



**HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA**  
**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZVJEŠTAJ**  
**NEOVISNOG REVIZORA**

**31. PROSINCA 2018.**

Zagreb, veljača 2019.

## SADRŽAJ

<b>ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE .....</b>	<b>1</b>
<b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA .....</b>	<b>6</b>
<b>BILANCA .....</b>	<b>11</b>
<b>1. OPĆI PODACI .....</b>	<b>17</b>
1.1.    PODACI IZ UPISNIH REGISTARA .....	17
1.2.    ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA PRAVNOG OBLIKA .....	18
1.3.    OSNIVANJE I SJEDIŠTE .....	18
1.4.    DJELATNOSTI .....	18
1.5.    TIJELA HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE .....	19
1.6.    ZASTUPANJE .....	20
1.7.    POREZNI STATUS .....	20
1.8.    BROJ ZAPOSLENIKA ZAJEDNICE .....	20
<b>2. ZAKONSKI OKVIR FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA .....</b>	<b>21</b>
2.1.    OKVIR FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA .....	21
2.2.    IZVJEŠTAJI KOJI SE NE UKLJUČUJU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (OSTALI ZAKONSKI IZVJEŠTAJI) .....	21
<b>3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE .....</b>	<b>21</b>
<b>4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA .....</b>	<b>22</b>
<b>5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM .....</b>	<b>23</b>
5.1.    PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE .....	23
5.2.    PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA .....	28
5.3.    PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA .....	28
5.4.    PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA .....	30
5.5.    PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA .....	32
5.6.    PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA .....	32
5.7.    PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI .....	32
<b>6. OSTALA PRIMIJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>33</b>
6.1.    OPĆE ODREDBE - NAČELA .....	33
6.2.    ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA .....	33
6.3.    ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE .....	33
6.4.    POVRAT DONACIJA IZ PRORAČUNA .....	33
6.5.    AMORTIZACIJA DUGOTRAJNE IMOVINE NABAVLJENE PRIJE 2008. GODINE .....	33
6.6.    RAZDOBLJE PRIZNAVANJA NERECIPROČNIH PRIHODA .....	33
6.7.    ISKAZIVANJE PRIHODA I RASHODA U AKTIVNOSTIMA UDRUŽENOG OGLAŠAVANJA .....	34
6.8.    ISKAZIVANJE PROMJENA U PROCJENAMA, POGREŠKI PRETHODNOG RAZDOBLJA I PRIKAZA PODATAKA USPoredNOG RAZDOBLJA .....	34
6.9.    ZALIHE PROMIDŽBENOG MATERIJALA .....	34
<b>7. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI PREDSTAVNIŠTAVA U INOZEMSTVU SA I BEZ PRAVNE OSOBNOSTI .....</b>	<b>34</b>
7.1.    STATUS FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	34
7.2.    POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU BEZ PRAVNE OSOBNOSTI .....	35
7.3.    POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU SA PRAVNOM OSOBNOSTI .....	36
<b>8. PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU) .....</b>	<b>40</b>

<b>9. PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I ZAJMOVA TE POSEBNO ROBNIH KREDITA I FINACIJSKIH NAJMOVA (LEASING) .....</b>	<b>40</b>
<b>10. SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA .....</b>	<b>40</b>
10.1. BILANCA .....	41
10.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA .....	41
<b>11. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF .....</b>	<b>42</b>
11.1. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017) (AOP 003) .....	42
11.2. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018) .....	42
11.3. SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (AOP 051) .....	44
11.4. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075) .....	44
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
11.6. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133) .....	46
11.7. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133) .....	46
11.8. OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147) .....	46
11.9. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190) .....	47
<b>12. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2018. GODINU .....</b>	<b>48</b>
12.1. PRIHODI OD ČLANARINA I ČLANSKIH DOPRINOSA (AOP 006+007) (AOP 005) .....	48
12.2. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA (AOP 009+010) (AOP 008) .....	49
12.3. PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011) .....	49
12.4. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024) .....	50
12.5. OSTALI PRIHODI (AOP 041+044+045) (AOP 040) .....	50
12.6. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045) .....	50
12.7. MATERIJALNI RASHODI (AOP 058+062+067+072+077+087+092) (AOP 057) .....	52
12.8. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098) .....	57
12.9. FINACIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 099) .....	57
12.10. DONACIJE (AOP 111+114) (AOP 110) .....	58
12.11. RASHODI VEZANI UZ FINACIRANJE POVEZANIH NEPROFITNIH ORGANIZACIJA (AOP 127+128) (AOP 126) 59	
12.12. REZULTAT RAZDOBLJA .....	59
<b>13. IZVANBILANČNE EVIDENCIJE .....</b>	<b>60</b>

## Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), zakonski predstavnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju:

- kontrolno okruženje;
- upravljanje rizicima;
- kontrolne aktivnosti;
- informacije i komunikacije; te
- praćenje i procjenu sustava.

Pod kontrolnim okruženjem podrazumijeva se osobni i profesionalni integritet te etične vrijednosti zakonskih zastupnika i zaposlenika, rukovođenje i stil upravljanja, određivanje misije, vizije i ciljeva neprofitne organizacije, organizacijska struktura, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti te uspostavu odgovarajuće linije izvješćivanja, praksu upravljanja ljudskim potencijalima i kompetentnost zaposlenika.

Upravljanje rizicima cjelokupan je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve neprofitne organizacije, te poduzimanja potrebnih radnji, posebice kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Kontrolne aktivnosti moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati prihvatljivu razinu.

Financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije. Informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.

Praćenje sustava financijskog upravljanja i kontrola obavlja se u svrhu procjenjivanja njegova odgovarajućeg funkcioniranja i osiguranja njegova daljnjeg poboljšanja.

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za provođenje financijskog upravljanja i kontrola primjenom navedenih komponenata.

Sukladno članku 38. Statuta Hrvatske turističke zajednice zakonski predstavnik Hrvatske turističke zajednice (dalje u tekstu: Zajednica) je direktor Glavnog ureda.

## Odgovornost za financijske izvještaje (nastavak)

Ovi financijski izvještaji na stranicama 6 - 60 odobreni su na dan 28. veljače 2019. godine i potpisani su od strane:



---

Mr.sc. Kristjan Staničić  
Direktor Glavnog ureda



---

Ante Žarković  
Osoba odgovorna za računovodstvo

Hrvatska turistička zajednica

Trg Drage Iblera 10/4  
10 000 Zagreb  
Republika Hrvatska



**Izvešće neovisnog revizora  
Nadzornom odboru, Turističkom vijeću i Saboru Hrvatske turističke zajednice**

---

*Mišljenje*

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Hrvatske turističke zajednice (dalje u tekstu: Zajednica) za 2018. godinu koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2018. godine na obrascu BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za godinu tada završenu na obrascu PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Hrvatske turističke zajednice za godinu završenu 31. prosinca 2018. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

*Osnova za mišljenje*

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od neprofitne organizacije Hrvatske turističke zajednice u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

*Ostala pitanja*

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Hrvatske turističke zajednice za godinu završenu 31. prosinca 2018. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.

## **Izješće neovisnog revizora**

### **Nadzornom odboru, Turističkom vijeću i Saboru Hrvatske turističke zajednice (nastavak)**

---

#### *Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvješaje*

Zakonski zastupnik Hrvatske turističke zajednice odgovoran je za godišnje financijske izvješaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvješaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje Hrvatskom turističkom zajednicom su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvješavanja kojeg je ustanovila Hrvatska turistička zajednica.

#### *Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvješaja*

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvješaji 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 izvješaja.

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 izvješaja, 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.



**Izvešće neovisnog revizora**

**Nadzornom odboru, Turističkom vijeću i Saboru Hrvatske turističke zajednice (nastavak)**

---

*Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)*

- 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 Hrvatske turističke zajednice.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Hrvatske turističke zajednice i s tim povezanih objava.

