

Na temelju Statuta Turističke zajednice općine Lopar i Poslovnika o radu, Nadzorni odbor Turističke zajednice općine Lopar izvršio je dana 17.02.2020. godine, kontrolu materijalnog i financijsko-računovodstvenog poslovanja Turističke zajednice općine Lopar za razdoblje od 1. siječnja 2019. do 31. prosinca 2019., te je na sjednici Nadzornog odbora održanoj 17.02.2020. godine donio slijedeće:

IZVJEŠĆE O POSLOVANJU TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE LOPAR ZA RAZDOBLJE I-XII.2019. GODINE

Turistička zajednica svoje je poslovanje obavljala putem redovnog poslovnog računa broj: HR78 2340 0091 1170 3161 9, te preko prijelaznih računa za boravišnu pristojbu i turističku članarinu.

Na kraju izvještajnog razdoblja na računu za redovito poslovanje i blagajni ostala su novčana sredstava u iznosu od 400.817,87 kn.

Materijalno i financijsko poslovanje Turistička zajednica vodi na temelju Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN br. 121/14), Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (NN 1/15) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15 i 115/18).

UKUPNI PRIHODI

Turistička zajednice općine Lopar u izvještajnom razdoblju iskazala je prihod u iznosu od -3.276.034,47 kn.

U strukturi prihoda najveći dio zauzimaju prihodi kako je u Tab. prikazano

Konto	Naziv	Iznos	Udio
32111	PRIHODI OD ČLANARINA TURISTIČKIM ZAGEDNICAMA	165.357,41	
Međuzbroj:		165.357,41	5
33120	PRIHODI OD BORAVIŠNE PRISTOJBE	2.583.417,23	
331201	PRIHODI B.P. - NAUTIČKI TURIZAM	109.422,60	
Međuzbroj:		2.692.818,58	82
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.000,00	
Međuzbroj:		1.000,00	0
35120	PRIHODI IZ PRORAČUNA OPĆINE - SUF. PROJEKARA	150.000,00	

Meduzbroj:		150.000,00	5
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih o	187.960,00	
Meduzbroj:		187.960,00	6
3541	Prihodi od građana i kućanstava	10.000,00	
Meduzbroj:		10.000,00	0
3551	Ostali prihodi od donacija	7.000,00	
Meduzbroj:		7.000,00	0
3612	Prihodi od refundacija	30.631,45	
Meduzbroj:		30.631,45	1
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	142,85	
3633	Ostali nespomenuti prihodi	100,03	
363301	PRIHODI OD KAMATA NA DPOZIT	2,9	
363302	PRIHODI OD SUFINANCIRANJA KUL.ZABAV.MANIFESTACIJA	31.000,00	
Meduzbroj:		3.1245,78	1
UKUPNI PROMET		3.276.034,47	100

Knjiženje naplate prihoda od boravišne pristojbe vodi se analitički za svaki poslovni subjekt, te se time ima potpun uvid u stanje prometa i eventualnih dugovanja svih obveznika plaćanja boravišne pristojbe.

Kontrolu naplate turističke članarine provodi Porezna uprava, a naknada za kontrolu naplate iznosi 3% od bruto uplaćene turističke članarine.

Razlika u odnosu na primitke iskazane u Izvješću Ureda iznosi 104.512,27,00 kn, jer je u Izvješću Ureda prikazan višak prihoda po novčanom tijeku, a u ovom izvješću po pozicijama BILANCE (BIL – 332.877,00 KN, po novčanom tijeku -228.364,73 kn).

UKUPNI RASHODI

Ukupni rashodi poslovanja Turističke zajednice općine Lopar u izvještajnom razdoblju iskazani su u iznosu od -2.998.206,43 kn, pa tako višak prihoda nad rashodima iznosi za 2019. godinu iznosi -610.705,04 kuna (332.877,00 kn + 277.828, 04 kn).

U strukturi rashoda najveći dio zauzimaju rashodi kako je u TAB. prikazano:

Konto	Naziv	Duguje	UDIO
Stupac1	Stupac2	Stupac3	Stupac4
411	Plaće	327.521,30	10,91
412	Ostali rashodi za radnike	10.300,00	0,34

413	Doprinosi na plaće	54.041,05	1,80
Međuzbroj:		391.862,35	13,07
421	Naknade troškova radnicima	28.862,33	0,96
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	106.315,83	3,55
425	Rashodi za usluge	990.178,36	33,03
426	Rashodi za materijal i energiju	182.601,81	6,09
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	420.992,92	14,04
Međuzbroj:		1.728.951,25	57,67
431	Amortizacija	54.881,44	1,83
Međuzbroj:		54.881,44	1,83
442	Kamate za primljene kredite i zajmove	10.162,45	0,34
443	Ostali financijski rashodi	808.848,94	26,98
Međuzbroj:		819.011,39	27,31
451	Tekuće donacije	3.500,00	0,05
Međuzbroj:		3.500,00	0,12
UKUPNI PROMET		2.998.206,43	100,00

Materijalni troškovi iznosili su 1.728.951,25 kn ili 57,67% od ukupnih rashoda, troškovi za zaposlene iznosili su 391.862,35 kuna ili 13,07%, financijski troškovi (kamate, bankarske usluge i sl.) 33.823,75 kn ili 1,13%, tekuće donacije u iznosu od 3.500,00 kuna ili 0,12%.

