

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
REVIZORSKO IZVJEŠĆE O UVIDU U FINANCIJSKE
IZVJEŠTAJE**

31. PROSINCA 2016.

**TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA NOVIGRADA-CITTANOVA
NOVIGRAD-CITTANOVA**

**TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA NOVIGRADA-CITTANOVA
ENTE PER IL TURISMO DI NOVIGRAD-CITTANOVA**

Zaprimljeno/Ricevuto: 84/2017

Ur.broj / Protocollo: 29.5.2017

SADRŽAJ

Stranica

Odgovornost za financijske izvještaje.....	3
Izvešće neovisnog revizora.....	5
Izveštaj o prihodima i rashodima.....	7
Bilanca.....	10
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje.....	12 – 22

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.

Odgovornost za financijske izvještaje (nastavak)

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

Sukladno članku 60. Statuta Turističke zajednice Grada Novigrada-Cittanova zakonski predstavnik Turističke zajednice Grada Novigrada-Cittanova (dalje u tekstu: Zajednica) je direktor turističkog ureda.

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 16. svibnja 2017. godine i potpisani su od strane:



Vesna Ferenac
Direktorica



Turistička zajednica Grada
Novigrada-Cittanova
Mandrač 29a
52 466 Novigrad-Cittanova
Republika Hrvatska



KULIĆ I SPERK REVIZIJA d.o.o.

Adresa: Draškovićeva 53
10 000 Zagreb - HRVATSKA
OIB: 68621411381
Tel: + 385 (0)1 6143 593
Fax: + 385 (0)1 6143 594
E-mail: info@kulic-sperk.hr

Izvješće neovisnog revizora

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Turističke zajednice Grada Novigrada-Cittanova za 2016. godinu koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2016. 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.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Turističke zajednice Grada Novigrada-Cittanova odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

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

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja jer obavljamo postupke koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije prema primjerenosti i primjenjivanju analitičkih postupaka te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Izvešće neovisnog revizora (nastavak)

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Turističke zajednice Grada Novigrada-Cittanova za 2016. godinu ne daju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Kulić i Sperk Revizija d.o.o.

Draškovićeva 53

10 000 Zagreb

KULIĆ I SPERK REVIZIJA d.o.o.

Draškovićeva 53, HR 10000 Zagreb

Janja Kulić

Direktor, Ovlašteni revizor

Zagreb, 16. svibnja 2017.

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova

Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	4.590.307	4.755.492	103,6
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	441.490	542.890	123,0
3211	Članarine	006	441.490	542.890	123,0
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	3.720.218	3.725.646	100,1
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	3.720.218	3.725.646	100,1
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	599	225	37,6
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	599	225	37,6
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015*	599	225	37,6
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	428.000	481.000	112,4
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	405.000	440.000	108,6
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	405.000	440.000	108,6
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029	23.000	41.000	178,3
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	0	5.731	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	0	5.731	-
3631	Otpis obveza	038	0	5.731	-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	5.363.254	4.744.560	88,5
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	607.634	574.850	94,6
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	511.329	484.365	94,7
4111	Plaće za redovan rad	047	509.329	482.765	94,8
4112	Plaće u naravi	048	2.000	1.600	80,0
412	Ostali rashodi za radnike	051	8.700	7.450	85,6
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	87.605	83.035	94,8
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	78.946	74.828	94,8
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	8.659	8.207	94,8
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	3.048.648	2.645.563	86,8
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	33.439	23.209	69,4
4211	Službena putovanja	059	7.328	6.236	85,1
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	14.857	16.973	114,2
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	11.254	0	0,0
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	21.795	15.088	69,2
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064	1.862	0	0,0
4224	Ostale naknade	066	19.933	15.088	75,7
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	459.825	304.074	66,1
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	446.105	292.832	65,6

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova
Bilješke uz financijske izvještaje

Izveštaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	0	3.642	-
4244	Ostale naknade	076	13.720	7.600	55,4
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	2.107.771	1.997.445	94,8
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	21.847	35.812	163,9
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	8.213	6.022	73,3
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	977.561	984.818	100,7
4254	Komunalne usluge	081	22.443	24.856	110,8
4255	Zakupnine i najamnine	082	518.111	323.591	62,5
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	0	10.330	-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	330.756	411.349	124,4
4258	Računalne usluge	085	909	1.044	114,9
4259	Ostale usluge	086	227.931	199.623	87,6
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	74.804	109.511	146,4
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	43.599	62.808	144,1
4263	Energija	090	15.173	16.492	108,7
4264	Sitan inventar i auto gume	091	16.032	30.211	188,4
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	351.014	196.236	55,9
4291	Premije osiguranja	093	13.737	12.813	93,3
4292	Reprezentacija	094	329.027	180.709	54,9
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	8.250	2.714	32,9
43	Rashodi amortizacije	098	109.181	33.532	30,7
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	19.400	9.733	50,2
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	1.003	0	0,0
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	1.003	0	0,0
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	18.397	9.733	52,9
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	9.461	9.733	102,9
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	8.932	0	0,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	4	0	0,0
45	Donacije (AOP 111+114)	110	531.894	426.179	80,1
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	531.894	126.179	23,7
4511	Tekuće donacije	112	531.894	126.179	23,7
452	Kapitalne donacije	114	0	300.000	-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	1.046.497	1.054.703	100,8
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	1.046.497	1.054.703	100,8
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	1.046.497	1.054.703	100,8
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	5.363.254	4.744.560	88,5
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	10.932	-

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova
Bilješke uz financijske izvještaje

Izveštaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	772.947	0	0,0
5221	Višak prihoda – preneseni	136	521.827	0	0,0
5222	Manjak prihoda – preneseni	137	0	251.120	-
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	251.120	240.188	95,6
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	579.410	75.884	13,1
11- dugov no	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	11.650.716	11.602.224	99,6
11- potraž no	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143*	12.154.242	11.631.847	95,7
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	75.884	46.261	61,0
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	7	6	85,7
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	5	4	80,0

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova
Bilješke uz financijske izvještaje

Bilanca

na dan 31. prosinca 2016. Godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	264.561	198.163	74,9
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	188.428	151.653	80,5
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	864	0	0,0
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	397.322	397.322	100,0
0124	Ostala prava	012	360.722	360.722	100,0
0127	Izdaci za razvoj	015	36.600	36.600	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	396.458	397.322	100,2
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	187.564	151.653	80,9
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	875.804	875.804	100,0
0221	Uredska oprema i namještaj	024	158.778	158.778	100,0
0222	Komunikacijska oprema	025	5.318	5.318	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	7.085	7.085	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	704.623	704.623	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	96.451	96.451	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	96.451	96.451	100,0
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	100.329	104.329	104,0
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	100.329	104.329	104,0
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	4.919	4.919	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	4.919	4.919	100,0
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	889.939	929.850	104,5
042	Sitni inventar u uporabi	053	148.733	178.944	120,3
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	148.733	178.944	120,3
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	76.133	46.510	61,1
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	75.884	46.261	61,0
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	75.860	45.509	60,0
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	68.165	40.390	59,3
1113	Prijelazni račun	079	7.695	5.119	66,5
113	Novac u blagajni	081	24	752	3.133,3
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	249	249	100,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	249	249	100,0
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	249	249	100,0

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova
Bilješke uz financijske izvještaje

Bilanca (nastavak)

na dan 31. prosinca 2016. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	264.561	198.163	74,9
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	408.109	334.022	81,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	408.109	234.022	57,3
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	44.461	35.387	79,6
2411	Obveze za plaće – neto	149	27.431	22.548	82,2
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	3.177	1.682	52,9
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	7.448	5.998	80,5
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	6.405	5.159	80,5
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	235.607	146.420	62,1
2421	Naknade troškova radnicima	157	955	959	100,4
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	0	15.088	-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	234.652	130.373	55,6
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	591	1.023	173,1
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	591	1.023	173,1
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	65.071	0	0,0
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	62.379	51.192	82,1
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	62.379	51.192	82,1
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	100.000	-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	100.000	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	0	100.000	-
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	-143.548	-135.859	-
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	107.572	104.329	97,0
511	Vlastiti izvori	197	107.572	104.329	97,0
5222	Manjak prihoda	200	251.120	240.188	95,6
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	0	0	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova Bilješke uz financijske izvještaje

1. Opći podaci

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova (dalje u tekstu: Zajednica), OIB: 87765626651, MB: 03058697 je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koji pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području Grada Novigrada-Cittanova.

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova upisana je u Registar neprofitnih organizacija dana 05. ožujka 2010. godine pod brojem RNO 0122907.

Zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma 02. lipnja 2011. godine kao pravni sljedbenik Turističke zajednice Grada Novigrada-Cittanova.

Sjedište Zajednice je u Novigradu-Cittanovi, na adresi Mandrač 29a.

Obvezatni članovi Zajednice su sve pravne i fizičke osobe koje na području Zajednice imaju svoje sjedište ili podružnice, pogon, filijalu i sl. (u daljnjem tekstu: poslovna jedinica), a koje ostvaruju prihod obavljanjem ugostiteljskih i turističkih te s turizmom neposredno povezanih djelatnosti na području Zajednice.

