

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

ZA 2017. GODINU

**HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA
ZAGREB**

Rijeka, ožujak 2018.



**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA
2017.**

**HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA
ZAGREB**

Hrvatska turistička zajednica
Služba za financije, nadzor i IT
Iblerov trg 10/IV
10000 Zagreb | Hrvatska
www.hrvatska.hr

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

Zagreb, veljača 2018.

Sadržaj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2017. GODINU.....	1
IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRILOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE.....	1
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA 31.12.2017. GODINE.....	2
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2017. GODINU	9
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. GODINU	15
1. OPĆI PODACI	16
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
2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	20
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. Uputnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola	20
3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE	20
4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA	21
5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM	22
5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE	22
5.1.1. Opće odredbe	22
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	25
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.....	26
5.1.15.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.....	26
5.2.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA.....	26
5.2.1.	Opće odredbe	26
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.....	27
5.3.1.	Opće odredbe	27
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).....	28
5.3.7.	Ostali prihodi (recipročni i nerecipročni)	28
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.....	29
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.....	30
5.5.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA.....	30
5.5.1.	Opće odredbe	30
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
6.	OSTALA PRIMIJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	31
6.1.	OPĆE ODREDBE - NAČELA.....	31
6.1.1.	Načelo obračunanih rashoda i prihoda	31
6.2.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA	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 NABAVLJENE PRIJE 2008. GODINE	32
6.6.	RAZDOBLJE PRIZNAVANJA NERECIPROČNIH PRIHODA	32
6.7.	ISKAZIVANJE PRIHODA I RASHODA U AKTIVNOSTIMA UDRUŽENOG OGLAŠAVANJA	32
6.8.	ISKAZIVANJE PROMJENA U PROCJENAMA, POGREŠKI PRETHODNOG RAZDOBLJA I PRIKAZA PODATAKA USPOREDNOG RAZDOBLJA	33
6.9.	ZALIHE PROMIDŽBENOG MATERIJALA	33
7.	FINACIJSKI IZVJEŠTAJI PREDSTAVNIŠTAVA U INOZEMSTVU SA I BEZ PRAVNE OSOBNOSTI	33
7.1.	STATUS FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	33

7.2.	POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU BEZ PRAVNE OSOBNOSTI	33
7.3.	POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU SA PRAVNOM OSOBNOŠĆU	35
7.3.1.	<i>Poslovna jedinica u SAD-u (Croatian National Tourist Office).....</i>	<i>35</i>
7.3.2.	<i>Poslovna jedinica u Sloveniji (Hrvaška turistična skupnost).....</i>	<i>37</i>
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).....	39
9.	PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I ZAJMOVA TE POSEBNO ROBNIH KREDITA I FINACIJSKIH NAJMOVA (LEASING).....	39
10.	SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA.....	39
10.1.	BILANCA	40
10.2.	IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA	41
11.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF.....	42
11.1.	PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018)	42
11.1.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>42</i>
11.1.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom.....</i>	<i>43</i>
11.2.	SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051)	43
11.2.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>43</i>
11.2.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom.....</i>	<i>44</i>
11.3.	NEFINACIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (AOP 056 DO 059+062+063) (055)	44
11.3.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>44</i>
11.4.	NOVAC U BANCII I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)	44
11.4.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>44</i>
11.5.	DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083).....	45
11.5.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>45</i>
11.6.	POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133)	45
11.6.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>45</i>
11.7.	POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133)	46
11.7.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>46</i>
11.8.	OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147)	46
11.8.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>46</i>
11.9.	ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)	47
11.9.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>47</i>
11.9.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom.....</i>	<i>47</i>
11.10.	VLASTITI IZVORI (AOP 197+198) (AOP 196)	48
11.10.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>48</i>
11.10.2.	<i>Osnovna tablica sa prometom.....</i>	<i>48</i>
12.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2017. GODINU	48
12.1.	PRIHODI OD ČLANARINA I ČLANSKIH DOPRINOSA (AOP 006+007) (AOP 005).....	48
12.1.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>48</i>
12.2.	PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA (AOP 009+010) (AOP 008)	49
12.2.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>49</i>
12.3.	PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011).....	49
12.3.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>49</i>
12.4.	PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024)	49
12.4.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>49</i>
12.5.	OSTALI PRIHODI (AOP 033+036+037) (AOP 032).....	50
12.5.1.	<i>Osnovna tablica.....</i>	<i>50</i>
12.6.	RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045).....	50

12.6.1.	Osnovna tablica.....	50
12.7.	MATERIJALNI RASHODI (AOP 058+062+067+072+077+087+092) (AOP 057).....	52
12.7.1.	Osnovna tablica.....	52
12.8.	RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098).....	57
12.8.1.	Osnovna tablica.....	57
12.9.	FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 099).....	57
12.9.1.	Osnovna tablica.....	57
12.10.	DONACIJE (AOP 111+114) (AOP 110).....	58
12.10.1.	Osnovna tablica.....	58
12.11.	OSTALI RASHODI (AOP 116+121) (AOP 115).....	58
12.11.1.	Osnovna tablica.....	58
12.12.	RASHODI VEZANI UZ FINANCIRANJE POVEZANIH NEPROFITNIH ORGANIZACIJA (AOP 127+128) (AOP 126)	59
12.12.1.	Osnovna tablica.....	59
12.13.	REZULTAT RAZDOBLJA.....	59
12.13.1.	Osnovna tablica.....	59

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU, TURISTIČKOM VIJEĆU I SABORU HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Hrvatska turistička zajednica - Zagreb** za 2017. godinu, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2017. 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 59.

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji neprofitne organizacije **Hrvatska turistička zajednica - Zagreb** (dalje Subjekt) za godinu završenu 31. prosinca 2017. 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 eksplicitno niti implicitno 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, pored predstavništva, koja nemaju pravnu osobnost i koja se kao takva iskazuju unutar financijskih izvještaja Subjekta, navodi i predstavništva sa pravnom osobnošću. Ove podružnice se ne iskazuju u posebnim konsolidiranim financijskim izvještajima Subjekta, budući se Zakonom ne precizira postupanje vezano za konsolidaciju. Kako bi ipak pravilno, sveobuhvatno prezentirao imovinu, obveze te prihode i rashode po vrstama koji se odnose na Subjekt na konsolidiranoj osnovi, ovim usmjeravamo čitatelje na točku 7.3. u kojoj se navode bilance te prikaz prihoda i rashoda ino predstavništva sa pravnom osobnošću.

Ostala pitanja

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 2017. i na koja se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti.

Odgovornosti zakonskog zastupnika i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Subjekta 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.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, zakonski zastupnik je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako zakonski zastupnik, odnosno oni zaduženi za upravljanje ili namjeravaju likvidirati Subjekt ili prekinuti sa njegovim poslovanjem ili nema realne alternative nego da se to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovio Subjekt.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Subjekta.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih pravila i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Subjekt prekine s nastavljanjem poslovanja temeljenog na načelu vremenski neograničenog poslovanja.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani

na način kojim se postiže sukladnost za Zakonom.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

HLB Inženjerski biro d.o.o.

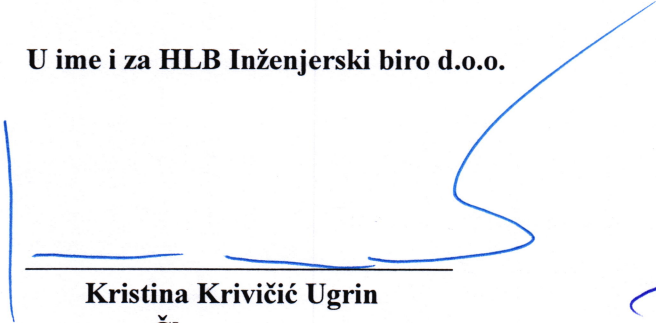
Strossmayerova 11

51 000 Rijeka


Hrvatska

Rijeka, 8. ožujak 2018.


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



Kristina Krivičić Ugrin
Član uprave



Zdenko Starčević
Ovlašteni revizor



HLB Inženjerski Biro
HLB Inženjerski biro d.o.o. · Rijeka, Strossmayerova 11

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2017. 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:

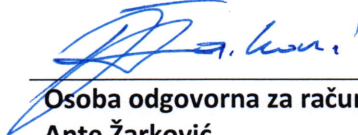
- Bilanca za neprofitne organizacije na dan 31.12.2017. godine,
- Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2017. – 31.12.2017. godine,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Ove financijske izvještaje prikazane na stranicama 1 – 59 odobrio je zakonski zastupnik na dan 27. veljače 2018. godine i potpisani su od strane:

Hrvatska turistička zajednica
Zagreb




Zakonski zastupnik
mr.sc. Kristjan Staničić
Direktor Glavnog ureda



Osoba odgovorna za računovodstvo
Ante Žarković

Bilanca za neprofitne organizacije na 31.12.2017. godine

Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2017.

