MEDICOM
REVIZIJA
revizije financijskih izvještaja, posebne revizije, due dilligence, revizija projekata, uvidi u financijske izvještaje, izrada studija izvodljivosti i cost benefit analiza, predstečajne nagodbe, dokapitalizacije, planovi operativnog i financijskog restrukturiranja, poslovno savjetovanje

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka, Croatia
Tel +385 51 685 305
Fax +385 51 632 531
OIB:63878741442
info@medicom-revizija.hr
www.medicom-revizija.hr

Izvješće o činjeničnim nalazima za Skupštinu Turističke zajednice Općine Lopar

Obavili smo postupke koje smo dogovorili s vama i koji su niže nabrojani u vezi s poslovanjem Turističke zajednice Općine Lopar za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine, prikazane u priloženim obrascima (Izvješće o radu ureda TZO Lopar za 2021. godinu, Financijski izvještaji TZO Lopar za 2021. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2021. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima te Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021. godinu).

Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka i odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20) (dalje: ZTZ). Postupci su obavljeni isključivo da bi Vam se pomoglo u provedbi nadzora u skladu s čl. 16. odredba Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20), odnosno ocijeniti:

- vođenje poslova turističke zajednice
- materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice
- izvršenje i provedbu programa rada turističke zajednice.

Postupci su grupirani kako slijedi:

1. Pribavili smo i provjerili Interne akte Turističke zajednice Općine Lopar i njihovu usklađenost sa ZTZ (NN 52/19, 42/20) te smo usporedili Izvješće o izvršenju programa rada s ciljevima i zadacima koje uređuju odredbe ZTZ (NN 52/19, 42/20) kao i odluke tijela Turističke zajednice.

2. Pribavili smo i provjerili Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021. godinu i njegovu usklađenost s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15).

3. Pribavili smo i provjerili razradu računa iz bruto bilance za razdoblje 1.1.-31.12.2021. godine koju je sastavila Turistička zajednica Općine Lopar i usporedili zbroj sa stanjem odgovarajućeg računa glavne knjige.

4. Pribavili smo i provjerili pomoćne knjige, knjige ulaznih i izlaznih faktura, analitičke preglede, uzorak ulaznih računa, izvoda sa žiro računa, ugovora o djelu, autorskih honorara, te ugovora o radu, putnih naloga te ostale knjigovodstvene isprave na temelju kojih su knjiženi poslovni događaji te provjerili usklađenost istih sa računovodstvenim politikama, evidencijama, iskazanim vremenskim razdobljima te matematičku točnost i usklađenost s pratećom dokumentacijom, kao i da li su knjigovodstvene isprave likvidirane i odobrene na pravilan način.

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka, Croatia
Tel +385 51 685 305
Fax +385 51 632 531
OIB:63878741442
info@medicom-revizija.hr
www.medicom-revizija.hr

5. Pribavili smo i provjerili Zapisnike sa sjednica i odluke tijela Turističke zajednice Općine Lopar i značajne ugovore te ostale prikupljene informacije i kako bismo utvrdili da li postoje okolnosti koje bi ukazivale na nastanak materijalnih i ostalih troškova koje društvo nema evidentirano u svojim poslovnim knjigama.

6. Pribavili smo i provjerili Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje 1.1. do 31.12.2021. godine, Bilancu na dan 31.12.2021. godine, Bilješke uz financijske izvještaje za 2021. godinu te provjerili usklađenost sa relevantnim propisima (Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih, Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija), matematičku točnost i usklađenost s glavnom knjigom

7. Pribavili smo i provjerili usklađenost Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1.1. do 31.12.2021. godine sa Financijskim planom za 2021. godinu i rebalansima istog

8. Pribavili smo i provjerili Izvještaj revizorskog društva Medicom d.o.o. iz Rijeke o obavljenom uvidu u financijske izvještaje za 2021. godinu.

9. Pribavili smo i provjerili Izv Izvješće o radu ureda TZO Lopar za 2021. godinu te provjerili usklađenost sa Godišnjim programom rada i Financijskim planom za 2021. godinu te da li se Program rada i Izvješće izrađuju u skladu s propisima i u propisanim rokovima, da li sadrže potrebne podatke te da li iskazani brojčani podaci odgovaraju realnom stanju.

Izvješćujemo o našim nalazima:

Vođenje poslova turističke zajednice

U vezi s točkom 1. utvrdili smo sljedeće:

- Turistička zajednica Općine Lopar izvršavala je propisane ciljeve i zadatke u skladu s čl. 9. i čl. 32. ZTZ (NN 52/19, 42/20) i Statutom Turističke zajednice Općine Lopar, kao i odlukama tijela Turističke zajednice

- Na cjelokupno poslovanje u 2021. godini i mogućnosti realizacije pojedinačnih programa i zadataka značajno je utjecala situacija sa pandemijom COVID-19

U vezi s točkom 2. utvrdili smo sljedeće:

- Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021. godinu popunjen je u skladu sa odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15)

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka, Croatia
Tel +385 51 685 305
Fax +385 51 632 531
OIB:63878741442
info@medicom-revizija.hr
www.medicom-revizija.hr

Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice

U vezi s točkom 3. utvrdili smo sljedeće:

- Razrada računa iz bruto bilance za razdoblje 1.1.-31.12.2021. godine koju je sastavila Turistička zajednica Općine Lopar ispravna je i zbroj je usklađen sa stanjem odgovarajućeg računa glavne knjige.

