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 2023. godine, prikazane u priloženim obrascima (Izvješće o ostvarenju godišnjeg programa rada Turističke zajednice Općine Lopar za 2023. godinu, Financijski izvještaji Turističke zajednice Općine Lopar za 2023. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2023. 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 2023. 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 godišnjeg programa rada turističke zajednice.

Postupci su obavljeni u skladu s Smjernicama za obavljanje stručnog nadzora Skupštine turističke zajednice nad radom Turističke zajednice od strane neovisnog revizora, koje je izdalo Ministarstvo turizma i sporta dana 16. prosinca 2022. godine i grupirani kako slijedi:

1. Pribavili smo i pregledali zakonsku regulativu s odnosnim podzakonskim aktima kojom je u vremenskom razdoblju regulirano poslovanje turističkih zajednica i odnosni podzakonski akti, turistička pristojba i odnosni podzakonski akti te članarine u turističkim zajednicama i odnosni podzakonski akti.

2. Pribavili smo i pregledali Metodologiju i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenog 2020. godine

3. Pribavili smo i pregledali Statut i relevantne interne akte turističke zajednice koji su propisani Statutom

4. Pribavili smo i pregledali zapisnike sa sjednica svih tijela turističke zajednice i sve donesene odluke, u nadziranom razdoblju

5. Pribavili smo i pregledali Godišnji programa rada Turističke zajednice

6. Pribavili smo i pregledali Izvješće o ostvarenju programa rada i Odluke o izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada

7. Pribavili smo Financijski plan i utvrdili da li je, u svim materijalno značajnim odrednicama, sastavljen sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija

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

8. Pribavili smo i provjerili Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje 1.1. do 31.12.2023. godine, Bilancu na dan 31.12.2023. godine, Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu, kako bismo naveli iznos ukupnih prihoda i rashoda turističke zajednice za promatrano razdoblje, ostvaren višak ili manjak prihoda, naveli strukturu prihoda i rashoda prema vrstama iskazanim u temeljnim financijskim izvještajima te utvrdili pokazatelje financijskog položaja turističke zajednice

9. Pribavili smo i provjerili Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu, izvršili uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te utvrdili i izvijestili o značajnim odstupanjima

10. Pribavili smo i provjerili dokumentaciju o načinu raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te činjenično utvrdili tko je zadužen 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 te smo utvrdili bankovne račune turističke zajednice i kreditne kartice te način i ovlasti raspolaganja istima

11. Pribavili smo i provjerili Izvještaj revizorskog društva Medicom d.o.o. iz Rijeke o obavljenom uvidu u financijske izvještaje za 2023. godinu

12. Usporedili smo program rada i planirane prihode i rashode s ostvarenim prihodima i rashodima, te smo provjerili namjensko trošenje sredstava

13. Utvrdili smo financijsko ostvarenje ciljeva postavljenih godišnjim programom rada i to utvrdili stupanj izvršenja pojedinačnih zadataka utvrđenih godišnjim programom rada, utvrdili iznos izdvojenih i utrošenih sredstava turističke pristojbe za zajednički programa turističke zajednice i lokalne samouprave (vezano uz korištenje sredstava turističke pristojbe u skladu s čl. 26 Zakona) te smo utvrdili aktivnosti i projekte koji se ne ostvaruju ili se ne ostvaruju u manjem/većem obujmu i pribavili objašnjenja direktorice turističke zajednice

14. Utvrdili smo da li turistička zajednica u postupcima nabave provodi proces nabave u skladu s pravilima po kojima se provodi nabava roba i usluga u turističkim zajednicama

Izvješćujemo o našim nalazima:

Vođenje poslova turističke zajednice

U vezi s točkom 1. utvrdili smo sljedeće:

- Turistička zajednica Općine Lopar poslovala je u skladu sa odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20), Zakona o turističkoj pristojbi (NN 59/12, 32/20, 42/20), Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (NN 52/19, 144/20) te odnosnim podzakonskim aktima

U vezi s točkom 2. utvrdili smo sljedeće:

- Turistička zajednica Općine Lopar postupa u skladu sa Metodologijom i obvezatnim uputama

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

za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenog 2020. godine pri izradi godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada

U vezi s točkom 3. utvrdili smo sljedeće:

