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

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA 2023. GODINU

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR
Lopar

Rijeka, ožujak 2024. godine

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOM UVIDU U

FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GODINU

SADRŽAJ:

	Stranica
• IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 2
• FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023. GODINU	
➢ Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine	3 - 5
➢ Bilanca na dan 31.12.2023. godine	6 – 9
➢ Bilješke uz financijske izvještaje	10 – 14

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 NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Neprofitne organizacije **TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR** za 2023. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca 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.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, 114/22), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - *Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

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

Zaključak

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).

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

Rijeka, 5. ožujka 2024.

U ime i za Medicom d.o.o.

Marin Mijolović
Član Uprave

Marin Mijolović
Ovlašteni revizor

MediCom d.o.o.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje
PRIHODI				
3	**PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)**	001	**340.690,82**	**362.737,85**
31	**Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)**	002	**0,00**	**0,00**
3111	*Prihodi od prodaje roba*	003		
3112	*Prihodi od pružanja usluga*	004		
32	**Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)**	005	**24.551,99**	**33.170,40**
3211	*Članarine*	006	*24.551,99*	*33.170,40*
3212	*Članski doprinosi*	007		
33	**Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)**	008	**255.234,32**	**280.165,53**
3311	*Prihodi po posebnim propisima iz proračuna*	009		
3312	*Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora*	010	*255.234,32*	*280.165,53*
34	**Prihodi od imovine (AOP 012+021)**	011	**0,93**	**49,47**
341	***Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)***	012	***0,93***	***49,47***
3411	*Prihodi od kamata za dane zajmove*	013		
3412	*Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima*	014		
3413	*Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju*	015	*0,93*	*49,47*
3414	*Prihodi od zateznih kamata*	016		
3415	*Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika*	017		
3416	*Prihodi od dividendi*	018		
3417	*Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima*	019		
3418	*Ostali prihodi od financijske imovine*	020		
342	***Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)***	021	***0,00***	***0,00***
3421	*Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine*	022		
3422	*Ostali prihodi od nefinancijske imovine*	023		
35	**Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)**	024	**60.903,58**	**48.352,45**
351	***Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)***	025	***7.963,37***	***12.627,00***
3511	*Prihodi od donacija iz državnog proračuna*	026		
3512	*Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave*	027	*7.963,37*	*12.627,00*
3513	*Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte*	028		
3514	*Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte*	029		
352	***Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)***	030	***0,00***	***0,00***
3521	*Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija*	031		
3522	*Prihodi od institucija i tijela EU*	032		
353	***Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)***	033	***22.894,68***	***34.322,74***
3531	*Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba*	034	*22.894,68*	*34.322,74*
3532	*Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte*	035		
354	***Prihodi od građana i kućanstava***	036	***53,09***	
355	***Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)***	037	***29.992,44***	***1.402,71***
3551	*Ostali prihodi od donacija*	038	*2.654,46*	
3552	*Ostali prihodi od donacija za EU projekte*	039	*27.337,98*	*1.402,71*
36	**Ostali prihodi (AOP 041+044+045)**	040	**0,00**	**1.000,00**
361	***Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)***	041	***0,00***	***0,00***
3611	*Prihodi od naknade šteta*	042		
3612	*Prihod od refundacija*	043		
362	***Prihodi od prodaje dugotrajne imovine***	044		***1.000,00***
363	***Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)***	045	***0,00***	***0,00***
3631	*Otpis obveza*	046		
3632	*Naplaćena otpisana potraživanja*	047		
3633	*Ostali nespomenuti prihodi*	048		
37	**Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)**	049	**0,00**	**0,00**
3711	*Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija*	050		
3712	*Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija*	051		

