

Na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te Statuta Turističke zajednice općine Lopar \_\_\_\_\_ izvršio je dana \_\_\_\_\_.02. 2021. godine, kontrolu materijalnog i financijsko-računovodstvenog poslovanja Turističke zajednice općine Lopar za razdoblje od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020., te Skupštini TZO Lopar daje na usvajanje:

## **IZVJEŠĆE O POSLOVANJU TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE LOPAR ZA RAZDOBLJE I-XII.2020. 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 -306.491,00 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 -1.367.048,38 kn prema izvještaju PR-RAS-NPF, dok prihodi prema novčanom priljevu iznose -1.637.098,75 kn

Strukturi prihoda prema bilančnom evidentiranju i po novčanom tijeku prikazujemo u tablicama u nastavku:

**TAB 1– PO BILANČNOM EVIDENTIRANJU**

Konto	Naziv	OSTVARENO U 2020	UDIO
Stupac1	Stupac2	Stupac3	Stupac4
32111	PRIHODI OD ČLANARINA TURISTIČKIM ZAGEDNICAMA	156.328,58	11,44
<b>Međuzbroj:</b>		<b>156.328,58</b>	<b>11,44</b>

33120	PRIHODI OD TURISTIČKE PRISTOJBE	836.349,05	61,18
331201	PRIHODI B.P. - NAUTIČKI TURIZAM	41.712,58	3,05
<b>Međuzbroj:</b>		<b>878.061,63</b>	<b>64,23</b>
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	3,17	0,00
<b>Međuzbroj:</b>		<b>3,17</b>	<b>0,00</b>
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.000,00	0,07
<b>Međuzbroj:</b>		<b>1.000,00</b>	<b>0,07</b>
35120	PRIHODI IZ PRORAČUNA OPĆINE - SUF. PROJEKATA	269.375,00	19,70
<b>Međuzbroj:</b>		<b>269.375,00</b>	<b>19,70</b>
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih o	40.000,00	2,93
<b>Međuzbroj:</b>		<b>40.000,00</b>	<b>2,93</b>
3541	Prihodi od građana i kućanstava	6.200,00	0,45
<b>Međuzbroj:</b>		<b>6.200,00</b>	<b>0,45</b>
3551	Ostali prihodi od donacija	1.080,00	0,08
<b>Međuzbroj:</b>		<b>1.080,00</b>	<b>0,08</b>
3631	Otpis obveza	15.000,00	1,10
<b>Međuzbroj:</b>		<b>15.000,00</b>	<b>1,10</b>
<b>UKUPNI PROMET</b>		<b>1.367.048,38</b>	<b>100,00</b>

TAB 2 - PREMA NOVČANOM TIJEKU – PRILJEVU

RAČUN	PRILJEV NA ŽIRO RAČUN
<b>PROMET-PRILJEV</b>	<b>1.637.098,75</b>
PS-1111	400.817,87
123- POVRAT PREDUJMA	19.875,00
129-NAPL. OSTALI PRIHODI	177.012,50
122/242-POVRAT POLOGA	5.000,00
321-NAPL. TUR. ČLANARINA	156.328,58
331-NAPLAĆENA TUR. PRISTOJBA	878.061,63
341- KAMATA NA DEPOZIT	3,17
<b>UKUPNO PRILJEV NA ŽIRO RAČUN</b>	<b>1.637.098,75</b>
<b>RAZLIKA IZMEĐU PRIHODA TAB 1 i TAB-2</b>	<b>270.050,37</b>

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 između prikazanih prihoda po TAB-2 (BIL EVIDENTIRANJE) i

iskazane priljeva prihoda u TAB-2 iznosi 270.050,37 kn.

Prihodi po BIL evidentiranju priznaju se po nadnevku obračuna, a prihodi (priljevi) po novčanom tijeku priznaju se po nadnevku priljeva na žiro račun.

## **UKUPNI RASHODI**

Ukupni rashodi poslovanja Turističke zajednice općine Lopar u izvještajnom razdoblju iskazani su u iznosu od -1.034.456,87 kn, pa tako višak prihoda nad rashodima iznosi za 2020. godinu iznosi -943.297,00 kuna (332.592,00 kn + 610.705,00 kn).