Pravne i fizičke osobe postaju obvezatni članovi Zajednice danom osnivanja Zajednice ili danom početka obavljanja djelatnosti pravne i fizičke osobe na području destinacije.

Tijela Zajednice su: Skupština, Turističko vijeće, Nadzorni odbor i Predsjednik Zajednice.

Na dan 31. prosinca 2016. godine Zajednica je imala 4 radnika (31. prosinca 2015.: 5 radnika).

2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br.121/14), Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 1/15) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15).

Osnova za sastavljanje izvještaja

Financijski izvještaji su sastavljeni prema načelu povijesnog troška i načelu neograničenosti vremena poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Financijski izvještaji Zajednice sastavljeni su u kunama, koja je ujedno i funkcionalna valuta Republike Hrvatske.

Imovina i obveze s valutnom klauzulom iskazane su u kunama, preračunato po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Na dan 31. prosinca 2016. godine srednji tečaj HNB-a za 1 EUR iznosio je 7,557787 kuna (31. prosinca 2015.: 7,635047 kuna).

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Zajednice na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) objavljuju se u financijskim izvještajima. Drugi događaji nastali nakon datuma bilance se objavljuju u bilješkama kada su značajni.

3. Sažetak računovodstvenih politika

Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu.

Nefinancijska imovina nabavljena do 1. siječnja 2008. godine

Sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 112/93, 10/08, i 7/09, dalje u tekstu: Uredba), dugotrajna nefinancijska imovina koja je nabavljena do 1. siječnja 2008. godine, a obuhvaća neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu, iskazana je po trošku nabave koji uključuje sve troškove direktno povezane s dovođenjem imovine u upotrebu za namjeravanu svrhu.

Amortizacija nefinancijske dugotrajne imovine nabavljene do 1. siječnja 2008. godine tereti vlastite izvore.

Nefinancijska imovina nabavljena nakon 1. siječnja 2008. godine

Nefinancijska imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje dugotrajne nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine, evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Naknadni izdaci već priznate nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritićati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci povećavaju vrijednost imovine iznad početno priznate. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine se priznaju unutar ostalih prihoda i rashoda u izvještaju prihoda i rashoda.

3. Sažetak računovodstvenih politika

Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu.

Nefinancijska imovina nabavljena do 1. siječnja 2008. godine

Sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 112/93, 10/08, i 7/09, dalje u tekstu: Uredba), dugotrajna nefinancijska imovina koja je nabavljena do 1. siječnja 2008. godine, a obuhvaća neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu, iskazana je po trošku nabave koji uključuje sve troškove direktno povezane s dovođenjem imovine u upotrebu za namjeravanu svrhu.

Amortizacija nefinancijske dugotrajne imovine nabavljene do 1. siječnja 2008. godine tereti vlastite izvore.

Nefinancijska imovina nabavljena nakon 1. siječnja 2008. godine

Nefinancijska imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje dugotrajne nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine, evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Naknadni izdaci već priznate nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritijecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci povećavaju vrijednost imovine iznad početno priznate. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine se priznaju unutar ostalih prihoda i rashoda u izvještaju prihoda i rashoda.

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

Nefinancijska imovina (nastavak)

Amortizacija se obračunava u skladu s člankom 24. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i stopama propisanih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), linearnom metodom pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek upotrebe nefinancijske imovine, počevši od prvog dana iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

Licence i ostala prava	prema trajanju iz ugovora
Ulaganja u tuđu imovinu	prema trajanju iz ugovora
Računala i računalna oprema	• 4 godine
Ostala uredska oprema	5 godina
Uredski namještaj	8 godina
Osobni automobil	5 godina

Sitni inventar

Sitni inventar čiji je pojedinačni trošak nabave do 3.500 kuna jednokratno se otpisuje kad je stavljen u upotrebu prema odredbama članka 23. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Priznavanje prihoda i rashoda

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 trenutku naplate, tj. priznaju se u trenutku nastanka događaja, vezano na trenutak isporuke (činidbe) uz opće uvjete mjerljivosti i pouzdanosti naplate (obračunski princip),
- nerecipročni prihodi, kao specifičan izvor financiranja (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi tj. naplaćeni do 31. prosinca 2016. godine.

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova Bilješke uz financijske izvještaje

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

Priznavanje prihoda i rashoda (nastavak)

Rashodi se priznaju primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja koje podrazumijeva da se:

- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje i
- troškovi nabave nefinancijske imovine kapitaliziraju se, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Rashodi se evidentiraju istovremeno po prirodnim vrstama klase 4 i po mjestima troškova koja predstavljaju aktivnosti iz financijskog plana Zajednice.