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052		
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053		
RASHODI				
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	328.151,98	412.641,45
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	70.956,40	65.138,56
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	59.522,60	52.258,95
4111	Plaće za redovan rad	057	59.522,60	51.215,95
4112	Plaće u naravi	058		1.043,00
4113	Plaće za prekovremeni rad	059		
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060		
412	Ostali rashodi za radnike	061	1.612,58	4.429,01
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	9.821,22	8.450,60
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	9.821,22	8.450,60
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064		
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065		
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066		
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	229.988,60	301.150,41
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	1.850,15	5.351,35
4211	Službena putovanja	069	1.020,77	5.059,35
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070		
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	829,38	292,00
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	0,00	10.246,70
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073		10.246,70
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074		
4223	Naknade ostalih troškova	075		
4224	Ostale naknade	076		
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0,00	0,00
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078		
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079		
4233	Naknade ostalih troškova	080		
4234	Ostale naknade	081		
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	3.946,38	4.604,06
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	3.946,38	4.604,06
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084		
4243	Naknade ostalih troškova	085		
4244	Ostale naknade	086		
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	154.429,37	212.631,24
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	3.774,37	4.272,45
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	600,57	998,87
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	29.242,95	31.536,75
4254	Komunalne usluge	091	7.629,97	11.419,75
4255	Zakupnine i najamnine	092	12.967,95	22.732,14
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093		
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	37.858,25	46.005,01
4258	Računalne usluge	095	4.665,75	19.865,06
4259	Ostale usluge	096	57.689,56	75.801,21
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	33.078,11	23.400,55
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	29.990,84	19.062,29
4262	Materijal i sirovine	099	441,44	
4263	Energija	100	2.245,94	2.392,51
4264	Sitan inventar i auto gume	101	399,89	1.945,75
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	36.684,59	44.916,51
4291	Premije osiguranja	103	763,29	814,18
4292	Reprezentacija	104	1.706,15	693,54
4293	Članarine	105		
4294	Kotizacije	106	265,45	340,00
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	33.949,70	43.068,79
43	Rashodi amortizacije	108	22.093,17	35.830,95
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	4.582,92	6.801,67
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110		

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje
442	***Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)***	111	***2.263,72***	***5.391,40***
4421	*Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora*	112	*2.151,04*	*3.724,02*
4422	*Kamate za primljene robne i ostale zajmove*	113	*112,68*	*1.667,38*
4423	*Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove*	114		
443	***Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)***	115	***2.319,20***	***1.410,27***
4431	*Bankarske usluge i usluge platnog prometa*	116	*2.319,20*	*1.410,27*
4432	*Negativne tečajne razlike i valutna klauzula*	117		
4433	*Zatezne kamate*	118		
4434	*Ostali nespomenuti financijski rashodi*	119		
45	**Donacije (AOP 121+125)**	120	**530,89**	**3.719,86**
451	***Tekuće donacije (AOP 122 do124)***	121	***530,89***	***3.719,86***
4511	*Tekuće donacije*	122	*530,89*	*3.719,86*
4512	*Stipendije*	123		
4513	*Tekuće donacije iz EU sredstava*	124		
452	***Kapitalne donacije (AOP 126+127)***	125	***0,00***	***0,00***
4521	*Kapitalne donacije*	126		
4522	*Kapitalne donacije iz EU sredstava*	127		
46	**Ostali rashodi (AOP 129+134)**	128	**0,00**	**0,00**
461	***Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)***	129	***0,00***	***0,00***
4611	*Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama*	130		
4612	*Penali, ležarine i drugo*	131		
4613	*Naknade šteta radnicima*	132		
4614	*Ugovorene kazne i ostale naknade šteta*	133		
462	***Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)***	134	***0,00***	***0,00***
4621	*Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine*	135		
4622	*Otpisana potraživanja*	136		
4623	*Rashodi za ostala porezna davanja*	137		
4624	*Ostali nespomenuti rashodi*	138		
47	**Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)**	139	**0,00**	**0,00**
4711	*Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija*	140		
4712	*Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija*	141		
4713	*Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte*	142		
4714	*Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte*	143		
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144		
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145		
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	**0,00**	**0,00**
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	**0,00**	**0,00**
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	**328.151,98**	**412.641,45**
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	**12.538,84**	**0,00**
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	**0,00**	**49.903,60**
5221	*Višak prihoda – preneseni*	151		
5222	*Manjak prihoda – preneseni*	152		
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153		
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	**12.538,84**	**0,00**
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	**0,00**	**49.903,60**

