



revizije finansijskih izvještaja, posebne revizije, due dilligence, revizija projekata, uvidi u finansijske izvještaje, izrada studija izvodljivosti i cost benefit analiza, predstečajne nagodbe, dokapitalizacije, planovi operativnog i finansijskog 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 2019. GODINU

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR Lopar

Rijeka, lipanj 2020. godine

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOM UVIDU U
FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU**

SADRŽAJ:

	Stranica
• IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 2
• FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2019. GODINU	
➤ Izveštaj o prihodima i rashodima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine	3 - 5
➤ Bilanca na dan 31.12.2019. godine	6 – 9
➤ Bilješke uz financijske izvještaje	10 – 24

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

Obavili smo revizijski uvid u priložene finansijske izvještaje Neprofitne organizacije **TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR** za 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca na 31. prosinca 2019. 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 finansijske izvještaje

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

Odgovornost neovisnog revizora

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

Revizijski uvid u finansijske 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 finansijskim izvještajima.

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako finansijski izvještaji Neprofitne organizacije **TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR** za 2019. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku finansijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

Isticanje pitanja

Događaji nakon kraja godine

Proveli smo pregled poslovnih događaja nakon datuma bilance te utvrdili da nakon kraja godine nije bilo poslovnih događaja koji bi utjecali na nastavak poslovanja, izuzev epidemije izazvane virusom COVID-19, čiji utjecaj na poslovanje Društva u narednom razdoblju ne možemo procijeniti.

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

Rijeka, 12. lipnja 2020.

U ime i za Medicom d.o.o.

Marin Mijolović
Član Uprave

Marin Mijolović
Ovlašteni revizor

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2019.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje
PRIHODI				
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	3.104.578	3.276.034
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0	0
3111	<i>Prihodi od prodaje roba</i>	003		
3112	<i>Prihodi od pružanja usluga</i>	004		
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	165.379
3211	<i>Članarine</i>	006		165.379
3212	<i>Članski dopinosa</i>	007		
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	2.717.016	2.692.819
3311	<i>Prihodi po posebnim propisima iz proračuna</i>	009		
3312	<i>Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora</i>	010	2.717.016	2.692.819
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	2.008	1.000
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	8	0
3411	<i>Prihodi od kamata za dane zajmove</i>	013		
3412	<i>Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima</i>	014		
3413	<i>Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju</i>	015	8	
3414	<i>Prihodi od zateznih kamata</i>	016		
3415	<i>Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika</i>	017		
3416	<i>Prihodi od dividendi</i>	018		
3417	<i>Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima</i>	019		
3418	<i>Ostali prihodi od financijske imovine</i>	020		
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	2.000	1.000
3421	<i>Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine</i>	022	2.000	1.000
3422	<i>Ostali prihodi od nefinancijske imovine</i>	023		
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	384.780	354.960
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	110.000	150.000
3511	<i>Prihodi od donacija iz državnog proračuna</i>	026		
3512	<i>Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave</i>	027	110.000	150.000
3513	<i>Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte</i>	028		
3514	<i>Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte</i>	029		
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0
3521	<i>Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija</i>	031		
3522	<i>Prihodi od institucija i tijela EU</i>	032		
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	264.980	187.960
3531	<i>Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba</i>	034	264.980	187.960
3532	<i>Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte</i>	035		
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	9.800	10.000
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	7.000
3551	<i>Ostali prihodi od donacija</i>	038		7.000
3552	<i>Ostali prihodi od donacija za EU projekte</i>	039		
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	774	61.876
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	774	30.631
3611	<i>Prihodi od naknade šteta</i>	042		
3612	<i>Prihod od refundacija</i>	043	774	30.631
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044		
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	0	31.245
3631	<i>Otpis obveza</i>	046		
3632	<i>Naplaćena otpisana potraživanja</i>	047		143
3633	<i>Ostali nespomenuti prihodi</i>	048		31.102
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0
3711	<i>Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija</i>	050		
3712	<i>Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija</i>	051		