4. Prihodi

Ukupni prihodi u 2016. godini iznosi 4.755.492 kuna što je 4% više u odnosu na ukupne prihode 2015. godine (2015.: 4.590.307 kuna). Struktura ukupnih ostvarenih prihoda u 2016. godini je kako slijedi:

		2015. (u kunama)	2016. (u kunama)
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	/AOP 005/	441.490	542.890
Prihodi po posebnim propisima	/AOP 008/	3.720.218	3.725.646
Prihodi od imovine	/AOP 011/	599	225
Prihodi od donacija	/AOP 024/	428.000	481.000
Ostali prihodi	/AOP 032/	0	5.731
		4.590.307	4.755.492

/AOP 005/

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u 2016. godini iznosili su 542.890 kuna (2015.: 441.490 kuna) i čine 11% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od turističkih članarina članova Zajednice.

/AOP 008/

Prihodi po posebnim propisima u 2016. godini iznosili su 3.725.646 kuna (2015.: 3.720.218 kuna) i čine 78% ukupnih prihoda a odnose se na prihode od boravišne pristojbe.

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova

Bilješke uz financijske izvještaje

4. Prihodi (nastavak)

/AOP 008/ (nastavak)

Boravišna pristojba je najznačajniji izvor financiranja Zajednice. Bilježi minimalno povećanje u odnosu na 2015. godinu. Iznos od 3.514.876 kuna (2015.: 3.487.823 kuna) odnosi se na boravišnu pristojbu od koje, sukladno Zakonu o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 do 30/14), 30% sredstava Zajednica doznačuje Gradu Novigradu-Cittanovi koje se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa rada Zajednice i Grada. Opisani transfer sredstava Gradu u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazan je na poziciji /AOP 115/ Ostali rashodi. Iznos od 194.343 kuna (2015.: 204.605 kuna) odnosi se na boravišnu pristojbu vlasnika ili korisnika plovila (nautičari) raspoređenu od Turističke zajednice Istarske županije.

/AOP 024/

Prihodi od donacija u 2016. godini iznosili su 481.000 kuna (2015.: 428.000 kuna), a odnose se na prihode od donacija iz proračuna Grada Novigrada-Cittanove koji iznose 440.000 kuna (2015.: 405.000 kuna) za realizaciju turističkih manifestacija dok se ostatak od 41.000 kuna (2015.: 23.000 kuna) odnosi se na prihode od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba.

5. Rashodi

Ukupni rashodi u 2016. godini iznose 4.744.560 kuna što je 11,5% manje u odnosu na ukupne rashode u 2015. godini (2015.: 5.363.254 kuna). Struktura ostvarenih rashoda je kako slijedi:

		2015. (u kunama)	2016. (u kunama)
Rashodi za radnike	/AOP 045/	607.634	574.850
Materijalni rashodi	/AOP 057/	3.048.648	2.645.563
Rashodi amortizacije	/AOP 098/	109.181	33.532
Financijski rashodi	/AOP 099/	19.400	9.733
Donacije	/AOP 110/	531.894	426.179
Ostali rashodi	/AOP 115/	1.046.497	1.054.703
Sveukupno rashodi	/AOP 044/	5.363.254	4.744.560

U strukturi ostvarenih rashoda u 2016. godini najznačajniji udio imaju materijalni rashodi s 56% (2015.: 57%), ostali rashodi s 22% (2015.: 20%.) te rashodi za radnike s 12% (2015.:11%).

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova
Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

/AOP 057/

		2015.	2016.
		(u kunama)	(u kunama)
Materijalni rashodi			
Naknade troškova radnicima	/AOP 058/	33.439	23.209
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	/AOP 062/	21.795	15.088
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	/AOP 072/	459.825	304.074
Rashodi za usluge	/AOP 077/	2.107.771	1.997.445
Rashodi za materijal i energiju	/AOP 087/	74.804	109.511
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	/AOP 092/	351.014	196.236
Ukupno	/AOP 057/	3.048.648	2.645.563

U strukturi materijalnih rashoda u 2016. godini najznačajniji udio imaju rashodi za usluge s 75% (2015.: 69%), te naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa s 11% (2015.: 15%).