Zakonski predstavnik:

Marin Mušćo

BILANCA

na dan 31. prosinca 2023.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA				
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	**679.177,25**	**727.735,23**
0	**Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)**	002	**555.937,76**	**650.815,37**
01	**Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)**	003	**56.992,91**	**43.699,91**
011	***Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)***	004	***23.226,76***	***23.226,72***
0111	*Zemljište*	005	*23.226,76*	*23.226,72*
0112	*Rudna bogatstva*	006		
0113	*Ostala prirodna materijalna imovina*	007		
012	***Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)***	008	***53.721,95***	***53.721,94***
0121	*Patenti*	009		
0122	*Koncesije*	010		
0123	*Licence*	011		
0124	*Ostala prava*	012	*53.721,95*	*53.721,94*
0125	*Goodwill*	013		
0126	*Osnivački izdaci*	014		
0127	*Izdaci za razvoj*	015		
0128	*Ostala nematerijalna imovina*	016		
019	***Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine***	017	***19.955,80***	***33.248,75***
02	**Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)**	018	**309.538,78**	**592.029,36**
021	***Građevinski objekti (AOP 020 do 022)***	019	***288.873,98***	***551.132,80***
0211	*Stambeni objekti*	020		
0212	*Poslovni objekti*	021	*278.015,00*	*540.273,83*
0213	*Ostali građevinski objekti*	022	*10.858,98*	*10.858,97*
022	***Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)***	023	***67.035,10***	***99.792,14***
0221	*Uredska oprema i namještaj*	024	*12.533,55*	*26.135,76*
0222	*Komunikacijska oprema*	025	*2.874,11*	*13.308,38*
0223	*Oprema za održavanje i zaštitu*	026		
0224	*Medicinska i laboratorijska oprema*	027		
0225	*Instrumenti, uređaji i strojevi*	028		
0226	*Sportska i glazbena oprema*	029	*21.040,81*	*27.603,34*
0227	*Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene*	030	*30.586,63*	*32.744,66*
023	***Prijevozna sredstva (AOP 032+033)***	031	***43.220,12***	***25.049,05***
0231	*Prijevozna sredstva u cestovnom prometu*	032	*43.220,12*	*25.049,05*
0232	*Ostala prijevozna sredstva*	033		
024	***Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)***	034	***0,00***	***0,00***
0241	*Knjige u knjižnicama*	035		
0242	*Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)*	036		
0243	*Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti*	037		
0244	*Ostale nespomenute izložbene vrijednosti*	038		
025	***Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)***	039	***0,00***	***0,00***
0251	*Višegodišnji nasadi*	040		
0252	*Osnovno stado*	041		
026	***Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)***	042	***1.893,16***	***1.893,14***
0261	*Ulaganja u računalne programe*	043	*1.893,16*	*1.893,14*
0262	*Umjetnička, literarna i znanstvena djela*	044		
0263	*Ostala nematerijalna proizvedena imovina*	045		
029	***Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine***	046	***91.483,58***	***85.837,77***
03	**Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)**	047	**0,00**	**0,00**
031	***Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)***	048	***0,00***	***0,00***
0311	*Plemeniti metali i drago kamenje*	049		
0312	*Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti*	050		
04	**Sitni inventar (AOP 052+053-054)**	051	**0,00**	**0,00**
041	***Zalihe sitnog inventara***	052		
042	***Sitni inventar u uporabi***	053	***2.511,38***	***4.407,08***