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 ostalih članskih organizacija, d. n. Matični broj: 03943658

Šifra grada/općine: 133 Grad/općina: Grad Zagreb OIB: 72501368180

Oznaka razdoblja: 2017-12

Šifra županije: 21

Verzija Excel datoteke: 5.0.7. Iznosi u kunama bez lpa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	85.587.236	73.380.550	85,7
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	19.431.944	18.753.410	96,5
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	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			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	19.431.944	18.753.410	96,5

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	4.375.745	4.621.657	105,6
0221	Uredska oprema i namještaj	024	4.039.660	4.295.633	106,3
0222	Komunikacijska oprema	025	178.857	177.977	99,5
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	144.375	135.194	93,6
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	12.853	12.853	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	105.631	105.631	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	105.631	105.631	100,0
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	3.701.792	4.141.993	111,9
0261	Ulaganja u računalne programe	043	3.635.868	4.078.868	112,2
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	65.924	63.125	95,8
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	9.340.338	10.704.985	114,6
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	1.040.989	1.155.187	111,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	1.040.989	1.155.187	111,0
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-

056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	66.155.292	54.627.140	82,6
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	63.830.675	53.484.228	83,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	63.789.027	53.429.028	83,8
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	62.860.659	52.518.908	83,5
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	928.368	910.120	98,0
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	41.648	55.200	132,5
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	122.884	139.106	113,2
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		26.750	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	72.066	73.647	102,2
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	61.747	62.560	101,3
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	10.319	11.087	107,4
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	50.818	38.709	76,2
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	50.818	38.709	76,2
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
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	1.474.702	1.003.806	68,1
161	Potraživanja od kupaca	134	1.474.702	1.003.806	68,1
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	727.031	0	0,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143	727.031		0,0
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	85.587.237	73.380.550	85,7
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	46.575.747	27.619.090	59,3
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	27.176.453	27.458.916	101,0
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	1.099.795	1.223.372	111,2

2411	Obveze za plaće – neto	149	560.838	612.741	109,3
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	1.741	9.122	524,0
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	118.162	138.557	117,3
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	212.327	232.308	109,4
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	175.197	184.066	105,1
2417	Ostale obveze za radnike	155	31.530	46.578	147,7
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	23.164.516	24.961.201	107,8
2421	Naknade troškova radnicima	157			-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	53.239	311.807	585,7
2423	Naknade volonterima	159	3.812	1.896	49,7
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	13.869.640	15.984.081	115,2
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	9.237.825	8.663.417	93,8
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	2.912.142	1.274.343	43,8
2491	Obveze za poreze	171	2.907.144	1.272.143	43,8
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	4.998	2.200	44,0
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	19.399.294	160.174	0,8
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	17.472.981	33.644	0,2
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	1.926.313	126.530	6,6

292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	1.926.313	126.530	6,6
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	194	1.926.313	126.530	6,6
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	39.011.490	45.761.460	117,3
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	16.157.776	15.901.614	98,4
511	Vlastiti izvori	197	16.157.776	15.901.614	98,4
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	22.853.714	29.859.846	130,7
5222	Manjak prihoda	200			-
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: mr.sc. Kristijan Staničić
Datum: 27.02.2018.
Osoba za kontakt: Ante Žarković
Telefon: 014699366
Telefax: 014699346
Adresa e-pošte: financije@htz.hr

Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2017. godinu

Vrsta posla: 708

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.

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 ostalih članskih organizacija, d. n. Matični broj: 03943658

Šifra grada/općine: 133 Grad/općina: Grad Zagreb OIB: 72501368180

Oznaka razdoblja: 2017-12

Šifra županije: 21

Verzija Excel datoteke: 5.0.7.

Iznosi u kunama bez lpa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	259.202.202	259.256.693	100,0
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	63.890.102	62.910.306	98,5
3211	Članarine	006	63.890.102	62.910.306	98,5
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	119.814.054	127.638.133	106,5
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	119.814.054	127.638.133	106,5
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	464.134	287.353	61,9
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	464.134	287.353	61,9
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	464.134	279.956	60,3
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		7.397	-
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	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	44.600.000	52.768.340	118,3
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	44.600.000	52.768.340	118,3
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	44.600.000	52.768.340	118,3
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	30.433.912	15.652.561	51,4
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	7.544.417	7.296.207	96,7
3611	Prihodi od naknade šteta	034			-
3612	Prihod od refundacija	035	7.544.417	7.296.207	96,7
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	142.350	13.701	9,6
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	22.747.145	8.342.653	36,7
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	22.747.145	8.342.653	36,7
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			-
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	252.934.881	252.250.561	99,7
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	26.940.074	26.370.274	97,9
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	22.679.384	22.404.687	98,8
4111	Plaće za redovan rad	047	22.651.558	22.343.859	98,6
4112	Plaće u naravi	048	13.708	13.572	99,0
4113	Plaće za prekovremeni rad	049	14.118	47.256	334,7
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	843.983	803.449	95,2
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	3.416.707	3.162.138	92,5
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	2.427.974	2.240.541	92,3
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	252.554	230.644	91,3
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	736.179	690.953	93,9
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056			-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	202.509.561	196.525.247	97,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	2.469.142	2.704.712	109,5
4211	Službena putovanja	059	1.892.800	2.165.287	114,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	521.228	515.636	98,9
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	55.114	23.789	43,2
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	610.723	548.431	89,8
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	551.436	476.476	86,4
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064	59.287	71.955	121,4
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	40.904	39.998	97,8
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068	37.852	39.998	105,7

4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-
4233	Naknade ostalih troškova	070	3.052		0,0
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	1.120.153	890.717	79,5
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	288.435	122.195	42,4
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	831.718	768.522	92,4
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	190.359.754	184.810.200	97,1
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	4.730.043	4.770.916	100,9
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	1.500.974	1.237.943	82,5
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	146.713.968	138.282.889	94,3
4254	Komunalne usluge	081	539.940	568.146	105,2
4255	Zakupnine i najamnine	082	12.491.179	12.300.258	98,5
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	1.100	108.870	9.897,3
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	4.687.462	7.301.308	155,8
4258	Računalne usluge	085	1.364.610	1.864.365	136,6
4259	Ostale usluge	086	18.330.478	18.375.505	100,2
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	3.629.277	2.908.419	80,1
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	2.567.556	2.009.777	78,3
4262	Materijal i sirovine	089			-
4263	Energija	090	720.173	784.444	108,9
4264	Sitan inventar i auto gume	091	341.548	114.198	33,4
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	4.279.608	4.622.770	108,0
4291	Premije osiguranja	093	274.873	187.570	68,2
4292	Reprezentacija	094	1.686.665	2.419.082	143,4
4293	Članarine	095	254.438	1.180.440	463,9
4294	Kotizacije	096	810.031	774.363	95,6
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	1.253.601	61.315	4,9
43	Rashodi amortizacije	098	963.577	1.264.628	131,2
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	920.803	781.406	84,9
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	920.803	781.406	84,9
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	394.645	428.954	108,7
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	367.238	351.745	95,8
4433	Zatezne kamate	108	158.920	707	0,4
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109			-
45	Donacije (AOP 111+114)	110	17.920.163	24.005.555	134,0
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	16.314.943	23.755.555	145,6
4511	Tekuće donacije	112	16.314.943	23.755.555	145,6
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114	1.605.220	250.000	15,6
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	303.337	303.837	100,2
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	303.337	303.837	100,2
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122			-
4622	Otpisana potraživanja	123	2	43.965	>>100
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	78.909	102.339	129,7
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	224.426	157.533	70,2
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	3.377.366	2.999.614	88,8
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127	3.377.366	2.999.614	88,8
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128			-
	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	252.934.881	252.250.561	99,7
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	6.267.321	7.006.132	111,8
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136	16.586.394	22.853.715	137,8
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	22.853.715	29.859.847	130,7
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	80.521.850	63.830.676	79,3
11 _{-dugovno}	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	340.826.660	351.621.824	103,2
11 _{-potražno}	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	357.517.834	361.968.272	101,2
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	63.830.676	53.484.228	83,8
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	111	116	104,5
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	103	106	102,9
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
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	Indeks (5/4)

Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
Stanje zaliha	156			-
Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	214	222	103,7

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: mr.sc. Kristijan Staničić
 Datum: 27.02.2018.
 Osoba za kontakt: Ante Žarković
 Telefon: 014699366
 Telefax: 014699346
 Adresa e-pošte: financije@htz.hr

Bilješke uz financijske izvještaje za 2017. godinu

1. OPĆI PODACI

1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA

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

1.1.1. Podaci iz Upisnika turističkih zajednica

Hrvatska turistička zajednica upisana je u Upisnik turističkih zajednica pod upisnim brojem 138. Kristijan Staničić direktor Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice upisan je u Upisnik kao osoba ovlaštena za zastupanje s danom 22.08.2017. godine.