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

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	2.771.701	2.998.206
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	433.429	391.862
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	358.131	327.521
4111	Plaće za redovan rad	057	358.131	327.521
4112	Plaće u naravi	058		
4113	Plaće za prekovremeni rad	059		
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060		
412	Ostali rashodi za radnike	061	13.700	10.300
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	61.598	54.041
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	55.510	54.041
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	6.088	
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	1.440.302	1.728.951
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	34.638	28.862
4211	Službena putovanja	069	25.816	23.846
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	6.847	5.016
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	1.975	
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	0	0
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073		
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074		
4223	Naknade ostalih troškova	075		
4224	Ostale naknade	076		
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0
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	0	106.316
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083		106.316
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084		
4243	Naknade ostalih troškova	085		
4244	Ostale naknade	086		
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	971.876	990.178
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	34.535	32.014
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	2.255	16.939
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	196.766	49.002
4254	Komunalne usluge	091	58.520	52.659
4255	Zakupnine i najamnine	092	135.901	96.738
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093		
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	392.968	43.527
4258	Računalne usluge	095	72.227	63.263
4259	Ostale usluge	096	78.704	636.036
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	327.902	182.602
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	303.626	157.311
4262	Materijal i sirovine	099		1.988
4263	Energija	100	22.100	15.692
4264	Sitan inventar i auto gume	101	2.176	7.611
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	105.886	420.993
4291	Premije osiguranja	103	4.214	4.460
4292	Reprezentacija	104	94.647	67.605
4293	Članarine	105		
4294	Kotizacije	106	690	
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	6.335	348.928
43	Rashodi amortizacije	108	33.127	54.881
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	19.987	819.012
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110		

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	9.323	10.163
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	9.323	10.163
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113		
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114		
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	10.664	808.849
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	10.664	6.321
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		27.488
4433	Zatezne kamate	118		15
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		775.025
45	Donacije (AOP 121+125)	120	119.500	3.500
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	119.500	3.500
4511	Tekuće donacije	122	119.500	3.500
4512	Stipendije	123		
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124		
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0
4521	Kapitalne donacije	126		
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127		
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	725.356	0
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0
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	725.356	0
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	725.356	
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0
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	0
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	2.771.701	2.998.206
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	332.877	277.828
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0
5221	Višak prihoda – preneseni	151		332.877
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	332.877	610.705
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0

Zakonski predstavnik:

Marin Mušćo

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

BILANCA

na dan 31. prosinca 2019.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA				
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	1.784.046	2.015.759
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.490.549	1.595.066
01	Ne proizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	175.002	175.002
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	175.002	175.002
0111	Zemljište	005	175.002	175.002
0112	Rudna bogatstva	006		
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007		
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	4.143	4.143
0121	Patenti	009		
0122	Koncesije	010		
0123	Licence	011		
0124	Ostala prava	012	4.143	4.143
0125	Goodwill	013		
0126	Osnivački izdaci	014		
0127	Izdaci za razvoj	015		
0128	Ostala nematerijalna imovina	016		
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	4.143	4.143
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	1.119.089	1.223.606
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	1.266.454	1.266.454
0211	Stambeni objekti	020		
0212	Poslovni objekti	021	1.184.637	1.184.637
0213	Ostali građevinski objekti	022	81.817	81.817
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	298.064	311.226
0221	Uredska oprema i namještaj	024	62.501	58.393
0222	Komunikacijska oprema	025	43.784	43.784
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	57.668	
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027		
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028		
0226	Sportska i glazbena oprema	029	1.875	61.107
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	132.236	147.942
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	136.910	136.910
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	136.910	136.910
0232	Ostala prijevozna sredstva	033		
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0
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	0
0251	Višegodišnji nasadi	040		
0252	Osnovno stado	041		
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	73.225	59.348
0261	Ulaganja u računalne programe	043	73.225	59.348
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044		
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045		
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	655.564	550.332
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0
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	0
041	Zalihe sitnog inventara	052		
042	Sitni inventar u uporabi	053	10.755	18.146

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	10.755	18.146
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	196.458	196.458
051	Građevinski objekti u pripremi	056	196.458	196.458
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	0
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	0
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0
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	0
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	293.497	420.693
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	293.497	400.818
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	293.497	400.818
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	293.497	400.818
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	0	19.875
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0
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	0
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	0	19.875
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096		
1292	Potraživanja za naknade štete	097		
1293	Potraživanja za predujmove	098		
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099		19.875
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0
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	0
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0
1411	Čekovi-tuzemni	107		
1412	Čekovi-inozemni	108		
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110		
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111		