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
049	***Ispravak vrijednosti sitnog inventara***	054	***2.511,38***	***4.407,08***
05	**Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)**	055	**189.406,07**	**15.086,10**
051	***Građevinski objekti u pripremi***	056	***189.406,07***	***15.086,10***
052	***Postrojenja i oprema u pripremi***	057		
053	***Prijevozna sredstva u pripremi***	058		
054	***Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)***	059	***0,00***	***0,00***
0541	*Višegodišnji nasadi u pripremi*	060		
0542	*Osnovno stado u pripremi*	061		
055	***Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi***	062		
056	***Ostala nefinancijska imovina u pripremi***	063		
06	**Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)**	064	**0,00**	**0,00**
061	***Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)***	065	***0,00***	***0,00***
0611	*Zalihe za preraspodjelu drugima*	066		
0612	*Zalihe materijala za redovne potrebe*	067		
0613	*Zalihe rezervnih dijelova*	068		
0614	*Zalihe materijala za posebne potrebe*	069		
062	***Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)***	070	***0,00***	***0,00***
0621	*Proizvodnja u tijeku*	071		
0622	*Gotovi proizvodi*	072		
063	***Roba za daljnju prodaju***	073		
1	**Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)**	074	**123.239,49**	**76.919,86**
11	**Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)**	075	**123.188,13**	**65.506,26**
111	***Novac u banci (AOP 077 do 079)***	076	***123.188,13***	***65.506,26***
1111	*Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka*	077	*123.188,13*	*65.506,26*
1112	*Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka*	078		
1113	*Prijelazni račun*	079		
112	***Izdvojena novčana sredstva***	080		
113	***Novac u blagajni***	081		
114	***Vrijednosnice u blagajni***	082		
12	**Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)**	083	**51,36**	**11.413,60**
121	***Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)***	084	***0,00***	***0,00***
1211	*Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama*	085		
1212	*Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama*	086		
122	***Jamčevni polozi***	087		
123	***Potraživanja od radnika***	088		
124	***Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)***	089	***0,00***	***0,00***
1241	*Potraživanje za više plaćenje poreze*	090		
1242	*Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika*	091		
1243	*Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe*	092		
1244	*Potraživanja za više plaćene ostale poreze*	093		
1245	*Potraživanja za više plaćene doprinose*	094		
129	***Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)***	095	***51,36***	***11.413,60***
1291	*Potraživanja za naknade koje se refundiraju*	096	*51,36*	*53,46*
1292	*Potraživanja za naknade štete*	097		
1293	*Potraživanja za predujmove*	098		*1.604,00*
1294	*Ostala nespomenuta potraživanja*	099		*9.756,14*
13	**Zajmovi (AOP 101+102+103-104)**	100	**0,00**	**0,00**
131	***Zajmovi građanima i kućanstvima***	101		
132	***Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost***	102		
133	***Zajmovi ostalim subjektima***	103		
139	***Ispravak vrijednosti danih zajmova***	104		
14	**Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)**	105	**0,00**	**0,00**
141	***Čekovi (AOP 107+108)***	106	***0,00***	***0,00***
1411	*Čekovi-tuzemni*	107		
1412	*Čekovi-inozemni*	108		
142	***Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)***	109	***0,00***	***0,00***
1421	*Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni*	110		
1422	*Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni*	111		

