

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NEPROFITNE  
ORGANIZACIJE**

**ZA 2015. GODINU**

**HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA  
ZAGREB**

**Rijeka, ožujak 2016.**



# FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA

2015.

## HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA

ZAGREB

Hrvatska turistička zajednica  
Služba za financije, nadzor i IT  
Iblerov trg 10/IV  
10000 Zagreb | Hrvatska  
[www.hrvatska.hr](http://www.hrvatska.hr)

*Tel:* +385 (01) 4699 333  
*Faks:* +385 (01) 4557 827  
*E-mail:* [info@htz.hr](mailto:info@htz.hr)

Zagreb, veljača 2016.

## Sadržaj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	1
<b>FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2015. GODINU .....</b>	<b>1</b>
IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRILOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE.....	1
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA 31.12.2015. GODINE .....	2
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2015. GODINU .....	9
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2015. GODINU .....	15
<b>1. OPĆI PODACI .....</b>	<b>16</b>
1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA .....	16
1.1.1. Podaci iz Upisnika turističkih zajednica .....	16
1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO) .....	16
1.2. ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA PRAVNOG OBLIKA.....	17
1.2.1. Zakonski okvir.....	17
1.2.2. Definicija Zajednice .....	17
1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE .....	17
1.4. DJELATNOSTI.....	17
1.4.1. Djelatnosti prema temeljnom Zakonu .....	17
1.4.2. Djelatnosti prema NKD.....	18
1.5. TIJELA HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE .....	18
1.6. ZASTUPANJE.....	19
1.7. POREZNI STATUS .....	19
1.7.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV).....	19
1.7.2. Porez na dobit (PD).....	19
1.7.3. Ostali porezi.....	19
1.8. BROJ ZAPOSLENIKA ZAJEDNICE .....	19
<b>2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA.....</b>	<b>20</b>
2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA .....	20
2.2. IZVJEŠTAJI KOJI SE NE UKLJUČUJU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (OSTALI ZAKONSKI IZVJEŠTAJI).....	20
2.2.1. Izvještaji o korištenju primljenih javnih sredstava.....	20
2.2.2. Izvještaji o realizaciji Programa rada i financijskog plana temeljeno na programskoj osnovi .....	20
2.2.3. Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola .....	21
<b>3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE .....</b>	<b>21</b>
<b>4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA .....</b>	<b>21</b>
<b>5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM.....</b>	<b>23</b>
5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE .....	23
5.1.1. Opće odredbe .....	23
5.1.2. Neproizvedena dugotrajna imovina .....	23
5.1.3. Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina.....	23
5.1.4. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti .....	25
5.1.5. Plemeniti metali .....	25
5.1.6. Sitni inventar .....	25
5.1.7. Nefinancijska imovina u pripremi.....	25
5.1.8. Kratkotrajna nefinancijska imovina .....	26
5.1.9. Novac.....	26

---

5.1.10.	Depoziti jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo.....	26
5.1.11.	Zajmovi.....	26
5.1.12.	Vrijednosni papiri.....	26
5.1.13.	Dionice.....	26
5.1.14.	Potraživanja za prihode poslovanja.....	27
5.1.15.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.....	27
5.2.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA.....	27
5.2.1.	Opće odredbe.....	27
5.2.2.	Obveze za rashode.....	27
5.2.3.	Obveze za vrijednosne papire.....	27
5.2.4.	Obveze za kredite i zajmove.....	27
5.2.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja.....	27
5.3.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA.....	28
5.3.1.	Opće odredbe.....	28
5.3.2.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni).....	28
5.3.3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (nerecipročni).....	28
5.3.4.	Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni).....	28
5.3.5.	Prihodi od imovine (recipročni).....	28
5.3.6.	Prihodi od donacija (nerecipročni).....	29
5.3.7.	Ostali prihodi (recipročni i nerecipročni).....	29
5.3.8.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (nerecipročni).....	29
5.4.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA.....	29
5.4.1.	Opće odredbe.....	29
5.4.2.	Rashodi za radnike.....	29
5.4.3.	Materijalni rashodi.....	30
5.4.4.	Rashodi amortizacije.....	30
5.4.5.	Financijski rashodi i tečajne razlike.....	30
5.4.6.	Rashodi za donacije.....	30
5.4.7.	Ostali rashodi.....	30
5.4.8.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.....	31
5.5.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA.....	31
5.5.1.	Opće odredbe.....	31
5.5.2.	Vlastiti izvori.....	31
5.5.3.	Promjene u vrijednosti (revalorizacija).....	31
5.5.4.	Višak/ manjak prihoda.....	31
5.6.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA.....	31
5.7.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI.....	31
<b>6.</b>	<b>OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>32</b>
6.1.	OPĆE ODREDBE - NAČELA.....	32
6.1.1.	Načelo obračunanih rashoda i prihoda.....	32
6.2.	ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA PRETHODNA RAZDOBLJA.....	32
6.3.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE.....	32
6.4.	POVRAT DONACIJA IZ PRORAČUNA.....	32
6.5.	AMORTIZACIJA DUGOTRAJNE IMOVINE NABAVALJENE PRIJE 2008. GODINE.....	32
6.6.	RAZDOBLJE PRIZNAVANJA NERECIPROČNIH PRIHODA.....	32
6.7.	ISKAZIVANJE PRIHODA I RASHODA U AKTIVNOSTIMA UDRUŽENOG OGLAŠAVANJA.....	33
<b>7.</b>	<b>FINACIJSKI IZVJEŠTAJI PREDSTAVIŠTAVA U INOZEMSTVU SA I BEZ PRAVNE OSOBNOSTI.....</b>	<b>33</b>
7.1.	STATUS FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	33
7.2.	POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU BEZ PRAVNE OSOBNOSTI.....	33
7.3.	POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU SA PRAVNOM OSOBNOSTI.....	35
7.3.1.	Poslovna jedinica u SAD-u (Croatian National Tourist Office).....	36

---

7.3.2.	Poslovna jedinica u Francuskoj ( <i>Office National Croate de Tourisme</i> ).....	37
7.3.3.	Poslovna jedinica u Sloveniji ( <i>Hrvaška turistična skupnost</i> ).....	39
<b>8.</b>	<b>PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU).....</b>	<b>40</b>
<b>9.</b>	<b>PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I ZAJMOVA TE POSEBNO ROBNIH KREDITA I FINACIJSKIH NAJMOVA (LEASING).....</b>	<b>41</b>
<b>10.</b>	<b>SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA.....</b>	<b>41</b>
10.1.	BILANCA .....	41
10.2.	IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA .....	42
<b>11.</b>	<b>BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF .....</b>	<b>43</b>
11.1.	PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018) .....	43
11.1.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	43
11.1.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i> .....	43
11.2.	SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051) .....	44
11.2.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	44
11.2.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i> .....	44
11.3.	NEFINACIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (AOP 056 DO 059+062+063) (055).....	45
11.3.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	45
11.3.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i> .....	45
11.4.	NOVAC U BANC I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075) .....	46
11.4.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	46
11.5.	DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083).....	46
11.5.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	46
11.6.	POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133).....	47
11.6.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	47
11.7.	OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147) .....	47
11.7.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	47
11.8.	ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190) .....	48
11.8.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	48
11.8.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i> .....	49
11.9.	VLASTITI IZVORI (AOP 197+198) (AOP 196) .....	49
11.9.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	49
11.9.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom</i> .....	49
<b>12.</b>	<b>BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2015. GODINU .....</b>	<b>50</b>
12.1.	PRIHODI OD ČLANARINA I ČLANSKIH DOPRINOSA (AOP 006+007) (AOP 005).....	50
12.1.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	50
12.2.	PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA (AOP 009+010) (AOP 008) .....	50
12.2.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	50
12.3.	PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011).....	51
12.3.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	51
12.4.	PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024) .....	51
12.4.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	51
12.5.	OSTALI PRIHODI (AOP 033+036+037) (AOP 032).....	52
12.5.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	52
12.6.	RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045).....	52
12.6.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	52
12.7.	MATERIJALNI RASHODI (AOP 058+062+067+072+077+087+092) (AOP 057).....	53
12.7.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	53

---

12.8.	RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098) .....	57
12.8.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	57
12.9.	FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 099).....	58
12.9.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	58
12.10.	DONACIJE (AOP 111+114) (AOP 110).....	58
12.10.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	58
12.11.	OSTALI RASHODI (AOP 116+121) (AOP 115) .....	59
12.11.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	59
12.12.	RASHODI VEZANI UZ FINANCIRANJE POVEZANIH NEPROFITNIH ORGANIZACIJA (AOP 127+128) (AOP 126) 59	
12.12.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	59
12.13.	REZULTAT RAZDOBLJA.....	60
12.13.1.	<i>Osnovna tablica</i> .....	60

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI**

### **NADZORNOM ODBORU, TURISTIČKOM VIJEĆU I SABORU HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Hrvatska turistička zajednica - Zagreb (Subjekt)** za 2015. godinu, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2015. 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. Izvještaji su prikazani na stranicama 1 do 60.

#### ***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 (Narodne novine, br. 121/14) (Zakon), 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 je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS). Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

#### ***Osnova za mišljenje sa rezervom***

1. Subjekt je do izvještajne godine evidentirao najveći dio troškova prema kontnom planu koji je preferirao funkcionalno načelo prikaza troškova u Izvještaju o prihodima i rashodima. U 2015. godini Subjekt je pravilno primijenio zahtjeve iz Zakona i za sve troškove primijenio načelo prikaza troškova po tzv. prirodnim vrstama. Budući Zakon ne predviđa ispravak usporednih podataka tj. podataka za prethodno razdoblje, navedeno implicira neusporedivost podataka koji se odnose na troškove u Izvještaju o prihodima i rashodima tekuće godine sa podacima za 2014. godinu. Zbog primjene novih pravila navedenih u točki 6.7. neusporedivost se odražava i na stavkama odgođenog plaćanja rashoda, a

zbog prve primjene prikaza imovinskih stavki ino podružnica bez pravne osobnosti u Bilanci Subjekta neusporedivost je i na stavkama neproizvedene materijalne imovine te novca i novčanih sredstava.

2. Kako je navedeno u točkama 6.7. i 11.8. Subjekt tek za 2015. dosljedno primjenjuje načelo nastanka događaja što znači da se prikazuju sve obveze za koje postoje odgovarajući dokazi da su izvršene i to u maksimalno ugovorenom iznosu, bez obzira je li za iste zaprimljena i likvidirana faktura. Primjenom navedenog načela Subjekt je u 2015. godini iskazao saldo na stavci odgođeno plaćanje rashoda od 39.455.875 kn koji se odnosi u cijelosti na troškove promidžbe i informiranja, tzv. udruženo oglašavanje. Navedeni iznos je iskazan u cijelosti i kao trošak razdoblja na stavci usluge promidžbe i informiranja. Budući se navedeno primjenjuje prvi put to su u troškovima informiranja i promidžbe u 2015 iskazani i troškovi koji su se sukladno ovoj politici trebali iskazati u 2014. godini. Na taj način, prema analizi tih troškova, u 2015. godini je iskazano 21.299.744 kn troškova koji se odnose na 2014. godine utječući na taj način na rezultat 2015. i posljedično usporedni rezultat za 2014. godinu. Navedeno ukazuje da je manjak prihoda tekuće godine manji za navedeni iznos kao i da je manjak prihoda prethodnog razdoblja za 2014. godinu veći nego je iskazan.

3. Kako je spomenuto u prethodnoj točki 1., Subjekt je sa 1.1.2015. godine počeo računovodstveno pratiti stanja i promete po žiro-računima i blagajnama ino predstavništva bez pravne osobnosti. Iako se računovodstvenim pravilima sadržanim u Zakonu i pratećim pravilnicima ne sugerira pravilan način ispravaka očitih pogreški prethodnih razdoblja postupanje Subjekta na način da ovu pogrešku prethodnih razdoblja iskazuje na stavci prihoda razdoblja iste prikazuje uvećano za 2.383.268 kn iako je u biti riječ o početnom saldu poslovnih računa na 1.1.2015. godine, a ne prihodu tekućeg razdoblja.

4. Subjekt je 2000. godine kupio poslovni prostor na 4. katu Importanne Gallerije za 18.403.668 kn uvećano za PDV u iznosu 2.032.501 kn te porez na promet nekretninama u iznosu 458.251 kn, što ukupno iznosi 20.894.420 kn. Nismo bili u mogućnosti utvrditi da je trošak poreza na promet nekretninama evidentiran na trošak, no usporedba ugovorenih iznosa s evidentiranim iznosima na proizvedenoj dugotrajnoj imovini navodi na zaključak da je isti evidentiran upravo na trošak (s obzirom da nije na imovini). Navedeno implicira podcijenjenost proizvedene imovine i troškova amortizacije za navedeni iznos poreza na promet nekretnina.

5. Na stavci rashoda - *Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija*, odnosno bilješki 12.12. Izvještaja o prihodima i rashodima Subjekt je naveo podatke o tekućim i kapitalnim rashodima u visini 5.051.020 kn odnosno 6.296.165 kn, ukupno 11.347.185 kn. U točki 7.3. navedeni su stvarni podaci o prihodima odnosno troškovima ino podružnica koje imaju status povezanih neprofitnih organizacija koji potvrđuju iznos od 5.051.020 kn tekućih rashoda. Navedeno ukazuje da se iznos kapitalnih rashoda u biti odnosi na ino podružnice bez pravne osobnosti koje je trebalo iskazati prema vrsti stvarnog troška.

6. Nastavno na prethodnu točku 6., Subjekt je u točki 7.3. naveo i podatke o imovini i obvezama te prihodima i rashodima ino podružnica koje imaju pravnu osobnost i koji podaci se ne unose u ove financijske izvještaje osim u vidu navedene bilješke. Budući nismo imali raspoložive sve dokaze isti nisu bili revidirani.