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0
1431	Mjenice – tuzemne	113		
1432	Mjenice – inozemne	114		
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0
1441	Obveznice – tuzemne	116		
1442	Obveznice – inozemne	117		
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0
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	0
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	0
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0
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	0
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	0
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	0
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	0
191	Rashodi budućih razdoblja	143		
192	Nedospjela naplata prihoda	144		
OBVEZE I VLASTITI IZVORI				
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	1.784.045	2.015.759
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	121.538	75.424
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	65.132	75.424
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	30.993	21.483
2411	Obveze za plaće – neto	149	20.026	13.672
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150		479
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151		
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	979	601
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	5.370	3.688
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	4.618	3.043
2417	Ostale obveze za radnike	155		
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	32.650	49.894
2421	Naknade troškova radnicima	157		
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	475	
2423	Naknade volonterima	159		
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160		
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	32.175	28.894
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162		
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163		21.000
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	1.489	3.874
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165		
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	933	
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	556	3.874

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

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	0	173
2491	Obveze za poreze	171		
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173		173
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176		
2512	Obveze za čekove – inozemne	177		
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0
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	56.406	0
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	56.406	0
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	56.406	
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185		
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187		
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	0	0
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191		
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193		
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194		
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	1.662.507	1.940.335
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	1.329.630	1.329.630
511	Vlastiti izvori	197	1.329.630	1.329.630
512	Revalorizacijska rezerva	198		
5221	Višak prihoda	199	332.877	610.705
5222	Manjak prihoda	200		
IZVANBILANČNI ZAPISI				
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	0	0
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0

Zakonski predstavnik:

Marin Mušćo

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

Lopar 284
51281 Lopar
OIB 13829405908

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE 01. 01. – 31. 12. 2019.

Bilješka br. 1: Općeniti podaci

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.

Na dan 31.12.2019. godine, kao i na dan 01.01.2019. godine bilo je zaposleno 3 zaposlenika.

Sažetak značajnijih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike koje su primijenjene pri izradi financijskih izvještaja dane su u nastavku.

Bilješka br. 2: Osnove sastavljanja izvještaja

a) Izjava o usklađenosti

Financijska izvješća sastavljena su u skladu sa

- Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija,
- Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu,
- Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija,
- Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Prema odredbama Zakona i Pravilnika, financijski izvještaji sastavljaju se na slijedećim obrascima:

- Bilanca na obrascu: BIL-NPF
- Izvještaj o prihodima i rashodima na obrascu PR-RAS-NPF
- Bilješke

b) Funkcionalna i prezentacijska valuta

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), koje su funkcionalna valuta TZO Lopar.

c) Načela sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su pod načelu neograničenosti poslovanja.

Skupština TZ općine Lopar procjenjuje da nema značajnije neizvjesnosti na datum bilance koja bi stvarala veliki rizik za buduće poslovanje.

Turistička zajednica Općine Lopar nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV) temeljem čega iskazani PDV na ulaznim računima predstavlja trošak poslovanja.

d) Transakcije u stranim valutama

Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju srednjeg tečaja HNB važećeg na dan transakcije.

Tečaj kune na dan 31. prosinca 2019. godine bio je u odnosu na USD 6,649911 kn i EUR 7,442580 kn (31. prosinca 2018. godine bio je u odnosu na USD 6,469192 Kn i EUR 7,417575 Kn).

e) Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu,

rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, kao što je prikazano u nastavku.

	2019.
Građevinski objekti	80 godina
Prijevozna sredstva	5 godina
Računala i računalna oprema	4 godine
Komunikacijska oprema	5 godina
Uredski namještaj	8 godina
Ostala uredska oprema	5 godina
Uređaji i oprema ostale namjene	5 godina
Nematerijalna imovina (računalni programi)	4 godine
Koncesije	Prema trajanju iz ugovora

f) Sitni inventar

Sitni inventar sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500,00 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju. Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

g) Zalihe

Proizvedena kratkotrajna imovina, sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju. Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Proizvodnja u tijeku sastoji se od dobara čiji proces proizvodnje nije dovršen. Gotovi proizvodi jesu proizvodi za koje je završen proces proizvodnje te se mogu dalje prodavati, preraspodjeljivati ili koristiti. Roba za daljnju prodaju jesu dobra koja su kupljena u svrhu daljnje prodaje.

h) Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća:

Novac u banci i blagajni, obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni. Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznica i slično.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrži: depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja. Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara – banke i ostalih financijskih institucija. Jamčevni polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

Zajmovi se odnose na dane zajmove klasificirane prema primateljima i to:

- građanima i kućanstvima,
- pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i
- ostalim subjektima.