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
143	***Mjenice (AOP 113+114)***	112	***0,00***	***0,00***
1431	*Mjenice – tuzemne*	113		
1432	*Mjenice – inozemne*	114		
144	***Obveznice (AOP 116+117)***	115	***0,00***	***0,00***
1441	*Obveznice – tuzemne*	116		
1442	*Obveznice – inozemne*	117		
145	***Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)***	118	***0,00***	***0,00***
1451	*Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni*	119		
1452	*Opcije i drugi financijski derivati – inozemni*	120		
146	***Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)***	121	***0,00***	***0,00***
1461	*Ostali tuzemni vrijednosni papiri*	122		
1462	*Ostali inozemni vrijednosni papiri*	123		
149	***Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira***	124		
15	**Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)**	125	**0,00**	**0,00**
151	***Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)***	126	***0,00***	***0,00***
1511	*Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija*	127		
1512	*Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija*	128		
152	***Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)***	129	***0,00***	***0,00***
1521	*Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava*	130		
1522	*Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava*	131		
159	***Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici***	132		
16	**Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)**	133	**0,00**	**0,00**
161	***Potraživanja od kupaca***	134		
162	***Potraživanja za članarine i članske doprinose***	135		
163	***Potraživanja za prihode po posebnim propisima***	136		
164	***Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)***	137	***0,00***	***0,00***
1641	*Potraživanja za prihode od financijske imovine*	138		
1642	*Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine*	139		
165	***Ostala nespomenuta potraživanja***	140		
169	***Ispravak vrijednosti potraživanja***	141		
19	**Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)**	142	**0,00**	**0,00**
191	***Rashodi budućih razdoblja***	143		
192	***Nedospjela naplata prihoda***	144		
OBVEZE I VLASTITI IZVORI				
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	**679.177,25**	**727.735,23**
2	**Obveze (AOP 147+174+182+190)**	146	**383.320,84**	**457.932,99**
24	**Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)**	147	**42.100,99**	**36.861,10**
241	***Obveze za radnike (AOP 149 do 155)***	148	***7.292,84***	***5.436,61***
2411	*Obveze za plaće – neto*	149	*4.851,81*	*3.691,91*
2412	*Obveze za naknade plaća – neto*	150		
2413	*Obveze za plaće u naravi – neto*	151		
2414	*Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća*	152	*156,21*	*118,76*
2415	*Obveze za doprinose iz plaća*	153	*1.251,97*	*855,96*
2416	*Obveze za doprinose na plaće*	154	*1.032,85*	*769,98*
2417	*Ostale obveze za radnike*	155		
242	***Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)***	156	***34.788,24***	***31.404,29***
2421	*Naknade troškova radnicima*	157		
2422	*Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično*	158		
2423	*Naknade volonterima*	159		
2424	*Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa*	160		
2425	*Obveze prema dobavljačima u zemlji*	161	*34.210,50*	*29.047,60*
2426	*Obveze prema dobavljačima u inozemstvu*	162	*46,85*	*52,00*
2429	*Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja*	163	*530,89*	*2.304,69*
244	***Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)***	164	***8,23***	***0,00***
2441	*Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire*	165		
2442	*Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove*	166	*8,23*	
2443	*Obveze za ostale financijske rashode*	167		

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
245	***Obveze za prikupljena sredstva pomoći***	168		
246	***Obveze za kazne i naknade šteta***	169		
249	***Ostale obveze (AOP 171 do 173)***	170	***11,68***	***20,20***
2491	*Obveze za poreze*	171		
2492	*Obveze za porez na dodanu vrijednost*	172	*11,68*	*13,00*
2493	*Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze*	173		*7,20*
25	**Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)**	174	**0,00**	**0,00**
251	***Obveze za čekove (AOP 176+177)***	175	***0,00***	***0,00***
2511	*Obveze za čekove – tuzemne*	176		
2512	*Obveze za čekove – inozemne*	177		
252	***Obveze za mjenice (AOP 179+180)***	178	***0,00***	***0,00***
2521	*Obveze za mjenice – tuzemne*	179		
2522	*Obveze za mjenice – inozemne*	180		
259	***Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire***	181		
26	**Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)**	182	**218.843,85**	**215.521,20**
261	***Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)***	183	***199.084,21***	***199.084,21***
2611	*Obveze za kredite u zemlji*	184	*199.084,21*	*199.084,21*
2612	*Obveze za kredite iz inozemstva*	185		
262	***Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)***	186	***19.759,64***	***16.436,99***
2621	*Obveze za zajmove u zemlji*	187	*19.759,64*	*16.436,99*
2622	*Obveze za zajmove iz inozemstva*	188		
269	***Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove***	189		
29	**Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)**	190	**122.376,00**	**205.550,69**
291	***Odgođeno plaćanje rashoda***	191		
292	***Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)***	192	***122.376,00***	***205.550,69***
2921	*Unaprijed plaćeni prihodi*	193		
2922	*Odgođeno priznavanje prihoda*	194	*122.376,00*	*205.550,69*
5	**Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)**	195	**295.856,41**	**269.802,24**
51	**Vlastiti izvori (AOP 197+198)**	196	**283.317,56**	**319.705,84**
511	***Vlastiti izvori***	197	***283.317,56***	***319.705,84***
512	***Revalorizacijska rezerva***	198		
5221	*Višak prihoda*	199	*12.538,85*	
5222	*Manjak prihoda*	200		*49.903,60*
IZVANBILANČNI ZAPISI				
61	**Izvanbilančni zapisi – aktiva**	201	**0**	**0**
62	**Izvanbilančni zapisi – pasiva**	202	**0**	**0**