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 pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije

**Kulić i Sperk Revizija d.o.o.**

**Zagreb, 28. veljače 2019.**

Radnička cesta 52

10 000 Zagreb

  
KULIĆ I SPERK REVIZIJA d.o.o.  
Radnička cesta 52, HR 10000 Zagreb

Janja Kulić  
Direktor, Ovlašteni revizor



## Izveštaj o prihodima i rashodima

za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine

Vrsta posla  
708Obrazac  
PR-RAS-NPF

## IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018.

Naziv obveznika: **HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA**

Poštanski broj: **1000** Mjesto: **ZAGREB**

Adresa sjedišta: **IBLEROV TRG 10/IV**

Račun (IBAN): **HR9323900011100358631** RNO broj: **0088692**

Šifra djelatnosti: **9411** Djelatnosti poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca Matični broj: **03943658**

Šifra grada/općine: **133** Grad/općina: **GRAD ZAGREB** OIB: **72501368180**

Oznaka razdoblja: **2018-12**

Šifra županije: **21**

Verzija Excel datoteke: 6.0.0.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	259.256.693	277.958.921	107,2
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0	134.000	-
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	0	134.000	-
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	62.910.306	65.817.133	104,6
3211	Članarine	006	62.910.306	65.817.133	104,6
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	127.638.133	154.853.843	121,3
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	127.638.133	154.853.843	121,3
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	287.353	192.241	66,9
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	287.353	192.241	66,9
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	279.956	191.105	68,3

**HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA - ZAGREB**

3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	7.397	1.136	15,4
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+030+033+036+037)	024	52.768.340	50.179.163	95,1
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	52.768.340	50.084.399	94,9
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	52.768.340	49.237.500	93,3
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028		846.899	-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	94.764	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032		94.764	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	15.652.561	6.782.541	43,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	7.296.207	6.504.925	89,2
3611	Prihodi od naknade šteta	042			-
3612	Prihod od refundacija	043	7.296.207	6.504.925	89,2
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	13.701	6.504	47,5
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	8.342.653	271.112	3,2
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	8.342.653	271.112	3,2
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
<b>RASHODI</b>					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	252.250.561	281.365.596	111,5
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	26.370.274	30.567.981	115,9
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	22.404.687	25.376.407	113,3
4111	Plaće za redovan rad	057	22.343.859	25.234.522	112,9
4112	Plaće u naravi	058	13.572	12.037	88,7

**HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA - ZAGREB**

4113	Plaće za prekovremeni rad	059	47.256	129.848	274,8
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	803.449	1.368.189	170,3
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	3.162.138	3.823.385	120,9
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	2.240.541	2.784.385	124,3
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	230.644	268.657	116,5
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	690.953	770.343	111,5
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	196.525.247	204.222.790	103,9
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	2.704.712	3.338.182	123,4
4211	Službena putovanja	069	2.165.287	2.697.104	124,6
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	515.636	571.296	110,8
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	23.789	69.782	293,3
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	548.431	696.416	127,0
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	476.476	521.731	109,5
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	71.955	174.685	242,8
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	39.998	5.345	13,4
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	39.998	5.345	13,4
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	890.717	896.273	100,6
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	122.195	237.246	194,2
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	768.522	659.027	85,8
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	184.810.200	191.205.750	103,5
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	4.770.916	5.617.048	117,7
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	1.237.943	1.222.943	98,8
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	138.282.889	142.230.840	102,9
4254	Komunalne usluge	091	568.146	518.147	91,2
4255	Zakupnine i najamnine	092	12.300.258	12.083.656	98,2
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	108.870	2.720	2,5
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	7.301.308	10.345.612	141,7
4258	Računalne usluge	095	1.864.365	966.524	51,8
4259	Ostale usluge	096	18.375.505	18.218.260	99,1
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	2.908.419	2.774.475	95,4
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	2.009.777	1.700.123	84,6
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	784.444	742.419	94,6
4264	Sitan inventar i auto gume	101	114.198	331.933	290,7
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	4.622.770	5.306.349	114,8
4291	Premije osiguranja	103	187.570	217.572	116,0
4292	Reprezentacija	104	2.419.082	2.699.762	111,6
4293	Članarine	105	1.180.440	1.436.421	121,7

**HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA - ZAGREB**

4294	Kotizacije	106	774.363	748.675	96,7
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	61.315	203.919	332,6
43	Rashodi amortizacije	108	1.264.628	1.331.255	105,3
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	781.406	963.579	123,3
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	781.406	963.579	123,3
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	428.954	446.567	104,1
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	351.745	445.016	126,5
4433	Zatezne kamate	118	707	71.996	>>100
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119			-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	24.005.555	39.607.021	165,0
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	23.755.555	39.607.021	166,7
4511	Tekuće donacije	122	23.755.555	39.607.021	166,7
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	250.000	0	0,0
4521	Kapitalne donacije	126	250.000		0,0
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	303.837	206.761	68,0
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	303.837	206.761	68,0
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Otpisana potraživanja	136	43.965	1	0,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	102.339	110.710	108,2
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	157.533	96.050	61,0
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	2.999.614	4.466.209	148,9
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140	2.999.614	4.466.209	148,9
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	252.250.561	281.365.596	111,5

	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	7.006.132	0	0,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	3.406.675	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	22.853.715	29.859.846	130,7
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	29.859.847	26.453.171	88,6
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
<b>DODATNI PODACI</b>					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	63.830.676	53.484.228	83,8
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	351.621.824	410.651.818	116,8
11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	361.968.272	381.048.815	105,3
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	53.484.228	83.087.231	155,3
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	116	129	111,2
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	106	114	107,5
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
<b>VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU</b>		<b>AO P</b>	<b>Ostvarena vrijednost</b>		<b>Indeks (5/4)</b>
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169			-
<b>Opis stavke</b>		<b>AOP</b>	<b>Stanje 1. siječnja</b>	<b>Stanje na kraju izvještajnog razdoblja</b>	<b>Indeks (5/4)</b>
	Stanje zaliha	170			-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	222	243	109,5

 Zakonski zastupnik: mr. sc. KRISTJAN STANIČIĆ

 Datum: 18.02.2018.

 Osoba za kontakt: ANTE ŽARKOVIĆ

 Telefon: 014699366

 Telefax: 014557827

 Adresa e-pošte: financije@htz.hr

 Potpis  
zakonskog  
zastupnika



**Bilanca**

na dan 31. prosinca 2018. godine

**Vrsta posla:**  
**708**

**Obrazac**  
**BIL-NPF**

**BILANCA**

**Stanje na dan: 31.12.2018.**

Naziv obveznika: **HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA**  
 Poštanski broj: **1000** Mjesto: **ZAGREB**  
 Adresa sjedišta: **IBLEROV TRG 10/IV**  
 Račun (IBAN): **HR9323900011100358631** RNO broj: **0088692**  
 Šifra djelatnosti: **9411** Djelatnost poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca Matični broj: **03943658**  
 Šifra grada/općine: **133** Grad/općina: **GRAD ZAGREB** OIB: **80**  
 Oznaka razdoblja: **2018-12**  
 Šifra županije: **21**

Verzija Excel datoteke: 6.0.0.

iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	73.380.551	106.178.449	144,7
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>	002	18.753.410	19.713.712	105,1
<b>01</b>	<b>Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)</b>	003	0	4.976.352	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	4.976.352	-
0111	Zemljište	005		4.976.352	-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-

019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>	018	18.753.410	14.737.360	78,6
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	20.492.953	15.516.601	75,7
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	20.492.953	15.516.601	75,7
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	4.621.657	4.877.552	105,5
0221	Uredska oprema i namještaj	024	4.295.633	4.568.089	106,3
0222	Komunikacijska oprema	025	177.977	152.312	85,6
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	135.194	144.298	106,7
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 izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	4.141.993	4.578.346	110,5
0261	Ulaganja u računalne programe	043	4.078.868	4.515.221	110,7
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	63.125	63.125	100,0
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	10.704.985	10.436.931	97,5
<b>03</b>	<b>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)</b>	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
<b>04</b>	<b>Sitni inventar (AOP 052+053-054)</b>	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	1.155.187	1.487.120	128,7
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	1.155.187	1.487.120	128,7
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>	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			-
<b>06</b>	<b>Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)</b>	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
<b>1</b>	<b>Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)</b>	074	54.627.141	86.464.737	158,3
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	53.484.228	83.087.231	155,3
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	53.429.028	83.066.229	155,5
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	52.518.908	82.192.645	156,5
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	910.120	873.584	96,0
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	55.200	21.002	38,0
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	139.107	1.561.648	1.122,6
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	10.171	38,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	73.648	131.683	178,8
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	62.560	64.828	103,6
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	11.088	66.855	602,9
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	38.709	1.419.794	3.667,9
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	38.709	157.289	406,3
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098		1.262.505	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-



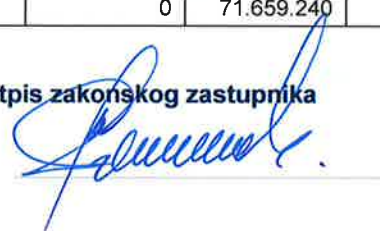
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	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	1.003.806	1.798.179	179,1
161	Potraživanja od kupaca	134	1.003.806	1.798.179	179,1
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	0	17.679	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143			-