Vrijednosni papiri, sadrže vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata.

Dionice i udjeli u glavnici, sastoje se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava.

Potraživanja za prihode poslovanja, sadrži potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

Ulaganja u ovisne poduzetnike i pridružene poduzetnike te u zajedničke pothvate u nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva prikazuju se po trošku ulaganja, smanjenom za umanjenje vrijednosti.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), sadrže

- unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje i
- prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

i) Obveze

Obveze za rashode, sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaća obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata.

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaća obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrži:

- rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te
- prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

j) Prihodi

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaća prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga. Recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa, obuhvaća prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije. Ne recipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Prihodi po posebnim propisima, obuhvaćaju prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

Prihodi od imovine, obuhvaća prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine.

Prihodi od financijske imovine jesu: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate), pozitivne tečajne razlike, dividende, dobit trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija.

Prihodi od nefinancijske imovine jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine.

Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Ostali prihodi, sadrži prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose koje neprofitna organizacija ostvari od drugih neprofitnih organizacija s kojima je povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

k) Rashodi

Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

l) Rashodi za radnike

Rashodi za radnike, sadrže:

- plaće (u bruto iznosu)
- ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te
- doprinose na plaće.

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljene rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje neprofitna organizacija daje radnicima za obavljene rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

m) Materijalni rashodi

Materijalni rashodi, obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Naknade troškova radnicima, uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika. Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade. Tekuće i investicijsko održavanje, podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično.

n) Financijski rashodi

Financijski rashodi, obuhvaćaju rashode za kamate – za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode. Tečajna razlika nastaje isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije ili datuma usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod. Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

Nakon datuma Bilance nije bilo događaja koji bi mogli značajno utjecati na godišnje financijske izvještaje neprofitne organizacije za 2019. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

Bilješke uz izvještaj prihoda i rashoda

Bilješka br. 3 – AOP 001 Prihodi

U 2019. godini ostvareno je 3.276.034,00 kn (prethodne godine 3.104.578,00 kn) prihoda, odnosno ostvareno je povećanje od 5,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Strukturu prihoda čine slijedeći prihodi:

	PRIHODI	PRIHODI	UDIO
33	PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	2.858.197,24	87,27
33120	PRIHODI OD ČLANARINE	165.379,00	5,05
33121	PRIHODI OD BORAVIŠNE PRISTOJBE	2.583.417,23	78,86
33122	PRIHODI OD BORAVIŠNE PRISTOJBE – NAUTIKA	109.401,01	3,34
34	PRIHODI OD IMOVINE	1.000,00	0,03
341	PRIHODI FINACIJSKE IMOVINE		
342	PRIHODI IZNAJMLJIVANJA IMOVINE	1.000,00	0,03
35	PRIHODI OD DONACIJA	354.960,00	10,84
351	PRIHODI OD DONACIJA IZ PRORAČUNA	150.000,00	4,58
353	PRIHODI OD TRG.DR.I OST.PRAVNIH OS.PRAV.OS.	187.960,00	5,74
354	PRIHODI OD GRAĐANA I KUĆANSTAVA	10.000,00	0,31
355	PRIHODI OD DONACIJA	7.000,00	0,21
36	OSTALI PRIHODI	61.877,23	1,89
361	PRIHODI OD REFUNDACIJA HTZ	30.631,45	0,94
363	OSTALI PRIHODI	31.245,78	0,95
	UKUPNO PRIHODI TEKUĆE GODINE	3.276.034,47	100,00

Od ukupnih prihoda 87,27% prihoda odnosi se na boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Prihodi od boravišne pristojbe ostvareni su u iznosu od 2.692.819,83 kn (prethodne 2.717.016,00 kn) – ostvareno je manje za 0,9%.

Prihodi od turističke članarine ostvareni su u iznosu od 165.379,00 kn, što čini 5,05% od ukupnih prihoda.