U vezi s točkom 4. utvrdili smo sljedeće:

- Prihodi i rashodi za razdoblje 1.1. do 31.12.2021. godine te stanje imovina i obveza odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama i pokazuju stvarno stanje Turističke zajednice Općine Lopar.
- Analitički pregledi po pozicijama stanja odgovaraju stanjima u glavnoj knjizi.
- Izvodi banaka odgovaraju sa stanjima u računovodstvenim evidencijama.
- Računovodstvene politike konzistentno se primjenjuju.
- Iznosi iz odabranih knjigovodstvenih isprava evidentirani su u analitikama Turističke zajednice Općine Lopar.
- Iskazana vrsta troška/prihoda evidentirana u glavnoj knjizi odgovara iskazanoj vrsti troška na knjigovodstvenoj ispravi te odgovara vremenskom periodu u kojem je usluga ili roba isporučena (na temelju izdatnica, otpremnica, ovjerenih zapisnika, situacija i sl.) te je utvrđeno da su transakcije evidentirane u ispravnom vremenskom razdoblju i na ispravnom kontu glavne knjige.
- Količine i iznosi na računima usklađeni su s količinama i iznosima na pratećoj dokumentaciji (otpremnice, ugovori i sl.).
- Cijene na ulaznim računima usklađene su s ugovorenim uvjetima isporuke.
- Knjigovodstvene isprave odobrene su za knjiženje i plaćanje od strane odgovorne osobe.

U vezi s točkom 5. utvrdili smo sljedeće:

- Ne postoje okolnosti koje bi ukazivale na nastanak materijalnih i ostalih troškova ili ostalih evidencija koje društvo nema evidentirano u svojim poslovnim knjigama.

U vezi s točkom 6. ustanovili smo sljedeće:

- Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje 1.1. do 31.12.2021. godine, Bilanca na dan

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka, Croatia
Tel +385 51 685 305
Fax +385 51 632 531
OIB:63878741442
info@medicom-revizija.hr
www.medicom-revizija.hr

31.12.2021. godine i Bilješke uz financijske izvještaje za 2021. godinu usklađeni su sa relevantnim propisima (Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih, Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija), matematički točni i usklađeni s iskazanim stanjima u glavnoj knjizi.

U vezi s točkom 7. ustanovili smo sljedeće:

- Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1.1. do 31.12.2021. godine usklađen je sa Financijskim planom za 2021. godinu i rebalansima istog.

U vezi s točkom 8. utvrdili smo sljedeće:

- Nakon obavljenog revizijskog uvida revizorsko društvo Medicom d.o.o. u svom Zaključku navelo je sljedeće:

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Neprofitne organizacije TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR za 2021. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

Izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice

U vezi s točkom 9. ustanovili smo sljedeće:

- Turistička zajednica Općine Lopar koristila je financijska sredstva sukladno Programu rada.
- Godišnji program rada turističke zajednice izrađuje se po jedinstvenoj metodologiji i obveznim uputama koje donosi Ministarstvo na prijedlog Hrvatske turističke zajednice.
- Financijski plan sastavljen je sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.
- Izvješće o izvršenju programa rada doneseno je u skladu s rokovima iz čl. 57., st. 1. ZTZ (NN 52/19, 42/20).
- Izvješće o izvršenju programa rada izrađeno je po jedinstvenoj metodologiji i obveznim uputama koje donosi Ministarstvo na prijedlog Hrvatske turističke zajednice, u skladu s odredbama čl. 57., st. 5. ZTZ (NN 52/19, 42/20).
- Izvješće o izvršenju programa rada sadrži podatke o izvršenju programom rada pojedinačno

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka, Croatia
Tel +385 51 685 305
Fax +385 51 632 531
OIB:63878741442
info@medicom-revizija.hr
www.medicom-revizija.hr

utvrđenih zadataka, izdacima njihova izvršenja, izdacima za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, ostvarenju prihoda po izvorima, financijskom rezultatu poslovanja, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma, u skladu s odredbama čl. 57., st. 2. ZTZ (NN 52/19, 42/20).

- Iskazani brojčani podaci odgovaraju realnom stanju iskazanom u poslovnim knjigama Turističke zajednice Općine Lopar ili u drugim relevantnim poslovnim evidencijama.

Budući da navedeni postupci ne čine ni reviziju obavljenu u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid obavljen u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane, ne izražavamo ikakvo uvjerenje o prethodnim postupcima koji smo obavili isključivo s namjerom podnošenja ovog Izvješća o činjeničnom stanju, a ista su podloga da Skupština usvoji zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru te po potrebi naloži mjere u svrhu otklanjanja uočenih nezakonitosti ili nepravilnosti. Naše izvješće ne može se koristiti za neku drugu svrhu i ono je samo za vašu informaciju.

Da smo obavili dodatne postupke ili da smo obavili reviziju financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid u financijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane, našu bi pozornost mogla zaokupiti druga pitanja o kojima bismo vas mogli izvijestiti.

Naše je izvješće isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog izvješća i za vašu informaciju i nije namijenjeno za druge svrhe niti za distribuiranje nekim drugim strankama. Ovo se izvješće odnosi samo na gore specificirane dokumente i stavke i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj Turističke zajednice Općine Lopar kao cjelinu.

Medicom d.o.o.
Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka
Hrvatska

Rijeka, 9. ožujka 2022.

U ime i za Medicom d.o.o.

MediCom d.o.o.

Marin Mijolović
Član Uprave

MediCom d.o.o.

Marin Mijolović
Ovlašteni revizor