192	Nedospjela naplata prihoda	144		17.679	-
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>	145	73.380.550	106.178.449	144,7
<b>2</b>	<b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>	146	27.619.090	62.817.105	227,4
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	27.458.916	41.092.217	149,6
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	1.223.372	1.417.312	115,9
2411	Obveze za plaće – neto	149	612.741	727.966	118,8
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	9.122	10.453	114,6
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirrez na dohodak iz plaća	152	138.557	154.632	111,6
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	232.308	268.899	115,8
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	184.066	205.430	111,6
2417	Ostale obveze za radnike	155	46.578	49.932	107,2
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163 )	156	24.961.201	35.272.533	141,3
2421	Naknade troškova radnicima	157			-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	311.807	251.933	80,8
2423	Naknade volonterima	159	1.896		0,0
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	15.984.081	19.161.652	119,9
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	8.663.417	15.858.948	183,1
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	1.274.343	4.402.372	345,5
2491	Obveze za poreze	171	1.272.143	3.696.424	290,6
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	2.200	705.948	>>100
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	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	160.174	21.724.888	>>100
291	Odgodeno plaćanje rashoda	191	33.644	5.384	16,0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	126.530	21.719.504	>>100
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	194	126.530	21.719.504	>>100
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)</b>	<b>195</b>	<b>45.761.460</b>	<b>43.361.344</b>	<b>94,8</b>
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	15.901.614	16.908.173	106,3
511	Vlastiti izvori	197	15.901.614	16.908.173	106,3
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	29.859.846	26.453.171	88,6
5222	Manjak prihoda	200			-
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201		71.659.240	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	71.659.240	-

Potpis zakonskog zastupnika

**Zakonski zastupnik:** mr. sc. KRISTJAN STANIČIĆ  
**Datum:** 18.02.2018.  
**Osoba za kontakt:** ANTE ŽARKOVIĆ  
**Telefon:** 014699366  
**Telefax:** 014557827  
**Adresa e-pošte:** financije@htz.hr



## 1. OPĆI PODACI

### 1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTRARA

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			
<a href="#">← Povratak</a> <a href="#">BIL-NPF</a> <a href="#">PR-RAS-NPF</a> <a href="#">IZJAVA-NPF</a> <a href="#">G-PR-IZ-NPF</a>			
01. RNO broj	0088692	02. Datum upisa u registar	03.09.2009
03. Datum brisanja iz registra Napomena		04. Datum zadnje promjene	09.08.2017
<b>HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA</b>			
PODACI O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI			
05. Naziv neprofitne organizacije	HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA		
06. Skraćeni naziv neprofitne organizacije	HTZ		
07. OIB	72501368180	08. Matični broj	03943658
09. Pravno ustrojbeni oblik	TURISTIČKA ZAJEDNICA	10. Broj organizacijskih dijelova	1
11. Naziv matičnog registra	UPISNIK TURISTIČKIH ZAJEDNICA	12. Broj iz matičnog registra	138
13. Adresa sjedišta	IBLEROV TRG 10/IV	14. Poštanski broj	10000
15. Mjesto	ZAGREB	16. Šifra djelatnosti	9411
17. Račun	2390001-1100358631	18. Statistička oznaka grada/općine	133
19. Osoba za kontakt	ANTE ŽARKOVIĆ	20. Statistička oznaka županije	21
21. Telefon	01 4699 333	22. Faks	01/4699 346
23. Email	financije@htz.hr	24. Web stranica	www.croatia.hr
PODACI O OSOBAMA OVLAŠTENIM ZA ZASTUPANJE			
25. Ime i prezime	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:

- Sabor Hrvatske turističke zajednice
- Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice
- Nadzorni odbor Hrvatske turističke zajednice
- 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:

- vođenje poslova Hrvatske turističke zajednice,
- materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Hrvatske turističke zajednice,
- 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 129 radnika (Glavni ured 82, detaširani u mreži predstavništava 12 i lokalni zaposlenici u predstavništvima i ispostavi 35).

## **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 (NN 1/15; 25/17; 96/18 – ispravak 103/18)
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnim računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15; 67/17)
- Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15)

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

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

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

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

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

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

#### **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 31.12.2018.
EUR	7,417575
USD	6,469192
GBP	8,205282
CZK	0,287648
100 HUF	2,305098
SEK	0,722975
PLN	1,725941
RUB	0,093310

#### 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 01.01.2018. - 31.12.2018. 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 daljnju prodaju. Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Proizvodnja u tijeku sastoji se od dobara čiji proces proizvodnje nije dovršen.

Gotovi proizvodi jesu proizvodi za koje je završen proces proizvodnje te se mogu dalje prodavati, preraspodjeljivati ili koristiti.

Roba za daljnju prodaju jesu dobra koja su kupljena u svrhu daljnje prodaje.

#### 5.1.9. Novac

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

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

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrži: depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja.

Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara – banke i ostalih financijskih institucija. Jamčevni polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

#### 5.1.11. Zajmovi

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

#### 5.1.12. Vrijednosni papiri

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

#### 5.1.13. Dionice

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

#### 5.1.14. Potraživanja za prihode poslovanja

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

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

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), sadrži: unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje i prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

## 5.2. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA

### 5.2.1. Opće odredbe

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

### 5.2.2. Obveze za rashode

Obveze za rashode, sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 – Rashodi, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

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

Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashod poslovanja.

### 5.2.3. Obveze za vrijednosne papire

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

### 5.2.4. Obveze za kredite i zajmove

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

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

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrži: rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

## 5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

### 5.3.1. Opće odredbe

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

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se: recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati; nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni

najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje; donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti); donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

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

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

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

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

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

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

Prihodi po posebnim propisima, obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

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

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

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

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

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

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



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

Ostali prihodi, sadrži prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja. Prodaja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od kupaca u skupini 16 i odobrenjem računa prihoda od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u skupini 36. Istovremeno se odobrava račun prodane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u razredu 0 i zadužuju: odgovarajući račun ispravka vrijednosti imovine u razredu 0 i račun rashoda za prodanu dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu – neotpisana vrijednost u skupini 46 (bruto načelo).

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

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

### 5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA

#### 5.4.1. Opće odredbe

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

Rashod je 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 obavljeni rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje neprofitna organizacija daje radnicima za obavljeni 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/višk 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, ne ispravljaju se dok postoji izvjesnost njihove naplate te se potraživanja iskazuju dok se u konačnici ne otpišu kao nenaplativa.

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

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

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

Donacije iz proračuna RH su namjenskog karaktera i podložne su konačnoj kontroli od strane nadzora u svrhu utvrđivanja ispravne upotrebe ovih 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 n recipročnih 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 1.209.673,27 kn.

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

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

Ovi financijski izvještaji imaju status tzv. nekonsolidiranih financijskih izvještaja što podrazumijeva da se u njima iskazuju financijske informacije 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 i redovnim troškovima poslovanja.

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 i redovno

poslovanje, 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 predstavništva.

## 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 2018. godinu, odobrena sredstva za poslovanje mreže predstavništva iznosila su 27.000.000 kn, a od navedenog realizirano je 27.963.997 kn (103,57 %).

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 ispostava München), Poljskoj, Rusiji, Slovačkoj, Švedskoj, Ujedinjenoj Kraljevini, a od 2016. godine Francuskoj.

U 2018. godini je otvoreno predstavništvo u Kini koje će s operativnim poslovanjem početi u 2019. godini.