### ***Mišljenje sa rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za učinke i moguće učinke pitanja opisanih u odjeljku sa osnovom za mišljenje s rezervom, financijski izvještaji neprofitne organizacije **Hrvatska turistička zajednica - Zagreb** za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (NN 121/14).



### *Isticanje pitanja*

1. Kako je navedeno u točki 6., *Ostala primijenjena pravila za sastavljanje financijskih izvještaja*, Subjekt je primijenio navedena pravila u sastavljanju ovih financijskih izvještaja budući da Okvir financijskog izvještavanja dan u Zakonu i pratećim pravilnicima kao i u njima definirana računovodstvena pravila ne tretiraju sve moguće načine priznavanja i mjerenja pojedinih bilančnih stavki i/ili pojedinih transakcija. Radi pravilnog tumačenja određenih stavki u financijskim izvještajima upućujemo korisnike ovih financijskih izvještaja na ova pravila koje Zakon niti eksplicite niti implicate ne navodi. Zbog primjene istih ne izražavamo rezervu na naše mišljenje nego ukazujemo na postupanje subjekta u izradi financijskih izvještaja što može utjecati na usporedivost sa drugim subjektima.

2. U točki 7. Subjekt navodi pored ino podružnica koje nemaju pravnu osobnost, i koje se kao takve tek od 2015. godine pravilno iskazuju unutar Bilance Subjekta i ino podružnice sa pravnom osobnošću. Ove podružnice se ne iskazuju unutar Bilance Subjekta. Budući se Zakonom ne precizira postupanje vezano za konsolidaciju ovim samo usmjeravamo čitatelje na točku 7.3. u kojoj se navode Bilance i prikaz prihoda i rashoda sva tri ino predstavništva sa pravnom osobnošću.

### *Ostala pitanja*

1. Financijski izvještaji neprofitne organizacije **Hrvatska turistička zajednica - Zagreb** za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine su **prvi financijski izvještaji koji se podvrgavaju obveznoj zakonskoj reviziji** u skladu sa člankom 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) (Zakon).

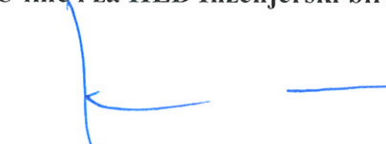
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Hrvatska turistička zajednica - Zagreb** za godinu završenu 31. prosinca 2015. i na koja se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti. Upućujemo na točku 5. u kojoj se navode cjelokupna računovodstvena pravila temeljena na Zakonu koja se koriste u pripremi financijskih izvještaja neprofitnih organizacija i koje je Subjekt primijenio.

**HLB Inženjerski biro d.o.o.**

Strossmayerova 11  
51 000 Rijeka  
Hrvatska

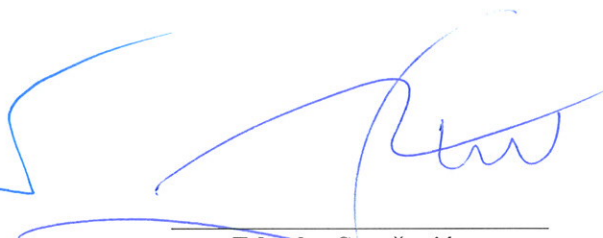
**Rijeka, 21. ožujak 2016.**

**U ime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.**



**Kristina Krivičić Ugrin**

**Član Uprave**



**Zdenko Starčević**

**Ovlašteni revizor**

## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2015. GODINU

### Izjava o odgovornosti za priložene financijske izvještaje


Temeljem Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14; u daljem tekstu Zakon) te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15) (Pravilnik 1) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15) (Pravilnik 2) (zajedno Pravilnici), zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova te je dužan osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s odredbama Zakona i navedenih pravilnika temeljeno na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Financijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

- Bilanca za neprofitne organizacije na dan 31.12.2015. godine,
- Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2015. – 31.12.2015. godine,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Ove financijske izvještaje odobrio je zakonski zastupnik na dan 26. veljače 2016. godine i potpisani su od strane:

Hrvatska turistička zajednica  
Zagreb

  
\_\_\_\_\_  
Zakonski zastupnik  
Ratomir Ivičić  
Direktor Glavnog ureda



  
\_\_\_\_\_  
Osoba odgovorna za računovodstvo  
Ante Žarković

# Bilanca za neprofitne organizacije na 31.12.2015. godine

---

Vrsta posla: 708

Obrazac  
BIL-NPF

## BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2015.

Naziv obveznika: Hrvatska turistička zajednica

Poštanski broj: 10000

Mjesto: Zagreb

Adresa sjedišta: Iblerov trg 10/IV

Račun (IBAN): HR9323900011100358631

RNO broj: 0088692

Šifra djelatnosti: 9411

Djelatnosti poslovnih organizacija i  
organizacija poslodavaca

Matični broj: 03943658

Šifra grada/općine: 133

Grad/općina: GRAD ZAGREB

OIB: 72501368180

Oznaka razdoblja: **2015-12**

Šifra županije: 21

Verzija Excel datoteke: 5.0.1.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	114.234.921	100.496.939	88,0
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>	002	17.157.407	18.620.359	108,5
<b>01</b>	<b>Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)</b>	003	0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>	018	17.157.407	17.134.421	99,9
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	20.492.953	20.492.953	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-

0212	Poslovni objekti	021	20.492.953	20.492.953	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	2.909.863	3.926.004	134,9
0221	Uredska oprema i namještaj	024	2.683.278	3.491.915	130,1
0222	Komunikacijska oprema	025	202.274	274.561	135,7
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	24.311	146.675	603,3
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030		12.853	-
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	0	270.136	-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032		270.136	-
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	96.161	96.161	100,0
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	96.161	96.161	100,0
0243	Muzejski izložci 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	922.909	923.674	100,1
0261	Ulaganja u računalne programe	043	863.704	864.681	100,1
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	59.205	58.993	99,6
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	7.264.479	8.574.507	118,0
<b>03</b>	<b>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)</b>	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			-
<b>04</b>	<b>Sitni inventar (AOP 052+053-054)</b>	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	495.872	699.440	141,1
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	495.872	699.440	141,1
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>	055	0	1.485.938	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057		1.485.938	-
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			-
<b>06</b>	<b>Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)</b>	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			-
<b>1</b>	<b>Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)</b>	074	97.077.514	81.876.580	84,3
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	96.180.549	80.521.849	83,7
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	96.178.082	80.464.712	83,7
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	96.178.082	78.045.345	81,1
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078		2.419.367	-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	2.467	57.137	2.316,1
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	75.203	181.843	241,8
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	290	1.590	548,3
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	21.131	71.772	339,7
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	21.131	61.636	291,7
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		10.136	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	53.782	108.481	201,7
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	53.782	104.165	193,7
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098		4.316	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
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			-
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	821.762	1.172.888	142,7
161	Potraživanja od kupaca	134	821.762	1.172.888	142,7
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			-
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>	145	114.234.921	100.496.939	88,0
<b>2</b>	<b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>	146	17.872.784	67.513.288	377,7
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	17.872.784	28.042.560	156,9
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	1.136.659	1.198.589	105,4
2411	Obveze za plaće – neto	149	556.776	597.073	107,2
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	6.509	6.109	93,9

2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	129.015	138.383	107,3
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	219.165	226.758	103,5
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	192.748	193.370	100,3
2417	Ostale obveze za radnike	155	32.446	36.896	113,7
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163 )	156	11.917.113	20.430.558	171,4
2421	Naknade troškova radnicima	157			-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	91.674	200.835	219,1
2423	Naknade volonterima	159		1.668	-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	9.006.778	14.034.636	155,8
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	2.818.661	6.193.419	219,7
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	4.819.012	6.413.413	133,1
2491	Obveze za poreze	171	4.816.712	6.395.902	132,8
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	2.300	17.511	761,3
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	0	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
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	39.470.728	-
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191		39.455.875	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	14.853	-
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-



2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194		14.853	-
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	96.362.137	32.983.651	34,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	16.414.935	16.397.257	99,9
511	Vlastiti izvori	197	16.414.935	16.397.257	99,9
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	79.947.202	16.586.394	20,7
5222	Manjak prihoda	200			-
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: RATOMIR IVIČIĆ

Datum: \_\_\_\_\_

Osoba za kontakt: ANTE ŽARKOVIĆ

Telefon: 014699366

Telefax: 014699346

Adresa e-pošte: financije@htz.hr



# Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2015. godinu

---

Vrsta posla 708

Obrazac  
PR-RAS-NPF

## IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015.

Naziv obveznika: **Hrvatska turistička zajednica**

Poštanski broj: **10000**

Mjesto: **Zagreb**

Adresa sjedišta: **Iblerov trg 10/IV**

Račun (IBAN): **HR9323900011100358631**

RNO broj: **0088692**

Šifra djelatnosti: **9411**

Djelatnosti poslovnih organizacija i  
organizacija poslodavaca

Matični broj: **03943658**

Šifra grada/općine: **133**

Grad/općina: **GRAD ZAGREB**

OIB: **72501368180**

Oznaka razdoblja: **2015-12**

Šifra županije: **21**

Verzija Excel datoteke: 5.0.1.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	259.580.471	265.686.416	102,4
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0	0	-
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004			-
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	63.035.851	64.380.609	102,1
3211	Članarine	006	63.035.851	64.380.609	102,1
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	107.559.543	112.852.491	104,9
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	107.559.543	112.852.491	104,9
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	794.647	885.137	111,4
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	794.647	885.137	111,4
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	776.931	885.137	113,9
3414	Prihodi od zatezних kamata	016	15.721		0,0
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	1.995		0,0
3416	Prihodi od dividendi	018			-

**HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA - ZAGREB**

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	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	80.800.000	78.000.000	96,5
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	80.800.000	78.000.000	96,5
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	80.800.000	78.000.000	96,5
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031			-
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	7.390.430	9.568.179	129,5
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	7.154.422	9.474.356	132,4
3611	Prihodi od naknade šteta	034			-
3612	Prihod od refundacija	035	7.154.422	9.474.356	132,4
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036		15.598	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	236.008	78.225	33,1
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	236.008	78.225	33,1
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043			-
<b>RASHODI</b>					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	271.375.675	329.047.223	121,3
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	11.782.845	30.368.458	257,7
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	9.628.399	24.834.673	257,9
4111	Plaće za redovan rad	047	9.606.612	24.820.191	258,4
4112	Plaće u naravi	048	3.480	13.845	397,8
4113	Plaće za prekovremeni rad	049	18.307	637	3,5
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	225.962	1.306.755	578,3
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	1.928.484	4.227.030	219,2
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	1.726.895	2.982.719	172,7
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	179.190	338.654	189,0
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055		905.657	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056	22.399		0,0
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	221.695.202	271.970.810	122,7
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	423.878	3.503.425	826,5
4211	Službena putovanja	059	79.919	2.803.608	3.508,1
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	343.959	609.202	177,1
4213	Stručno usavršavanje radnika	061		90.615	-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	917.769	681.337	74,2
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	917.769	580.050	63,2
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064		101.287	-
4223	Naknade ostalih troškova	065			-

4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	0	5.163	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068		5.163	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-
4233	Naknade ostalih troškova	070			-
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	0	851.426	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073		189.259	-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074		662.167	-
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	219.255.164	259.699.310	118,4
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	1.756.154	5.278.330	300,6
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	232.877	737.586	316,7
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	213.320.657	208.821.614	97,9
4254	Komunalne usluge	081	400.648	613.918	153,2
4255	Zakupnine i najamnine	082	164.613	14.003.731	8.507,1
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	59.870	9.094	15,2
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	3.176.149	4.247.136	133,7
4258	Računalne usluge	085		1.101.562	-
4259	Ostale usluge	086	144.196	24.886.339	>>100
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	777.809	2.505.016	322,1
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	373.741	1.438.868	385,0
4262	Materijal i sirovine	089			-
4263	Energija	090	144.322	862.580	597,7
4264	Sitan inventar i auto gume	091	259.746	203.568	78,4
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	320.582	4.725.133	1.473,9
4291	Premije osiguranja	093	12.951	260.913	2.014,6
4292	Reprezentacija	094	238.944	2.393.824	1.001,8
4293	Članarine	095	3.338	585.905	>>100
4294	Kotizacije	096		1.057.751	-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	65.349	426.740	653,0
43	Rashodi amortizacije	098	354.715	522.056	147,2
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	227.571	975.115	428,5
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	227.571	975.115	428,5
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	221.379	284.397	128,5
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	4.737	417.036	8.803,8
4433	Zatezne kamate	108	1.455	273.682	>>100
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109			-
45	Donacije (AOP 111+114)	110	37.127.384	10.557.841	28,4
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	37.127.384	10.244.841	27,6
4511	Tekuće donacije	112	37.127.384	10.244.841	27,6
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114		313.000	-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	187.958	3.305.758	1.758,8

461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117			-
4612	Penali, ležarine i drugo	118			-
4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	187.958	3.305.758	1.758,8
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122			-
4622	Otpisana potraživanja	123	187.958		0,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124		75.627	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125		3.230.131	-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	11.347.185	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127		5.051.020	-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128		6.296.165	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	271.375.675	329.047.223	121,3
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	0	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	11.795.204	63.360.807	537,2
5221	Višak prihoda – preneseni	136	91.742.406	79.947.201	87,1
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	79.947.202	16.586.394	20,7
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-
<b>DODATNI PODACI</b>					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	106.848.526	96.180.550	90,0
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	544.110.709	497.380.860	91,4
11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	554.778.685	513.039.560	92,5
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	96.180.550	80.521.850	83,7
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	72	118	163,9
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	72	117	162,5
	Broj volontera	148		3	-
	Broj sati volontiranja	149		1.640	-
<b>VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU</b>			<b>Ostvarena vrijednost</b>		<b>Indeks (5/4)</b>
<b>AOP</b>			<b>u istom razdoblju prethodne godine</b>	<b>u izvještajnom razdoblju</b>	
051	Građevinski objekti u pripremi	150			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154			-

056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	156			-
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	144	1.878	1.304,2

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: RATOMIR IVIČIĆ

Datum: \_\_\_\_\_

Osoba za kontakt: ANTE ŽARKOVIĆ

Telefon: 014699366

Telefax: 014699346

Adresa e-pošte: financije@htz.hr



# Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. godinu

---



## 1. OPĆI PODACI

### 1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTRARA

Hrvatska turistička zajednica kao pravna osoba upisana je u slijedećim registrima.