Zakonski predstavnik:

Marin Mušćo

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR OTOK RAB

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR
Lopar 284
51281 Lopar
OIB 13829405908

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA RAZDOBLJE 01. 01. – 31. 12. 2023.

Uvod

Turistička zajednica Općine Lopar neprofitna je organizacija.
Sjedište Turističke zajednice Općine Lopar je u Loparu, na adresi Lopar 284.
U Državnom zavodu za statistiku vodi se pod matičnim brojem poslovnog subjekta 01264842.
Osobni identifikacijski broj je 13829405908, a registrirana djelatnost je 9411 – djelatnost poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca.
U Registru neprofitnih organizacija vodi se pod brojem 0013625, a pravno ustrojbeni oblik je turistička zajednica.
Upisana je u Upisniku turističkih zajednica koje vodi Ministarstvo Turizma.

Osoba ovlaštena za zastupanje je direktor Turističkog ureda Turističke zajednice Općine Lopar gospodin Marin Mušćo.

Turistička zajednica Općine Lopar ima jedan žiro račun:
- HR 7823400091117031619 otvoren u Privrednoj banci Zagreb d.d.
- HR 7623900011101318267 otvoren u Hrvatskoj poštanskoj banci d.d.

Na dan 31.12.2023. godine bilo je zaposleno 4 zaposlenika i 1 zaposlenica na roditeljskom dopustu.

Temeljne računovodstvene politike

Računovodstvena osnova

Turistička zajednica Općine Lopar je neprofitna organizacija i svoje računovodstvo kao i financijska izvješća obvezna je voditi i iskazivati u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrole te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je izjednačena s kalendarskom godinom.
Turistička zajednica Općine Lopar nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV) temeljem čega iskazani PDV na ulaznim računima predstavlja trošak poslovanja.

Financijski izvještaji prezentirani su u eurima.

Sažetak primijenjenih računovodstvenih politika

Cilj djelovanja neprofitnih organizacija je prije svega različita od stjecanja profita ili dobiti, tj. djelatnost neprofitnih organizacija povezana je prije svega s općim i zajedničkim ciljem. Računovodstvo neprofitnih organizacija propisano uredbom temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koje se financijski izvještaji sastavljaju, obveza i rokovi njihovog podnošenja propisani su Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva evidentiraju se poslovni događaji, vode se poslovne knjige i sastavljaju financijski izvještaji.
Knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, na osnovu računskog plana.
Temeljni financijski izvještaji pružaju istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i vlastitih izvora, te prihoda i rashoda. U njima je izvršena usporedba s podacima prethodne, 2022. godine.