- Turistička zajednica Općine Lopar postupa sukladno odredbama Statuta i relevantnih internih akata koji su propisani Statutom

U vezi s točkom 4. utvrdili smo sljedeće:

- U 2023. godini održano je osam (8) sjednica Turističkog vijeća i dvije (2) sjednice Skupštine Turističke zajednice Općine Lopar te je Turistička zajednica Općine Lopar postupala po svim Odlukama koje su ista tijela donijela u nadziranom razdoblju

U vezi s točkom 5. utvrdili smo sljedeće:

- Godišnji program rada Turističke zajednice Općine Lopar sastavljen je sukladno odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20), Statuta Turističke zajednice Općine Lopar te Metodologije i obvezatnih uputa za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada

U vezi s točkom 6. utvrdili smo sljedeće:

- Izvješće o ostvarenju programa rada Turističke zajednice Općine Lopar za 2023. godinu sastavljeno je sukladno odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20), Statuta Turističke zajednice Općine Lopar te Metodologije i obvezatnih uputa za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada

Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima turističke zajednice

U vezi s točkom 7. utvrdili smo sljedeće:

- Financijski plan Turističke zajednice Općine Lopar za 2023. godinu, u svim materijalno značajnim odrednicama, sastavljen je sukladno propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija, odnosno sukladno Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15, 134/22)

U vezi s točkom 8. utvrdili smo sljedeće:

- Turistička zajednica Općine Lopar u 2023. godini ostvarila je ukupno 362.737,85 EUR prihoda te ukupno 412.641,45 EUR rashoda, odnosno ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 49.303,60 EUR.

- Struktura prihoda i rashoda prema vrstama iskazanim u temeljnim financijskim izvještajima je kako slijedi:

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

Račun iz računov. plana	Opis	Realizacija 2023. (EUR)
3	**PRIHODI**	**362.737,85**
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	33.170,40
33	Prihodi po posebnim propisima	280.165,53
34	Prihodi od imovine	49,47
35	Prihodi od donacija	48.352,45
36	Ostali prihodi	1.000,00
4	**RASHODI**	**412.641,45**
41	Rashodi za radnike	65.138,56
42	Materijalni rashodi	301.150,41
43	Rashodi amortizacije	35.830,95
44	Financijski rashodi	6.801,67
45	Donacije	3.719,86
	VIŠAK/MANJAK PRIHODA u 2023. godini	**-49.903,60**

- Pokazatelji financijskog položaja Turističke zajednice Općine Lopar za 2023. godinu su kako slijedi:

Pokazatelj	Tekuće razdoblje
Visina ukupnih prihoda u odnosu na neto dug turističke zajednice	0,79
Visina ukupnih prihoda u odnosu na investicije tekućeg razdoblja/godine	3,39
Ostvareni višak/manjak prihoda u odnosu na iznos ostvarenog prihoda	0,00
Visina ostvarenih prihoda u odnosu na prosječni broj zaposlenika	90.684,46 EUR
Iznos nenaplaćenih potraživanja za članarine i pristojbe	0,00
Učešće nenaplaćenih potraživanja za članarine i pristojbe u odnosu na ukupne zaračunate prihode od članarine i pristojbe u tekućoj godini	0,00%
Iznos neplaćenih obveza	0,00
Učešće neplaćenih obveza u odnosu na ukupne obveze turističke zajednice u tekućoj godini	0,00%
Broj blokada na dan bilance	0
Trajanje blokada na dan bilance	0
Iznos operativnog troška poslovanja turističke zajednice u odnosu na prihode ostvarene u godini	113,76%

Ročna struktura potraživanja na dan bilance pokazuje da nema potraživanja po osnovi turističke pristojbe koje se odnose na dospjela potraživanja nastala prije 31.12.2023. godine. Potraživanja po osnovi turističke pristojbe naplaćuje Državni inspektorat, dok potraživanja po osnovi članarine naplaćuje Porezna uprava.

Ročna struktura obveza na dan bilance pokazuje da su sve nedospjele na dan bilance.

U vezi s točkom 9. utvrdili smo sljedeće:

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

- Pregledali smo Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu, izvršili uvid u samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te utvrdili da nema značajnih odstupanja

U vezi s točkom 10. utvrdili smo sljedeće:

- Direktor Turističke zajednice Općine Lopar odgovoran je za potpisivanje platnih naloga.