### 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 financijskim izvještajima Glavnog ureda. Prihodi navedenih predstavništava u financijskim izvještajima su iskazani na stavci rashoda vezani za povezane neprofitne organizacije, Bilješka 12.11.1., 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 2017	Stanje 31. prosinca 2018
1	2	5	5
	<b>IMOVINA</b>	<b>41.904,14</b>	<b>42.507,70</b>
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
02	Proizvedena dugotrajna imovina	0	0
05	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0
<b>1</b>	<b>Financijska imovina</b>	<b>41.904,14</b>	<b>42.507,70</b>
11	Novac u banci i blagajni	41.904,14	42.507,70
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i ost.	0	0
16	Potraživanja za prihode	0	0
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>	<b>41.904,14</b>	<b>42.507,70</b>
<b>2</b>	<b>Obveze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
24	Obveze za rashode	0	0
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori</b>	<b>41.904,14</b>	<b>42.507,70</b>
51	Vlastiti izvori	41.904,14	42.507,70

7.3.1.2. Prihodi i rashodi

Poslovna jedinica ostvaruje prihode od HTZ-a, a troškovi su sljedeći:

PREDSTAVNIŠTVO SAD-OPERATIVNO POSLOVANJE (veza 12.11.1.)			
Pozicija	A) PRIHODI	Realizirani prihod 2017	Realizirani prihod 2018
1.	PRIMLJENE DONACIJE OD HTZ – Bilješka 12.12.	2.039.013,98	2.152.463,15
Pozicija	B) RASHODI	Realizirani rashod 2017	Realizirani rashod 2018
1.	TROŠAK NAJMA UREDA	470.401,67	579.602,99
2.	TROŠAK NAJMA SKLADIŠTA	-	-
3.	TROŠAK NAJMA STANA	-	-
4.	TROŠAK DISTRIBUCIJE PROMIDŽBENIH MATERIJALA	99.737,18	114.896,87
5.	TROŠAK TELEFONA ,FAXA I INTERNETA	38.721,42	25.062,73
6.	TROŠAK POŠTARINE	7.658,65	2.225,79
7.	TROŠAK BANKOVNIH USLUGA	6.320,96	5.558,02
8.	TROŠAK OSIGURANJA	-	-
9.	TROŠAK KNJIGOVODSTVENIH USLUGA	-	-
10.	TROŠAK ODVJETNIČKIH USLUGA	-	-
11.	TROŠAK PRIJEVOZA NA POSAO ,RENT-A-CAR	-	-
12.	TROŠAK GORIVA, MAZIVA I SERVISA	-	-
13.	TROŠAK PRIVATNOG VOZILA U SLUŽBENE SVRHE	-	-
14.	TROŠAK STRUJE, VODE, GRIJANJA I SL.	4.376,13	-
15.	TROŠAK POTROŠNOG I UREDSKOG MATERIJALA	7.919,87	2.880,50
16.	TROŠAK MATERIJALA ZA ČIŠĆENJE I ODRŽAVANJE	-	-
17.	TROŠAK STRUČNE LITERATURE I TISKA	-	-
18.	TROŠKOVI SLUŽBENIH PUTOVANJA	277.897,67	322.534,86
19.	TROŠAK ODNOSA S POSLOVNIM PARTNERIMA I NOVINARIMA	-	-
20.	TROŠAK SAJMOVA, POSEBNIH PREZENTACIJA I WORKSHOPOVA	-	-
21.	TROŠAK REPREZENTACIJE	15.664,34	16.157,39
22.	TROŠAK ČLANARINA	18.042,44	17.239,54
23.	TROŠAK OGLAŠAVANJA	8.680,04	1.924,55
24.	TROŠAK STUDIJSKIH PUTOVANJA (NOVINARI, AGENTI)	-	-
25.	TROŠKOVI OD-NETO	-	-
26.	TROŠKOVI OD-NETO DIREKTORA/VODITELJA	350.048,20	306.116,76
27.	POREZI NA OD	354.102,41	384.168,84
28.	DOPRINOSI ZA MIROVINSKO I ZDRAVSTVENO	60.420,43	52.631,94
29.	OSTALI TROŠKOVI	11.960,28	2.258,91
30.	TROŠKOVI SITNOG INVENTARA	818,99	1.088,05
31.	TROŠAK OSNOVNIH SREDSTAVA	-	-
32.	TROŠAK INVESTICIJSKOG ODRŽAVANJA	-	-
33.	OSTALI TROŠKOVI ZA ZAPOSLENIKE PO UGOVORU	9.880,48	171.820,08
34.	TROŠAK ČIŠĆENJA UREDA	-	-
35.	TROŠAK PRIJEVODA I LEKTURA	-	-
36.	TROŠAK POSLOVNIH USLUGA	102.878,94	122.279,79
37.	RASHODI ZA OSTALA POREZNA DAVANJA	115.049,51	-
38.	GLOBALNI PR PROJEKTI	194.740,34	-
39.	TROŠAK DISTRIBUCIJE PROMIDŽBENIH MATERIJALA	14.559,35	-
	<b>UKUPNI RASHOD</b>	<b>2.169.879,30</b>	<b>2.128.447,61</b>



PREDSTAVNIŠTVO SAD-KOORDINIRANI PROJEKTI SA GLAVNIM UREDOM HTZ (veza 12.11.1.)			
Pozicija	A) PRIHODI	Realizirani prihod 2017	Realizirani prihod 2018
1.	PRIMLJENE DONACIJE OD HTZ – Bilješka 12.12.	789.293,22	1.342.656,07
Pozicija	B) RASHODI	Realizirani rashod 2017	Realizirani rashod 2018
1.	GLOBALNI PR PROJEKTI	456.118,62	546.954,99
2.	SAJAMSKI NASTUPI	7.842,09	334.948,89
3.	STRATEŠKI PROJEKTI	325.332,51	460.752,19
	<b>UKUPNI RASHOD</b>	<b>789.293,22</b>	<b>1.342.656,07</b>

UKUPNO SAD	IZNOS
<b>Početni saldo 1.1.2018.</b>	<b>41.904,14</b>
PRIHODI	3.495.119,22
OSTALI PRIHODI U INOZEMSTVU I RH	73.322,26
<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>3.568.441,48</b>
<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>3.471.103,68</b>
TEČAJNA RAZLIKA	96.734,24
<b>Stanje na računu 31.12.2018.</b>	<b>42.507,70</b>

### 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 2017	Stanje 31. prosinca 2018
1	2	5	5
	<b>IMOVINA</b>	<b>34.547,98</b>	<b>21.173,29</b>
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
02	Proizvedena dugotrajna imovina	0	0
05	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0
<b>1</b>	<b>Financijska imovina</b>	<b>34.547,98</b>	<b>21.173,29</b>
11	Novac u banci i blagajni	34.547,98	21.173,29
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i ost.	0	0
16	Potraživanja za prihode	0	0
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>	<b>34.547,98</b>	<b>21.173,29</b>
<b>2</b>	<b>Obveze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
24	Obveze za rashode	0	0
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori</b>	<b>34.547,98</b>	<b>21.173,29</b>
51	Vlastiti izvori	34.547,98	21.173,29

7.3.2.2. Prihodi i rashodi

PREDSTAVNIŠTVO SLOVENIJA			
Pozicija	PRIHODI	Realizirani prihod 2017	Realizirani prihod 2018
1.	PRIMLJENE DONACIJE OD HTZ – Bilješka 12.12.	960.600,00	971.090,00
Pozicija	RASHODI	Realizirani rashod 2017	Realizirani rashod 2018
1.	TROŠAK NAJMA UREDA	170.251,32	168.677,39
2.	TROŠAK NAJMA SKLADIŠTA	-	-
3.	TROŠAK NAJMA STANA	-	-
4.	TROŠAK DISTRIBUCIJE PROMIDŽBENIH MATERIJALA	921,10	-
5.	TROŠAK TELEFONA, FAXA I INTERNETA	13.501,90	12.589,20
6.	TROŠAK POŠTARINE	894,00	499,16
7.	TROŠAK BANKOVNIH USLUGA	4.339,04	4.312,24
8.	TROŠAK OSIGURANJA	9.481,16	9.464,45
9.	TROŠAK KNJIGOVODSTVENIH USLUGA	-	-
10.	TROŠAK ODVJETNIČKIH USLUGA	11.748,17	4.527,86
11.	TROŠAK PRIJEVOZA NA POSAO, RENT-A-CAR	-	-
12.	TROŠAK GORIVA, MAZIVA I SERVISA	-	-
13.	TROŠAK PRIVATNOG VOZILA U SLUŽBENE SVRHE	-	-
14.	TROŠAK STRUJE, VODE, GRIJANJA I SL.	16.936,61	15.884,83
15.	TROŠAK POTROŠNOG I UREDSKOG MATERIJALA	7.085,68	12.175,11
16.	TROŠAK MATERIJALA ZA ČIŠĆENJE I ODRŽAVANJE	822,41	681,09
17.	TROŠAK STRUČNE LITERATURE I TISKA	8.378,08	7.098,65
18.	TROŠKOVI SLUŽBENIH PUTOVANJA	27.402,44	26.444,35
19.	TROŠAK ODNOSA S POSLOVNIM PARTNERIMA I NOVINARIMA	-	-
20.	TROŠAK SAJMOVA, POSEBNIH PREZENTACIJA I WORKSHOPOVA	-	-
21.	TROŠAK REPREZENTACIJE	12.818,32	5.848,83
22.	TROŠAK ČLANARINA	5.304,94	3.062,80
23.	TROŠAK OGLAŠAVANJA	-	444,08
24.	TROŠAK STUDIJSKIH PUTOVANJA (NOVINARI, AGENTI)	-	-
25.	TROŠKOVI OD-NETO	82.090,01	120.151,31
26.	TROŠKOVI OD-NETO DIREKTORA/VODITELJA	258.714,68	251.779,47
27.	POREZI NA OD	172.043,34	153.746,67
28.	DOPRINOSI ZA MIROVINSKO I ZDRAVSTVENO	64.549,00	56.837,42
29.	OSTALI TROŠKOVI	41.441,70	40.485,66
30.	TROŠKOVI SITNOG INVENTARA	1.356,22	554,01
31.	TROŠAK OSNOVNIH SREDSTAVA	25.358,07	-
32.	TROŠAK INVESTICIJSKOG ODRŽAVANJA	28.244,96	35.399,01
33.	OSTALI TROŠKOVI ZA ZAPOSLENIKE PO UGOVORU	-	1.725,92
34.	TROŠAK ČIŠĆENJA UREDA	8.835,04	8.521,01
35.	TROŠAK PRIJEVODA I LEKTURA	615,19	-
36.	TROŠAK POSLOVNIH USLUGA	34.317,87	39.940,87
	<b>UKUPNI RASHOD</b>	<b>1.007.451,25</b>	<b>980.851,39</b>