#### 1.1.1. Podaci iz Upisnika turističkih zajednica

Hrvatska turistička zajednica upisana je u Upisnik turističkih zajednica pod upisnim brojem 138. Ratimir Ivičić direktor Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice upisan je u Upisnik kao osoba ovlaštena za zastupanje s danom 22.08.2014. godine.

#### 1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)

 <b>Podaci o organizaciji</b> Ministarstvo financija Republike Hrvatske			
<a href="#">&lt; Povratak</a>		<a href="#">BIL-NPF</a>	<a href="#">PR-RAS-NPF</a>
01. RNO broj	0088692	02. Datum upisa u registar	03.09.2009
03. Datum brisanja iz registra		04. Datum zadnje promjene	23.07.2015
<b>HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA</b>			
PODACI O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI			
05. Naziv neprofitne organizacije	HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA		
06. Skraćeni naziv neprofitne organizacije	HTZ		
07. OIB	72501368180	08. Matični broj	03943658
09. Pravno ustrojbeni oblik	TURISTIČKA ZAJEDNICA	10. Broj organizacijskih dijelova	1
11. Naziv matičnog registra	UPISNIK TURISTIČKIH ZAJEDNICA	12. Broj iz matičnog registra	138
13. Adresa sjedišta	IBLEROV TRG 10/IV	14. Poštanski broj	10000
15. Mjesto	ZAGREB	16. Šifra djelatnosti	9411
17. Račun	2390001-1100358631	18. Statistička oznaka grada/općine	133
19. Osoba za kontakt	ANTE ŽARKOVIĆ	20. Statistička oznaka županije	21
21. Telefon	01 4699 333	22. Faks	01/4699 346
23. Email	financije@htz.hr	24. Web stranica	www.croatia.hr
PODACI O OSOBAMA OVLAŠTENIM ZA ZASTUPANJE			
25. Ime i prezime	RATOMIR IVIČIĆ	26. Ime i prezime	
PODACI ZA BAZU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA			
27. Obveza vođenja dvojnog knjigovodstva	<input checked="" type="checkbox"/>	28. Obveza vođenja jednostavnog knjigovodstva	<input type="checkbox"/>
29. Neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva, a odluči se za dvojno knjigovodstvo			<input type="checkbox"/>

### 1.2. ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA PRAVNOG OBLIKA

#### 1.2.1. Zakonski okvir

Hrvatska turistička zajednica (u daljem tekstu Zajednica) je utemeljena na Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (u daljem tekstu Zakon).

#### 1.2.2. Definicija Zajednice

Hrvatska turistička zajednica je nacionalna turistička organizacija koja je osnovana radi promicanja i unapređenja hrvatskog turizma, planiranja i provedbe nacionalne strategije njegove promocije u zemlji i inozemstvu, te koordinacije i nadzora sustava turističkih zajednica.

### 1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE

Zajednica je osnovana dana 10.07.1992. godine, a sjedište je u Zagrebu .

### 1.4. DJELATNOSTI

Hrvatska turistička zajednica je nacionalna turistička organizacija koja je osnovana radi promicanja i unapređenja hrvatskog turizma, planiranja i provedbe nacionalne strategije njegove promocije u zemlji i inozemstvu, te koordinacije i nadzora sustava turističkih zajednica.

Djelovanje Hrvatske turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti, a Hrvatska turistička zajednica ne smije obavljati gospodarske djelatnosti, osim ako je to Zakonom drugačije propisano.

#### 1.4.1. Djelatnosti prema temeljnom Zakonu

Sukladno Zakonu o turističkim zajednicama i promociji hrvatskog turizma Hrvatska turistička zajednica ima sljedeće zadaće:

1. promocija turističke destinacije na nacionalnoj razini samostalno i putem udruženog oglašavanja,
2. koordinacija rada i izvršavanja ciljeva i zadaća turističkih zajednica,
3. donošenje strateškoga marketinškog plana hrvatskog turizma,
4. turistička promocija u zemlji i inozemstvu, sukladno strateškom marketinškom planu hrvatskog turizma (poglavito putem nastupa na sajmovima i putem predstavništava),
5. ustrojavanje jedinstvenog hrvatskog turističkog informacijskog sustava, sustava prijave i odjave turista i statističke obrade prema turističkim zajednicama nižeg ustroja,
6. osnivanje turističkih predstavništava i ispostava u inozemstvu, organiziranje i nadzor rada u njima,
7. poduzimanje mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje turizma u turistički nerazvijenim dijelovima Republike Hrvatske,
8. poduzimanje mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje svih selektivnih oblika turizma,
9. usklađivanje interesa, pružanje potpore i koordinacija načina izvršenja svih planskih i programskih zadataka turističkih zajednica svih razina,

10. provođenje usklađivanja zajedničkih aktivnosti kroz konzultacije s vodećim strukovnim udrugama najmanje dva puta godišnje,
11. ustrojavanje i provođenje operativnog istraživanja domaćeg i inozemnog tržišta za potrebe promocije hrvatskog turizma,
12. sudjelovanje u izradi strategije razvoja hrvatskog turizma i drugih razvojnih planova i programa iz područja turizma,
13. obavljanje stručnog nadzora u turističkim zajednicama,
14. vođenje evidencije članstva turističkih zajednica u međunarodnim organizacijama,
15. provođenje stalnog obrazovanja unutar sustava turističkih zajednica (seminari, tečajevi i sl.),
16. obavljanje i drugih poslova kojima se osigurava uspješno djelovanje sustava turističkih zajednica i provedba svih postavljenih planova, programa i zadaća,
17. izvršavanje ostalih poslova i zadaća od javnog interesa povjerenih od strane ministarstva nadležnog za poslove turizma.

### 1.4.2. Djelatnosti prema NKD

Prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Hrvatskoj turističkoj zajednici je dodijeljena šifra djelatnosti 9411 - Djelatnosti poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca.

## 1.5. TIJELA HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE

Sukladno Zakonu i Statutu HTZ-a tijela Hrvatske turističke zajednice su:

1. Sabor Hrvatske turističke zajednice
2. Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice
3. Nadzorni odbor Hrvatske turističke zajednice
4. Predsjednik Hrvatske turističke zajednice.

Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše tijelo upravljanja u Hrvatskoj turističkoj zajednici. Sabor Hrvatske turističke zajednice čine Predsjednik Hrvatske turističke zajednice te predstavnici turističkih zajednica županija i Turističke zajednice Grada Zagreba.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Sabora. Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice ima trinaest članova, a čine ga Predsjednik i dvanaest članova, od kojih deset bira Sabor Hrvatske turističke zajednice iz redova članova Hrvatske turističke zajednice, a po jednog člana delegiraju Hrvatska gospodarska komora i Hrvatska obrtnička komora iz redova svojih članova. Dužnost predsjednika Turističkog vijeća, obnaša Predsjednik Hrvatske turističke zajednice.

Nadzorni odbor Hrvatske turističke zajednice ima pet članova, od kojih tri člana bira Sabor Hrvatske turističke zajednice iz redova članova Hrvatske turističke zajednice, a po jednog člana delegiraju Odbor za turizam Hrvatskoga sabora i ministarstvo nadležno za poslove turizma. Član Nadzornog odbora ne može biti članom drugih tijela Hrvatske turističke zajednice. Nadzorni odbor bira svog predsjednika i njegovog zamjenika iz reda svojih članova. Nadzorni odbor donosi poslovnik o svom radu.

Nadzorni odbor nadzire:

1. vođenje poslova Hrvatske turističke zajednice,

2. materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Hrvatske turističke zajednice,
3. izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana Hrvatske turističke zajednice.

Dužnost Predsjednika Hrvatske turističke zajednice obnaša ministar nadležan za poslove turizma. Predsjednik Hrvatske turističke zajednice je i predsjednik Sabora, predsjednik Turističkog vijeća i predstavlja Hrvatsku turističku zajednicu. Predsjednik Hrvatske turističke zajednice saziva i predsjedava sjenicama Sabora i Turističkog vijeća. Predsjednik Hrvatske turističke zajednice ima prava i dužnosti utvrđene Zakonom i Statutom.

### 1.6. ZASTUPANJE

Direktor Glavnog ureda zastupa Hrvatsku turističku zajednicu i poduzima sve pravne poslove u ime i za račun Hrvatske turističke zajednice, organizira i rukovodi radom i poslovanjem Glavnog ureda, provodi odluke Turističkog vijeća Hrvatske turističke zajednice i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje Hrvatske turističke zajednice i zakonitost rada Glavnog ureda.

### 1.7. POREZNI STATUS

Poreznim rješenjem Klasa: UP/I-410-19/2013-003/001234, URBROJ: 513-007-01-065-2013-0002 od 20.11.2013. godine HTZ-u je dodijeljen PDV identifikacijski broj HR72501368180.

Prema članku 75. stavku 1. točki 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost prima usluge na koje je primatelj obvezan platiti PDV.

#### 1.7.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Zajednica nije u sustavu PDV-a što znači da ne može koristiti pravo na pretporez niti obračunavati porez na dodanu vrijednost na svoje usluge, ali je obvezna obračunavati PDV na zaprimljene usluge iz inozemstva.

Poreznim rješenjem Klasa: UP/I-410-19/2013-003/001234, URBROJ: 513-007-01-065-2013-0002 od 20.11.2013. godine HTZ-u je dodijeljen PDV identifikacijski broj HR72501368180.

#### 1.7.2. Porez na dobit (PD)

Zajednica temeljem Zakona o porezu na dobit nije obveznik ovoga poreza.

#### 1.7.3. Ostali porezi

Zajednica je obveznik ostalih poreza u dijelu koji se odnose na nju.

### 1.8. BROJ ZAPOSLENIKA ZAJEDNICE

Na 31.12. tekuće godine Zajednica je zapošljavala 82 radnika (u prethodnoj godini:80 radnika).

## **2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA**

### **2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA**

Zakonski okvir financijskog izvještavanja neprofitnih organizacija je:

- Zakon o računovodstvu neprofitnih organizacija (u daljem tekstu Zakon) (NN 121/14)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (u daljem tekstu Pravilnik 1 ili Pravilnici) (NN 1/15)
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnim računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (U daljem tekstu Pravilnik 2 ili Pravilnici ) (NN 31/15)

### **2.2. IZVJEŠTAJI KOJI SE NE UKLJUČUJU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (OSTALI ZAKONSKI IZVJEŠTAJI)**

#### **2.2.1. Izvještaji o korištenju primljenih javnih sredstava**

Neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine. Ovi izvještaji predstavljaju posebne financijske izvještaje na posebnom obrascu i mogu se sastavljati na načelima različitim od ovdje navedenih za financijske izvještaje te ne čine set izvještaja koji su predmetom zakonske revizije.

Od spomenutih izvještaja Hrvatska turistička zajednica sastavlja Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava u formi obrasca PROR-POT-MINT usuglašenoga sa Ministarstvom turizma kao davateljem sredstava.

#### **2.2.2. Izvještaji o realizaciji Programa rada i financijskog plana temeljeno na programskoj osnovi**

Glavni ured Hrvatske turističke zajednice izrađuje Prijedlog godišnjeg financijskog izvješća kojim izvještava o ostvarenju projekata i aktivnosti te ga Turističko vijeće podnosi na usvajanje Saboru i Nadzornom odboru Hrvatske turističke zajednice u skladu s odredbama članka 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 152/08). Nakon prihvaćanja Sabora kao najvišeg tijela upravljanja, Godišnje financijsko izvješće smatra se usvojenim i objavljuje se na web stranicama Hrvatske turističke zajednice.

Godišnje financijsko izvješće za 2015. godinu prihvaćeno je na sjednici Sabora HTZ-a 31.03.2016. te objavljeno na web stranicama, link <http://business.croatia.hr/Documents/3934/Godisnje-financijsko-izvjesce-za-2015.pdf>.

### 2.2.3. Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola

Hrvatska turistička zajednica je obveznik izrade Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola koji se također daje na posebnom obrascu neovisno od ovih financijskih izvještaja.

## 3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE

Ovi financijski izvještaji iskazani su u kunama bez zaokruživanja (bez lipa) osim gdje je to drukčije istaknuto u izvještaju.

Tijekom poslovanja Zajednica je koristila ili koristi slijedeće valute sa tečajem za preračunavanje (srednji tečaj HNB) na 31.12. tekuće godine kako je navedeno u tablici:

Naziv i oznaka valute	Tečaj na 31.12. tekuće godine
EUR	7,635047
USD	6,991801
GBP	10,361035
CZK	0,282612
100 HUF	2,439468
SEK	0,833129
PLN	1,799021
CHF	7,059683
100 JPY	5,804795
1USD 66,6675 RUB	0,108 KN

## 4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Prema okviru izvještavanja osnovna računovodstvena načela su načela, točnosti, istinitosti i pouzdanosti pojedinačnog iskazivanja stavki. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige:

- knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana)
- knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti
- knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama)
- knjigu (dnevnik) blagajni (kunska i devizna) i
- evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Osim pomoćnih knjiga iz stavka 2. ovoga članka, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije:

- evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija
- knjigu ulaznih računa
- knjigu izlaznih računa te
- ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Zajednica vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva za razdoblje od 01.01.2015. g. - 31.12.2015. godine.