- Sredstvima Turističke zajednice Općine Lopar postupano je u skladu s godišnjim programom rada, odlukama tijela turističke zajednice te utvrđenim ovlastima za materijalno značajne transakcije

- Turistička zajednica Općine Lopar ima otvorene bankovne račune IBAN HR7823400091117031619 kod Privredne banke Zagreb d.d. i HR7623900011101318267 kod Hrvatske poštanske banka d.d.

  Direktor Turističke zajednice Općine Lopar ima ovlasti raspolaganja sredstvima na navedenim računima.

U vezi s točkom 11. 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 2023. 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, 114/22).

Izvršenje i provedba programa rada turističke zajednice

U vezi s točkom 12. utvrdili smo sljedeće:

- Usporedbom programa rada i planiranih prihoda utvrđeno je da su isti ostvareni u sljedećim iznosima:

		PRIHODI	Plan/Rebalans	Realizacija	Realizacija (%)
1.		**Izvorni prihodi**	**293.000,00**	**313.335,93**	**107**
	1.1.	Turistička pristojba	260.000,00	276.230,14	106
	1.1.	Turistička pristojba u nautičkom turizmu	4.000,00	3.935,39	98
	1.2.	Turistička članarina	29.000,00	33.170,40	114
2.		**Prihodi iz proračuna općine/grada/županije i državnog proračuna**	**8.626,98**	**12.627,00**	**146**
3.		**Prihodi iz sustava turističkih zajednica**	**15.100,00**	**18.219,66**	**121**

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

		PRIHODI	Plan/Rebalans	Realizacija	Realizacija (%)
4.		**Prihodi iz EU fondova**	**154.320,90**	**147.174,35**	**95**
5.		**Prihod od gospodarske djelatnosti**	**12.303,70**	**13.834,47**	**112**
6.		**Preneseni prihodi iz prethodne godine**	**125.640,28**	**125.640,28**	**100**
7.		**Ostali prihodi**	**3.318,08**	**3.318,08**	**100**
		UKUPNO PRIHODI	**612.309,04**	**634.149,77**	**104**

- Usporedbom programa rada i planiranih rashoda utvrđeno je da su isti ostvareni u sljedećim iznosima:

		RASHODI	Plan/ Rebalans	Realizacija	Realizacija (%)
1.		**ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE**	**1.692,53**	**1.692,50**	**100**
	1.1.	Izrada strateško/operativnlh/ komunikacijsklh/akcijskih dokumenata	1.692,53	1.692,50	100
2.		**RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA**	**292.983,89**	**305.480,89**	**104**
	2.1.	**Sustavi označavanja kvalitete turističkog proizvoda**	**0,00**	**0,00**	
	2.2.	**Podrška razvoju turističkih događanja**	**126.266,89**	**127.372,85**	**101**
		Kulturno-zabavne manifestacije	68.280,00	69.538,98	102
		Sportske manifestacije	19.063,00	19.700,37	103
		Ekološke manifestacije	2.696,28	2.696,28	100
		Ostale manifestacije	30.427,61	30.427,61	100
		Potpore manifestacijama	5.100,00	4.309,61	85
		Potpore i donacije	700,00	700,00	100
	2.3.	**Turistička infrastruktura**	**153.717,00**	**165.258,66**	**108**
	2.4.	**Podrška turističkoj industriji**	**13.000,00**	**12.849,38**	**99**
3.		**KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE**	**104.827,77**	**105.605,09**	**101**
	3.1.	**Sajmovi, prezentacije i udruženo oglašavanje**	**28.192,80**	**28.194,42**	**100**
		Sajmovi	7.303,58	7.303,58	100
		Posebne prezentacije	2.222,22	2.222,22	100
		Udruženo oglašavanje u promotivnim kampanjama	18.667,00	18.668,62	100
	3.2.	**Suradnja s organizatorima putovanja**	**301,57**	**301,57**	**100**
	3.3.	**Kreiranje promotivnog materijala**	**24.044,62**	**25.846,05**	**107**
		Izrada brošura i tiskanog materijala	8.300,00	8.212,87	99
		Online oglašavanje i društvene mreže	8.207,12	9.393,88	121
		Offline oglašavanje	4.187,50	4.187,50	100
		Nabava promo-materijala i suvenira	3.350,00	4.051,80	121
	3.4.	**Internet stranice i hot spotovi**	**2.643,54**	**2.662,31**	**101**
	3.5.	**Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka**	**2.311,02**	**2.311,02**	**100**