UKUPNO SLOVENIJA	IZNOS
<b>Početni saldo 1.1.2018.</b>	<b>34.547,98</b>
PRIHODI	971.090,00

OSTALI PRIHODI U INOZEMSTVU I RH	4.154,95
<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>975.244,95</b>
<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>980.851,39</b>
TEČAJNA RAZLIKA	7.768,25
<b>Stanje na računu 31.12.2018.</b>	<b>21.173,29</b>

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

Na dan 31.12.2018. HTZ je tuženik u dva radna spora čija ukupna vrijednost iznosi 353.484,48 kn. Od predmetna dva spora do trenutka sastavljanja ovih bilješki nagodbom je okončan spor u vrijednosti od 338.068,08 HRK, dok preostaje spor u vrijednosti od 15.416,40 HRK.

U tijeku su i dva spora vezana uz autorska prava u kojima se HTZ nalazi u svojstvu tuženika ukupne vrijednosti 732.000,00 HRK.

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 umješlač na strani tuženika u jednom sporu vezanom uz autorska prava čija vrijednost iznosi 130.000,00 HRK, a koji iznos ne predstavlja potencijalnu obvezu za HTZ.

## **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 najмова (leasing-a).

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

Uvodno su prikazani službeni, zakonski obrasci Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Detalji ovih zbirnih prikaza se prikazuju u daljnjim bilješkama.

## 10.1. BILANCA

Račun iz rač. Plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	73.380.551	106.178.449	144,7
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	18.753.410	19.713.712	105,1
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0	4.976.352	-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	18.753.410	14.737.360	78,60
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	54.627.141	86.464.737	158,3
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	53.484.228	83.087.231	155,3
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	139.107	1.561.648	1.122,6
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	1.003.806	1.798.179	179,1
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0	17.679	0,0
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>	145	73.380.550	106.178.449	144,7
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	27.619.090	62.817.105	227,4
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	27.458.916	41.092.217	149,6
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	160.174	21.724.888	>>100
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	45.761.460	43.361.344	94,8
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	15.901.614	16.908.173	106,3
5221	Višak prihoda	199	29.859.846	26.453.171	88,6

## 10.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	259.256.693	277.958.921	107,2
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0	134.000	0
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	62.910.306	65.817.133	104,6
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	127.638.133	154.853.843	121,3
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	287.353	192.241	66,9
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	52.768.340	50.179.163	95,1
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	15.652.561	6.782.541	43,3
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	252.250.561	281.365.596	111,5
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	26.370.274	30.567.981	115,9
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	196.525.247	204.222.790	103,9

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
43	Rashodi amortizacije	108	1.264.628	1.331.255	105,3
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	781.406	963.579	123,3
45	Donacije (AOP 121+125)	120	24.005.555	39.607.021	165,0
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	303.837	206.761	68
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140+143)	139	2.999.614	4.466.209	148,9
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	7.006.132		0
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	3.406.675	-

## 11. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF

### 11.1. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 004+008-017) (AOP 003)

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Zemljište	005	0	4.976.352	0
<b>UKUPNO</b>		<b>0</b>	<b>4.976.352</b>	<b>0</b>

#### 11.1.1.1. Pojašnjenje

Neproizvedena dugotrajna imovina Turističke zajednice iskazana je u iznosu od 4.976.352 kn, a odnosi se na vrijednost zemljišta iskazano u kupoprodajnom ugovoru za poslovni prostor. Naime, prema preporuci revizorske tvrtke u 2018. iz vrijednosti poslovnog prostora koja se evidentira na stavci proizvedene dugotrajne imovine izdvojeno je zemljište. Uslijed takve promjene izvršena je i korekcija amortiziranog dijela imovine s obzirom da se zemljište ne amortizira.

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

#### 11.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Poslovni objekti	021	20.492.953	15.516.601	75,7
Uredska oprema i namještaj	024	4.295.633	4.568.089	106,3
Komunikacijska oprema	025	177.977	152.312	85,6
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	135.194	144.298	106,7
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	12.853	12.853	100,0

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
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	4.078.868	4.515.221	110,7
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	63.125	63.125	100,0
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(10.704.985)	(10.436.931)	97,5
<b>UKUPNO</b>		<b>18.753.410</b>	<b>14.737.360</b>	<b>105,1</b>

#### 11.2.1.1. Pojašnjenja

Proizvedena dugotrajna imovina Turističke zajednice iskazana je u iznosu od 14.737.360 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 10.436.931 kn.

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

#### 11.2.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Poslovni objekti	021	20.492.953		4.976.352	15.516.601
Uredska oprema i namještaj	024	4.295.633	272.456		4.568.089
Komunikacijska oprema	025	177.977		25.665	152.312
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	135.194	9.104		144.298
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	4.078.868	436.353		4.515.221
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	63.125			63.125
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	(10.704.985)		(268.054)	(10.436.931)
<b>UKUPNO</b>		<b>18.753.410</b>			<b>14.737.360</b>



**11.2.2.1. Pojašnjenja**

Tijekom 2018. godine na kontima osnovnih sredstava evidentirane su promjene na kontu poslovnog prostora na kojem se posebno izdvojila vrijednost zemljišta.

Od povećanja imovine u HTZ-u značajno je izdvojiti nabavku novog ERP sustava i daljnjeg ulaganja u razvoj projekta eVisitor.

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

**11.3.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Sitni inventar u uporabi	053	1.155.187	1.487.120	128,70
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(1.155.187)	(1.487.120)	128,70
<b>UKUPNO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	

**11.3.1.1. 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.

**11.3.2. Osnovna tablica sa prometom**

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Sitni inventar u uporabi	053	1.155.187	331.933		1.487.120
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(1.155.187)	(331.933)		(1.487.120)
<b>UKUPNO</b>		<b>0</b>			<b>0</b>

**11.3.2.1. Pojašnjenja**

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

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

**11.4.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	52.518.908	82.192.645	156,5

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	910.120	873.584	96,0
Novac u blagajni	081	55.200	21.002	38,0
<b>UKUPNO</b>		<b>53.484.228</b>	<b>83.087.231</b>	<b>155,3</b>

**11.4.1.1. Pojašnjenja**

Financijska imovina u vidu novca u banci i blagajni sa stanjem 31. prosinca 2018. iskazana je u iznosu od 83.087.231 kn, a odnosi se na:

- novac na žiro računu u poslovnoj banci u tuzemstvu u iznosu od 82.192,645 kn
- novac na žiro računima predstavništava Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu u iznosu od 873.584 kn,
- novac u Glavnoj blagajni i blagajnama predstavništva u iznosu od 21.002 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	2017.	2018.	Indeks promjene
Potraživanja od radnika	088	26.750	10.171	38,0
Potraživanja za više plaćene poreze	090	62.560	64.828	103,6
Potraživanja za više plaćene doprinose	094	11.088	66.855	602,9
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	38.709	157.289	406,3
Potraživanja za predujmove	098	0	1.262.505	-
<b>UKUPNO</b>		<b>139.107</b>	<b>1.561.648</b>	<b>1.122,60</b>

**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 vraćati tijekom narednog razdoblja. Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 131.683 kn odnosi se na naknadno priznatu ozljedu na radu i povrate poreza po godišnjem obračunu poreza. Ostala potraživanja u iznosu od 157.289 kn, a u najvećoj mjeri odnose se na potraživanja od HZZO-a. Potraživanja za predujmove odnose se na 1.262.505 kn odnose se na potraživanja za dane predujmove za službena putovanja u iznosu od 2.524 kn a ostatak se 1.259.980 kn odnosi se na dane predujmove za udruženo oglašavanje.