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

U prihode 2019. godine knjiženi su prihodi od imovine, prihodi od donacija iz proračuna, prihodi od trgovačkih društva i ostalih pravnih osoba, prihodi od građana i kućanstva, prihodi od refundacije, te ostali prihodi.

Prihodi od najma ostvareni su u iznosu od 1.000,00 kn, a odnosi se na najma poslovnog prostora Centru za kulturu Općine Lopar.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 354.960,00 kn, što čini 10,84% od ukupnih prihoda.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 61.877,23 kn, ili 1,89% od ukupnih prihoda.

Bilješka br. 4 – AOP 054 Rashodi

Rashodi 2019. i 2018. godine koji su obuhvaćeni u izvještaju, knjiženi na osnovu načela nastanka poslovnog događaja neovisno plaćanju.

U 2019. godini rashodi su ostvareni u iznosu od 2.998.206,00 kn (prethodne godine 2.771.701,00) što je povećanje od 8,2%.

Struktura rashoda je sljedeća

	Iznosi 2018.	Iznosi 2019.	%2018.	%2019.	Indeks 19/18
4 RASHODI	2.771.701	2.998.206	100%	100%	108,2
41 Rashodi za zaposlene	443.429	391.862	16%	13,07%	90,40
42 Materijalni rashodi	1.440.302	1.728.951	52%	57,66%	120,00
43 Amortizacija	33.127	54.881	1,2%	1,83%	165,70
44 Financijski rashodi	19.987	819.012	0,7%	27,32%	4.097,7
45 Donacije	119.500	3.500	4,3%	0,12%	2,90
46 Ostali rashodi	725.356		26,2%		

AOP – 054 - Rashodi za zaposlene obuhvaćaju plaće za redovan rad (neto, doprinosi MIO i porezi), doprinosi na plaće (zdravstvo i zapošljavanje), te potpore i nagrade. U strukturi čine 13,07% u donosu na ukupne rashode.

Rashodi za zaposlene ostvareni su manje za 9,60% u odnosu na 2018. g., a razlog je odlaska na porodajni dopust jedne zaposlenice koja je obavljala računovodstvene poslove. Za te poslove nije zaposlen novi radnik, već je ugovoren poslovni odnos sa računovodstvenim servisom.

Konto	Naziv konta	2018.	2019.
RASHODI			
4111	plaće za redovan rad		250.937,06
411101	porez i prirez iz plaća		11.080,05
411102	doprinos za mio i stup		49.128,15
411103	doprinos za mio ii stup		16.376,04
411	Plaće	358.131,00	327.521,30
4121801	dar djeci radnika		1.800,00
4121803	prig.darovi radnicima (uskr-božić- regres)		8.500,00

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

Konto	Naziv konta	2018.	2019.
412	Ostali rashodi za radnike	13.700,00	10.300,00
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje		54.041,05
413	Doprinosi na plaće	55.510,00	54.041,05

AOP – 067 - Materijalni rashodi veći su za 20,00%, a u strukturi čine 57,66% ili 1.728.951,00 kn.

Strukturu materijalnih rashoda čine rashodi specificirani u nastavku:

Konto	Naziv konta	2018.	2019.
421100	tuzemne dnevnice		2.946,39
421101	inozemne dnevnice		2.599,10
421111	smještaj u inozemstvu		8.567,70
421120	putni izdaci u tuzemstvu		1.387,00
42113	troš.prij.na sl.putu - tuzemstvo		2.999,22
4211301	troš.prij.na sl.putu - inozemstvo		5.346,92
4212	naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		5.016,00
Σ 421	Naknade troškova radnicima	34.638,00	28.862,33
42410	ugovori o autorskim honorarima		95.471,51
424101	ugovori o djelu		10.844,32
Σ 424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		106.315,83
42510	usluge telefona		22.648,68
42511	usluge pošte		2.329,85
42512	usluge prijevoza		7.036,00
425200	tekuće održavanje pokretnih stvari		16.939,01
4253	usluge promidžbe i informiranja		19.875,00
42530	usluge promidžbe i informiranja - inozemstvo		14.692,42
42531	usluge promidžbe i informiranja - tuzemstvo		14.434,25
42540	kom. usluge - voda		5.274,95
42541	kom. usluge - čistoća		857,08
42548	kom. usluge - ostale		46.526,82
4255	zakupnine i najamnine		14.988,45
42551	najam opreme		81.750,00
4257	intelektualne i osobne usluge		24.975,00
425700	usluge prijevoda		8.742,50
425701	usluge vodiča		9.809,50
4258	računalne usluge		63.263,15
4259	ostale usluge		127.611,46
42592	grafičke usluge (priprema,tisak i uvezivanje)		46.300,80
425940	računovodstvene usluge		61.861,31
4259401	usluge javnog bilježnika		313,75
425980	usluga organiz. kult. zabav. programa		330.009,17
425981	usluge zaštitara		5.100,00
425982	usluge smještaja		31.839,21