U strukturi rashoda najveći dio zauzimaju rashodi kako je prikazano u tablici u nastavku:

Konto	Naziv	OSTVAREN I RASHODI U 2019	OSTVARENI RASHODI U 2020.	UDIO 2020	INF 2020/2019
Stupac1	Stupac2	Stupac3	Stupac4	Stupac5	Stupac6
4111	Plaće za redovan rad		271.438,90	26,24	
411101	POREZ I PRIREZ IZ PLAĆA		13.259,75	1,28	
411102	DOPRINOS ZA MIO I STUP		53.381,02	5,16	
411103	DOPRINOS ZA MIO II STUP		17.793,72	1,72	
<b>Međuzbroj:</b>		<b>411</b>	<b>327.521,00</b>	<b>34,40</b>	<b>108,66</b>
4121801	DAR DJECI RADNIKA		2.400,00	0,23	
4121803	PRIG.RAROVI RADNICIMA(USKR-BOŽIĆ-REGRES		4.500,00	0,44	
<b>Međuzbroj:</b>		<b>412</b>	<b>10.300,00</b>	<b>0,67</b>	<b>66,99</b>
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje		58.719,08	5,68	
<b>Međuzbroj:</b>		<b>413</b>	<b>54.041,00</b>	<b>5,68</b>	<b>108,66</b>
421100	TUZEMNE DNEVNICE		1.400,00	0,14	
421101	INOZEMNE DNEVNICE		5.730,89	0,55	
421111	SMJEŠTAJ U INOZEMSTVU		7.641,78	0,74	
421120	PUTNI IZDACI U TUZEMSTVU		1.301,00	0,13	
42113	TROŠ.PRIJ.NA SL.PUTU - TUZEMSTVO		1.780,36	0,17	
4211301	TROŠ.PRIJ.NA SL.PUTU - INOZEMSTVO		181,58	0,02	
4213	Stručno usavršavanje radnika		1.100,00	0,11	
<b>Međuzbroj:</b>		<b>421</b>	<b>28.862,00</b>	<b>1,85</b>	<b>66,30</b>
42410	UGOVORI O AUTORSKIM HONORARIMA		58.530,70	5,66	
424101	UGOVORI O DJELU		6.600,88	0,64	
<b>Međuzbroj:</b>		<b>424</b>	<b>106.316,00</b>	<b>6,30</b>	<b>61,26</b>
42510	USLUGE TELEFONA		20.756,95	2,01	
42511	USLUGE POŠTE		6.775,15	0,65	
42512	USLUGE PRIJEVOZA		1.000,00	0,10	
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		1.875,00	0,18	
425200	TEKUĆE ODRŽAVANJE POKRETNIH STVARI		8.616,44	0,83	
425201	TEKUĆE ODRŽAVANJE NEKRETNINA		4.306,25	0,42	
4253	Usluge promidžbe i informiranja		16.168,75	1,56	

42530	USLUGE PROMIDŽBE I INFORMIRANJA - INOZEMSTVO		6.542,98	0,63		
42531	USLUGE PROMIDŽBE I INFORMIRANJA - TUZEMSTVO		12.925,00	1,25		
42540	KOM. USLUGE - VODA		7.788,70	0,75		
42541	KOM. USLUGE - ČISTOĆA		823,27	0,08		
42548	KOM. USLUGE - OSTALE		29.006,66	2,80		
42551	NAJAM OPREME		14.250,00	1,38		
4257	Intelektualne i osobne usluge		7.500,00	0,73		
425700	USLUGE PRIJEVODA		3.262,50	0,32		
425701	USLUGE VODIČA		6.250,00	0,60		
4258	Računalne usluge		3.960,97	0,38		
4259	Ostale usluge		17.662,99	1,71		
42592	GRAFIČKE USLUGE (priprema, tiska uvezivanje)		17.646,40	1,71		
425940	RAČUNOVODSTVENE USLUGE		46.951,42	4,54		
4259402	REVIZIJSKE USLUGE		6.250,00	0,60		
425980	USLUGA ORGANIZ. KULT. ZABAV. PROGRAMA		25.574,40	2,47		
425981	USLUGE ZAŠTITARA		1.500,00	0,15		
425982	USLUGE SMJEŠTAJA		20.021,29	1,94		
4259820	UGOSTITELJSKE USLUGE		19.521,80	1,89		
<b>Meduzbroj:</b>		<b>425</b>	<b>990.178,00</b>	<b>306.936,92</b>	<b>29,67</b>	<b>31,00</b>
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		850	0,08	/0!	
42610	UREDSKI MATERIJAL		6.732,07	0,65		
42613	MATERIJAL ZA PROMIDŽBU		2.442,05	0,24		
4261300	MAT. ZA PROMIDŽBU - SUVENIRI		3.592,50	0,35		
4261301	KARTA I PLANOVI - LOPARA I DR.		4.862,50	0,47		
42615	LITERATURA (časopisi, publikacije, glasila i sl.)		3.750,00	0,36		
42618	OSTALI MATERIJALNI RASHODI		30.212,20	2,92		
4263	Energija		8.311,78	0,80		
42632	NAFTA I NAFTNI DERIVATI		5.042,58	0,49		
<b>Meduzbroj:</b>		<b>426</b>	<b>182.602,00</b>	<b>65.795,68</b>	<b>6,36</b>	<b>36,03</b>
4291	Premije osiguranja		5.137,13	0,50		
4292	Reprezentacija		123	0,01		
42920	REPREZENTACIJA - UGOST. USLUGE		1.195,00	0,12		
42921	REPREZENTACIJA - OSTALE USLUGE I STVARI		128,6	0,01		
4295	Ostali nespomenuti rashodi		517,39	0,05		
42952	PRISTOJBE I SLIČNO		70	0,01		
429580	SUFINANC. MANIFESTACIJA		20.000,00	1,93		
429583	SUFINANC. SAJMOVA		16.888,62	1,63		
429584	SUFINANCIRANJE PROJEKATA		43.628,43	4,22		
<b>Meduzbroj:</b>		<b>429</b>	<b>420.993,00</b>	<b>87.688,17</b>	<b>8,48</b>	<b>20,83</b>
4311	Amortizacija		0	0,00		
4312	AMORTIZACIJA GRAĐEVINSKIH OBJEKATA		18.898,81	1,83		
4313	AMORTIZACIJA - RAČ. PROGRAMA		1.877,73	0,18		
4314	AMORTIZACIJA POSTROJENJA I OPREME		44.439,29	4,30		
<b>Meduzbroj:</b>		<b>43</b>	<b>54.881,00</b>	<b>65.215,83</b>	<b>6,30</b>	<b>118,83</b>
4421	Kamate na primljene kredite					