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

11.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Potraživanja od kupaca	134	1.003.806	1.798.179	179,1
<b>UKUPNO</b>		<b>1.003.806</b>	<b>1.798.179</b>	

11.6.1.1. *Pojašnjenja*

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 1.798.179 kn, a odnose 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	2017.	2018.	Indeks promjene
Nedospjela naplata prihoda	144	0	17.679	0
<b>UKUPNO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	

11.7.1.1. *Pojašnjenja*

Nedospjela naplata prihoda u iznosu od 17.679 kn odnosi se za refundaciju troškova u okviru projekta Hrvatski digitalni turizam.

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

11.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Obveze za plaće – neto	149	612.741	727.966	118,8
Obveze za naknade plaća – neto	150	9.122	10.453	114,6
Obveze za porez i prizrez na dohodak iz plaća	152	138.557	154.632	111,6
Obveze za doprinose iz plaća	153	232.308	268.899	115,8
Obveze za doprinose na plaće	154	184.066	205.430	111,6
Ostale obveze za radnike	155	46.578	49.932	107,2

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	311.807	251.933	80,8
Naknade volonterima	159	1.896	0	0
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	15.984.081	19.161.652	119,9
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	8.663.417	15.858.948	183,1
Obveze za poreze	171	1.272.143	3.696.424	290,6
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	2.200	705.948	>>100
<b>UKUPNO</b>		<b>27.458.916</b>	<b>41.092.217</b>	

#### 11.8.1.1. Pojašnjenja

Stanje obveza za rashode poslovanja veći su odnosu na prethodno razdoblje kao posljedica povećanja prihoda turističke zajednice sukladno Uredbi o povećanju boravišne pristojbe u 2019. Naime, veći prihodi uvjetovali su veći broj aktivnosti i projekta te prema tome i veće rashode za koje je sklopljen veći broj novih ugovora sa dobavljačima. Značajno povećanje odnosi se na obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu te obveze za PDV za usluge zaprimljene iz inozemstva.

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

#### 11.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Odgođeno plaćanje rashoda	191	33.644	5.384	16,0
Odgođeno priznavanje prihoda	194	126.530	21.719.504	>>100
<b>UKUPNO</b>		<b>160.174</b>	<b>21.724.888</b>	

#### 11.9.1.1. Pojašnjenja

Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se na primljene uplate iz Državnog proračuna do kraja godine, a čija će se realizacija odvijati u periodu 2019. do 2022.

**VLASTITI IZVORI (AOP 197+198) (AOP 196)**

## 11.9.2. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Vlastiti izvori	197	15.901.614	16.908.173	106,3
Višak prihoda	199	29.859.846	26.453.171	88,6
<b>UKUPNO</b>		<b>45.761.460</b>	<b>43.361.344</b>	

*11.9.2.1. Pojašnjenja*

Vlastiti izvori su povećani u iznosu pripadajuće amortizacije sukladno politici, točka 6.3., a manjak prihoda je efekt poslovanja (razlika prihoda i rashoda) u tekućoj godini. Dodatno vlastiti izvori uvećani su uslijed ispravka početne vrijednosti poslovnog prostora na način da je iz istog izdvojeno zemljište. Samim time pripadajući dio amortizacije za tekuću godinu manji je u odnosu na prethodnu godinu.

## 11.9.3. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Vlastiti izvori	197	15.901.614	1.006.559		16.908.173
Višak prihoda	199	29.859.846		3.406.675	26.453.171
<b>UKUPNO</b>		<b>45.761.460</b>			<b>43.361.344</b>

*11.9.3.1. Pojašnjenja*

Povećanje vlastitih izvora u iznosu od 1.006.559 kn odnosi se na amortizaciju imovine prije 2008. godine i ispravak amortizacije zemljišta, a iznos od 26.453.171 je iznos razlike viška prihoda prethodne godine 29.859.846 i manjka prihoda tekućeg razdoblja u iznosu od 3.406.675 kn.

**12. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2018. GODINU**

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima sukladno odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15, 67/17) 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	2017.	2018.	Indeks promjene
Članarine	006	62.910.306	65.817.133	104,6

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>62.910.306</b>	<b>65.817.133</b>	

#### 12.1.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u izvještajnoj godini iskazani su u iznosu od 65.817.133 kn, a odnose se na prihode od turističke članarine sukladno Zakonu o članarinama u turističkim zajednicama (NN 152/08, 88/10 i 110/15). Razlog povećanja su veći prihodi obveznika turističke članarine uvjetovanih pojačanim gospodarskim aktivnostima.

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

### 12.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	127.638.133	154.853.843	121,3
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>127.638.133</b>	<b>154.853.843</b>	

#### 12.2.1.1. Pojašnjenja

Prihodi po posebnim propisima iskazani su u iznosu od 154.853.843 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 121,3 % više nego prethodne godine, a sve u skladu sa povećanjem boravišne pristojbe na temelju Uredbe o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2018. godinu.

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

### 12.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	279.956	191.105	68,3
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	7.397	1.136	-
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>287.354</b>	<b>192.241</b>	

#### 12.3.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od imovine iskazani su u iznosu od 191.105 kn, a odnose se na prihode od pasivnih kamata na sredstvima na žiro računima te 1.136 kn pozitivnih tečajnih razlika. Ujednačena potrošnja sredstva tijekom godine rezultirala je smanjenjem a vista kamatnih stopa, a dodatni razlog je i pad a vista kamatnih stopa u poslovnoj banci.

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

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	52.768.340	49.237.500	93,3
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>52.768.340</b>	<b>49.237.500</b>	

**12.4.1.1. Pojašnjenja**

Prihodi od donacija iskazani su u iznosu od 49.237.500 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 2018. sklopljenog između Hrvatske turističke zajednice i Ministarstva turizma 15. ožujka 2018. i Aneksa I, II i III u ukupnom iznosu od 49.237.500 kn.

**12.5. OSTALI PRIHODI (AOP 041+044+045) (AOP 040)**
**12.5.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Prihod od refundacija	043	7.296.207	6.504.925	89,2
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	13.701	6.504	47,5
Ostali nespomenuti prihodi	045	8.342.653	271.112	3,2
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>15.652.561</b>	<b>6.782.541</b>	

**12.5.1.1. Pojašnjenja**

Smanjenje ostalih nespomenutih prihoda u 2018. u odnosu na 2017. odnosi se na reorganizaciju financiranja modela udruženog oglašavanja sa javnim i privatnim sektorom te je uslijed promjena modela pristigla dokumentacija turističkih zajednica županija obrađena do zaključenja financijske godine.

**12.6. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045)**
**12.6.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Plaće za redovan rad	047	22.343.859	25.234.522	112,9
Plaće u naravi	048	13.572	12.037	88,7
Plaće za prekovremeni rad	049	47.256	129.848	274,8

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Ostali rashodi za radnike	051	803.449	1.368.189	170,3
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	2.240.541	2.784.385	124,3
Doprinosi za zapošljavanje	054	230.644	268.657	116,5
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	690.953	770.343	111,5
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>26.370.274</b>	<b>30.567.981</b>	

#### 12.6.1.1. Pojašnjenja

Plaće za redovan rad iskazane su u iznosu od 25.234.522 kn, a odnose se na neto plaće zaposlenika Hrvatske turističke zajednice (uključujući i mrežu Predstavništva).

Plaće u naravi iskazane su u iznosu od 12.037 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 129.848 kn.

Ostali rashodi za radnike iskazani su u iznosu od 1.368.189 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 377.516,39 kn;
- jubilarne nagrade i otpremnine u iznosu od 528.552,82 kn;
- troškove za obrazovanje radnika u iznosu od 9.516,32 kn;
- troškove naknada za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 57.122,19 kn;
- troškove poklona djeci zaposlenika Hrvatske turističke zajednice do 15 godina starosti u iznosu od 24.600 kn;
- naknada za regres u iznosu od 88.750,00 kn i božićnicu u iznosu od 101.250,00 kn;
- primitak zaposlenika u naravi su u iznosu od 151.881,00 kn;
- pomoć u slučaju bolesti i smrti u iznosu od 24.000 kn;
- potpora za bolovanje duže od 90 dana 2.500,00 kn;
- božićnica i regres za projektog djelatnika 2.500,00 kn;

Doprinosi na plaće iskazani su u iznosu od 3.823.385 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.

Od 01. ožujka 2018. godine nastupila je nova organizacijska struktura Glavnog ureda sukladno Pravilniku o organizacijskom ustrojstvu Glavnog ureda Hrvatske turističke zajednice i sistematizaciji radnih mjesta. Prilikom sistematizacije određeni broj zaposlenika je dobrovoljno otišao te su im isplaćena prava koja proizlaze iz članka 15. prethodno navedenog Pravilnika (otpremnine i ostala prava).