Financijski izvještaji neprofitnih organizacija su: Bilanca - obrazac BIL-NPF, kao sastavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni dan; Izvještaji o prihodima i rashodima - obrazac PR-RAS-NPF, kao sustavni pregled prihoda i rashoda te financijskog rezultata u određenom razdoblju; Bilješka uz financijske izvještaje kao detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Dugotrajna imovina vodi se po nabavnoj vrijednosti koju sačinjava prodajna cijena dobavljača i zavisni troškovi nabave (trošak transporta, špedicije i sl.). Amortizacija se obavlja temeljem amortizacijskih stopa utvrđenih u Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prihodi se priznaju po načelu novčanog tijeka, a rashodi u vremenu nastanka tijekom kalendarske godine na koju se izvještaj odnosi.

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji bi mogli značajno utjecati na godišnje financijske izvještaje neprofitne organizacije za 2023. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

Bilješke uz prihode i rashode

Bilješka br. 1 – AOP 001 Prihodi

U 2023. godini ostvareno je 362.737,85 € (prethodne 340.690,82 €) prihoda, odnosno ostvareno je povećanje od 6,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Od ukupnog prihoda 86,3% (prethodne 82,1%) prihoda odnosi se na turističku pristojbu i turističku članarinu. Turističke pristojbe ostvareno je 280.165,53 € (prethodne 255.234,32 €) – ostvareno je povećanje od 9,8%.

Turističke članarine ostvareno je 33.170,40 € (prethodne 24.551,99 €) - povećanje od 35,1%.

U 2023. godini ostvareno je 3% manje noćenja u odnosu na 2022. godinu.
Putem programa e-Visitor i Porezne uprave uvedene su veće kontrole nad prijavama turista kao i naplatama po osnovi turističke pristojbe i turističke članarine te svake godine dolazi do povećanja prihoda po istom.

Prihodi od donacija iz proračuna JLS i JPRS u 2023. g. ostvareno je 12.627,00 € (prethodne 7.963,37 €) – povećanje od 58,6%. Općina Lopar sufinancira manifestacije u organizaciji TZO Lopar. Iz proračuna PGŽ sufinanciran je digitalni prikaz plovila za potrebe Interpretacijskog centra „Čovik i more" u iznosu 4.000,00 €.

Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba iznose 34.322,74 € (prethodne 22.322,74 €) - povećanje od 49,9%. TZ Kvarner sufinancirala je promotivnu kampanju prilikom otvaranja IC „Čovik i more" sa 6.636,14 €.

U 2023. god. nema sredstva od donacija za EU projekte. Nije bilo prijava na natječaj.

Bilješka br. 2 – AOP 054 Rashodi

Rashodi 2023. i 2022. godine koji su obuhvaćeni su knjiženi na osnovu načela nastanka poslovnog događaja neovisno plaćanju.
U 2023. godini ostvareno 412.641,45 € (prethodne 328.151,98 €) rashoda –povećanje 25,7%.

Struktura rashoda je sljedeća:

	Iznosi 2023.	Iznosi 2022.	%2023.	%2022.	Indeks 23/22
4 RASHODI	**412.641,45**	**328.151,98**	**100%**	**100%**	**125,7**
41 Rashodi za zaposlene	65.138,56	70.956,40	15,78%	21,62%	91,8
42 Materijalni rashodi	301.150,41	229.988,60	72,98%	70,09%	130,9
43 Amortizacija	35.830,95	22.093,17	8,68%	6,73%	162,2
44 Financijski rashodi	6.801,67	4.582,92	1,65%	1,40%	148,4
45 Donacije	3.719,86	530,89	0,9%	0,16%	700,7

Rashodi za zaposlene obuhvaćaju plaće za redovan rad (neto, doprinosi MIO i porezi), doprinosi na plaće (zdravstvo i zapošljavanje) te potpore i nagrade. Cijelu godine zaposleno je 4 djelatnika. Od krajem studenog 2022. zaposlena je djelatnica na radno mjesto administrator zbog odlaska djelatnice na roditeljski dopust. Rashodi za radnike smanjeni su zbog višemjesečne odsutnosti/spriječenosti za rad direktora kao i zbog prelaska rada jedne djelatnice sa punog radnog vremena na pola radnog vremena od rujna 2023. g.