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

425983	usluga produkc.manif, skulp. u pjesku		33.000,00
Σ 425	Rashodi za usluge	971.876,00	990.178,36
4261	uredski materijal i ostali materijalni rashodi		15.678,50
42610	uredski materijal		2.762,97
42613	materijal za promidžbu		64.312,85
4261300	mat. za promidžbu - suveniri		8.960,00
4261301	karta Lopara		17.162,50
42615	literatura (časopisi, publikacije, glasila i sl.)		5.777,00
42618	ostali materijalni rashodi		42.657,23
4263	energija		9.649,54
42632	nafta i naftni derivati		6.042,07
42640	sitan inventar		7.611,25
4265	materijal za održavanje		1.987,90
Σ 426	Rashodi za materijal i energiju	327.902,00	182.601,81
4291	premije osiguranja		4.460,35
4292	reprezentacija		285,00
42920	reprezentacija - ugost. usluge		62.912,60
42921	reprezentacija - ostale usluge i stvari		4.407,01
4295	ostali nespomenuti rashodi		9.758,73
42952	pristojbe i slično		405,00
429580	sufinanc. kul. zabavnih manifestacija		53.000,00
429581	sufinanc. postavke monulita - Lopar		3.000,00
429582	sufinanc. brdsko bic.utrka		20.000,00
429583	sufinanc. sajmovi		20.709,23
429584	sufinanciranje projekata		242.055,00
Σ 429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	105.886,00	420.992,92

Materijalni rashodi 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, te sufinanciranja raznih projekata po Programu i planu za 2019. godinu.

Najveću stavku predstavljaju rashodi za usluge u iznosu od 990.178,36 kn (prethodne 971.876,00 kn). Ostvareno je povećanje od 1,9%.

AOP – 089 - Povećanje rashoda za tekuće održavanje u odnosu na prethodnu godinu od 751,2% odnosi se na održavanje osobnog vozila koje je relativno staro, te iziskuje pojačano održavanje.

AOP – 096 – OSTALE USLUGE – iskazano je povećanje od 808,1% u odnosu na 2018. godinu.

Strukturu ovih rashoda čine usluge specificirane u TAB u nastavku.

TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE LOPAR

4259	Ostale usluge	127.611,46
42592	grafičke usluge (priprema,tisaki uvezivanje)	46.300,80
425940	računovodstvene usluge	61.861,31
4259401	usluge javnog bilježnika	313,75
425980	usluga organiz. kult. zabav. programa	330.009,17
425981	usluge zaštitara	5.100,00
425982	usluge smještaja	31.839,21
425983	usluga produkc.manif, skulp. u pjesku	33.000,00
	Ukupno:	636.035,70

Do znatnijeg povećanja rashoda na promatranoj poziciji došlo je zbog striktnog razvrstavanja poslovnih događaja po kontnom planu, te zbog povećanja aktivnosti po Programu i planu za 2019. godinu (samba, skulpture u pijesku, i dr. manifestacije).

AOP- 098 - Uredski materijal i ostali materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 157.311,00 kn, što je 48,20% manje u odnosu na 2018. godinu.

Struktura materijalnih rashoda je:

4261	uredski materijal i ostali materijalni rashodi	15.678,50
42610	uredski materijal	2.762,97
42613	materijal za promidžbu	64.312,85
4261300	mat. za promidžbu - suveniri	8.960,00
4261301	karta Lopara	17.162,50
42615	literatura (časopisi, publikacije, glasila i sl.)	5.777,00
42618	ostali materijalni rashodi	42.657,23

Do znatnog smanjenja rashoda na promatranoj poziciji došlo je zbog striktnog razvrstavanja rashoda o kontnom planu, što u 2018. godini nije bio slučaj.