1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)

 Podaci o organizaciji Ministarstvo financija Republike Hrvatske			
← Povratak BIL-NPF PR-RAS-NPF IZJAVA-NPF G-PR-IZ-NPF			
01. RNO broj	0088692	02. Datum upisa u registar	03.09.2009
03. Datum brisanja iz registra		04. Datum zadnje promjene	09.08.2017
Napomena			
HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA			
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	KRISTJAN STANIČIĆ	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 sjednicama 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 obavezan 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 Hrvatska turistička zajednica je zapošljavala 82 (Glavni ured 71 te detaširani 11) radnika (u prethodnoj godini: 77 radnika).

2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Zakonski okvir financijskog izvještavanja neprofitnih organizacija je:

- Zakon o računovodstvu neprofitnih organizacija (u daljnjem tekstu Zakon) (NN 121/14)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (u daljnjem tekstu Pravilnik 1 ili Pravilnici) (NN 1/15)
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnim računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (U daljnjem 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 prihvatanja Sabora kao najvišeg tijela upravljanja, Godišnje financijsko izvješće smatra se usvojenim i objavljuje se na web stranicama Hrvatske turističke zajednice.

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 drugačije istaknuto u izvještaju.

Tijekom poslovanja Hrvatska turistička zajednica koristi sljedeće valute sa tečajem za preračunavanje (srednji tečaj HNB) na 31.12. tekuće godine kako je navedeno u tablici:

Naziv i oznaka valute	Tečaj na 31.12.2017.
EUR	7,513648
USD	6,269733
GBP	8,467991
CZK	0,293984
100 HUF	2,421570
SEK	0,764429
PLN	1,800409
RUB	0,108360

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 kada 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 01.01.2017. g. - 31.12.2017. 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 sljedećoj 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
	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 daljnu 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 daljnu 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 umanjeње 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, sadrže: plaće (u bruto iznosu), ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te – doprinose na plaće.

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

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 i 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 PRIMIJENJENA 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. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

Sporna potraživanja koja su utužena, tj. za koje je pokrenut postupak naplate putem ovrhe, ne ispravljaju se dok postoji izvjesnost njihove naplate kroz ovršni postupak te se potraživanja iskazuju dok se u konačnici ne otpišu kao nenaplativa.

6.3. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINANCIJSKE 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 sredstava.

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 NABAVLJENE PRIJE 2008. GODINE

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

6.6. RAZDOBLJE PRIZNAVANJA NERECIPROČNIH PRIHODA

Zakon dozvoljava mogućnost priznavanja nerekipročnih prihoda (članarina i doprinosa) naplaćenih do dana predaje financijskih izvještaja u narednoj godini. Zajednica za potrebe sastavljanja 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.

6.8. ISKAZIVANJE PROMJENA U PROCJENAMA, POGREŠKI PRETHODNOG RAZDOBLJA I PRIKAZA PODATAKA USPOREDNOG RAZDOBLJA

Vezano za postupanje u slučajevima promjena u procjenama te pogreški prethodnog razdoblja Hrvatska turistička zajednica je usvojila pravilo da iste prikazuje kroz odgovarajuće stavke financijskih izvještaja umjesto korekcije početnog stanja te da se podaci usporednog razdoblja ne ispravljaju nego se o istim upozori u odgovarajućim bilješkama.

6.9. ZALIHE PROMIDŽBENOG MATERIJALA

Sukladno mišljenju Klasa: 400-06/09-01/475, ur.br.: 513-05-02/09-2 od 29. listopada 2009. godine Zajednica u bilanci ne iskazuje kao kratkotrajnu nefinancijsku imovinu tj. zalihe promidžbenog materijala nego iste evidentira na rashodima razdoblja.

Vrijednost imovine/rashoda knjižene na skupinu rashoda 426103-Materijal za promidžbu na dan izvještavanja iznosi 1.496.531,38 kn.

7. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI PREDSTAVNIŠTAVA U INOZEMSTVU SA I BEZ PRAVNE OSOBNOSTI

7.1. STATUS FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ovi financijski izvještaji imaju **status** tzv. **nekonsolidiranih financijskih izvještaja** što podrazumijeva da se u njima **iskazuju financijske informacije Glavnog ureda i inozemnih predstavništava bez pravne osobnosti**. Financijske informacije predstavništava sa pravnom osobnošću se iskazuju kroz Izvještaj o prihodima i rashodima kao trošak financiranja povezanih neprofitnih organizacija, budući da nema međusobnih transakcija ostalih podružnica pojedinačno.

Također, osnovna se poslovna aktivnost predstavništava s pravnom osobnošću bazira uglavnom na promidžbi. Troškovi se većim dijelom odnose na troškove promidžbe te manjim na tekuće troškove.

Ovi se izvještaji mogu smatrati konsolidiranim financijskim izvještajima na način da se trošak vezan uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija smatra najvećim dijelom troškom za promidžbu te manjim dijelom troškom plaća, a navedena predstavništva imaju neznatnu imovinu koja se sastoji od novaca na računima. O detaljima u točki 7.3.

Sukladno tumačenju Ministarstva financija, predstavništva HTZ-a 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 svakog od tih predstavništava.

7.2. POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU BEZ PRAVNE OSOBNOSTI

Pored organizacijskih dijelova u Hrvatskoj, Hrvatska turistička zajednica ima i **predstavništva** u inozemstvu koja nemaju svojstvo pravne osobe i uključeni su u ove financijske izvještaje sukladno osnovnim

računovodstvenim načelima. Naime, sukladno članku 28. stavku 4. Zakona, u financijskim izvještajima iskazani su objedinjeni podaci za pravnu osobu u cijelosti, uzimajući u obzir i Glavni ured i organizacijske jedinice, u ovom slučaju predstavništva bez pravne osobnosti. Predstavništva 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 Mađarska	Budimpešta, Mađarska	-
6	predstavništvo Nizozemska	Amsterdam, Nizozemska	-
7	predstavništvo Njemačka Frankfurt	Frankfurt, Njemačka	-
8	ispostava Njemačka München	München, Njemačka	-
9	predstavništvo Poljska	Varšava, Poljska	-
10	predstavništvo Rusija	Moskva, Rusija	-
11	predstavništvo Švedska	Stockholm, Švedska	-
12	predstavništvo Slovačka	Bratislava, Slovačka	-
13	predstavništvo Velika Britanija	London, Velika Britanija	-
14	predstavništvo Francuska	Paris, Francuska	-

Tijekom izvještajne godine, Hrvatska turistička zajednica svoje je operativne aktivnosti u inozemstvu provodila i putem Mreže predstavništava i ispostava u Austriji, Belgiji, Češkoj, Njemačkoj (predstavništvo + ispostava), Mađarskoj, Italiji, Poljskoj, Rusiji, Slovačkoj, Švedskoj, Ujedinjenoj Kraljevini, Nizozemskoj, Francuskoj te Sloveniji i SAD-u. Sukladno izmjenama i dopunama godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2017. godinu, odobrena sredstva za poslovanje mreže predstavništva iznosila su 25.400.000 kn, a od navedenog realizirano je 24.302.306 kn (96 %).

Od 2015. godine poslovanje predstavništava bez pravne osobnosti (s izuzetkom predstavništva u SAD-u i Sloveniji koje imaju status pravne osobe) se 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“), a 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, a od 2016. godine Francuskoj.

7.3. POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU SA PRAVNOM OSOBNOŠĆU

Zajednica je osnivač sljedećih 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 Slovenija	Ljubljana	t. 7.3.2.