Također, uslijed povećanog obujma posla s obzirom na tijek pripreme turističke sezone korištena je mogućnost prekovremenog rada, a sve s ciljem nesmetanog odvijanja redovnih i pojačanih aktivnosti poput obrade kandidatura pristiglih na javnim pozivima (događanjima, turističkim zajednicama te turističkim inicijativama i proizvodima na turistički nerazvijenim područjima).

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

## 12.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Službena putovanja	069	2.165.287	2.697.104	124,6
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	515.636	571.296	110,8
Stručno usavršavanje radnika	071	23.789	69.782	293,3
Naknade za obavljanje aktivnosti	073	476.476	521.731	109,5
Naknade troškova službenih putovanja	074	71.955	174.685	242,8
Naknade za obavljanje djelatnosti	078	39.998	5.345	13,4
Naknade za obavljanje aktivnosti	083	122.195	237.246	194,20
Naknade troškova službenih putovanja	084	768.522	659.027	85,80
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	4.770.916	5.617.048	117,7
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	1.237.943	1.222.943	98,8
Usluge promidžbe i informiranja	090	138.282.889	142.230.840	102,9
Komunalne usluge	091	568.146	518.147	91,2
Zakupnine i najamnine	092	12.300.258	12.083.656	98,2
Zdravstvene i veterinarske usluge	093	108.870	2.720	2,5
Intelektualne i osobne usluge	094	7.301.308	10.345.612	141,7
Računalne usluge	095	1.864.365	966.524	51,8
Ostale usluge	096	18.375.505	18.218.260	99,1
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	2.009.777	1.700.123	84,6
Energija	100	784.444	742.419	94,6
Sitan inventar i auto gume	101	114.198	331.933	290,7
Premije osiguranja	103	187.570	217.572	116,0
Reprezentacija	104	2.419.082	2.699.762	111,6
Članarine	105	1.180.440	1.436.421	121,7
Kotizacije	106	774.363	748.675	96,7
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	61.315	203.919	332,6
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>196.525.247</b>	<b>204.222.790</b>	

12.7.1.1. Pojašnjenja

**Naknade troškova radnicima** iskazane su u iznosu od 3.338.182 kn, sa sljedećom strukturom:

Naknade troškova radnicima	iznos (kn)
Službena putovanja	2.697.104
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	571.296
Stručno usavršavanje radnika	69.782



Naknade troškova radnicima	iznos (kn)
<b>UKUPNO</b>	<b>3.338.182</b>

**Službena putovanja** iskazana su u iznosu od 2.697.104 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 571.296 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 69.782 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 1.598.034 kn, sa sljedećom strukturom:

Naknade članovima	iznos (kn)
Naknade za obavljanje aktivnosti	521.731
Naknade troškova službenih putovanja	174.685
Naknade ostalih troškova	5.345
Ostale naknade	896.273
<b>UKUPNO</b>	<b>1.598.034</b>

**Naknade za obavljanje aktivnosti** iskazane su u iznosu od 521.731 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 174.685 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 5.345 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 896.273 kn, sa sljedećom strukturom:

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	iznos (kn)
Naknade za obavljanje aktivnosti	237.246
Naknade troškova službenih putovanja	659.027
<b>UKUPNO</b>	<b>896.273</b>

**Naknade za obavljanje aktivnosti** iskazane su u iznosu od 237.246 kn, a odnose se na troškove naknada vanjskim suradnicima Hrvatske turističke zajednice.



**Naknade troškova službenih putovanja** iskazane su u iznosu od 659.027 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 191.205.750 kn, sa sljedećom strukturom:

Rashodi za usluge	iznos (kn)
Usluge telefona, pošte i prijevoza	5.617.048
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.222.943
Usluge promidžbe i informiranja	142.230.840
Komunalne usluge	518.147
Zakupnine i najamnine	12.083.656
Zdravstvene i veterinarske usluge	2.720
Intelektualne i osobne usluge	10.345.612
Računalne usluge	966.524
Ostale usluge	18.218.260
<b>UKUPNO</b>	<b>191.205.750</b>

**Usluge telefona, pošte i prijevoza** iskazane su u iznosu od 5.617.048 kn, a odnose se na:

- troškove telefona, službenih mobitela i Interneta u iznosu od 673.255,44 kn;
- troškove poštarina u iznosu od 241.691,50 kn;
- troškove distribucije promidžbenog materijala u iznosu od 1.245.629,50 kn;
- troškove prijevoza u iznosu od 3.456.472,52 kn, a odnose se na:
  - troškove avio i trajektnog prijevoza u iznosu od 3.277.950,34 kn,
  - troškove taksi prijevoza u iznosu od 125.019,47 kn,
  - troškove parkinga u iznosu od 40.728,63 kn,
  - ostale troškove prijevoza u iznosu od 12.774,08 kn.

**Usluge tekućeg i investicijskog održavanja** iskazane su u iznosu od 1.222.943 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 115.242,48 kn;
- troškove tekućeg održavanja službenog automobila, održavanja uredske opreme, namještaja, rasvjete, aparata i ostale imovine u iznosu od 1.107.700,91 kn.

**Usluge promidžbe i informiranja** iskazane su u iznosu od 142.230.840 kn, a odnose se na:

- troškove oglašavanja u tisku u iznosu od 11.187.429,88 kn;
- troškove oglašavanja plakatiranjem u iznosu od 16.247.364,97 kn;
- troškove oglašavanja na TV-u i radiju u iznosu od 16.352.001,78 kn;
- troškove oglašavanja na internetu u iznosu od 63.164.188,08 kn;
- troškove PR-a u iznosu od 4.136.307,31 kn;
- troškove press clippinga u iznosu od 1.057.244,87 kn;
- troškove za ostala oglašavanja i troškove dijela PDV-a u iznosu od 2.600.897,01 kn.
- troškovi oglašavanja – marketinška suradnja u iznosu od 27.485.405,79 kn.

**Komunalne usluge** iskazane su u iznosu od 518.147 kn, a odnose se na troškove vode, odvoza otpada, plina i električne energije.

**Zakupnine i najamnine** iskazane su u iznosu od 12.083.656 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 11.336.312,58 kn;
- troškove usluga najma vozila s vozačem i bez vozača u iznosu od 503.610,68 kn;
- troškove najma opreme za potrebe sudjelovanja na turističkim sajmovima u inozemstvu u iznosu od 243.732,89 kn.

**Zdravstvene i veterinarske usluge** iskazane su u iznosu od 2.720 kn, a odnose se na obvezne preglede vida novih zaposlenika Glavnog ureda.

**Intelektualne i osobne usluge** iskazane su u iznosu od 10.345.612 kn i odnose se na:

- troškove usluga prijevoda i lekture u iznosu od 1.816.066,05 kn
- troškove naknada za autorsko djelo – prijevodi u iznosu od 221.157,49 kn
- troškove naknada za autorsko djelo – zabavno-scenski u iznosu od 102.280,43 kn
- troškove naknada za autorsko djelo – fotografije u iznosu od 395.454,89 kn
- troškove naknada za autorsko djelo – ostalo u iznosu od 443.558,45 kn
- troškove intelektualnih usluga – ugovor o djelu u iznosu od 64.915,46 kn
- troškove usluga osmišljavanja i razrada idejnih rješenja u iznosu od 445.683,93 kn
- troškove usluga istraživanje tržišta u iznosu od 2.156.160,22 kn
- troškovi usluga edukacije vanjski – 618.497,49 kn
- troškove organizacija događanja vanjski u iznosu od 4.011.894,35 kn
- troškovi fotografskih usluga u iznosu od 69.942,63 kn

**Računalne usluge** iskazane su u iznosu od 966.524 kn i odnose se na:

- troškove izrade i upravljanja web stranicom Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 717.480,54 kn;
- troškove hostinga u iznosu od 124.546,25 kn;
- troškove backupa u iznosu od 71.277,50 kn;
- troškove održavanja računovodstvenog softwera u iznosu od 49.775,00 kn;
- ostale računalne usluge u iznosu od 3.444,34 kn.