AOP – 108 – AMORTIZACIJA

Obračun amortizacije izvršen je po propisanim stopama, po linearnoj metodi a iznosi 54.884,44 kn, što je za 65,7% povećanje u odnosu na 2018. godinu. Do povećanja je došlo zbog nabave stalne imovine tijekom 2019. godine.

AOP – 109 - FINANCIJSKI RASHODI

Strukturu financijskih rashoda čine rashodi specificirani u nastavku.

4421	kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	10.162,45
Σ 442	Kamate za primljene kredite i zajmove	10.162,45
4431	bankarske usluge i usluge platnog prometa	4.740,91
44310	bankarske usluge	1.580,00
4432	negativne tečajne razlike i valutna klauzula	27.487,59
443300	zatezne kamate na doprinose i poreze	15,25
4434800	rashod 30% obveze prema općini Lopar	775.025,19
Σ 443	Ostali financijski rashodi	808.848,94

Financijski rashodi obuhvaćaju kamate za primljene kredite i zajmove, bankarske usluge i usluge platnog prometa, zatezne kamate, te 30% boravišne pristojbe ili 775.025,19 kn, koji iznos se doznačuje u proračun Općine, a prema posebnim propisima (AOP-119).

Kamate na kredite odnose se na kamate prema PBZ- u po dugoročnom kreditu koji je u cijelosti otplaćen sa 30.09.2019. godine. Također kod zatvaranja dugoročnog kredita obračunate su i tečajne razlike u iznosu od 27.487,59 kn, temeljem usklađenja obveza sa Bankom.

AOP – 120 - DONACIJE

4511	Tekuće donacije	3.500,00
Σ 451	Tekuće donacije	3.500,00

Donacije su smanjene za 97,10% u odnosu na prethodnu godinu. Sufinanciranje projekata evidentirano je na drugim pozicijama unutar rashoda poslovanja.

Bilješka br. 5 – AOP 149 – Višak/manjak prihoda

U 2019. godini ostvaren je višak prihoda 277.828,00 kn (prethodna 332.877,00 kn), odnosno ostvareno je smanjenje od 16,50%.

Ukupan višak prihoda za prijenos u 2020. godinu ostvaren je u iznosu od -610.705,00 kn ili Za 83,5% više u odnosu na 2018. godinu

Bilješka br. 6 - AOP 151 OBRAZAC PR-RAS-NPF

Višak prihoda – prenesen iz prethodne godine iznosi 332.877,00 kn.

Bilješka br. 7 - AOP 154 OBRAZAC PR-RAS-NPF

Višak prihoda za prijenos u slijedeće razdoblje iznosi 610.705,00 kuna.

Bilješka br. 8 - AOP 156 OBRAZAC PR-RAS-NPF

Stanje novčanih sredstava na početku godine iznosi 293.496,00 kn.

Bilješka br. 9 - AOP 159 OBRAZAC PR-RAS-NPF

Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja iznosi 400.818,00,00 kunu ili 36,6% više u odnosu na 2018. godinu.

Bilješka br. 10 - AOP 147 OBRAZAC PR-RAS-NPF

Prosječan broj radnika na osnovi sati rada ju 2019. godini je 3, a na kraju izvještajnog razdoblja 4.

Bilješka br. 11 - AOP 168 OBRAZAC PR-RAS-NPF

Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi u iznosu od -154.526,00 kn, a odnosi se na nabavu opreme.

Bilješka - OBRAZAC BIL-NPF

Bilješka br. 12 - AOP 005 OBRAZAC BIL-NPF

Na ovoj poziciji iskazana je nabavna vrijednost zemljišta na kojoj je sagrađena poslovna zgrada u iznosu od 175.002,00 kn. Zemljište se ne amortizira.

Bilješka br. 13 - AOP 021 OBRAZAC BIL-NPF

Poslovni objekti u iznosu od 1.266.454,00 kn odnosi se na poslovni objekt u Loparu.

Bilješka br. 14 - AOP 024 OBRAZAC BIL-NPF

Na poziciji – uredska oprema i namještaj nastala je promjena u odnosu na 2018. g.

- Po provedenoj inventuri na 31. 12. 2019. izvršen je otpis neuporabljive opreme u iznosu od 4.108,00 kn

Bilješka br. 15 - AOP 029 OBRAZAC BIL-NPF

Na poziciji – Sportska i glazbena oprema nastala je promjena u odnosu na 2018. godinu.