U sljedećim točkama se navode podaci o imovini i obvezama te prihodima i rashodima predstavništva s pravnom osobnošću. Njihova imovina i obveze nisu iskazane u ovim financijskim izvještajima Glavnog ureda. Prihodi navedenih predstavništava u financijskim izvještajima su iskazani na stavci rashoda vezani za povezane neprofitne organizacije, Bilješka 12.12., a njihov raspored po vrstama troškova je prikazan u sljedećim 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 2016	Stanje 31. prosinca 2017
1	2	5	5
	IMOVINA	234.824,90	41.904,14
0	Nefinancijska imovina	0	0
02	Proizvedena dugotrajna imovina	0	0
05	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0
1	Financijska imovina	234.824,90	41.904,14
11	Novac u banci i blagajni	234.824,90	41.904,14
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i ost.	0	0
16	Potraživanja za prihode	0	0
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	234.824,90	41.904,14
2	Obveze	0	0
24	Obveze za rashode	0	0
5	Vlastiti izvori	234.824,90	41.904,14
51	Vlastiti izvori	234.824,90	41.904,14

7.3.1.2. Prihodi i rashodi

Poslovna jedinica ostvaruje prihode od donacija Subjekta, a troškovi su sljedeći:

PREDSTAVNIŠTVO SAD-OPERATIVNO POSLOVANJE (veza 12.12. i 12.7.1.1.)			
Pozicija	A) PRIHODI	Realizirani prihod 2016	Realizirani prihod 2017
1.	PRIMLJENE DONACIJE OD HTZ – Bilješka 12.12.	1.855.277,76	2.039.013,98
B) RASHODI			
1.	TROŠAK NAJMA UREDA	-	470.401,67
2.	TROŠAK NAJMA SKLADIŠTA	115.411,30	-
3.	TROŠAK NAJMA STANA	278.406,58	-
4.	TROŠAK DISTRIBUCIJE PROMIDŽBENIH MATERIJALA	136.176,07	99.737,18
5.	TROŠAK TELEFONA ,FAXA I INTERNETA	43.094,80	38.721,42
6.	TROŠAK POŠTARINE	8.057,54	7.658,65
7.	TROŠAK BANKOVNIH USLUGA	3.486,61	6.320,96
8.	TROŠAK OSIGURANJA	-	-
9.	TROŠAK KNJIGOVODSTVENIH USLUGA	55.184,29	-
10.	TROŠAK ODVJETNIČKIH USLUGA	-	-
11.	TROŠAK PRIJEVOZA NA POSAO ,RENT-A-CAR	11.246,51	-
12.	TROŠAK GORIVA, MAZIVA I SERVISA	-	-
13.	TROŠAK PRIVATNOG VOZILA U SLUŽBENE SVRHE	-	-
14.	TROŠAK STRUJE, VODE, GRIJANJA I SL.	4.555,86	4.376,13
15.	TROŠAK POTROŠNOG I UREDSKOG MATERIJALA	7.379,85	7.919,87
16.	TROŠAK MATERIJALA ZA ČIŠĆENJE I ODRŽAVANJE	-	-
17.	TROŠAK STRUČNE LITERATURE I TISKA	-	-
18.	TROŠKOVI SLUŽBENIH PUTOVANJA	242.107,64	277.897,67
19.	TROŠAK ODNOSA S POSLOVNIM PARTNERIMA I NOVINARIMA	15.842,18	-
20.	TROŠAK SAJMOVA, POSEBNIH PREZENTACIJA I WORKSHOPOVA	7.273,01	-
21.	TROŠAK REPREZENTACIJE	1.074,76	15.664,34
22.	TROŠAK ČLANARINA	11.662,24	18.042,44
23.	TROŠAK OGLAŠAVANJA	2.122,78	8.680,04
24.	TROŠAK STUDIJSKIH PUTOVANJA (NOVINARI, AGENTI)	-	-
25.	TROŠKOVI OD-NETO	-	-
26.	TROŠKOVI OD-NETO DIREKTORA/VODITELJA	366.435,01	350.048,20
27.	POREZI NA OD	425.796,03	354.102,41
28.	DOPRINOSI ZA MIROVINSKO I ZDRAVSTVENO	59.319,03	60.420,43
29.	OSTALI TROŠKOVI	19.378,07	11.960,28
30.	TROŠKOVI SITNOG INVENTARA	-	818,99
31.	TROŠAK OSNOVNIH SREDSTAVA	-	-
32.	TROŠAK INVESTICIJSKOG ODRŽAVANJA	-	-
33.	OSTALI TROŠKOVI ZA ZAPOSLENIKE PO UGOVORU	12.652,36	9.880,48
34.	TROŠAK ČIŠĆENJA UREDA	-	-
35.	TROŠAK PRIJEVODA I LEKTURA	-	-
36.	TROŠAK POSLOVNIH USLUGA	-	102.878,94
37.	RASHODI ZA OSTALA POREZNA DAVANJA	-	115.049,51
38.	GLOBALNI PR PROJEKTI	-	194.740,34
39.	TROŠAK DISTRIBUCIJE PROMIDŽBENIH MATERIJALA	-	14.559,35
	UKUPNI RASHOD	1.826.662,52	2.169.879,30

PREDSTAVNIŠTVO SAD-KOORDINIRANI PROJEKTI SA GLAVNIM UREDOM HTZ (veza 12.12. i 12.7.1.1.)			
Pozicija	A) PRIHODI	Realizirani prihod 2016	Realizirani prihod 2017
1.	PRIMLJENE DONACIJE OD HTZ – Bilješka 12.12.	0,00	789.293,22
Pozicija	B) RASHODI	Realizirani rashod 2016	Realizirani rashod 2017
1.	GLOBALNI PR PROJEKTI	-	456.118,62
2.	SAJAMSKI NASTUPI	-	7.842,09
3.	STRATEŠKI PROJEKTI	-	325.332,51
	UKUPNI RASHOD	-	789.293,22

UKUPNO SAD	IZNOS
Početni saldo 1.1.2017.	234.824,89
PRIHODI	2.828.307,20
RASHODI	2.959.172,52
TEČAJNA RAZLIKA	62.055,43
Stanje na računu 31.12.2017.	41.904,14

7.3.2. Poslovna jedinica u Sloveniji (*Hrvaška turistična skupnost*)

7.3.2.1. Imovina i obveze

Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 31. prosinca 2016	Stanje 31. prosinca 2017
1	2	5	5
	IMOVINA	131.826,93	34.547,98
0	Nefinancijska imovina	0	0
02	Proizvedena dugotrajna imovina	0	0
05	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0
1	Financijska imovina	131.826,93	34.547,98
11	Novac u banci i blagajni	131.826,93	34.547,98
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i ost.	0	0
16	Potraživanja za prihode	0	0
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	131.826,93	34.547,98
2	Obveze	0	0
24	Obveze za rashode	0	0
5	Vlastiti izvori	131.826,93	34.547,98
51	Vlastiti izvori	131.826,93	34.547,98