**Ostale usluge** iskazane u iznosu od 18.218.260 kn i odnose se na:

- troškove usluga izrade i postave štanda za potrebe predstavljanja na turističkim sajmovima u inozemstvu u iznosu od 5.826.569,08 kn;
- troškove usluga produkcije audio i video materijala u iznosu od 3.554.419,67 kn;
- troškove usluga smještaja novinara i agenata, sudionika manifestacije „Dani hrvatskog turizma 2018.“ i ostalih suradnika i partnera Hrvatske turističke zajednice u iznosu od 2.539.037,89 kn;
- troškove tiska i uvezivanja i ostale grafičke usluge u iznosu od 2.097.047,62 kn;
- troškove konzultantskih usluga u iznosu od 1.536.730,24 kn;
- troškove usluga skladištenja promidžbenog materijala u iznosu od 559.832,13 kn;
- troškove računovodstvenih i revizijskih usluga u iznosu od 248.171,39 kn;
- troškove kratkotrajne uporabe prava u iznosu od 682.198,07 kn;
- troškove leasinga službenog automobila u iznosu od 188.911,29 kn;
- troškove usluga čišćenja u iznosu od 236.182,83 kn;
- troškove odjetničkih usluga u iznosu od 240.775,74 kn;

- troškovi javnobilježničkih usluga u iznosu od 1.806,49 kn;
- troškove usluga turističkog vođenja u iznosu od 50.608,52 kn;
- troškove fotokopiranja i umnožavanja u iznosu od 53.156,43 kn;
- troškovi tehničkog pregleda i registracije vozila u iznosu od 18.328,85 kn;
- ostale usluge u iznosu od 384.483,39 kn.

**Rashodi za materijal i energiju** iskazani su u iznosu od 2.774.475 kn sa sljedećom strukturom:

Rashodi za materijal i energiju	iznos (kn)
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	1.700.123
Energija	742.419
Sitni inventar i auto gume	331.933
<b>UKUPNO</b>	<b>2.774.475</b>

Rashodi za **uredski materijal i ostali materijalni rashodi** iskazani su iznosu od 1.700.123,25 kn (2017.:2.009.777 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 742.418,77 kn (2017.: 784.444 kn), a odnose se na troškove električne energije i goriva.

Rashodi za **sitan inventar i auto gume** iskazani su u iznosu od 331.932,74 kn (2017.: 114.198 kn) i odnose se na troškove nabave uredskih stolaca, računalne opreme i ostalog sitnog inventara.

**Ostali materijalni rashodi** iskazani su u iznosu od 5.306.349 (2017.: 4.622.770 kn) sa sljedećom strukturom:

Ostali materijalni rashodi	iznos (kn)
Premije osiguranja	217.571,95
Reprezentacija	2.699.762,08
Članarine	1.436.421,13
Kotizacije	748.674,82
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	203.919,20
<b>UKUPNO</b>	<b>5.306.349</b>

**Premije osiguranja** iskazane su u iznosu od 217.571,95 kn (2017.: 187.570 kn), a odnose se na troškove osiguranja zaposlenika Hrvatske turističke zajednice i osiguranja imovine u GU i predstavništvima.

**Reprezentacija** je iskazana u iznosu od 2.699.762,08 kn (2017.: 2.419.082 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 1.436.421,13 kn (2017.:1.180.440 kn), a odnose se na troškove članarina za poslovne kartice te članarine u inozemnim i tuzemnim udrugama.

**Kotizacije** su iskazane u iznosu od 748.674,82 kn (2017.: 774.363 kn, a odnose se na troškove kotizacija za edukacije, seminare, radionice, nastupe na sajmovima.

**Ostali nespomenuti materijalni rashodi** iskazani su u iznosu od 203.919,20 kn (2017.: 61.315 kn), a odnose se na troškove sudskih i ostalih pristojbi, penala, naknade za nezapošljavanje osoba sa invaliditetom.

## 12.8. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098)

### 12.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Rashodi amortizacije	108	1.264.628	1.331.255	105,3
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>1.264.628</b>	<b>1.331.255</b>	

#### 12.8.1.1. Pojašnjenja

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane do 31. prosinca 2007. godine obavlja se i dalje tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja. U 2018. godini je izdvojeno zemljište od poslovnog prostora. Ispravak vrijednosti za imovinu nabavljenu i aktiviranu nakon 1.1. 2008. godini i dalje u vidu amortizacije tereti troškove poslovanja tekuće godine prema vijeku trajanja.

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

### 12.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	428.954	446.567	104,1
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	351.745	445.016	126,5
Zatezne kamate	118	707	71.996	>>100
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>781.406</b>	<b>963.579</b>	

#### 12.9.1.1. Pojašnjenja

Zatezne kamate su se tijekom 2018. značajno povećale zbog naknadnih korekcija PDV obrazaca iz razloga nemogućnosti dobivanja računa dobavljača u razdoblju kada je usluga pružena. Negativne tečajne razlike odnose se uglavnom na uskladu salda deviznih računa i deviznih blagajni na 31.12.2018. godine.

**12.10. DONACIJE (AOP 111+114) (AOP 110)****12.10.1. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Tekuće donacije	122	23.755.555	39.607.021	166,7
Kapitalne donacije	126	250.000	0	0
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>24.005.555</b>	<b>39.607.021</b>	

**12.10.1.1. Pojašnjenja**

Tekuće donacije iskazane su u iznosu od 39.607.021 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. Evidentirane donacije odnose se na:

- potpore drugim turističkim zajednicama u iznosu od 10.128.794 kn (2017.: 9.814.851 kn),
- donacije gradovima, općinama i županijama u iznosu od 1.618.768 kn (2017.: 1.516.526 kn),
- donacije ostalim gospodarskim subjektima u iznosu od 9.051.295 kn (2017.: 12.424.177 kn),
- donacije za udruženo oglašavanje u tisku u iznosu od 2.969.353 kn,
- donacije za udruženo oglašavanje putem plakatiranja i OOH 993.149 kn,
- donacije za udruženo oglašavanje putem tv-a i radija u iznosu od 1.216.222 kn,
- te donacije za oglašavanje putem interneta u iznosu od 13.629.440 kn.

Povećanje je rezultat različitog tretmana iskazivanja troškova oglašavanja u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora u 2018. godini. U odnosu na prethodne godine kada je ostvarena direktna suradnja s privatnim sektorom, u 2018. godini HTZ je dio odobrenih sredstava, prenio na raspolaganje TZ županija koje su bile odgovorne za namjensko korištenje tih sredstava prema kriterijima zadanim u javnom pozivu. U skladu s novom praksom prilagođeno je i samo knjiženje tj. evidentiranje takvih rashoda.

Kapitalnih donacija u 2018. godini nije bilo.

**OSTALI RASHODI (AOP 116+121) (AOP 115)****12.10.2. Osnovna tablica**

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Otpisana potraživanja	136	43.965	1	0,00
Rashodi za ostala porezna davanja	137	102.339	110.710	108,2
Ostali nespomenuti rashodi	138	157.533	96.050	61,0
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>303.837</b>	<b>206.761</b>	

**12.10.2.1. Pojašnjenja**

Rashodi za ostala porezna davanja odnose se 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 (sufinanciranja nastupa TZ-a na sajmovima i prezentacijama, sufinanciranje putovanja stranih agenata).

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

12.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140	2.999.614	4.466.209	148,9
<b>UKUPNO OSTVARENO</b>		<b>2.999.614</b>	<b>4.466.209</b>	

*12.11.1.1. 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 3.495.119 kn i Sloveniji u iznosu od 971.090 kn, veza bilješka 7.3.

12.12. REZULTAT RAZDOBLJA

12.12.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks promjene
<b>VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)</b>	<b>149</b>	7.006.132	0	0,0
<b>MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)</b>	<b>150</b>	0	3.406.675	-
Višak prihoda – preneseni	151	22.853.715	29.859.846	130,7
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134-135+136-137)	154	29.859.847	26.453.171	88,6

*12.12.1.1. Pojašnjenja*

U 2018. godini Hrvatska turistička zajednica ostvarila je manjak prihoda u iznosu od 3.406.675 kn. Budući je preneseni višak prihoda iz 2017. iznosio 29.859.846 kn, višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.453.171 kn.

### 13. IZVANBILANČNE EVIDENCIJE

U 2018. godini Hrvatska turistička zajednica iskazala je na izvanbilančnim pozicijama tj. na kontima aktive i pasive stanje potraživanja pripadajućeg dijela boravišne pristojbe, potencijalne obveze u sudskim sporovima, te iznos zaprimljenih zadužnica za potpore i oglašavanje.

### 14. Odobrenje financijskih izvještaja

Ovi financijski izvještaji na stranicama 6 - 60 odobreni su na dan 28. veljače 2019. godine i potpisani su od strane:



Mr.sc. Kristjan Staničić  
Direktor Glavnog ureda



Ante Žarković  
Osoba odgovorna za računovodstvo

Hrvatska turistička zajednica

Trg Drage Iblera 10/4  
10 000 Zagreb  
Republika Hrvatska