- Nabavljena je oprema u iznosu od 59.232,00 kn.

Bilješka br. 16 – AOP 030 BIL-NPF

Na poziciji – uređaji, strojevi i oprema, nastala je promjena u odnosu na 2018. godinu.

- Po izvršenom popisu na dan 31.12.2019. g. otpisana je neupotrebljiva i zastarjela oprema u iznosu od 137.255,20 kn, a
- Nabavljeno je opreme u iznosu od 95.294,00 kn

Bilješka br. 17 - AOP 043 OBRAZAC BIL-NPF

U 2019. godini povećana je nabavna vrijednost računalnih programa nabavom novih modula u iznosu od 4.873,00,00 kn, a po popisu na 31.12.2019. otpisano je 18.750,00 kn.

Bilješka br. 18 - AOP 075 OBRAZAC BIL-NPF

Stanje novčanih sredstava na račun u i u blagajni iznosi 400.818,00 kn, što je za 36,6% više u odnosu na 2018. godinu.

Bilješka br. 19 - AOP 095 OBRAZAC BIL-NPF

Na poziciji – ostala nespomenuta potraživanja iskazano je potraživanje u iznosu od 19.875,00 kn od tvrtke 404 d.o.o. Zagreb, za dva puta fakturiranu i plaćenu istu uslugu.

Bilješka br. 20 - AOP 148 OBRAZAC BIL-NPF

Obveze za radnike odnose se na obračunate plaće za 12/2019.g. u iznosu od 21.483,00 kn.

Bilješka br. 21 - AOP 161 OBRAZAC BIL-NPF

Obveze prema dobavljačima u zemlji iznose -28.894,00 kn, a manje su za 10,20% u odnosu na 2018.g.

Prema otvorenim stavkama, valuta plaćanja ne prelazi 30 dana po dobavljačima.

Najveći dio obveza odnosi se na slijedeće dobavljače:

• TZG RABA	15.500,00 kn
• BIRO D.O.O	5.264,53 kn
• LOPAR VRUTAK	2.543,24 kn
• CZK OPĆINE RAB	5.000,00 kn

Bilješka br. 22 - AOP 162 OBRAZAC BIL-NPF

Obveze prema dobavljačima u EU – nema.

Bilješka br. 23 - AOP 172 OBRAZAC BIL-NPF

Obveze za porez na dodanu vrijednost - nema

(a) Izvan bilančna evidencija

Izvan bilančnih podataka – nema.

(b) Sudski sporovi

TZ općine Lopar u sklopu svog redovnog poslovanja nema sudskih sporova. Skupština TZ procjenjuje da s te osnove ne proizlaze nikakvi budući troškovi za TZ općine Lopar, te sukladno tome nisu iskazana nikakva rezerviranja na 31. prosinca 2019.

(c) Ugovorne obveze

Ukupne buduće obveze odnose se slijedeće dobavljače s kojima je sklopljen dugogodišnji ugovor:

- BIRO D.O.O. RAB (UGOVOR) - mjesečna obveza - 5.264,53 kn

Ostale obveze – kratkoročne odnose se samo na Ugovore koji imaju kratkoročni karakter, a nisu u cijelosti realizirani – plaćeni u 2019. godini, te su obveze evidentirane na AOP-161-162, te pojašnjene Bilješkom br. 21.

(d) Stanje i rokovi kredita, zajmova i financijskih najmova

TZ općine Lopar na 31. prosinca 2019. godine nema nikakvih obveza po kreditima, zajmovima ili financijskim najmovima.

Dugoročni ugovor o kreditiranju izgradnje poslovne zgrade, u cijelosti je otplaćen sa 30. rujna 2019. godine

(e) Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance nije bilo događaja kao što su:

- objavljivanje plana prestanka poslovanja
- značajnih izvlaštenja ili uništenja imovine TZ Općine Lopar
- izdavanja značajnih jamstava
- neuobičajeno velikih promjena valutnih tečajeva nakon datuma bilance
- značajnih sudskih postupaka koji bi mogli imati bilo kakvog utjecaja na poslovanje TZ Općine Lopar

20.02.2020.

Zakonski predstavnik:

Marin Mušćo