Financijski izvještaji sastavljaju se i podnose na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njenih organizacijskih dijelova. Ukoliko postoje organizacijski dijelovi koji zahtijevaju konsolidirani pristup isti se posebno izrađuju i označavaju kao konsolidirani financijski izvještaji.

Financijski izvještaji neprofitne organizacije prikazuju stvarno ostvarenje stavki planiranih u financijskom planu na kraju obračunskog/izvještajnog/planskog razdoblja koji se poklapa sa kalendarskom godinom. Naime sukladno Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i financijskog planiranja, prihodi i rashodi se planiraju na razini skupina iz računskog plana (dvije znamenke) i također sukladno prihvaćenom načelu nastanka događaja.

Financijski izvještaji koji prikazuju ostvarenje planiranih stavki temeljno na programskoj osnovi su posebni financijski izvještaji različiti od ovih financijskih izvještaja.

## 5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM

Osnovna računovodstvena pravila proistječu iz odredbi Zakona i pratećih propisa (Pravilnika) te definiranja pojedinih stavki kroz pojašnjenja zadanog računskog plana neprofitne organizacije kojeg su sve neprofitne organizacije obvezne primjenjivati. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom **načelu nastanka događaja**.

U daljem navodimo osnovna pravila po skupinama stavki financijskih izvještaja.

### 5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE

#### 5.1.1. Opće odredbe

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Po vrsti i funkciji imovina se dijeli na neproizvedenu i proizvedenu te financijsku i nefinancijsku imovinu, a po vijeku trajanja na dugotrajnu i kratkotrajnu. Kod dugotrajne imovine vijek upotrebe je duži od jedne godine i duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

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

#### 5.1.2. Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od materijalne i nematerijalne imovine.

Materijalna imovina iz prethodnog stavka obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva. Građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta.

Nematerijalna imovina obuhvaća: patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

#### 5.1.3. Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina

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.

Iznimno 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.

Ministar financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisuje stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine i iste



razvrstavaju i amortiziraju prema stopama danim u slijedećoj tablici sukladno definiranom vijeku trajanja pojedine dugotrajne imovine.

**5.1.3.1. Proizvedena materijalna dugotrajna imovina**

Proizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost.

**5.1.3.2. Proizvedena nematerijalna dugotrajna imovina**

Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od: ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i slično.

Ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

**5.1.3.3. Amortizacijske stope za proizvedenu materijalnu i nematerijalnu imovinu**

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznice i slični građevinski objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
	II POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
	III PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
IV	KNJIGE		
	Knjige u knjižnicama	5	20
V	VIŠEGODIŠNJI NASADI I OSNOVNO STADO	5	20
VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
1.	Ulaganja u istraživanja rudnih bogatstva	10	10
2.	Ulaganja u računalne programe	4	25
3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25
VII	NEPROIZVEDENA NEMATERIJALNA IMOVINA		
	patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju iz ugovora	

#### 5.1.4. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti jesu predmeti koje se izlažu sa ciljem pružanja usluga stanovništvu. Kada se navedeni predmeti čuvaju pohranjeni i ne koriste u procesu pružanja usluga evidentiraju se kao pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti.

#### 5.1.5. Plemeniti metali

Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti, sastoji se od vrijednosti koje se čuvaju pohranjene i ne koriste u obavljanju djelatnosti. Ove vrijednosti su: plemeniti metali, drago kamenje, pohranjene knjige, umjetnička djela i slično.

#### 5.1.6. 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.

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.

#### 5.1.7. Nefinancijska imovina u pripremi

Nefinancijska imovina u pripremi, sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. 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.

#### 5.1.8. Kratkotrajna nefinancijska imovina

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Glede troška nabave vrijede odredbe za dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

##### 5.1.8.1. Proizvedena materijalna kratkotrajna imovina

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.

#### 5.1.9. Novac

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.

#### 5.1.10. Depoziti jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo

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.

#### 5.1.11. Zajmovi

Zajmovi, obuhvaća dane zajmove klasificirane prema primateljima i to: građanima i kućanstvima, pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i ostalim subjektima.

#### 5.1.12. Vrijednosni papiri

Vrijednosni papiri, sadrže vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata, a kojima se ne stječe vlasništvo.

#### 5.1.13. Dionice

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

#### 5.1.14. Potraživanja za prihode poslovanja

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.

#### 5.1.15. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), sadrži: 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.

### 5.2. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA

#### 5.2.1. Opće odredbe

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

#### 5.2.2. Obveze za rashode

Obveze za rashode, sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 – Rashodi, 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 kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashod poslovanja.

#### 5.2.3. Obveze za vrijednosne papire

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

#### 5.2.4. Obveze za kredite i zajmove

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

#### 5.2.5. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

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.

### 5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

#### 5.3.1. Opće odredbe

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

Računovodstveno načelo nastanka događaja **znači da se: 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; **nerecipročni 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; **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

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

#### 5.3.2. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni)

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaća prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga.

#### 5.3.3. Prihodi od članarina i članskih doprinosa (nerecipročni)

Prihodi od članarina i članskih doprinosa, obuhvaća prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije.

#### 5.3.4. Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni)

Prihodi po posebnim propisima, obuhvaća 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.

#### 5.3.5. Prihodi od imovine (recipročni)

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.

#### 5.3.6. Prihodi od donacija (nerecipročni)

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.

#### 5.3.7. Ostali prihodi (recipročni i nerecipročni)

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. Prodaja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od kupaca u skupini 16 i odobrenjem računa prihoda od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u skupini 36. Istovremeno se odobrava račun prodane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u razredu 0 i zadužuju: odgovarajući račun ispravka vrijednosti imovine u razredu 0 i račun rashoda za prodanu dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu – neotpisana vrijednost u skupini 46 (bruto načelo).

#### 5.3.8. Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (nerecipročni)

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.

### 5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA

#### 5.4.1. Opće odredbe

Rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog **načela nastanka događaja** što znači da se: rashodi **priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju**, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

#### 5.4.2. Rashodi za radnike

Rashodi za radnike, sadrži: 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 obavljeni 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 obavljani rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

#### 5.4.3. 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.

#### 5.4.4. Rashodi amortizacije

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 po propisanim amortizacijskim stopama.

*Iznimno, izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji su kao neprofitne organizacije obveznici primjene odredbi ovoga Pravilnika, mogu u trenutku nabave nefinancijske imovine iskazati na skupini računa 43 rashode za nabavu nefinancijske imovine u visini ukupnog troška nabave.*

#### 5.4.5. Financijski rashodi i tečajne razlike

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.

#### 5.4.6. Rashodi za donacije

Donacije, sadrži tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima. Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima.

**Tekuće donacije uključuju i prijenose u naravi** kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje neprofitna organizacija može davati krajnjim korisnicima.

#### 5.4.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi, sadrži: kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja, rashode za ostala porezna davanja te ostale nespomenute rashode.

#### 5.4.8. Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

### 5.5. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA

#### 5.5.1. Opće odredbe

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Sadrži vlastite izvore i promjene u vrijednosti imovine (revalorizacija) te kumulirani i tekući manjak/višak prihoda.

#### 5.5.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sadrže: **Vlastiti izvori i Rezultat poslovanja**.

#### 5.5.3. Promjene u vrijednosti (revalorizacija)

Promjene u vrijednosti (revalorizacija) jesu događaji koji utječu na razliku između imovine i obveza, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Učinci revalorizacije evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret revalorizacijske rezerve.

#### 5.5.4. Višak/ manjak prihoda

Na stavkama viška/ manjka prihoda iskazuje se kumulirani i tekući rezultat neprofitne organizacije.

### 5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

Na kraju izvještajnog **razdoblja rezultat** se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52.

Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući **račun viška prihoda** u skupini 52.

Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje **račun manjka prihoda** u skupini 52

Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

### 5.7. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji. Izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.



## **6. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **6.1. OPĆE ODREDBE - NAČELA**

#### **6.1.1. Načelo obračunanih rashoda i prihoda**

U iskazivanju prihoda i rashoda osim ako nije drukčije navedeno u Računovodstvenim pravilima, neprofitna organizacija sve prihode i rashode koji nisu realizirani (samo obračunani) ne evidentira na tim stavkama nego zbog realnosti bilančnih stavki iste prikazuje na odgođenim/obračunanim prihodima i rashodima. Na taj način isti ne utječu na rezultat razdoblja.

### **6.2. ISPRAVCI KOJI SE ODOSE NA PRETHODNA RAZDOBLJA**

Pogreške koje se odnose na prošla razdoblja za koje su već izdani financijski izvještaji, a utvrđene su u izvještajnom razdoblju ispravljaju se na način da se ukupni efekti posebno prikazu unutar bilješki, a krajnji efekt ukoliko postoji se iskaže kao korekcija početnog stanja unutar vlastitih izvora.

### **6.3. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE**

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane do 31. prosinca 2007. godine obavlja se i dalje tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja. Ispravak vrijednosti za imovinu nabavljenu i aktiviranu u 2008. godini i dalje u vidu amortizacije tereti troškove poslovanja tekuće godine prema vijeku trajanja.

### **6.4. POVRAT DONACIJA IZ PRORAČUNA**

Donacije iz proračuna RH su namjenskog karaktera i podložne su konačnoj kontroli od strane nadzora u svrhu utvrđivanja ispravne upotrebe ovih sredstva.

Ukoliko se utvrdi nenamjenska upotreba i potreba za povratom vraćeni iznos odnosno obveza za povrat se iskazuje na stavci obveze i stavci troška za povrat.

### **6.5. AMORTIZACIJA DUGOTRAJNE IMOVINE NABAVALJENE PRIJE 2008. GODINE**

Amortizacija dugotrajne imovine nabavljene prije 2008. godine obavlja se tako da se za iznos ispravaka vrijednosti umanjuju imovina i izvori financiranja.

### **6.6. RAZDOBLJE PRIZNAVANJA NERECIPROČNIH PRIHODA**

Zakon dozvoljava mogućnost priznavanje neregipročnih prihoda (članarina i doprinosa) naplaćenih do dana predaje financijskih izvještaja u nerednoj godini. Zajednica za potreba sastavljanje financijskih izvještaja koristi razdoblje do kraja poslovne godine te se u prihode priznaju samo do tada naplaćene članarine odnosno

doprinosi. Isti naplaćeni u narednoj godini su prihod narednog poslovnog razdoblja i kao takvi se i planiraju u financijskom planu.

## **6.7. ISKAZIVANJE PRIHODA I RASHODA U AKTIVNOSTIMA UDRUŽENOG OGLAŠAVANJA**

Turističko vijeće HTZ-a je na sjednici održanoj 30. listopada 2015. godine usvojilo Pravilnik o računovodstvenim metodama i politikama GU HTZ-a čime su stvoreni preduvjeti da se dosadašnji proces iskazivanja prihoda i rashoda u aktivnostima udruženog oglašavanja modificira na način da se prikazuju sve obveze za koje postoje odgovarajući dokazi da su izvršene i to u maksimalno ugovorenom iznosu, bez obzira je li za iste zaprimljena i likvidirana faktura.

S obzirom na nedvojbenu specifičan položaj HTZ-a na bilo koji drugi neprofitni subjekt u Republici Hrvatskoj, predmetnim je izvršena prilagodba poslovanja u računovodstvenom smislu na način koji je gore iznesen, a kojim se poslovanje u potpunosti prilagođava temeljnim računovodstvenim načelima neprofitnog računovodstva.

## **7. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI PREDSTAVIŠTAVA U INOZEMSTVU SA I BEZ PRAVNE OSOBNOSTI**

### **7.1. STATUS FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Ovi financijski izvještaji imaju **status** tzv. **nekonsolidiranih financijskih izvještaja** što podrazumijeva da se u njima iskazuju financijske informacije središnjice i inozemnih predstavništava bez pravne osobnosti. Financijske informacije predstavništava sa pravnom osobnošću se iskazuju kroz izvještaj o prihodima i rashodima kao trošak donacija središnjice budući nema međusobnih transakcija ostalih podružnica pojedinačno.

Sukladno tumačenju Ministarstva financija predstavništva Zajednice koja imaju pravnu osobnost u zemljama u kojim su osnovana, ne dostavljaju financijske izvještaje Ministarstvu financija. Naime na navedena predstavništva ne odnosi se Zakon već propisi zemlje u kojoj djeluju te se u tom smislu u ovoj točki iskazuju pojedinačno podaci o imovini i obvezama te prihodima i rashodima svog od tih predstavništava.

### **7.2. POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU BEZ PRAVNE OSOBNOSTI**

Pored organizacijskih dijelova u Hrvatskoj, Zajednica ima i **predstavništva** u inozemstvu koja nemaju svojstvo pravne osobe i uključeni su ove financijske izvještaje sukladno osnovnim računovodstvenim načelima. Naime sukladno članku 28. stavku 4. Zakona u financijskim izvještajima iskazale objedinjene podatke za pravnu osobu u cijelosti, uzimajući u obzir i središnjicu i organizacijske jedinice u ovom slučaju predstavništva bez pravne osobnosti. Poslovne jedinice u inozemstvu bez statusa pravne osobe su:

Red. br.	Status organizacijske jedinice u inozemstvu	Grad, država sjedišta	Napomena
1	predstavništvo Austrija	Beč, Austrija	
2	predstavništvo Belgija	Bruxelles, Belgija	
3	predstavništvo Češka	Prag, Češka	
4	predstavništvo Italija	Milano, Italija	
5	predstavništvo Japan	Tokio, Japan	Zatvoreno 31.12.2015.
6	predstavništvo Mađarska	Budimpešta, Mađarska	
7	predstavništvo Nizozemska	Amsterdam, Nizozemska	
8	predstavništvo Njemačka Frankfurt	Frankfurt, Njemačka	
9	ispostava Njemačka München	München, Njemačka	
10	predstavništvo Poljska	Varšava, Poljska	
11	predstavništvo Rusija	Moskva, Rusija	
12	predstavništvo Švedska	Stockholm, Švedska	
13	predstavništvo Slovačka	Bratislava, Slovačka	
14	predstavništvo Švicarska	Zurich, Švicarska	Zatvoreno 31.12.2015.
15	Predstavništvo Španjolska	Madrid, Španjolska	Zatvoreno 31.12.2015.
16	predstavništvo Velika Britanija	London, Velika Britanija	

Tijekom 2015. Hrvatska turistička zajednica svoje je operativne aktivnosti u inozemstvu provodila i putem Mreže predstavništava i ispostava u Austriji, Belgiji, Češkoj, Njemačkoj (predstavništvo + ispostava), Francuskoj, Mađarskoj, Italiji, Poljskoj, Rusiji, Slovačkoj, Sloveniji, Švedskoj, Ujedinjenoj Kraljevini, Švicarskoj, Nizozemskoj, SAD-u, Španjolskoj te Japanu. Sukladno Godišnjem programu rada i financijskom planu za 2015. godinu, odobrena sredstva za poslovanje mreže predstavništva iznosila su 34.500.000,00 kn, a od navedenog je utrošeno 33.005.008,00 kn (95,6%).