7.3.2.2. Prihodi i rashodi

PREDSTAVNIŠTVO SLOVENIJA			
Pozicija	PRIHODI	Realizirani prihod 2016	Realizirani prihod 2017
1.	PRIMLJENE DONACIJE OD HTZ – Bilješka 12.12.	1.317.770,83	960.600,00
Pozicija	RASHODI	Realizirani rashod 2016	Realizirani rashod 2017
1.	TROŠAK NAJMA UREDA	190.990,48	170.251,32
2.	TROŠAK NAJMA SKLADIŠTA	-	-
3.	TROŠAK NAJMA STANA	76.362,00	-
4.	TROŠAK DISTRIBUCIJE PROMIDŽBENIH MATERIJALA	-	921,10
5.	TROŠAK TELEFONA, FAXA I INTERNETA	14.725,44	13.501,90
6.	TROŠAK POŠTARINE	1.413,34	894,00
7.	TROŠAK BANKOVNIH USLUGA	4.824,61	4.339,04
8.	TROŠAK OSIGURANJA	9.532,37	9.481,16
9.	TROŠAK KNJIGOVODSTVENIH USLUGA	34.275,60	-
10.	TROŠAK ODVJETNIČKIH USLUGA	6.943,72	11.748,17
11.	TROŠAK PRIJEVOZA NA POSAO, RENT-A-CAR	-	-
12.	TROŠAK GORIVA, MAZIVA I SERVISA	12.945,67	-
13.	TROŠAK PRIVATNOG VOZILA U SLUŽBENE SVRHE	-	-
14.	TROŠAK STRUJE, VODE, GRIJANJA I SL.	29.643,73	16.936,61
15.	TROŠAK POTROŠNOG I UREDSKOG MATERIJALA	10.224,32	7.085,68
16.	TROŠAK MATERIJALA ZA ČIŠĆENJE I ODRŽAVANJE	624,29	822,41
17.	TROŠAK STRUČNE LITERATURE I TISKA	9.679,12	8.378,08
18.	TROŠKOVI SLUŽBENIH PUTOVANJA	5.735,68	27.402,44
19.	TROŠAK ODNOSA S POSLOVNIM PARTNERIMA I NOVINARIMA	5.608,12	-
20.	TROŠAK SAJMOVA, POSEBNIH PREZENTACIJA I WORKSHOPOVA	5.054,43	-
21.	TROŠAK REPREZENTACIJE	3.861,99	12.818,32
22.	TROŠAK ČLANARINA	-	5.304,94
23.	TROŠAK OGLAŠAVANJA	5.267,31	-
24.	TROŠAK STUDIJSKIH PUTOVANJA (NOVINARI, AGENTI)	-	-
25.	TROŠKOVI OD-NETO	197.220,91	82.090,01
26.	TROŠKOVI OD-NETO DIREKTORA/VODITELJA	262.815,31	258.714,68
27.	POREZI NA OD	270.291,28	172.043,34
28.	DOPRINOSI ZA MIROVINSKO I ZDRAVSTVENO	32.022,17	64.549,00
29.	OSTALI TROŠKOVI	67.712,74	41.441,70
30.	TROŠKOVI SITNOG INVENTARA	11.327,03	1.356,22
31.	TROŠAK OSNOVNIH SREDSTAVA	23.372,73	25.358,07
32.	TROŠAK INVESTICIJSKOG ODRŽAVANJA	34.521,96	28.244,96
33.	OSTALI TROŠKOVI ZA ZAPOSLENIKE PO UGOVORU	-	-
34.	TROŠAK ČIŠĆENJA UREDA	23.194,00	8.835,04
35.	TROŠAK PRIJEVODA I LEKTURA	263,55	615,19
36.	TROŠAK POSLOVNIH USLUGA		34.317,87
	UKUPNI RASHOD	1.350.453,90	1.007.451,25
	TEČAJNE RAZLIKE	389,87	24.420,08
	OSTALI RASHODI U RH	83.117,20	83.547,52
	RASHODI - REALIZACIJA TOTAL	1.433.181,23	1.066.578,69
	RASHODI - PLAN TOTAL	1.400.000,00	1.100.000,00
	INDEKS PLAN / REALIZACIJA	102,37	87,30
	RAZLIKA	33.181,23	-33.421,31

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)

U tijeku su dva radna spora protiv Hrvatske turističke zajednice, od kojih je vrijednost spora u samo jednom određiva u iznosu od 48.000 kn.

Hrvatska turistička zajednica u svojstvu ovrhovoditelja vodi 3 spora za naplatu potraživanja u visini 320.159,42 kn međutim riječ je o potraživanjima koji su evidentirani na stavkama potraživanja te u slučaju pozitivnog ishoda neće doći do priliva nove imovine u Subjekt nego samo naplata spornih potraživanja koje se sukladno politici zajednice ne otpisuju dok se vodi spor.

Također, Hrvatska turistička zajednica je umještač na strani tuženika u jednom sporu vezanom uz autorska prava čija vrijednost iznosi 130.000,00 HRK.

Hrvatska turistička zajednica je u 2017. godini izdala dvije bjanko zadužnice HZZ-u, na iznos do 50.000,00 kn svaku, solemniziranu kod javnog bilježnika i to:

- br. OV-2681/17 od 20.03.2017.
- br. OV-2758/16 od 22.03.2017.

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

Hrvatska turistička zajednica nema dugoročnih niti kratkoročnih kredita i zajmova niti robnih kredita i financijskih najmova (leasing-a). Sklopljena su dva ugovora (2013. i 2016. godine) za operativni leasing vezan uz najam automobila (u Glavnom uredu leasing je sklopljen za automobil direktora te u predstavništvu Italija za direktora predstavništva).

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
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	85.587.236	73.380.550	85,7
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	19.431.944	18.753.410	96,5
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0	0	-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	19.431.944	18.753.410	96,5
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	66.155.292	54.627.141	82,6
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	63.830.675	53.484.228	83,8
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	122.884	139.106	113,2
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	1.474.702	1.003.806	68,1
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	727.031	0	0,0
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)					
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	145	85.587.236	73.380.550	85,7
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	146	46.575.746	27.619.090	59,3
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	147	27.176.452	27.458.916	101,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	190	19.399.294	160.174	0,8
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	195	39.011.490	45.761.460	117,3
5221	Višak prihoda	196	16.157.776	15.901.614	98,4
		199	22.853.714	29.859.846	130,7

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
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	259.202.202	259.256.693	100,0
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	63.890.102	62.910.306	98,5
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	119.814.054	127.638.133	106,5
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	464.134	287.353	61,9
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	44.600.000	52.768.340	118,3
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	30.433.912	15.652.561	51,4
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	252.934.881	252.250.561	99,7
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	26.940.074	26.370.274	97,9
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	202.509.561	196.525.247	97,0
43	Rashodi amortizacije	098	963.577	1.264.628	131,2
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	920.803	781.406	84,9
45	Donacije (AOP 111+114)	110	17.920.163	24.005.555	134,0
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	303.337	303.837	100,2
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	3.377.366	2.999.614	88,8
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	6.267.321	7.006.132	111,8
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-

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	2016.	2017.	Indeks promjene
Poslovni objekti	021	20.492.953	20.492.953	100,0
Uredska oprema i namještaj	024	4.039.660	4.295.633	106,3
Komunikacijska oprema	025	178.857	177.977	99,5
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	144.375	135.194	93,6
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	12.853	12.853	100,0
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	105.631	105.631	100,0
Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	96.161	96.161	100,0
Ulaganja u računalne programe	043	3.635.868	4.078.868	112,2
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	65.924	63.125	95,8
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(9.340.338)	(10.704.985)	114,6
UKUPNO		19.431.944	18.753.410	

11.1.1.1. *Pojašnjenja*

Proizvedena dugotrajna imovina Turističke zajednice iskazana je u iznosu od 18.753.410 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 10.704.985 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	4.039.660	386.121	130.148	4.295.633
Komunikacijska oprema	025	178.857	13.134	14.014	177.977
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	144.375		9.181	135.194
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	12.853			12.853
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	105.631			105.631
Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	96.161			96.161
Ulaganja u računalne programe	043	3.635.868	443.000		4.078.868
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	65.924		2.799	63.125
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(9.340.338)	(1.515.433)	(150.786)	(10.704.985)
UKUPNO		19.431.944			18.753.410

11.1.2.1. *Pojašnjenja*

Veće povećanje imovine u HTZ-u uvjetovano je daljnjim razvojem projekta eVisitor kao i nabavkom hardwarea smještenog u podatkovnom centru te nabavom uredske opreme i mobitela za potrebe Glavnog ureda i predstavništava.

Smanjenje se odnosi na rashod zastarjele imovine nabavne vrijednosti 156.142 kn i otpisane vrijednosti 150.786 kn te ukupnim efektom rashoda neotpisane vrijednosti od 5.356 kn.

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

11.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Sitni inventar u uporabi	053	1.040.989	1.155.187	111,0
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(1.040.989)	(1.155.187)	111,0
UKUPNO		0	0	

11.2.1.1. *Pojašnjenja*

Sitan inventar u navedenom iznosu 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. Sukladno računovodstvenim pravilima isti se stavljanjem u upotrebu odmah otpisuje pa je neto vrijednost u bilanci nula kuna, ali se isti i dalje analitički prati do rashodovanja pojedinih stavki zbog dotrajalosti.

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	1.040.989	114.198		1.155.187
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(1.040.989)	(114.198)		(1.155.187)
UKUPNO		0			0

11.2.2.1. *Pojašnjenja*

Uvećanje nabavke sitnog inventara uvjetovano je nabavkom sitnog inventara za potrebe GU i predstavništva.

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

11.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Postrojenja i oprema u pripremi	057	0	0	
UKUPNO		0	0	

11.3.1.1. *Pojašnjenja*

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 0 kn zbog činjenice da u izvještajnoj godini nije bilo velikih projekta pa se sva imovina koja je nabavljena stavila u upotrebu prije kraja godine.

