima turističke zajednice u skladu s godišnjim programom rada, odlukama tijela turističke zajednice, te utvrđenim ovlastima za materijalno značajne transakcije
- Navesti bankovne račune turističke zajednice, kreditne kartice, te način i ovlasti raspolaganja s istima

## 2.2 Provjera raspolaganja sredstvima turističke zajednice

Na temelju čl. 4 Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15, 134/22), zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena iz čl. 4 Pravilnika provodi se popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola kojem je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito, te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Pribavljen je ispunjen Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2025. godinu i izvršen je uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Na temelju potvrđenih odgovora u upitniku utvrđeno je da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito, te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno, te da nema pitanja na koja je dan negativan ili djelomično potvrđen odgovor koji bi u skladu sa čl. 6 Pravilnika zahtijevao sastavljanje akcijskog plana za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola. Direktor Julio Srgota raspolaže potrebnim ovlaštenjima za samostalno plaćanje do 8.000 € dočim preko navedenog iznosa odlučuje Turističko vijeće, a plaćanja se odobravaju elektroničkim potpisom korištenjem internet bankarstva i Visa Bussines karticom izdanom na ime direktora društva. Turistička zajednica Dubrovačko-neretvanske županije ima otvoren bankovni račun HR HR3323400091110057256 kod Privredne banke Zagreb d.d. Na osnovu pribavljenih i pregledanih dokumenata navedenih pod točkama 2.1 i 2.2., materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice u vremenskom razdoblju 01.01.2025. do 31.12.2025. godine odvijalo se sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Godišnja financijska izvješća sastavljena su u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama, a financijskim sredstvima se raspolagalo racionalno u skladu i u okviru utvrđenih planskih vrijednosti.

Tablica 1. Financijski plan i realizacije plana Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije za 2025

	AKTIVNOSTI	Plan 2025.	Rebalans 2025.	Izvršenje 2025.	% udio u realizaciji	Indeks izvršenje/rebalans
1.	<b>ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE</b>	110.000	-			
1.1.	Izrada strateških/operativnih/komunikacijskih/akcijskih dokumenata	90.000	-	-		
1.2.	Istraživanje i analiza tržišta	20.000	-	-		
1.3.	Mjerenje učinkovitosti promotivnih aktivnosti		-	-		
2.	<b>RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA</b>	200.000	187.000	180.446	7,29	96,50
2.1.	Identifikacija i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda					
2.2.	Sustavi označavanja kvalitete turističkog proizvoda	5.000	3.000	2.522	0,10	84,06
2.3.	Podrška turističkoj industriji	25.000	15.000	9.342	0,38	62,28
2.4.	Podrška razvoju turističkih događanja	170.000	169.000	168.582	6,81	99,75
2.5.	Turistička infrastruktura					
3.	<b>KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE</b>	1.616.000	1.518.000	1.486.624	60,09	97,93
3.1.	Definiranje branding sustava i brend arhitekture					
3.2.	Oglašavanje destinacijskog branda, turističke ponude i proizvoda	830.000	860.000	849.049	34,32	98,73
3.3.	Odnosi s javnošću: globalni i domaći PR	100.000	94.000	96.436	3,90	102,59
3.4.	Marketinške i poslovne suradnje	230.000	145.000	139.084	5,62	95,92
3.5.	Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice	320.000	300.000	300.658	12,15	100,22
3.6.	Suradnja s organizatorima putovanja	30.000	32.000	26.387	1,07	82,46
3.7.	Kreiranje promotivnog materijala	90.000	80.000	73.597	2,97	92,00
3.8.	Internetske stranice	3.000	3.000	1.413	0,06	47,08
3.9.	Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka	5.000	4.000	-	-	-
3.10.	Turističko-informativne aktivnosti	8.000	-	-	-	-
4.	<b>DESTINACIJSKI MENADŽMENT</b>	102.000	88.800	77.434	3,13	87,20
4.1.	Turistički informacijski sustavi i aplikacije /eVisitor					
4.2.	Stručni skupovi i edukacije	75.000	72.000	64.354	2,60	89,38
4.3.	Koordinacija i nadzor	7.000	6.500	4.711	0,19	72,47
4.4.	Upravljanje kvalitetom u destinaciji	5.000	5.300	3.180	0,13	60,00
4.5.	Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša	15.000	5.000	5.190	0,21	103,80
5.	<b>ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA</b>	-	-		-	-
5.1.	Međunarodne strukovne i sl. organizacije					
5.2.	Domaće strukovne i sl. organizacije					
6.	<b>ADMINISTRATIVNI POSLOVI</b>	613.000	552.500	552.433	22,33	99,99
6.1.	Plaće	444.000	398.000	395.912	16,00	99,48
6.2.	Materijalni troškovi	160.000	145.000	147.240	5,95	101,54
6.3.	Tijela turističke zajednice	9.000	9.500	9.281	0,38	97,69
6.4.	Troškovi poslovanja mreže predstavništava/ ispostava					
7.	<b>REZERVA</b>	85.000			-	-
8.	<b>POKRIVANJE MANJKA PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE</b>					
	<b>SVEUKUPNO 1</b>	<b>2.726.000</b>	<b>2.346.300</b>	<b>2.296.937</b>	<b>92,84</b>	<b>97,90</b>
9.	<b>FONDOVI - posebne namjene</b>	145.000	177.035	177.035	7,16	100,00
	Fond za turističke zajednice na turistički nedovoljno razvijenim područjima i kontinentu	145.000	177.035	177.035	7,16	100,00
	Fond za projekte udruženih turističkih zajednica					
	<b>SVEUKUPNO 2</b>	<b>145.000</b>	<b>177.035</b>	<b>177.035</b>	<b>7,16</b>	<b>100,00</b>
	<b>SVEUKUPNO 1+ SVEUKUPNO 2</b>	<b>2.871.000</b>	<b>2.523.335</b>	<b>2.473.972</b>	<b>100,00</b>	<b>98,04</b>