U skladu s odlukama Turističkog vijeća, GU HTZ je proveo mjere smanjenja administrativnih rashoda Mreže, te su s 31. prosinca 2015. zatvorena predstavništva u Španjolskoj (Madrid), Japanu (Tokio) te Švicarskoj (Zürich).

U 2015. godini poslovanje predstavništava (s izuzetkom predstavništva u SAD-u, Francuskoj i Sloveniji) vodi putem Glavne knjige GU HTZ (kod ranije navedenih predstavništava, nastavno na raspoložive registracijske modele, u okvirima domicilnih pravnih okruženja, različit je aspekt „pravne osobnosti“), modificiran je i izvještajni obrazac, koji je usklađen s kontnim planom standardno korištenim na razini GU HTZ. Navedeno se odnosi na predstavništva u Austriji, Belgiji, Češkoj, Italiji, Mađarskoj, Nizozemskoj, Njemačkoj (Frankfurt i München), Poljskoj, Rusiji, Slovačkoj, Švedskoj, Ujedinjenoj Kraljevini, Španjolskoj, Japanu i Švicarskoj. U nastavku rekapitulacija troškovne realizacija za sva predstavništva.

## REKAPITULACIJA (SVA PREDSTAVNIŠTVA)

ORGANIZACIJSKA JEDINICA	IZNOS REALIZACIJE	PLAN	INDEKS
PREDSTAVNIŠTVO AUSTRIJA	1.661.684,98	1.770.000,00	93,88
PREDSTAVNIŠTVO BELGIJA	1.655.663,91	2.022.000,00	81,88
PREDSTAVNIŠTVO ČEŠKA	1.500.232,54	1.680.500,00	89,27
PREDSTAVNIŠTVO ITALIJA - MILANO	2.298.234,30	2.599.500,00	88,41
PREDSTAVNIŠTVO JAPAN	1.427.235,99	1.500.000,00	95,15
PREDSTAVNIŠTVO MAĐARSKA	817.308,04	1.140.000,00	71,69
PREDSTAVNIŠTVO NIZOZEMSKA	1.100.106,33	1.111.500,00	98,97
PREDSTAVNIŠTVO NJEMAČKA-FRANKFURT	2.516.526,56	2.831.000,00	88,89
ISPOSTAVA NJEMAČKA-MUNCHEN	1.546.010,38	1.692.500,00	91,34
PREDSTAVNIŠTVO POLJSKA	1.746.385,85	1.659.000,00	105,27
PREDSTAVNIŠTVO RUSIJA	1.995.548,78	2.611.000,00	76,43
PREDSTAVNIŠTVO SLOVAČKA	634.711,48	815.500,00	77,83
PREDSTAVNIŠTVO ŠPANJOLSKA	1.667.562,13	1.676.500,00	99,47
PREDSTAVNIŠTVO ŠVEDSKA	2.268.785,54	2.608.000,00	86,99
PREDSTAVNIŠTVO ŠVICARSKA	1.573.933,66	1.277.500,00	123,20
PREDSTAVNIŠTVO VELIKA BRITANIJA	1.925.373,80	2.228.500,00	86,40
PREDSTAVNIŠTVO SAD	1.883.746,47	1.745.000,00	107,95
PREDSTAVNIŠTVO FRANCUSKA	1.979.732,70	1.865.000,00	106,15
PREDSTAVNIŠTVO SLOVENIJA	1.612.209,93	1.545.000,00	104,35

## 7.3. POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU SA PRAVNOM OSOBNOŠĆU

Zajednica je osnivač slijedećih organizacijskih jedinica sa statusom pravne osobe u inozemstvu.

Red. br.	Organizacijska jedinica u inozemstvu	Grad, država sjedišta	Napomena
1	Predstavništvo SAD	New York	t. 7.3.1.
2	Predstavništvo Francuska	Pariz	t. 7.3.2.
3	Predstavništvo Slovenija	Ljubljana	t. 7.3.3.

U slijedećim točkama se navode podaci o imovini i obvezama te prihodima i rashodima ovih poslovnih jedinica. Imovina i obveze nisu iskazane u ovim financijskim izvještajima središnjice što bi značilo da ih se treba pribrojiti iskazanim stavkama imovine i obveza u slučaju konsolidacije istih. Prihodi ovih jedinica u ovim financijskim izvještajima su iskazani na stavci rashoda Zajednice vezani za povezane neprofitne organizacije, Bilješka 12.12., a njihov raspored po vrstama troškova je prikazan u slijedećim tablicama prihoda i rashoda.

7.3.1. Poslovna jedinica u SAD-u (Croatian National Tourist Office)

7.3.1.1. Imovina i obveze

Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 31. prosinca
1	2	5
	<b>IMOVINA</b>	<b>168.284,27</b>
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina</b>	9.753,99
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina</b>	9.753,99
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi</b>	
<b>1</b>	<b>Financijska imovina</b>	<b>158.530,28</b>
11	Novac u banci i blagajni	158.530,28
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i ost.	
16	Potraživanja za prihode	
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>	<b>168.284,27</b>
<b>2</b>	<b>Obveze</b>	
24	Obveze za rashode	
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori</b>	<b>168.284,27</b>
51	Vlastiti izvori	168.284,27

7.3.1.2. Prihodi i rashodi

Poslovna jedinica ostvaruje prihode od donacija Subjekta, a troškovi

PREDSTAVNIŠTVO SAD		
Pozicija	A) PRIHODI	Realizirani prihod
1.	PRIMLJENE DONACIJE OD HTZ – Bilješka 12.12.	1.715.833,20
Pozicija	B) RASHODI	Realizirani rashod
1.	TROŠAK NAJMA UREDA	-
2.	TROŠAK NAJMA SKLADIŠTA	102.567,08
3.	TROŠAK NAJMA STANA	277.561,82
4.	TROŠAK DISTRIBUCIJE PROMIDŽBENIH MATERIJALA	76.006,62
5.	TROŠAK TELEFONA, FAXA I INTERNETA	45.923,64
6.	TROŠAK POŠTARINE	6.970,60
7.	TROŠAK BANKOVNIH USLUGA	3.196,27
8.	TROŠAK OSIGURANJA	-
9.	TROŠAK KNJIGOVODSTVENIH USLUGA	69.895,29
10.	TROŠAK ODVJETNIČKIH USLUGA	-
11.	TROŠAK PRIJEVOZA NA POSAO, RENT-A-CAR	15.991,35
12.	TROŠAK GORIVA, MAZIVA I SERVISA	-
13.	TROŠAK PRIVATNOG VOZILA U SLUŽBENE SVRHE	-
14.	TROŠAK STRUJE, VODE, GRIJANJA I SL.	4.388,14
15.	TROŠAK POTROŠNOG I UREDSKOG MATERIJALA	10.336,63
16.	TROŠAK MATERIJALA ZA ČIŠĆENJE I ODRŽAVANJE	-

PREDSTAVNIŠTVO SAD		
17.	TROŠAK STRUČNE LITERATURE I TISKA	6.539,15
18.	TROŠKOVI SLUŽBENIH PUTOVANJA	166.856,83
19.	TROŠAK ODNOSA S POSLOVNIM PARTNERIMA I NOVINARIMA	34.601,86
20.	TROŠAK SAJMOVA, POSEBNIH PREZENTACIJA I WORKSHOPOVA	14.323,55
21.	TROŠAK REPREZENTACIJE	2.916,64
22.	TROŠAK ČLANARINA	15.937,15
23.	TROŠAK OGLAŠAVANJA	2.193,34
24.	TROŠAK STUDIJSKIH PUTOVANJA (NOVINARI, AGENTI)	-
25.	TROŠKOVI OD-NETO	-
26.	TROŠKOVI OD-NETO DIREKTORA/VODITELJA	372.085,73
27.	POREZI NA OD	480.917,88
28.	DOPRINOSI ZA MIROVINSKO I ZDRAVSTVENO	61.023,24
29.	OSTALI TROŠKOVI	26.224,96
30.	TROŠKOVI SITNOG INVENTARA	-
31.	TROŠAK OSNOVNIH SREDSTAVA	4.925,96
32.	TROŠAK INVESTICIJSKOG ODRŽAVANJA	-
33.	OSTALI TROŠKOVI ZA ZAPOSLENIKE PO UGOVORU	-
34.	TROŠAK ČIŠĆENJA UREDA	-
35.	TROŠAK PRIJEVODA I LEKTURA	-
	<b>UKUPNI RASHOD</b>	<b>1.801.383,73</b>
	TEČAJNE RAZLIKE	- 21.872,99
	OSTALI RASHODI U RH	104.235,73
	<b>RASHODI - REALIZACIJA TOTAL</b>	<b>1.883.746,47</b>
	<b>RASHODI - PLAN TOTAL</b>	<b>1.745.000,00</b>
	<b>INDEKS PLAN / REALIZACIJA</b>	<b>107,95</b>
	<b>RAZLIKA</b>	<b>29.166,80</b>

### 7.3.2. Poslovna jedinica u Francuskoj (Office National Croate de Tourisme)

#### 7.3.2.1. Imovina i obveze

Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 31. prosinca
1	2	5
	<b>IMOVINA</b>	<b>291.464,32</b>
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina</b>	<b>7.985,03</b>
02	Proizvedena dugotrajna imovina	7.985,03
05	Nefinancijska imovina u pripremi	
<b>1</b>	<b>Financijska imovina</b>	<b>283.479,29</b>
11	Novac u banci i blagajni	283.479,29
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i ost.	
16	Potraživanja za prihode	
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>	<b>291.464,32</b>
<b>2</b>	<b>Obveze</b>	
24	Obveze za rashode	

5	<b>Vlastiti izvori</b>	<b>291.464,32</b>
51	Vlastiti izvori	291.464,32

**7.3.2.2. Prihodi i rashodi**

<b>PREDSTAVNIŠTVO FRANCUSKA</b>		
<b>Pozicija</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>Realizirani prihod</b>
1.	PRIMLJENE DONACIJE OD HTZ – Bilješka 12.12.	1.889.452,27
<b>Pozicija</b>	<b>RASHODI</b>	<b>Realizirani rashod</b>
1.	TROŠAK NAJMA UREDA	193.025,44
2.	TROŠAK NAJMA SKLADIŠTA	-
3.	TROŠAK NAJMA STANA	-
4.	TROŠAK DISTRIBUCIJE PROMIDŽBENIH MATERIJALA	27.159,85
5.	TROŠAK TELEFONA,FAXA I INTERNETA	36.813,36
6.	TROŠAK POŠTARINE	48.840,61
7.	TROŠAK BANKOVNIH USLUGA	1.371,93
8.	TROŠAK OSIGURANJA	7.732,38
9.	TROŠAK KNJIGOVODSTVENIH USLUGA	29.301,39
10.	TROŠAK ODVJETNIČKIH USLUGA	278.611,53
11.	TROŠAK PRIJEVOZA NA POSAO,RENT-A-CAR	16.376,19
12.	TROŠAK GORIVA,MAZIVA I SERVISA	-
13.	TROŠAK PRIVATNOG VOZILA U SLUŽBENE SVRHE	-
14.	TROŠAK STRUJE,VODE,GRIJANJA I SL.	6.836,88
15.	TROŠAK POTROŠNOG I UREDSKOG MATERIJALA	23.966,82
16.	TROŠAK MATERIJALA ZA ČIŠĆENJE I ODRŽAVANJE	133,89
17.	TROŠAK STRUČNE LITERATURE I TISKA	3.952,36
18.	TROŠKOVI SLUŽBENIH PUTOVANJA	64.077,06
19.	TROŠAK ODNOSA S POSLOVNIM PARTNERIMA I NOVINARIMA	5.754,88
20.	TROŠAK SAJMOVA,POSEBNIH PREZENTACIJA I WORKSHOPOVA	20.408,71
21.	TROŠAK REPREZENTACIJE	17.699,06
22.	TROŠAK ČLANARINA	15.354,00
23.	TROŠAK OGLAŠAVANJA	-
24.	TROŠAK STUDIJSKIH PUTOVANJA (NOVINARI,AGENTI)	-
25.	TROŠKOVI OD-NETO	337.341,77
26.	TROŠKOVI OD-NETO DIREKTORA/VODITELJA	293.222,37
27.	POREZI NA OD	337.408,01
28.	DOPRINOSI ZA MIROVINSKO I ZDRAVSTVENO	151.455,17
29.	OSTALI TROŠKOVI	16.565,39
30.	TROŠKOVI SITNOG INVENTARA	5.898,60
31.	TROŠAK OSNOVNIH SREDSTAVA	8.694,01
32.	TROŠAK INVESTICIJSKOG ODRŽAVANJA	5.773,52
33.	OSTALI TROŠKOVI ZA ZAPOSLENIKE PO UGOVORU	-
34.	TROŠAK ČIŠĆENJA UREDA	18.826,29
35.	TROŠAK PRIJEVODA I LEKTURA	-
	<b>UKUPNI RASHOD</b>	<b>1.972.601,47</b>
	TEČAJNE RAZLIKE	606,53
	OSTALI RASHODI U RH	6.524,70
	<b>RASHODI - REALIZACIJA TOTAL</b>	<b>1.979.732,70</b>