11.4. NOVAC U BANC I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)

11.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	62.860.659	52.518.908	83,5
Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	928.368	910.120	98,0
Novac u blagajni	081	41.648	55.200	132,5
UKUPNO		63.830.675	53.484.228	

11.4.1.1. *Pojašnjenja*

Financijska imovina u vidu novca u banci i blagajni sa stanjem 31. prosinca 2017. iskazana je u iznosu od 53.484.228 kn, a odnosi se na:

- novac na žiro računu u poslovnoj banci u tuzemstvu u iznosu od 52.518.908 kn,

- novac na žiro računima predstavništava Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu u iznosu od 910.120 kn,
- novac u Glavnoj blagajni i blagajnama predstavništva u iznosu od 55.200 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	2016.	2017.	Indeks promjene
Potraživanja od radnika	088	0	26.750	-
Potraživanje za više plaćene poreze	090	61.747	62.560	101,3
Potraživanja za više plaćene doprinose	094	10.319	11.088	107,5
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	50.818	38.709	76,2
Potraživanja za predujmove	098	0	0	-
UKUPNO		122.884	139.107	

11.5.1.1. *Pojašnjenja*

Potraživanja od radnika se najvećim dijelom odnosi na potraživanja od zaposlenih za privatne troškove plaćene službenom karticom, za isplatu akontacije i primitak za prijevoz po dvije osnove. Isto će se vratiti obustavama iz plaće tijekom narednog razdoblja. Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 73.648 kn odnosi se na naknadno priznatu ozljedu na radu i povrate poreza po godišnjem obračunu poreza. Ostala potraživanja u iznosu od 38.709 kn, a u najvećoj mjeri odnose se na potraživanja od HZZO-a.

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

11.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Potraživanja od kupaca	134	1.474.702	1.003.806	68,1
UKUPNO		1.474.702	1.003.806	

11.6.1.1. *Pojašnjenja*

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 1.049.154 kn, a odnosi se na potraživanja za suizlaganja na sajmovima i refundacije troškova zajedničkih aktivnosti.

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

11.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Rashodi budućih razdoblja	143	727.031	0	0
UKUPNO		727.031	0	

11.7.1.1. *Pojašnjenja*

Na kraju izvještajne godine nije bilo unaprijed plaćenih rashoda narednog razdoblja.

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

11.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Obveze za plaće – neto	149	560.838	612.741	109,3
Obveze za naknade plaća – neto	150	1.741	9.122	524,0
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	118.162	138.557	117,3
Obveze za doprinose iz plaća	153	212.326	232.308	109,4
Obveze za doprinose na plaće	154	175.197	184.066	105,1
Ostale obveze za radnike	155	31.530	46.578	147,7
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	53.239	311.807	585,7
Naknade volonterima	159	3.812	1.896	49,7
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	13.869.640	15.984.081	115,2
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	9.237.825	8.663.417	93,8
Obveze za poreze	171	2.907.144	1.272.143	43,8
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	4.998	2.200	44,0
UKUPNO		27.176.452	27.458.916	

11.8.1.1. *Pojašnjenja*

Stanje obveza za rashode poslovanja je u razini prošlogodišnjeg, s tim da je saldo obveza prema dobavljačima u zemlji nešto veći (vidjeti točku 11.9.1.1) te značajno manji iznos obveza za poreze koji se odnose na PDV.

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

11.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Odgođeno plaćanje rashoda	191	17.472.981	33.644	0,2
Odgođeno priznavanje prihoda	194	1.926.313	126.530	6,6
UKUPNO		19.399.294	160.174	

11.9.1.1. *Pojašnjenja*

Odgođeno plaćanje rashoda je iskazano u znatno manjem iznosu od prošlog izvještajnog razdoblja zbog novog načina ugovaranja sa partnerima vezano za oglašavanje u okviru promotivnih kampanja javnog i privatnog sektora što je omogućilo obradu svih zahtjeva do dana izvještavanja i iskazivanje konačne obveze na stavkama obveza prema domaćim dobavljačima te posljedično iskazivanje ove stavke u nešto većem iznosu kako je navedeno u točki 11.8.1.1.

Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na primljene uplate HZZ za radnike na osposobljavanju za njihov rad u narednom razdoblju te avansnu doznaku za projekt Europske komisije EDEN gdje se prihodi priznaju u trenutku dostavljanja izvješća.

11.9.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Odgođeno plaćanje rashoda	191	17.472.981		17.439.337	33.644
Odgođeno priznavanje prihoda	194	1.926.313		1.799.783	126.530
UKUPNO		19.399.294			160.174

11.9.2.1. *Pojašnjenja*

Sukladno prethodnoj točki smanjenje od 17.439.337 kn se odnosi dijelom na zatvaranje obrađenih zahtjeva za plaćanjem učinjenih usluga te prijenos više obračunanih obveza u prethodnom razdoblju na Ostale nespomenute prihode, bilješka 12.5.

Smanjenje odgođenog priznavanja prihoda se odnosi na stvarnu realizaciju dobivenih sredstva kao prihod tekućeg razdoblja vezano za izvršene aktivnosti.

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

11.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Vlastiti izvori	197	16.157.776	15.901.614	98,4
Višak prihoda	199	22.853.714	29.859.846	130,7
UKUPNO		39.011.490	45.761.460	

11.10.1.1. *Pojašnjenja*

Vlastiti izvori su smanjeni u iznosu pripadajuće amortizacije sukladno politici, točka 6.3., a višak prihoda je efekt poslovanja u tekućoj godini.

11.10.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Vlastiti izvori	197	16.157.776		256.162	15.901.614
Višak prihoda	199	22.853.714	7.006.132		29.859.846
UKUPNO		39.011.490			45.761.460

11.10.2.1. *Pojašnjenja*

Smanjenje vlastitih izvora u iznosu od 256.162 kn odnosi se na amortizaciju imovine prije 2008. godine, a iznos od 7.006.132 kn je višak prihoda tekućeg razdoblja.

12. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2017. 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	2016.	2017.	Indeks promjene
Članarine	006	63.890.102	62.910.306	98,5
UKUPNO OSTVARENO		63.890.102	62.910.306	

12.1.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u izvještajnoj godini iskazani su u iznosu od 62.910.306 kn, a odnose se na prihode od turističke članarine sukladno Zakonu o članarinama u turističkim zajednicama (NN 152/08, 88/10 i 110/15). Kako je vidljivo nema većih odstupanja od prethodne godine.

12.2. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA (AOP 009+010) (AOP 008)**12.2.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	119.814.054	127.638.133	106,5
UKUPNO OSTVARENO		119.814.054	127.638.133	

12.2.1.1. Pojašnjenja

Prihodi po posebnim propisima iskazani su u iznosu od 127.638.133 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) što je za 6,5% više nego prethodne godine.

12.3. PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011)**12.3.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	464.134	279.957	60,3
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	0	7.397	-
UKUPNO OSTVARENO		464.134	287.354	

12.3.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od imovine iskazani su u iznosu od 279.957 kn, a odnose se na prihode od pasivnih kamata na sredstvima na žiro računima te 7.397 kn pozitivnih tečajnih razlika. Smanjenje prihoda uzrokovano je daljnjim padom a vista kamatnih stopa.

12.4. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024)**12.4.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	44.600.000	52.768.340	118,3
UKUPNO OSTVARENO		44.600.000	52.768.340	

12.4.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od donacija iskazani su u iznosu od 52.768.340 kn, a odnose se na prihode iz Državnog proračuna u svrhu turističke promidžbe Republike Hrvatske za izvještajnu godinu temeljem Ugovora o sufinanciranju turističke promidžbe Republike Hrvatske za 2017. sklopljenog između Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma 27. ožujka 2017. i Aneksa I i II u ukupnom iznosu od 47.950.000 kn. Zajednica je dobila dodatne donacije iz Proračuna RH u iznosu 1.822.081 kn za aktivnosti 2017. godine koje su transferirane krajem 2016. godine i 2.996.259 kn za povrat sredstava iz EU fondova za projekt eVisitor koje je transferirano preko Ministarstva turizma.

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

12.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Prihod od refundacija	035	7.544.417	7.296.207	96,7
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	142.350	13.701	9,6
Ostali nespomenuti prihodi	040	22.747.145	8.342.653	36,7
UKUPNO OSTVARENO		30.433.912	15.652.561	

12.5.1.1. Pojašnjenja

Ostali prihodi iskazani su u iznosu od 15.652.561 kn, a najznačajniji dio odnosi se na:

- refundacije troškova za suizlaganje na štandu Hrvatske turističke zajednice na turističkim sajmovima u inozemstvu u iznosu od 7.296.207 kn;
- prihodi od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 13.701 kn,
- ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 8.342.653 kn odnose se najvećim dijelom od ukidanja iznosa odgođenog plaćanja rashoda, bilješka 11.9. od 7.897.865 kn.