Materijalni rashodi veći su za 30,9%, a u strukturi ostvaruju 72,98%. Obuhvaćaju službena putovanja, stručna usavršavanja radnika, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge održavanja,

usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, intelektualne i računalne usluge, uredski materijal i ostali materijalni rashodi, energija, premija osiguranja, reprezentacija.

Zbog dugotrajne spriječenosti direktora, Turističko vijeće TZO Lopar temeljem članaka 39. st. 4 Statuta Turističke zajednice općine Lopar određuje osobu za zamjenu direktora iz redova članova Turističkog vijeća u razdoblju od sredine svibnja do sredine listopada. Istom je isplaćena naknada u iznosu 10.246,70 €.

Najviše povećanje odnosi se na troškove koji su nastali prilikom priprema za otvaranja kao i samo otvaranje Interpretacijskog centra „Čovik i more" (računalne usluge, usluge dizajna i grafičke pripreme, izrada i postavljanje foto tapeta, usluge promidžbe, ugostiteljske usluge...).

Financijski rashodi obuhvaćaju kamate za primljene kredite i zajmove, bankarske usluge i usluge platnog prometa te zatezne kamate. U 2023 g. došlo je do povećanja u odnosu na 2022. godinu zbog odobrenja kratkoročnog revolving kredita u ožujku 2023. g. te u vezi s tim sve nastale troškove.

Turističko vijeće TZO Lopar donijelo je program za dodjelu potpore za podizanje kvalitete privatnog smještaja u 2023. godini za pokriće troškova nabavke dječjih igrala. Kroz program u 2023. godini isplaćeno je 3.019,86 €.

Bilješka br. 3 – AOP 149 – Višak/manjak prihoda

U 2023. godini ostvaren je manjak 49.903,60 €. Isti je ostvaren ponajviše zbog troškova nastalih vezano za gradnju i opremanje IC „Čovik i more". Isti su podmireni u 2023. godini dok se refundacija putem EU fondova očekuje u 2024. godini.

Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove sačinjavaju obveze za kredite banaka i ostalih kreditora, obveze za robne i ostale zajmove te ispravke vrijednosti obveza za kredite i zajmove.

Stanje obveza za kredite i zajmove na dan izvještavanja iznosilo je 215.521,20 € i to za:

- Ugovor o dugoročnom kreditu br. 11/2022-DPVPJS, Hrvatska poštanska banka (namjena - izgradnja i nadogradnja zgrade Turističke zajednice Općine Lopar) stanje s 31.12.2023. je 199.084,21 € (1.500.000 kn) sa dospijećem zadnje rate 31.03.2029. godine,

- Ugovor o financijskom leasingu br. 160877, Porsche leasing d.o.o. (namjena – nabava vozila) stanje s 31.12.2023. je 16.436,99 € sa dospijećem zadnje rate 16.12.2027. godine.

Ugovorne obveze

Na dan 31.12.2023. nije bilo ugovornih odnosa koji bi rezultirali imovinom ili obvezama u narednom razdoblju (hipoteke, vrijednosni papiri sporovi i sl.).

Dodatni podaci

Stanje novčanih sredstava na dan 01.01.2023. iznosilo je 123.188,12 €. U toku godine priljeva je bilo 533.736,00, a odljeva 591.417,86 €. Saldo na dan 31.12.2023. iznosio je 65.506,26 €.

Vrijednost građevinskih objekta u pripremi iznosi 15.093,10 €. U 2023. godini ishodovana je uporabna dozvola za kat poslovne zgrade, iz tog razloga je značajno smanjenje stavke u odnosu na 2022. godinu.

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR
Direktor
Marin Mušćo