PREDSTAVNIŠTVO FRANCUSKA		
	RASHODI - PLAN TOTAL	1.865.000,00
	INDEKS PLAN / REALIZACIJA	106,15
	RAZLIKA	24.452,27

7.3.3. Poslovna jedinica u Sloveniji (Hrvaška turistična skupnost)

7.3.3.1. *Imovina i obveze*

Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 31. prosinca
1	2	5
	<b>IMOVINA</b>	<b>174.185,26</b>
0	Nefinancijska imovina	17.692,45
02	Proizvedena dugotrajna imovina	17.692,45
05	Nefinancijska imovina u pripremi	
1	Financijska imovina	156.492,81
11	Novac u banci i blagajni	145.040,24
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i ost.	11.452,57
16	Potraživanja za prihode	
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>	<b>174.185,26</b>
2	Obveze	
24	Obveze za rashode	
5	Vlastiti izvori	174.185,26
51	Vlastiti izvori	174.185,26

7.3.3.2. *Prihodi i rashodi*

PREDSTAVNIŠTVO SLOVENIJA		
Pozicija	PRIHODI	Realizirani prihod
1.	PRIMLJENE DONACIJE OD HTZ – Bilješka 12.12.	1.445.735,00
Pozicija	RASHODI	Realizirani rashod
1.	TROŠAK NAJMA UREDA	245.291,81
2.	TROŠAK NAJMA SKLADIŠTA	7.176,90
3.	TROŠAK NAJMA STANA	63.309,00
4.	TROŠAK DISTRIBUCIJE PROMIDŽBENIH MATERIJALA	-
5.	TROŠAK TELEFONA, FAXA I INTERNETA	23.701,83
6.	TROŠAK POŠTARINE	1.973,60
7.	TROŠAK BANKOVNIH USLUGA	6.741,55
8.	TROŠAK OSIGURANJA	1.796,55
9.	TROŠAK KNJIGOVODSTVENIH USLUGA	31.357,14
10.	TROŠAK ODVJETNIČKIH USLUGA	36.766,45



PREDSTAVNIŠTVO SLOVENIJA		
11.	TROŠAK PRIJEVOZA NA POSAO, RENT-A-CAR	2.980,18
12.	TROŠAK GORIVA, MAZIVA I SERVISA	21.481,42
13.	TROŠAK PRIVATNOG VOZILA U SLUŽBENE SVRHE	-
14.	TROŠAK STRUJE, VODE, GRIJANJA I SL.	35.628,54
15.	TROŠAK POTROŠNOG I UREDSKOG MATERIJALA	6.367,45
16.	TROŠAK MATERIJALA ZA ČIŠĆENJE I ODRŽAVANJE	-
17.	TROŠAK STRUČNE LITERATURE I TISKA	9.787,27
18.	TROŠKOVI SLUŽBENIH PUTOVANJA	20.825,54
19.	TROŠAK ODNOSA S POSLOVNIM PARTNERIMA I NOVINARIMA	2.732,61
20.	TROŠAK SAJMOVA, POSEBNIH PREZENTACIJA I WORKSHOPOVA	10.826,02
21.	TROŠAK REPREZENTACIJE	8.168,09
22.	TROŠAK ČLANARINA	-
23.	TROŠAK OGLAŠAVANJA	25.770,82
24.	TROŠAK STUDIJSKIH PUTOVANJA (NOVINARI, AGENTI)	-
25.	TROŠKOVI OD-NETO	185.199,82
26.	TROŠKOVI OD-NETO DIREKTORA/VODITELJA	258.008,44
27.	POREZI NA OD	202.749,50
28.	DOPRINOSI ZA MIROVINSKO I ZDRAVSTVENO	45.596,71
29.	OSTALI TROŠKOVI	23.053,51
30.	TROŠKOVI SITNOG INVENTARA	4.016,33
31.	TROŠAK OSNOVNIH SREDSTAVA	159,52
32.	TROŠAK INVESTICIJSKOG ODRŽAVANJA	28.136,61
33.	OSTALI TROŠKOVI ZA ZAPOSLENIKE PO UGOVORU	-
34.	TROŠAK ČIŠĆENJA UREDA	27.922,69
35.	TROŠAK PRIJEVODA I LEKTURA	-
	<b>UKUPNI RASHOD</b>	<b>1.337.525,90</b>
	TEČAJNE RAZLIKE	25.571,17
	OSTALI RASHODI U RH	249.112,86
	<b>RASHODI - REALIZACIJA TOTAL</b>	<b>1.612.209,93</b>
	<b>RASHODI - PLAN TOTAL</b>	<b>1.545.000,00</b>
	<b>INDEKS PLAN / REALIZACIJA</b>	<b>104,35</b>
	<b>RAZLIKA</b>	<b>-99.265,00</b>

## 8. PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU)

Zajednica je tijekom 2015. godine izdala 3 bjanko zadužnice HZZ-ou, na iznos do 50.000,00 kn svaku, solemiziranu kod javnog bilježnika i to za zapošljavanje putem mjera HZZ:

- br. OV-8213/15 od 31.08.2015.
- br. OV-8214/15 od 31.08.2015.
- br. OV-1182/15 od 23.11.2015.

## 9. PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I ZAJMOVA TE POSEBNO ROBNIH KREDITA I FINACIJSKIH NAJMOVA (LEASING)

Zajednica nije kreditno zadužena te nema niti dugoročnih niti kratkoročnih obveza po niti po robnim niti financijskim kreditima/zajmovima te nema financijskih zajmova.

## 10. SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA

Uvodno su prikazani službeni, zakonski obrasci Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Budući Zakonom i pratećim pravilnicima nije predviđeno skraćeno prezentiranje samo stavki koje su evidentirane kod subjekta izvještavanja to se u ovoj bilješci radi jasnijeg prikaza prikazuju sažeti obrasci bilance i izvještaja o prihodima i rashodima na način da se prikažu samo zbirne stavke iz službenih obrazaca i to onih na kojima postoje salda odnosno transakcije.

Detalji ovih zbirnih prikaza se prikazuju u daljnjim bilješkama.

### 10.1. BILANCA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	114.234.921	100.496.939	88,0
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>	002	17.157.407	18.620.359	108,5
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>	018	17.157.407	17.134.421	99,9
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>	055	0	1.485.938	-
<b>1</b>	<b>Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)</b>	074	97.077.514	81.876.580	84,3
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	96.180.549	80.521.849	83,7
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	75.203	181.843	241,8
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	821.762	1.172.888	142,7
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>	145	114.234.921	100.496.939	88,0
<b>2</b>	<b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>	146	17.872.784	67.513.288	377,7
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	17.872.784	28.042.560	156,9
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	0	39.470.728	-
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)</b>	195	96.362.137	32.983.651	34,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	16.414.935	16.397.257	99,9
5221	Višak prihoda	199	79.947.202	16.586.394	20,7

**10.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA**

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	259.580.471	265.686.416	102,4
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	63.035.851	64.380.609	102,1
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	107.559.543	112.852.491	104,9
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	794.647	885.137	111,4
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	80.800.000	78.000.000	96,5
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	7.390.430	9.568.179	129,5
<b>RASHODI</b>					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	271.375.675	329.047.223	121,3
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	11.782.845	30.368.458	257,7
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	221.695.202	271.970.810	122,7
43	Rashodi amortizacije	098	354.715	522.056	147,2
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	227.571	975.115	428,5
45	Donacije (AOP 111+114)	110	37.127.384	10.557.841	28,4
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	187.958	3.305.758	1.758,8
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	11.347.185	-
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	0	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	11.795.204	63.360.807	537,2

## 11. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF

### 11.1. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018)

#### 11.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Poslovni objekti	021	20.492.953	20.492.953	100,0
Uredska oprema i namještaj	024	2.683.278	3.491.915	130,1
Komunikacijska oprema	025	202.274	274.561	135,7
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	24.311	146.675	603,3
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030		12.853	-
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032		270.136	-
Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	96.161	96.161	100,0
Ulaganja u računalne programe	043	863.704	864.681	100,1
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	59.205	58.993	99,6
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(7.264.479)	(8.574.507)	118,0
<b>UKUPNO</b>		<b>17.157.407</b>	<b>17.134.421</b>	

#### 11.1.1.1. Pojašnjenja

Proizvedena dugotrajna imovina Turističke zajednice iskazana je u iznosu od 17.134.421 kn, a u najvećem dijelu odnosi se na poslovni prostor u vlasništvu u kojem djeluje Glavni ured Hrvatske turističke zajednice, uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, instrumente, uređaje i strojeve, uređaje, umjetničke slike, prijevozna sredstva i ulaganje u računalne programe. Akumulirani ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne iznosi 8.574.507 kn.

Hrvatska turistička zajednica provodi popis proizvedene dugotrajne imovine (osnovnih sredstava) na kraju godine.

#### 11.1.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Poslovni objekti	021	20.492.953			20.492.953
Uredska oprema i namještaj	024	2.683.278	808.637		3.491.915
Komunikacijska oprema	025	202.274	72.287		274.561
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	24.311	122.364		146.675

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	0	12.853		12.853
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032		270.136		270.136
Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	96.161			96.161
Ulaganja u računalne programe	043	863.704	977		864.681
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	59.205		212	58.993
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(7.264.479)	(1.310.028)		(8.574.507)
<b>UKUPNO</b>		<b>17.157.407</b>			<b>17.134.421</b>

*11.1.2.1. Pojašnjenja*

Značajna povećanja u 2015. godini uvjetovana su uvrštavanjem imovine predstavništava koja nemaju pravnu osobnost u bilancu Hrvatske turističke zajednice.

Osim povećanja imovine u predstavništvima, veće povećanje imovine u HTZ-u uvjetovano je i pokretanjem projekta eVisitor odnosno nabavkom hardwarea smještenog u podatkovnom centru. Ostala povećanja u Glavnom uredu uvjetovana su pojačanim aktivnostima vezanim uz implementaciju SMPHT-a i novog komunikacijskog koncepta hrvatskog turizma.

**11.2. SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051)**

**11.2.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Sitni inventar u uporabi	053	495.872	699.440	141,1
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	495.872	699.440	141,1
<b>UKUPNO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	

*11.2.1.1. Pojašnjenja*

Sitan inventar u iznosu od 699.440 kn odnosi se na nabavku inventara manje vrijednosti poput mobilnih uređaja, dijelova informatičke opreme, pomoćni namještaj i sl. Navedena imovina odnosi se na Glavni ured i predstavništva.

**11.2.2. Osnovna tablica sa prometom**

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Sitni inventar u uporabi	053	495.872	203.568		699.440

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	495.872			699.440
<b>UKUPNO</b>		<b>0</b>			<b>0</b>

11.2.2.1. Pojašnjenja

Značajna povećanja u 2015. godini uvjetovana su uvrštavanjem troškova predstavništava koja nemaju pravnu osobnost u bilancu Hrvatske turističke zajednice. Naime, nalazom Državne revizije koja se poziva na članak 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj je propisano da neprofitne organizacije sastavljaju i predaju financijske izvještaje na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njezinih organizacijskih dijelova, Hrvatska turistička zajednica je od 1. siječnja 2015. otpočela sa vođenjem računovodstva predstavništava (koji ne posjeduju samostalnu pravnu osobnost) u Glavnoj knjizi HTZ-a, a sve sukladno računovodstvenim propisima za neprofitne organizacije.

Uvećanje nabavke sitnog inventara uvjetovana su pojačanim aktivnostima vezanim uz implementaciju SMPHT-a i novog komunikacijskog koncepta hrvatskog turizma.

11.3. NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (AOP 056 DO 059+062+063) (055)

11.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Postrojenja i oprema u pripremi	057	0	1.485.938	-
<b>UKUPNO</b>			<b>1.485.938</b>	

11.3.1.1. Pojašnjenja

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 1.485.938 kn, a odnosi se na Informacijski sustav Hrvatske turističke zajednice za prijavu i odjavu turista eVisitor.

11.3.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Postrojenja i oprema u pripremi	057	0	1.485.938		1.485.938
<b>UKUPNO</b>			<b>1.485.938</b>		<b>1.485.938</b>

11.3.2.1. Pojašnjenja

Postrojenja i oprema u imovini odnosi se informacijski sustav eVisitor koji je tijekom 2015. godine implementiran u više faza te je iskazan kao imovina u pripremi koja će se tijekom 2016. staviti u upotrebu.

Hrvatska turistička zajednica za potrebe izrade informacijskog sustava sklopila je Ugovor s tvrtkom Omega Software d.o.o. Ugovorom s navedenom tvrtkom definirana je isplata dijelova sustava u fazama.

**11.4. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNAMA (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)**

**11.4.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	96.178.082	78.045.345	81,1
Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078		2.419.367	-
Novac u blagajni	081	2.467	57.137	2.316,1
<b>UKUPNO</b>		<b>96.180.549</b>	<b>80.521.849</b>	

*11.4.1.1. Pojašnjenja*

Financijska imovina u Bilanci sa stanjem 31. prosinca 2015. iskazana je u iznosu od 80.521.849,00 kn, a odnosi se na:

- novac na žiro računu u poslovnoj banci u tuzemstvu u iznosu od 78.045.345,00 kn,
- novac na žiro računima predstavništava Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu u iznosu od 2.419.367,00 kn,
- novac u Glavnoj blagajni i blagajnama predstavništva u iznosu od 57.137,00 kn.