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

		RASHODI	Plan/ Rebalans	Realizacija	Realizacija (%)
	3.6.	**Turističko-informativne aktivnosti**	**47.334,22**	**46.289,72**	**98**
		Rashodi za radnike TIC-a	39.000,00	38.714,30	99
		Rashodi TIC-a	3.604,22	2.815,42	78
		Postavljanje i održavanje tur. signalizacije	4.730,00	4.760,00	101
4.		**DESTINACIJSKI MENADŽMENT**	**14.635,30**	**15.205,38**	**104**
	4.1.	**Upravljanje kvalitetom u destinaciji**	**640,00**	**822,08**	**128**
	4.2.	**Poticanje na uređenje destinacije**	**13.995,30**	**14.383,29**	**103**
		Uređenje mjesta, j. površina i nabavka urbane opreme	1.050,00	987,99	94
		Program uređenja plaža	5.048,75	5.048,75	100
		Aktivnosti na Geoparku	1.334,05	1.784,05	134
		Nabavka i održavanje dj. igrala i sportske opreme	6.562,50	6.562,50	100
5.		**ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA**	**0,00**	**0,00**	
	5.1.	**Međunarodne strukovne i sl. organizacije**	0,00	0,00	
	5.2.	**Domaće strukovne i sl. organizacije**	0,00	0,00	
6.		**ADMINISTRATIVNI RASHODI**	**59.210,00**	**60.152,40**	**102**
	5.1.	**Plaće**	**34.271,70**	**34.317,71**	**100**
	5.2.	**Materijalni troškovi**	**23.438,30**	**24.314,27**	**106**
	5.3.	**Tijela turističke zajednice**	**1.500,00**	**1.520,42**	**101**
7.		**REZERVA**	**0,00**	**0,00**	
8.		**POKRIVANJE MANJKA IZ PRETHODNIH GODINA**	**0,00**	**0,00**	
		SVEUKUPNO 1	**472.513,16**	**488.136,26**	**103**
9.		**FONDOVI – posebne namjene**			
		Fond za turističke zajednice na turistički nedovoljno razvijenim područjima i kontinentu			
		Fonda za projekte udruženih turističkih zajednica			
		SVEUKUPNO 2	**0,00**	**0,00**	
		SVEUKUPNO 1 + SVEUKUPNO 2	**472.513,16**	**488.136,26**	**103**
		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	**139.795,88**	**146.013,51**	**104**

- Sredstva Turističke zajednice Općine Lopar namjenski su trošena

U vezi s točkom 13. utvrdili smo sljedeće:

- Financijsko ostvarenje ciljeva postavljenih godišnjim programom rada izvršeno je kako je prikazano u prethodnoj tablici ostvarenja

- Izdvojena i utrošena sredstva turističke pristojbe za zajednički program turističke zajednice i lokalne samouprave, a vezano uz korištenje sredstava turističke pristojbe u skladu s čl. 26

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

Zakona iznose 118.386,54 EUR u 2023. godini. Iznos ostvarenih sredstava turističke pristojbe u iznosu od 118.386,54 EUR utrošen za poboljšanje uvjeta boravka turista na području Općine Lopar.

- Nisu utvrđene aktivnosti i projekti koji se ne ostvaruju ili se ne ostvaruju u značajnu manjem/većem obujmu od onih planiranih godišnjim programom rada

U vezi s točkom 14. utvrdili smo sljedeće:

- Turistička zajednica Općine Lopar ima donesen interni akt vezan uz postupke nabave – Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave u Turističkom uredu TZ Općine Lopar. Interni akt dosljedno je primljenjivan u 2023. godini.

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 drugi izvještaj Turističke zajednice Općine Lopar kao cjelinu.

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

Rijeka, 6. ožujka 2023.

U ime i za Medicom d.o.o.

Marin Mijolović
Član Uprave

Marin Mijolović
Ovlašteni revizor

MediCom d.o.o.