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

12.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Plaće za redovan rad	047	22.651.558	22.343.859	98,6
Plaće u naravi	048	13.708	13.572	99,0
Plaće za prekovremeni rad	049	14.118	47.256	334,7
Ostali rashodi za radnike	051	843.983	803.449	95,2
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	2.427.974	2.240.541	92,3
Doprinosi za zapošljavanje	054	252.554	230.644	91,3
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	736.179	690.953	93,9
UKUPNO OSTVARENO		26.940.074	26.370.274	

12.6.1.1. Pojašnjenja

Plaće za redovan rad iskazane su u iznosu od 22.343.859 kn, a odnose se na neto plaće zaposlenika Hrvatske turističke zajednice (uključujući i mrežu Predstavništva).

Plaće u naravi iskazane su u iznosu od 13.572 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 47.256 kn .

Ostali rashodi za radnike iskazani su u iznosu od 803.449 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 325.818 kn ;
- jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 204.558 kn ;
- troškove za obrazovanje radnika u iznosu od 53.535 kn ;
- troškove naknada za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 17.538 kn ;
- troškove poklona djeci zaposlenika Hrvatske turističke zajednice do 15 godina starosti u iznosu od 22.200 kn.
- naknada za regres u iznosu od 81.250 kn i božićnicu u iznosu od 82.500 kn
- primitak zaposlenika u naravi su u iznosu od 1.550 kn
- pomoć u slučaju bolesti i smrti u iznosu od 12.000 kn

Doprinosi na plaće iskazani su u iznosu od 3.162.138 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	2016.	2017.	Indeks promjene
Službena putovanja	059	1.892.800	2.165.287	114,4
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	521.228	515.636	98,9
Stručno usavršavanje radnika	061	55.114	23.789	43,2
Naknade za obavljanje aktivnosti	063	551.436	476.476	86,4
Naknade troškova službenih putovanja	064	59.287	71.955	121,4
Naknade za obavljanje djelatnosti	068	37.852	39.998	105,7
Naknade ostalih troškova	070	3.052		0,0
Naknade za obavljanje aktivnosti	073	288.435	122.195	42,4
Naknade troškova službenih putovanja	074	831.718	768.522	92,4
Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	4.730.043	4.770.916	100,9
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	1.500.974	1.237.943	82,5
Usluge promidžbe i informiranja	080	146.713.968	138.282.889	94,3
Komunalne usluge	081	539.940	568.146	105,2
Zakupnine i najamnine	082	12.491.179	12.300.258	98,5
Zdravstvene i veterinarske usluge	083	1.100	108.870	9.897,3
Intelektualne i osobne usluge	084	4.687.462	7.301.308	155,8
Računalne usluge	085	1.364.610	1.864.365	136,6
Ostale usluge	086	18.330.478	18.375.505	100,2
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	2.567.556	2.009.777	78,3
Energija	090	720.173	784.444	108,9
Sitan inventar i auto gume	091	341.548	114.198	33,4
Premije osiguranja	093	274.873	187.570	68,2
Reprezentacija	094	1.686.665	2.419.082	143,4
Članarine	095	254.438	1.180.440	463,9
Kotizacije	096	810.031	774.363	95,6
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	1.253.601	61.315	4,9
UKUPNO OSTVARENO		202.509.561	196.525.247	

12.7.1.1. Pojašnjenja

Naknade troškova radnicima iskazane su u iznosu od 2.704.712 kn, sa sljedećom strukturom:

Naknade troškova radnicima	iznos (kn)
Službena putovanja	2.165.287
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	515.636
Stručno usavršavanje radnika	23.789
UKUPNO	2.704.712

Službena putovanja iskazana su u iznosu od 2.165.287 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 515.636 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 23.789 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 1.469.145 kn, sa sljedećom strukturom:

Naknade članovima	iznos (kn)
Naknade za obavljanje aktivnosti	476.476
Naknade troškova službenih putovanja	71.955
Naknade ostalih troškova	39.998
Ostale naknade	890.716
UKUPNO	1.479.145

Naknade za obavljanje aktivnosti iskazane su u iznosu od 476.476 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 71.955 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 ostalih troškova iskazane su u iznosu od 39.998 kn, a odnose se na troškove stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa u Glavnom uredu Hrvatske turističke zajednice.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa iskazane su u iznosu od 890.716 kn, sa sljedećom strukturom:

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	iznos (kn)
Naknade za obavljanje aktivnosti	122.195
Naknade troškova službenih putovanja	768.522
UKUPNO	890.717

Naknade za obavljanje aktivnosti iskazane su u iznosu od 122.195 kn, a odnose se na troškove naknada vanjskim suradnicima Hrvatske turističke zajednice.

Naknade troškova službenih putovanja iskazane su u iznosu od 768.522 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 184.813.628 kn , sa sljedećom strukturom:

Rashodi za usluge	iznos (kn)
Usluge telefona, pošte i prijevoza	4.770.916
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.237.943
Usluge promidžbe i informiranja	138.282.889
Komunalne usluge	568.146
Zakupnine i najamnine	12.300.258
Zdravstvene i veterinarske usluge	108.870
Intelektualne i osobne usluge	7.301.308
Računalne usluge	1.864.365
Ostale usluge	18.375.505
UKUPNO	184.810.200

Usluge telefona, pošte i prijevoza iskazane su u iznosu od 4.770.916 kn, a odnose se na:

- troškove telefona, službenih mobitela i Interneta u iznosu od 641.373,52 kn;
- troškove poštarina u iznosu od 303.694,32 kn;
- troškove distribucije promidžbenog materijala u iznosu od 1.217.650,41 kn;
- troškove prijevoza u iznosu od 2.608.198,09 kn, a odnose se na:
 - troškove avio i trajektnog prijevoza u iznosu od 2.487.318,28 kn,
 - troškove taksi prijevoza u iznosu od 74.761,04 kn,
 - troškove parkinga u iznosu od 27.713,22 kn,
 - ostale troškove prijevoza u iznosu od 18.405,55 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja iskazane su u iznosu od 1.237.943 kn, a odnose se na:

- troškove održavanja informatičke opreme, održavanja informacijskog sustava za prijavu i odjavu turista eVisitor i troškove usluga pozivnog centra za korisnike sustava eVisitor u iznosu od 997.199,07 kn;
- troškove tekućeg održavanja službenog automobila, održavanja uredske opreme, namještaja, rasvjete, aparata i ostale imovine u iznosu od 240.744,01 kn.

Usluge promidžbe i informiranja iskazane su u iznosu od 138.282.889 kn, a odnose se na:

- troškove oglašavanja u tisku u iznosu od 14.711.441,82 kn;
- troškove oglašavanja plakatiranjem u iznosu od 10.594.117,22 kn;

- troškove oglašavanja na TV-u i radiju u iznosu od 19.960.159,55 kn;
- troškove oglašavanja na internetu u iznosu od 80.764.582,90 kn;
- troškove PR-a u iznosu od 3.120.447,54 kn;
- troškove press clippinga u iznosu od 1.259.817,21 kn;
- troškove za ostala oglašavanja i troškove dijela PDV-a u iznosu od 7.872.322,58 kn.

Komunalne usluge iskazane su u iznosu od 568.146 kn, a odnose se na troškove vode, odvoza otpada, plina i električne energije.

Zakupnine i najamnine iskazane su u iznosu od 12.300.258 kn, a odnose se na:

- troškove zakupa prostora na turističkim sajmovima u inozemstvu i troškove najma stanova za potrebe predstavništava Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu u iznosu od 11.312.430,53 kn;
- troškove usluga najma vozila s vozačem i bez vozača u iznosu od 797.154,05 kn;
- troškove najma opreme za potrebe sudjelovanja na turističkim sajmovima u inozemstvu u iznosu od 190.673,34 kn.

Zdravstvene i veterinarske usluge iskazane su u iznosu od 108.870 kn, a odnose se na troškove sistematskog pregleda zaposlenika Glavnog ureda i direktora predstavništava.

Intelektualne i osobne usluge iskazane su u iznosu od 7.301.308 kn i odnose se na:

- troškove istraživanja tržišta u iznosu od 2.215.543,71 kn;
- troškove organizacije događanja i edukativnih radionica u iznosu od 1.550.627,75 kn;
- troškove usluga prijevoda i lektura u iznosu od 1.444.081,69 kn;
- troškove usluga glazbenika koji su nastupali na manifestaciji „Dani hrvatskog turizma 2017.“ i troškove usluga sportaša koji su sudjelovali u snimanju novog promotivnog spota Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 700.883,36 kn;
- troškove usluga organizacije edukacija i radionica od strane Udruge hrvatskih putničkih agencija u iznosu od 445.000,00 kn;
- troškove otkupa fotografija i troškove fotografskih usluga u iznosu od 362.689,61 kn;
- ostale intelektualne i osobne usluge u iznosu od 300.823,24 kn;
- troškove osmišljavanja i razrade idejnih rješenja u iznosu od 281.659,05 kn.