<b>Međuzbroj:</b>	<b>442</b>	<b>10.163,00</b>		<b>0,00</b>	
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa		3.034,86	0,29	
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula		25,75	0,00	
<b>Međuzbroj:</b>		<b>808.849,00</b>	<b>3.060,61</b>	<b>0,30</b>	<b>0,38</b>
<b>4511</b>	<b>Tekuće donacije</b>	<b>3.500,00</b>			<b>0,00</b>
<b>UKUPNI PROMET</b>		<b>2.998.206,00</b>	<b>1.034.456,87</b>	<b>100,00</b>	<b>34,50</b>

Ukupni rashodi ostvareni u 2020. godini iznosili su 1.034.456,87 kn što je samo 34,50% u odnosu na ostvarene rashode u 2019. godini (2.998.206,00 kn).

Ovako veliko smanjenje rashoda u odnosu na 2019. godinu uvjetovano je pojavom pandemije COVID-19 (od ožujka 2020. pa nadalje).

- Rashodi za zaposlene ostvareni (**račun 41**) su u iznosu od -421.492,47 kn što je za 8,70% povećanje u odnosu na 2019. godinu. Povećanje je nastalo jer je od 07. 06. do 30. 09. 2020. bilo četiri (4) radnika, jer se radnica vratila sa porođajnog dopusta.
- Materijalni rashodi (račun 42) ostvareni su u iznosu od -544.687,00 kn, što je samo 31,50% u odnosu na ostvarene u 2019. godini (1.728.951,00 kn).

Struktura materijalnih rashoda je:

- Naknade troškova radnicima – službena putovanja u iznosu od.....18.036,00 kn
- Stručno usavršavanje radnika..... 1.100,00 kn
- Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa ( ugovori o djelu i autorski honorari) .....65.131,00 kn
- Rashodi za usluge.....306.937,00 kn
- Rashodi za materijal i energiju.....65.795,00 kn
- Ostali nespomenuti materijalni rashodi..... 87.688,00 kn
- Rashodi amortizacije stalne imovine (osnovnih sredstava).....65.216,00 kn
- Financijski rashodi (troškovi platnog prometa i negativne tečajne razlike).....3.061,00 kn

Knjiga blagajne vođena je temeljito i kontinuirano.

Troškovi putnih naloga i dnevnica u iznosu od -18.036,00 kuna, obračunati su i knjiženi na osnovi vjerodostojnih podataka i isprava (trajektne karte, karte od cestarine, goriva, i dr.)