**11.5. DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083)**

**11.5.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Potraživanja od radnika	088	290	1.590	548,3
Potraživanje za više plaćene poreze	090	21.131	61.636	291,7
Potraživanja za više plaćene doprinose	094		10.136	-
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	53.782	104.165	193,7
Potraživanja za predujmove	098		4.316	-
<b>UKUPNO</b>		<b>75.203</b>	<b>181.843</b>	

*11.5.1.1. Pojašnjenja*

- potraživanja od radnika u iznosu od 1.590,00 kn,

- potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 71.772,00 kn, odnosi se na priznatu naknadno priznatu ozljedu na radu i povrate poreza po godišnjem obračunu poreza,
- ostala potraživanja u iznosu od 108.481,00 kn, a u najvećoj mjeri odnose se na potraživanja od HZZO-a i potraživanje za službeni put radnika.

**11.6. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133)**

**11.6.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Potraživanja od kupaca	134	821.762	1.172.888	142,7
<b>UKUPNO</b>		<b>821.762</b>	<b>1.172.888</b>	

*11.6.1.1. Pojašnjenja*

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 1.172.888,00 kn, a odnosi se na potraživanja za suizlaganja na sajmovima i refundacije troškova zajedničkih aktivnosti.

**11.7. OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147)**

**11.7.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Obveze za plaće – neto	149	556.776	597.073	107,2
Obveze za naknade plaća – neto	150	6.509	6.109	93,9
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	129.015	138.383	107,3
Obveze za doprinose iz plaća	153	219.165	226.758	103,5
Obveze za doprinose na plaće	154	192.748	193.370	100,3
Ostale obveze za radnike	155	32.446	36.896	113,7
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	91.674	200.835	219,1
Naknade volonterima	159		1.668	-
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	9.006.778	14.034.636	155,8
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	2.818.661	6.193.419	219,7
Obveze za poreze	171	4.816.712	6.395.902	132,8
Obveze za predumove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	2.300	17.511	761,3
<b>UKUPNO</b>		<b>17.872.784</b>	<b>28.042.560</b>	



**11.7.1.1. Pojašnjenja**

U Bilanci za 2015. obveze za rashode su iskazane u iznosu od 28.042.560,00 kn, a odnose se na:

- obveze za plaće zaposlenika Glavnog ureda i predstavništava Hrvatske turističke zajednice za prosinac 2015. u iznosu od 1.198.589,00 kn,
- obveze za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 200.835,00 kn, a najznačajniji dio odnosi se na obvezu za naknade za sudjelovanje na sjednicama članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora Hrvatske turističke zajednice,
- obveze za naknade volonterima u iznosu od 1.668,00 kn, a odnose se na obvezu za MIO I i MIO II stup mirovinskog osiguranja za polaznike stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa u Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice,
- obveze prema dobavljačima u tuzemstvu u iznosu od 14.034.636,00 kn, a koje su podmirene do zaključenja financijske godine,
- obveze prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 6.193.419,00 kn, a koje su podmirene do zaključenja financijske godine,
- ostale obveze iskazane su u iznosu od 6.395.902,00 kn, a odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost, te je isti podmiren do zaključenja financijske godine.

**11.8. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)**

**11.8.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Odgođeno plaćanje rashoda	191		39.455.875	-
Odgođeno priznavanje prihoda	194		14.853	-
<b>UKUPNO</b>			<b>39.470.728</b>	

**11.8.1.1. Pojašnjenja**

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) iskazano je u iznosu od 39.470.728,00 kn, a odnosi se na obveze prema partnerima u oglašavanju u okviru promotivnih kampanja javnog i privatnog sektora i strateških projekata.

Turističko vijeće HTZ-a je na sjednici održanoj 30. listopada 2015. godine usvojilo Pravilnik o računovodstvenim metodama i politikama GU HTZ-a čime su stvoreni preduvjeti da se dosadašnji proces iskazivanja prihoda i rashoda u aktivnostima udruženog oglašavanja modificira na način da se prikazuju sve obveze za koje postoje odgovarajući dokazi da su izvršene i to u maksimalno ugovorenom iznosu, bez obzira je li za iste zaprimljena i likvidirana faktura.

Sukladno naprijed navedenom u izvješću su prikazane ukupne preuzete ugovorene obveze i rashodi projektima udruženog oglašavanja i strateških projekata. U slučaju da dio navedenih obveza i rashoda ne bude realiziran u cijelosti, a procjenjuje se da bi iznos trebao biti neznatan, navedeni nerealizirani iznosi biti će priznati kao izvanredni prihodi u idućem obračunskom razdoblju (izvanredni prihodi u 2016. godini).

11.8.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Odgođeno plaćanje rashoda	191		39.455.875		39.455.875
Odgođeno priznavanje prihoda	194		14.853		14.853
<b>UKUPNO</b>		<b>0</b>			<b>39.470.728</b>

11.8.2.1. Pojašnjenja

Turističko vijeće HTZ-a je na sjednici održanoj 30. listopada 2015. godine usvojilo Pravilnik o računovodstvenim metodama i politikama GU HTZ-a čime su stvoreni preduvjeti da se dosadašnji proces iskazivanja prihoda i rashoda u aktivnostima udruženog oglašavanja modificira na način da se prikazuju sve obveze za koje postoje odgovarajući dokazi da su izvršene i to u maksimalno ugovorenom iznosu, bez obzira je li za iste zaprimljena i likvidirana faktura. Na dan izvještavanja utvrđen je iznos od 39.455.875 kn obračunanih obveza prema klijentima i u kojem iznosu je evidentiran trošak razdoblja, Bilješka 12.7.1.1. - Usluge promidžbe i informiranja.

11.9. VLASTITI IZVORI (AOP 197+198) (AOP 196)

11.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Vlastiti izvori	197	16.414.935	16.397.257	99,9
Višak prihoda	199	79.947.202	16.586.394	20,7
<b>UKUPNO</b>		<b>96.362.137</b>	<b>32.983.651</b>	

11.9.1.1. Pojašnjenja

U Bilanci za 2015. godinu vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 32.983.651,00 kn, a odnosi se na vlastite izvore u iznosu od 16.397.257,00 kn i na višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu od 16.586.394,00 kn.

11.9.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Vlastiti izvori	197	16.414.935		17.678	16.397.257
Višak prihoda	199	79.947.202		63.360.808	16.586.394
<b>UKUPNO</b>		<b>96.362.137</b>			<b>32.983.651</b>

*11.9.2.1. Pojašnjenja*

Smanjenje vlastitih izvora se odnosi na amortizaciju na imovinu prije 2008. godine. U 2015. godini ostvaren je manjak prihoda od 63.360.808 kn. Isti je prouzrokovan više ostvarenim rashodima te usvojenim računovodstvenim načelima iskazivanja tijekom 2015. godine.

**12. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2015. GODINU**

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima sukladno odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15) dodatno se pojašnjavaju razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

**12.1. PRIHODI OD ČLANARINA I ČLANSKIH DOPRINOSA (AOP 006+007) (AOP 005)**

12.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Članarine	006	63.035.851	64.380.609	102,1
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>63.035.851</b>	<b>64.380.609</b>	

*12.1.1.1. Pojašnjenja*

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u 2015. iskazani su u iznosu od 64.380.609 kn, a odnose se na prihode od turističke članarine sukladno Zakonu o članarinama u turističkim zajednicama (NN 152/08, 88/10 i 110/15).

**12.2. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA (AOP 009+010) (AOP 008)**

12.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	107.559.543	112.852.491	104,9
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>107.559.543</b>	<b>112.852.491</b>	

*12.2.1.1. Pojašnjenja*

Prihodi po posebnim propisima iskazani su u iznosu od 112.852.491 kn, a odnose se na prihode od boravišne pristojbe sukladno Zakonu o boravišnoj pristojbi (NN 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14).

12.3. PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011)

12.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	776.931	885.137	113,9
Prihodi od zateznih kamata	016	15.721		0,0
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	1.995		0,0
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>794.647</b>	<b>885.137</b>	

12.3.1.1. *Pojašnjenja*

Prihodi od imovine iskazani su u iznosu od 885.137 kn, a odnose se na prihode od depozita na oročena sredstva. Ističemo i specifičnosti odvijanja i plaćanja aktivnosti koje su u direktnoj ingerenciji Hrvatske turističke zajednice. Naime marketinške aktivnosti na pripremi turističke sezone u pravilu se odvijaju u prvoj polovici godine, a konačni obračuni i zahtjevi partnera dostavljaju se u zadnjem kvartalu godine čime dolazimo u raskorak s određenim periodom kada sredstva stoje na poslovnom računu te je vodeći se pažnjom dobrog gospodarstvenika donesena odluka o oročavanju sredstava. Naime s obzirom da je obveza plaćanja članarine mjesečna, Hrvatska turistička zajednica nikako ne može utjecati na dinamiku priljeva sredstava.

12.4. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024)

12.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	80.800.000	78.000.000	96,5
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>80.800.000</b>	<b>78.000.000</b>	

12.4.1.1. *Pojašnjenja*

Prihodi od donacija iskazani su u iznosu od 78.000.000 kn, a odnose se na prihode iz Proračuna Ministarstva turizma u svrhu turističke promidžbe Republike Hrvatske u 2015. temeljem Ugovora o sufinanciranju turističke promidžbe Republike Hrvatske za 2015. sklopljenog između Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma 13. siječnja 2015.

12.5. OSTALI PRIHODI (AOP 033+036+037) (AOP 032)

12.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Prihod od refundacija	035	7.154.422	9.474.356	132,4
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036		15.598	-
Ostali nespomenuti prihodi	040	236.008	78.225	33,1
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>7.390.430</b>	<b>9.568.179</b>	

12.5.1.1. *Pojašnjenja*

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 9.568.179 kn, a najznačajniji dio odnosi se na:

- refundacije troškova za suizlaganje na štandu Hrvatske turističke zajednice na turističkim sajmovima u inozemstvu u iznosu od 6.660.385 kn;
- početna stanja žiro računa i blagajni predstavništava Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu u iznosu od 2.386.865 kn
- kotizacije za sudjelovanje na workshop radionicama u iznosu od 186.700 kn;
- refundacije troškova za EDEN u iznosu od 187.405 kn;
- kotizacije za sudjelovanje na workshop radionicama Buy Croatia u iznosu od 53.000 kn;
- prihode od prodaje namještaja u poslovnim prostorima u kojima su djelovala predstavništva Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 15.598 kn.
- ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 78.225 kn odnose na povrate iz prošlih godina, povrate za kotizacije i obračun naknade za korištenje službenog automobila u privatne svrhe.

12.6. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045)

12.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Plaće za redovan rad	047	9.606.612	24.820.191	258,4
Plaće u naravi	048	3.480	13.845	397,8
Plaće za prekovremeni rad	049	18.307	637	3,5
Ostali rashodi za radnike	051	225.962	1.306.755	578,3
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	1.726.895	2.982.719	172,7
Doprinosi za zapošljavanje	054	179.190	338.654	189,0
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055		905.657	-
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056	22.399		0,0
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>11.782.845</b>	<b>30.368.458</b>	

**12.6.1.1. Pojašnjenja**

Plaće za redovan rad iskazane su u iznosu od 24.820.191 kn, a odnose se na neto plaće zaposlenika Hrvatske turističke zajednice. (uključujući i mrežu Predstavništva)

Plaće u naravi iskazane su u iznosu od 13.845 kn, a odnose se na troškove korištenja službenog automobila u privatne svrhe od strane direktora Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice.

Plaće za prekovremeni rad iskazane su u iznosu od 637 kn.

Ostali rashodi za radnike iskazani su u iznosu od 1.306.755 kn, a najznačajniji dio odnosi se na:

- troškove naknada i doprinosa za zdravstveno osiguranje radnika zaposlenih u predstavništvima Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu u iznosu od 1.014.064 kn;
- jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 189.126 kn;
- troškove za obrazovanje radnika u iznosu od 59.000 kn;
- troškove naknada za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 8.734 kn;
- troškove poklona djeci zaposlenika Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice do 15 godina starosti u iznosu od 18.000,00 kn.

Doprinosi na plaće iskazani su u iznosu od 4.227.030 kn i odnose se na doprinose za zdravstveno osiguranje, doprinose za slučaj nesreće na radu, doprinose za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac i doprinose za zapošljavanje.

Rashodi za radnike definirani su Pravilnikom o radu Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice od 11. rujna 2014. godine kojim su definirane plaće, naknade plaća i drugi novčani i nenovčani primici radnika.

**12.7. MATERIJALNI RASHODI (AOP 058+062+067+072+077+087+092) (AOP 057)**

**12.7.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Službena putovanja	059	79.919	2.803.608	3.508,1
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	343.959	609.202	177,1
Stručno usavršavanje radnika	061		90.615	-
Naknade za obavljanje aktivnosti	063	917.769	580.050	63,2
Naknade troškova službenih putovanja	064		101.287	-
Naknade za obavljanje djelatnosti	068		5.163	-
Naknade za obavljanje aktivnosti	073		189.259	-
Naknade troškova službenih putovanja	074		662.167	-
Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	1.756.154	5.278.330	300,6
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	232.877	737.586	316,7
Usluge promidžbe i informiranja	080	213.320.657	208.821.614	97,9
Komunalne usluge	081	400.648	613.918	153,2
Zakupnine i najamnine	082	164.613	14.003.731	8.507,1
Zdravstvene i veterinarske usluge	083	59.870	9.094	15,2
Intelektualne i osobne usluge	084	3.176.149	4.247.136	133,7
Računalne usluge	085		1.101.562	-

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Ostale usluge	086	144.196	24.886.339	>>100
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	373.741	1.438.868	385,0
Energija	090	144.322	862.580	597,7
Sitan inventar i auto gume	091	259.746	203.568	78,4
Premije osiguranja	093	12.951	260.913	2.014,6
Reprezentacija	094	238.944	2.393.824	1.001,8
Članarine	095	3.338	585.905	>>100
Kotizacije	096		1.057.751	-
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	65.349	426.740	653,0
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>221.695.202</b>	<b>271.970.810</b>	

12.7.1.1. Pojašnjenja

**Naknade troškova radnicima** iskazane su u iznosu od 3.503.425 kn, sa sljedećom strukturom:

Naknade troškova radnicima	iznos (kn)
Službena putovanja	2.803.608,00
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	609.202,00
Stručno usavršavanje radnika	90.615,00
UKUPNO	3.503.425,00

**Službena putovanja** iskazana su u iznosu od 2.803.608 kn, a odnose se na troškove inozemnih i tuzemnih dnevnica, smještaja, prijevoza, korištenja osobnog automobila u službene svrhe, cestarine, parkinga zaposlenika Glavnog ureda i predstavništava Hrvatske turističke zajednice na službenim putovanjima.

**Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život** iskazane su u iznosu od 609.202 kn, a odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla zaposlenika Glavnog ureda i predstavništava Hrvatske turističke zajednice.

**Stručno usavršavanje radnika** iskazano je u iznosu od 90.615 kn, a najznačajniji dio odnosi se na troškove polaganja Stručnog ispita za rad na stručnim poslovima u turističkom uredu turističke zajednice zaposlenika Glavnog ureda i predstavništava Hrvatske turističke zajednice u Ministarstvu turizma i na ostale troškove edukacije i seminara.

**Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično** iskazane su u iznosu od 681.337 kn, sa sljedećom strukturom:

Naknade članovima	iznos (kn)
Naknade za obavljanje aktivnosti	580.050,00
Naknade troškova službenih putovanja	101.287,00
Naknade ostalih troškova	0,00
Ostale naknade	0,00
UKUPNO	681.337,00

**Naknade za obavljanje aktivnosti** iskazane su u iznosu od 580.050 kn, a odnose se na troškove isplaćenih naknada članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora Hrvatske turističke zajednice.

**Naknade troškova službenih putovanja** iskazane su u iznosu od 101.287 kn, a odnose se na troškove prijevoza, dnevnica i smještaja za članove tijela Hrvatske turističke zajednice (Turističkog vijeća, Nadzornog odbora i Sabora) te ostale putne troškove članova tijela Hrvatske turističke zajednice.

**Naknade za obavljanje djelatnosti** iskazane su u iznosu od 5.163 kn, a odnose se na troškove stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa dviju polaznica u Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice.

**Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa** iskazane su u iznosu od 851.426 kn, sa sljedećom strukturom:

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	iznos (kn)
Naknade za obavljanje aktivnosti	189.259,00
Naknade troškova službenih putovanja	662.167,00
UKUPNO	851.426,00

**Naknade za obavljanje aktivnosti** iskazane su u iznosu od 189.259 kn, a odnose se na troškove naknada vanjskim suradnicima Hrvatske turističke zajednice.

**Naknade troškova službenih putovanja** iskazane su u iznosu od 662.167 kn, a odnose se na troškove dnevnica, smještaja i ostalih putnih troškova vanjskih suradnika Hrvatske turističke zajednice.

**Rashodi za usluge** iskazani su u iznosu od 259.699.310 kn, sa sljedećom strukturom:

Rashodi za usluge	iznos (kn)
Usluge telefona, pošte i prijevoza	5.278.330,00
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	737.586,00
Usluge promidžbe i informiranja	208.821.614,00
Komunalne usluge	613.918,00
Zakupnine i najamnine	14.003.731,00
Zdravstvene i veterinarske usluge	9.094,00
Intelektualne i osobne usluge	4.247.136,00
Računalne usluge	1.101.562,00
Ostale usluge	24.886.339,00
UKUPNO	259.699.310,00



**Usluge telefona, pošte i prijevoza** iskazane su u iznosu od 5.278.330 kn, a odnose se na:

- troškove telefona i interneta u iznosu od 1.033.292 kn;
- troškove poštarine u iznosu od 378.974 kn;
- troškove distribucije i prijevoza u iznosu od 3.866.063 kn.

**Usluge tekućeg i investicijskog održavanja** iskazane su u iznosu od 737.586 kn, a odnose se na troškove tekućeg održavanja imovine i informatičke opreme Glavnog ureda i predstavništva Hrvatske turističke zajednice.

**Usluge promidžbe i informiranja** iskazane su u iznosu od 208.821.614 kn, a odnose se na troškove promidžbe Republike Hrvatske u inozemstvu i tuzemstvu u okviru promotivnih kampanja javnog i privatnog sektora u suradnji sa sustavom turističkih zajednica, gospodarskim subjektima i PR agencijama. Naprijed navedene promotivne aktivnosti provedene su u tiskovnim medijima, plakatiranjem, na društvenim mrežama, web portalima i na TV-u i radiju. U navedenom iznosu sadržan je i dio obračunanih troškova, Bilješka 11.8.2.1.

**Komunalne usluge** iskazane su u iznosu od 613.918 kn, a odnose se na troškove vode, odvoza otpada, plina i električne energije.

**Zakupnine i najamnine** iskazane su u iznosu od 14.003.731 kn, a odnose se na troškove zakupa poslovnih prostora u kojima djeluju predstavništva Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu, troškove najma stanova za direktore predstavništava, najam dvorana za potrebe sajmovi, poslovnih radionica, provođenje edukacija Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice, troškove najma opreme za sajmove, poslovne prezentacije, edukacije te troškove rent-a cara i najma vozila sa vozačem.

**Zdravstvene i veterinarske usluge** iskazane su u iznosu od 9.094 kn, a odnose se na troškove pregleda vida zaposlenika Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice.

**Intelektualne i osobne usluge** iskazane su u iznosu od 4.247.136 kn i odnose se na troškove prijevoda i lektura, fotografskih usluga, osmišljavanja i razrada idejnih rješenja, edukacija, istraživanja tržišta i troškova zabavno-scenskih nastupa.

**Računalne usluge** iskazane su u iznosu od 1.101.562 kn i odnose se na troškove izrade i upravljanja Internet stranice Hrvatske turističke zajednice, zakupa domene i troškove ostalih računalnih usluga.

**Ostale usluge** iskazane su u iznosu od 24.886.339 kn i odnose se na troškove izrade i postavljanja štanda za potrebe predstavljanja Hrvatske turističke zajednice na turističkim sajmovima u inozemstvu, troškove skladištenja tiskanih promotivnih materijala, troškove produkcije i obrade audio i video materijala, troškove usluga smještaja, usluga turističkog vođenja, troškove konzultantskih usluga, računovodstvene i revizijske usluge, javnobilježničke usluge, odvjetničke usluge, grafičke usluge, usluge leasinga i ostale usluge.

**Rashodi za materijal i energiju** iskazani su u iznosu od 2.505.016 kn sa sljedećom strukturom:

<b>Rashodi za materijal i energiju</b>	<b>iznos (kn)</b>
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	1.438.868,00
Energija	862.580,00
Sitni inventar i auto gume	203.568,00
<b>UKUPNO</b>	<b>2.505.016,00</b>

Rashodi za **uredski materijal i ostali materijalni rashodi** iskazani su iznosu od 1.438.868 kn, a odnose se na troškove potrošnog uredskog materijala, troškove materijala za čišćenje i održavanje, troškove materijala za promidžbu i troškove stručne literature i publikacija.

Rashodi za **energiju** iskazani su u iznosu od 862.580 kn, a odnose se na troškove električne energije i goriva.

Rashodi za **sitan inventar i auto gume** iskazani su u iznosu od 203.568 kn i odnose se na troškove nabave uredskih stolaca, računale opreme i ostalog sitnog inventara.

**Ostali nespomenuti materijalni rashodi** iskazani su u iznosu od 4.725.133 kn sa sljedećom strukturom:

Ostali nespomenuti materijalni rashodi	iznos (kn)
Premije osiguranja	260.913,00
Reprezentacija	2.393.824,00
Članarine	585.905,00
Kotizacije	1.057.751,00
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	426.740,00
UKUPNO	4.725.133,00

**Premije osiguranja** iskazane su u iznosu od 260.913 kn, a odnose se na troškove osiguranja zaposlenika Hrvatske turističke zajednice i osiguranja imovine u GU i predstavništvima.

**Reprezentacija** je iskazana u iznosu od 2.393.824 kn, a odnosi se na troškove nabavljenih stvari i usluga te ugostiteljskih usluga prilikom provođenja programa i aktivnosti Hrvatske turističke zajednice.

**Članarine** su iskazane u iznosu od 585.905,00 kn, a odnose se na troškove članarina za poslovne kartice te članarine u inozemnim i tuzemnim udrugama.

**Kotizacije** su iskazane u iznosu od 1.057.751,00 kn, a odnose se na troškove kotizacija za edukacije, seminare, radionice, nastupe na sajmovima.

**Ostali nespomenuti materijalni rashodi** iskazani su u iznosu od 426.740,00 kn, a odnose se na troškove sudskih i ostalih pristojbi, penala, naknade za nezapošljavanje osoba sa invaliditetom, raznih ostalih naknada i dr.

## 12.8. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098)

### 12.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Rashodi amortizacije	098	354.715	522.056	147,2
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>354.715</b>	<b>522.056</b>	

12.8.1.1. *Pojašnjenja*

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane do 31. prosinca 2007. godine obavlja se i dalje tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja. Ispravak vrijednosti za imovinu nabavljenu i aktiviranu u 2008. godini i dalje u vidu amortizacije tereti troškove poslovanja tekuće godine prema vijeku trajanja.

12.9. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 099)

12.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	221.379	284.397	128,5
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	4.737	417.036	8.803,8
Zatezne kamate	108	1.455	273.682	>>100
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>227.571</b>	<b>975.115</b>	

12.9.1.1. *Pojašnjenja*

Negativne tečajne razlike povećane su u većem opsegu zbog upute Državne revizije da se poslovni događaji Predstavništva HTZ-a bez pravne osobnosti knjiže u knjigama Glavnog ureda. Tečajne razlike obračunate su s 31.12.2015. godine po srednjem tečaju HNB-a.

Zatezne kamate povećane su u odnosu na prošlu godinu zbog korekcija PDV obrazaca za usluge u EU i trećim zemljama.

12.10. DONACIJE (AOP 111+114) (AOP 110)

12.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Tekuće donacije	112	37.127.384	10.244.841	27,6
Kapitalne donacije	114		313.000	-
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>37.127.384</b>	<b>10.557.841</b>	

12.10.1.1. *Pojašnjenja*

Tekuće donacije su iskazane u iznosu od 10.244.841 kn, a odnose se na potpore Hrvatske turističke zajednice za razvoj PPS proizvoda na turistički nerazvijenim područjima, potpore manifestacijama, potpore turističkim proizvodima i inicijativama, potpore događanjima i potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima temeljem Javnog poziva.

Kapitalne donacije su iskazane u iznosu od 313.000kn i odnose se 183.000 kn za potpore sukladno Javnom pozivu za turističke proizvode i inicijative te 130.000 kn za potpore za razvoj PPS proizvoda na turistički nerazvijenim područjima.

**12.11. OSTALI RASHODI (AOP 116+121) (AOP 115)**

12.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Otpisana potraživanja	123	187.958		0,0
Rashodi za ostala porezna davanja	124		75.627	-
Ostali nespomenuti rashodi	125		3.230.131	-
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>187.958</b>	<b>3.305.758</b>	

*12.11.1.1. Pojašnjenja*

Ostali nespomenuti rashodi odnose se na rashode za ostala porezna davanja i refundacije za aktivnosti HTZ-a (sufinanciranja nastupa TZ-a na sajmovima i prezentacijama, sufinanciranje putovanja stranih agenata, i dr.)

**12.12. RASHODI VEZANI UZ FINANCIRANJE POVEZANIH NEPROFITNIH ORGANIZACIJA (AOP 127+128) (AOP 126)**

12.12.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127		5.051.020	-
Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128		6.296.165	-
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>			<b>11.347.185</b>	

*12.12.1.1. Pojašnjenja*

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija odnose se na transfere predstavništvima Hrvatske turističke zajednice sa pravnom osobnošću u SAD-u, Sloveniji i Francuskoj.

12.13. REZULTAT RAZDOBLJA

12.13.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2014.	2015.	Indeks promjene
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	0	-
<b>MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)</b>	<b>135</b>	<b>11.795.204</b>	<b>63.360.807</b>	<b>537,2</b>
Višak prihoda – preneseni	136	91.742.406	79.947.201	87,1
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134-135+136-137)	139	79.947.202	16.586.394	20,7

12.13.1.1. Pojašnjenja

U 2015. godini Hrvatska turistička zajednica ostvarila manjak prihoda u iznosu od 63.360.807 kn. Budući da je preneseni višak prihoda iz 2014. iznosio 79.947.201 kn, višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio je 16.586.394 kn.

U Zagrebu, 29. veljače 2016. godine

Hrvatska turistička zajednica  
Zagreb

  
Ratomir Ivčić  
Zakonski zastupnik



  
Osoba odgovorna za računovodstvo



HLB Inženjerski biro d.o.o.  
Rijeka, Strossmayerova 11  
OIB 89015118914  
T +385 51 322 303  
F 051 725 377;  
E revizija@ibr.hr  
Web: www.ibr.hr

---

#### USLUGE:

- Revizije financijskih izvještaja
- Revizije konsolidiranih financijskih izvještaja
- Revizije osnivanja
- Revizije dokapitalizacije
- Revizije spajanja
- Revizije pripajanja
- Revizije podjele
- Revizije projekata
- Revizije segmenata
- Due diligence usluge
- Uvida u poslovanje
- Izrade kompilacija
- Kontrole utroška
- Kontrole materijalno knjigovodstvenog poslovanja
- Kontrola poreza
- Poreznog savjetovanja
- Organizacijskog savjetovanja
- Računovodstvenog savjetovanja
- Vrednovanja kontrolnog sustava
- Organiziranja interne revizije
- Izrade financijskih izvještaja
- Izrade analiza
- Procjene vrijednosti
- Izrade investicijskih elaborata