Transferi prema općinskom proračunu za 30% (pozicija 443 u TAB) naplaćene boravišne pristojbe iznosili su 775.025,19 kuna ili 25,85% .

Knjiga blagajne vođena je temeljito i kontinuirano. Troškovi putnih naloga i dnevnica u iznosu od -23.846,33 kuna, obračunati su i knjiženi na osnovi vjerodostojnih podataka i isprava (trajektne karte, karte od cestarine, goriva, ...).

Knjiga ulaznih računa vođena je uredno, te su sve poslovne promjene proknjižene u skladu s računskim planom za neprofitne organizacije.

Na kraju izvještajnog razdoblja ukupna potraživanja iznose – 19.875,00 kn, a odnosi se na potraživanja od tvrtke 404. d.o.o. Zagreb za duplo fakturiranje usluge (ispostavljena dva različita računa).

Na kraju izvještajnog razdoblja ukupne obveze Turističke zajednice općine Lopar iznosile su 59.424,36 kn, a struktura je prikazana u TAB:

Konto	Naziv	IZNOS	UDIO %
241	Plaće za 12/2019.	21.482,88	28,48
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	28.893,88	38,31
2429	Obveze za suf. projekata CZK Lopar	21.000,00	27,84
2443	Obveze prema općini Lopar 30% od B.P. za 12/2019.	3.874,60	5,14
2493	Obveze prema radniku za got. Pl. računa	173,00	0,23

Na kraju izvještajnog razdoblja u Uredu Turističke zajednice bila su zaposlena dva (2) djelatnika na neodređeno vrijeme i jedan (1) djelatnik na određeno vrijeme.

U izvješću o radu ureda iskazuju se prihodi i rashodi prema prilivu i odlivu sredstava sa žiro računa, dok se u financijskom računovodstvu prihodi i rashodi evidentiraju po datumu nastanka poslovnog događaja.

Obračunata amortizacija iskazuje se kao rashod, dok se ulaganja u dugotrajnu imovinu ne iskazuje kao rashod. Stoga postoji razlika u iskazivanju podataka, što je prikazano u nastavku u TAB.

PODACI PO načelu	PRIHODI	RASHODI	Višak prihoda razdoblja	Prenijeti višak prihoda iz 2018.	Ukupan višak izvješt. razdoblja
RAČUNOVODSTVENI- - po nastanku poslovnog događaja	3.276.034,47	2.998.206,43	277.828,04	332.877,00	610.705,04
IZVJEŠĆE O RADU TZO -po novčanom tijeku	3.504.156,32	3.097.851,99	406.304,33		406.304,33

U „Izvješću o radu ureda TZO Lopar za razdoblje I – XII/2019.“ ukupni prihodi iznose -3.504.156,32 kn, a u financijskom računovodstvu iznose -3.276.034,47 kn. Razlika je zbog različitog utvrđivanja viška prihoda (bilančno i po novčanom tijeku).

Razliku između rashoda po bilanci i rashoda po novčanom tijeku iznosi -99.645,56, a odnosi se na

Nabavljenu opremu u iznosu od -154.526,00 kn čine:

- sportska oprema za dječje igralište + 59.232,25 kn
 - ostala oprema – betonske klupe(9 kom) + 39.375,00 kn
 - reklamni panoi + 30.900,00 kn
 - pokretna ograda + 7.782,25 kn
 - pametna klupa + 17.237,50 kn
 - Obračunata amortizacija u iznosu -54.881,44 kn
-

ZAKLJUČAK

*Na temelju izvršene kontrole u materijalno i financijsko-računovodstveno poslovanje Turističke zajednice općine Lopar za razdoblje od 01.01.2019. do 31. 12.2019. godine, Nadzorni odbor Turističke zajednice općine Lopar daje **POZITIVNO MIŠLJENJE** o radu i poslovanju.*

Sve glavne financijske evidencije i pomoćne knjige vođene su u skladu s pozitivnim zakonskim propisima Republike Hrvatske i svim aktima koji se odnose na poslovanje turističkih zajednica kao neprofitnih organizacija.

Isprave, računi, temeljnice i ostali dokumenti vjerodostojno i točno prikazuju tijek poslovnih promjena u računovodstvu Turističke zajednice općine Lopar.

Dopredsjednik NO-a Slađan Čolić smatra neprihvatljivim da od 2014. godine ne postoji Akcijski plan razvoja turizma za područje Općine Lopar kao temeljni dokument koji određuje strategiju i pravac razvoja turizma. Predlaže da se navedeni dokument svakako izradi u 2020. godini.

U Loparu, 17.02. 2020.

Nadzorni odbor TZO Lopar:

1. Dijana Pičuljan, predsjednik _____
2. Slađan Čolić, dopredsjednik _____
3. Mario Paparić, član _____