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 – 141.068,00 kn, a odnosi se na potraživanja od:

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo
1291	HZZO - Potraživanja za naknade koje se refundiraju			405,44
12940	OSTALA NESPOMENUTA POTRAŽIVANJA-MIN.TURIZMA (Za ispit)			1.100,00
129400	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA ZA SUFINAN.PROJEKATA-OPĆINA LOPAR			139.562,50
<b>Međuzbroj</b>				<b>141.067,94</b>

Na kraju izvještajnog razdoblja ukupne obveze Turističke zajednice općine Lopar iznosile su -46.941,00 kn, a struktura je prikazana u TAB:

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo
2411	Obveze za plaće - neto		-21.227,64	
24129	OBUSTAVE - ČANARINA HDZ		-472,08	
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća		-473,74	
241501	OBVEZE ZA MIO I STUP		-4.157,52	
241502	DOPRINOS ZA MIO II STUP		-1.385,85	
241600	OBVEZE ZA DOP. ZDRAVS. OSIGURANJE		-4.573,28	
<b>Međuzbroj:</b>				<b>-32.290,11</b>
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji		-14.180,61	
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu		-282,3	
<b>Međuzbroj:</b>				<b>-14.462,91</b>
<b>Međuzbroj:</b>				<b>0</b>
2492	OBVEZE ZA PDV-e usluge iz EU		-108,28	
24931	OBVEZE ZA GOT. PLAĆANJA RAČUNA		-79,6	
<b>Međuzbroj:</b>				<b>-187,88</b>
<b>UKUPNI PROMET</b>				<b>-46.940,90</b>

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 2019.	Ukupan višak izvješ. razdoblja
RAČUNOVODSTVENI- - po nastanku poslovnog događaja	1.367.048,38	<b>1.034.456,87</b>	<b>332.591,51</b>	<b>610.705,00</b>	<b>943.296,51</b>
IZVJEŠĆE O RADU TZO -po novčanom tijeku	1.637.098,75	1.330.607,94	306.490,81		306.490,81

U „Izvješću o radu ureda TZO Lopar za razdoblje I – XII/2020.“

ukupni rashodi iznose -1.330.607,94 kn, a u financijskom računovodstvu iznose - 1.034.456,87 kn. Razlika je zbog različitog utvrđivanja viška prihoda (bilančno i po novčanom tijeku).

STRUKTURA PRILIVA I ODLJEVA NOVČANIH SREDSTAVA PO ŽIRO RAČUNU	
U 2020. GODINI	
RAČUN	PRILJEV NA ŽIRO RAČUN
<b>PROMET-PRILJEV</b>	<b>1.637.098,75</b>
PS-1111	400.817,87
123- POVRAT PREDUJMA	19.875,00
129-NAPL. OSTALI PRIHODI	177.012,50
122/242-POVRAT POLOGA	5.000,00
321-NAPL. TUR. ČLANARINA	156.328,58
331-NAPLAĆENA TUR. PRISTOJBA	878.061,63
341- KAMATA NA DEPOZIT	3,17
<b>UKUPNO PRILJEV NA ŽIRO RAČUN</b>	<b>1.637.098,75</b>
	ODLJEV SA ŽIRO RAČUNA
241-PLAĆENE OBVEZE - PLAĆE	411.090,68
242-PLAĆENI DOBAVLJAČI	914.876,51
244--30% Općini (12/2019)	3.874,60
249-PLAĆEN PDV-E	766,15
<b>UKUPNO ODLJEV SA ŽIRO RAČUNA</b>	<b>1.330.607,94</b>
<b>Novčana sredstva na računu 31.12.</b>	<b>306.490,81</b>

Razliku između rashoda po bilanci i rashoda po novčanom tijeku iznosi -296.151,07 kn.

Ulaganja u nematerijalnu i materijalnu imovinu u 2020. godini u iznosu od - 342.458,00 kn čine:

- mobilna aplikacija Rab archeological traces	+ 199.375,00 kn
- izrada web stranice <a href="http://www.Lopar">www.Lopar</a>	+ 47.500,00 kn
- komunikacijska oprema -mob. uređaj	+ 6.600,00 kn
- računala (2 kom)	+ 9.058,00 kn
- oprema za dječja igrališta	+ 56.925,00 kn
- smeđa signalizacija – reklamni pano	+ 22.750,00 kn
- ulaganja u računalne program Pupilla	+ 250,00 kn
<hr/>	
- Obračunata amortizacija u iznosu	- 65.216,00 kn

## ZAKLJUČAK

*Na temelju izvršenog uvida u materijalno i financijsko poslovanje Turističke zajednice općine Lopar za razdoblje od 01.01.2020. do 31. 12.2020. godine, \_\_\_\_\_ 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.

U Loparu, .02. 2021.

---