Računalne usluge iskazane su u iznosu od 1.864.365 kn i odnose se na:

- troškove izrade i upravljanja web stranicom Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 1.625.070,83 kn;
- troškove hostinga u iznosu od 121.234,82 kn;
- troškove backupa u iznosu od 76.258,28 kn;
- troškove održavanja računovodstvenog softwarea u iznosu od 37.900,00 kn;
- ostale računalne usluge u iznosu od 3.900,76 kn.

Ostale usluge iskazane u iznosu od 18.375.505 kn i odnose se na:

- troškove usluga izrade i postave štanda za potrebe predstavljanja na turističkim sajmovima u inozemstvu u iznosu od 6.324.721,53 kn;
- troškove usluga produkcije audio i video materijala u iznosu od 5.628.025,63 kn;
- troškove usluga smještaja novinara i agenata, sudionika manifestacije „Dani hrvatskog turizma 2017.“ i ostalih suradnika i partnera Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 2.348.559,37 kn;
- troškove tiska i uvezivanja i ostale grafičke usluge u iznosu od 1.859.467,77 kn;
- troškove konzultantskih usluga u iznosu od 639.236,13 kn;

- troškove usluga skladištenja promidžbenog materijala u iznosu od 441.924,63 kn;
- troškove računovodstvenih i revizijskih usluga u iznosu od 297.650,61 kn;
- troškove kratkotrajne uporabe prava u iznosu od 279.841,89 kn;
- troškove leasinga službenog automobila u iznosu od 176.496,37 kn;
- troškove usluga čišćenja u iznosu od 212.280,92 kn;
- troškove odvetničkih usluga u iznosu od 93.594,30 kn;
- troškove usluga turističkog vođenja u iznosu od 27.132,63 kn;
- troškove fotokopiranja i umnožavanja u iznosu od 22.505,69 kn;
- ostale usluge u iznosu od 24.067,69 kn.

Rashodi za materijal i energiju iskazani su u iznosu od 2.908.419 kn sa sljedećom strukturom:

Rashodi za materijal i energiju	iznos (kn)
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	2.009.777
Energija	784.444
Sitni inventar i auto gume	114.198
UKUPNO	2.908.419

Rashodi za **uredski materijal i ostali materijalni rashodi** iskazani su iznosu od 2.009.777 kn (2016.: 2.567.556 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 784.444 kn (2016.: 720.173 kn), a odnose se na troškove električne energije i goriva.

Rashodi za **sitan inventar i auto gume** iskazani su u iznosu od 114.198 kn (2016.: 341.548 kn) i odnose se na troškove nabave uredskih stolaca, računale opreme i ostalog sitnog inventara.

Ostali materijalni rashodi iskazani su u iznosu od 4.622.770 (2016.: 4.279.608 kn) sa sljedećom strukturom:

Ostali materijalni rashodi	iznos (kn)
Premije osiguranja	187.570
Reprezentacija	2.419.082
Članarine	1.180.440
Kotizacije	774.363
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	61.315
UKUPNO	4.622.770

Premije osiguranja iskazane su u iznosu od 187.570 kn (2016.: 274.873 kn), a odnose se na troškove osiguranja zaposlenika Hrvatske turističke zajednice i osiguranja imovine u GU i predstavništvima.

Reprezentacija je iskazana u iznosu od 2.419.082 kn (2016.: 1.686.665 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 1.180.440 kn (2016.:254.438 kn), a odnose se na troškove članarina za poslovne kartice te članarine u inozemnim i tuzemnim udrugama. Povećanje se odnosi na nove ugovore za marketinšku suradnju npr. Hrvatski olimpijski odbor, European best destinations i sl..

Kotizacije su iskazane u iznosu od 774.363 kn (2016.: 810.031 kn, a odnose se na troškove kotizacija za edukacije, seminare, radionice, nastupe na sajmovima.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi iskazani su u iznosu od 61.315 kn (2016.: 1.253.601 kn), a odnose se na troškove sudskih i ostalih pristojbi, penala, naknade za nezapošljavanje osoba sa invaliditetom. U 2016. troškovi na navedenoj stavci ostvareni su u većem obujmu iz razloga povrata sredstva u državni proračun kao posljedica nerealiziranih aktivnosti te troškova prema zaposlenici u predstavništvu Francuska iz razloga prestanka radnog odnosa.

12.8. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098)

12.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Rashodi amortizacije	098	963.577	1.264.628	131,2
UKUPNO OSTVARENO		963.577	1.264.628	

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. Povećanje troška amortizacije je rezultat aktiviranja nove imovine vezane za projekt eVisitor koji je došao do pune implementacije u dijelu 2016. godini te terete i cijelu izvještajnu godinu.

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

12.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	394.645	428.954	108,7
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	367.238	351.745	95,8
Zatezne kamate	108	158.920	707	0,4
UKUPNO OSTVARENO		920.803	781.406	

12.9.1.1. Pojašnjenja

Svi navedeni troškovi su u iznosima kao i prošle godine izuzev zateznih kamata koje su tijekom 2017. značajno smanjenje zbog optimalnijeg modela obrade pristigle dokumentacije.

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

12.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Tekuće donacije	112	16.314.943	23.755.555	145,6
Kapitalne donacije	114	1.605.220	250.000	15,6
UKUPNO OSTVARENO		17.920.163	24.005.555	

12.10.1.1. *Pojašnjenja*

Tekuće donacije su iskazane u iznosu od 23.755.555 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. Potpore drugim turističkim zajednicama u iznosu od 9.814.851 kn (2016.: 6.090.313 kn), donacije gradovima, općinama i županijama u iznosu od 1.516.526 kn (2016.: 1.287.451 kn) te donacije ostalim gospodarskim subjektima u iznosu od 12.424.177 kn (2016.: 8.937.179 kn). Povećanje je rezultat promjene metodologije knjiženja. Naime tijekom prethodnih godina, potpore turističkim zajednicama evidentirale su se na rashodima skupine 47 te se ove godine evidentiraju na skupini 45 i reflektira se na ukupno povećanje cjelokupnih donacija.

Kapitalne donacije su iskazane u iznosu od 250.000 kn i odnose se na potpore sukladno Javnom pozivu za turističke proizvode i inicijative te za potpore za razvoj PPS proizvoda na turistički nerazvijenim područjima. Donacija turističkim zajednicama u vidu kapitalnih donacija nije bilo (2016.: 994.220 kn), donacije gradovima, općinama i županijama 50.000 kn (2016.: 164.000 kn) te 200.000 kn (2016.: 447.000 kn) ostalim gospodarskim subjektima.

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

12.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Otpisana potraživanja	123	2	43.965	>>100
Rashodi za ostala porezna davanja	124	78.909	102.339	129,7
Ostali nespomenuti rashodi	125	224.426	157.533	70,2
UKUPNO OSTVARENO		303.337	303.837	

12.11.1.1. *Pojašnjenja*

Ostali rashodi odnose se na otpis potraživanja od kupaca koje više nije moguće naplatiti niti sudskim putem te rashode za ostala porezna davanja koja se odnose na razne poreze vezano za nekretnine (urede i stanove) za predstavništva u inozemstvu te porez na vozila.

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

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

12.12.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127	3.377.366	2.999.614	88,8
Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128	0	0	-
UKUPNO OSTVARENO		3.377.366	2.999.614	

12.12.1.1. *Pojašnjenja*

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija odnose se na transfere predstavništvima Hrvatske turističke zajednice sa pravnom osobnošću i to u SAD-u u iznosu od 2.039.014 kn i Sloveniji u iznosu od 960.600 kn, veza bilješka 7.3.

12.13. REZULTAT RAZDOBLJA

12.13.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2016.	2017.	Indeks promjene
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	6.267.321	7.006.132	111,8
MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
Višak prihoda – preneseni	136	16.586.394	22.853.715	137,8
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134-135+136-137)	139	22.853.715	29.859.847	130,7

12.13.1.1. *Pojašnjenja*

U 2017. godini Hrvatska turistička zajednica ostvarila je višak prihoda u iznosu od 7.006.132 kn. Budući je preneseni višak prihoda iz 2016. iznosio 22.853.715 kn, višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 29.859.847 kn.

U Zagrebu, 27. veljače 2018. godine


 Ante Žarković
 Osoba odgovorna za računovodstvo


 mr.sc. Kristjan Staničić
 Zakonski zastupnik



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