/AOP 077/

Rashodi za usluge u 2016. godini odnose se promotivne aktivnosti Zajednice, online i offline komunikacije, oglašavanje u promotivnim kampanjama, opće oglašavanje, pripremu i izradu promidžbenog materijala te na ostale usluge promidžbe i informiranja u ukupnom iznosu od 984.818 kuna (2015.: 977.561 kuna). Trošak najamnina i zakupnina odnosi se na zakup poslovnog prostora na adresi Mandrač 29a gdje se nalazi sjedište Zajednice te na zakup opreme za održavanje manifestacija i u 2016. godini iznosi 323.591 kuna (2015.: 518.111 kuna). Intelektualne i osobne usluge u 2016. godini iznosile su 411.349 kuna (2015.: 330.756 kune), a najvećim dijelom odnose se na troškove usluga za organizaciju manifestacija.

/AOP 072/

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u 2016. godini iznose 304.074 kuna (2015.: 459.825 kuna) a najvećim dijelom odnose se na isplate autorskih honorara umjetnika koji su sudjelovali u manifestacijama koje je organizirala Zajednica tijekom 2016. godine.

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova
Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

/AOP 092/

Ostali nespomenuti materijalni rashodi u 2016. godini iznosili su 196.236 kuna (2015.: 351.014 kune) a odnose se najvećim dijelom na rashode ugošćivanja sudionika manifestacija, premije osiguranja te ostale nespomenute materijalne rashode.

/AOP 110/

Rashodi za donacije u 2016. godini iznosili su ukupno 426.179 kuna (2015.: 531.894 kuna) a odnose se na donacije za donacije drugim pravnim osobama. Od toga, najznačajniji iznos odnosi se na donaciju Gradu Novigradu-Cittanovi za uređenje novigradskih plaža u iznosu od 300.000 kuna.

/AOP 115/

Ostali rashodi u 2016. godini iznosili su ukupno 1.054.703 kuna (2015.: 1.046.497 kuna). Iznos od 1.054.703 kuna (2015.: 1.046.497 kuna) odnosi se na transfer boravišne pristojbe Gradu Novigradu-Cittanovi u iznosu od 30% ukupnog prihoda od boravišne pristojbe koji je opisan u bilješci /AOP 008/ sukladno Zakonu o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 do 30/14).

6. Višak prihoda tekuće godine i manjak prihoda za pokriće u sljedećim razdobljima

		2015. (u kunama)	2016. (u kunama)
Prihodi	/AOP 001/	4.590.307	4.755.492
Rashodi	/AOP 133/	(5.363.254)	4.744.560
Višak prihoda tekuće godine	/AOP 134/	0	10.932
Manjak prihoda tekuće godine	/AOP 135/	(772.947)	0
Preneseni višak prihoda iz prethodne godine	/AOP 136/	521.827	0
Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine	/AOP 137/	0	(251.120)
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	/AOP 140/	(251.120)	(240.188)

/AOP 134/

U 2016 godini ostvaren je višak prihoda tekuće godine iz poslovanja Zajednice u iznosu od 10.932 kuna (2015.: -772.947 kuna).

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova
Bilješke uz financijske izvještaje

7. Nefinancijska imovina

	Nematerijalna imovina	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Umjetnička djela	Ukupno
	(u kunama)	(u kunama)	(u kunama)	(u kunama)	(u kunama)
Nabavna vrijednost					
Stanje 1. siječnja 2016.	397.322	875.804	96.451	100.329	1.469.906
Povećanje – nabava	0	0	0	4.000	4.000
Stanje 31. prosinca 2016.	397.322	875.804	96.451	104.329	1.473.906
Ispravak vrijednosti					
Stanje 1. siječnja 2016.	396.458	788.569	96.451	0	1.281.478
Amortizacija	864	39.911	0	0	40.775
Stanje 31. prosinca 2016.	397.322	828.480	96.451	0	1.322.253
Neto knjigovodstvena vrijednost 01. siječnja	864	87.235	0	100.329	188.428
Neto knjigovodstvena vrijednost 31. prosinca	0	47.324	0	104.329	151.653

Nematerijalna imovina nabavne vrijednosti 397.322 kuna (2015.: 397.322 kuna), a sadašnje vrijednosti 0 kuna (2015.: 864 kuna) na dan 31. prosinca 2016. godine; odnose se na ulaganja u poslovni prostor na adresi Mandrač 29a gdje se nalazi sjedište Zajednice te ulaganja u turističku signalizaciju na području grada Novigrada-Cittanova.

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 47.324 kuna (2015.: 87.235 kuna), a odnosi se na kompjutersku, uredsku i ostalu opremu nužnu za funkcioniranje turističkog ureda i turističkog info centra.

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine nabavljene prije 1. siječnja 2008. godine u 2016. godini teretio je vlastite izvore u iznosu od 7.243 kuna, dok je trošak amortizacije za 2016. godinu iznosio 33.532 kuna (2015.: 109.181 kuna).

Vrijednost sitnog inventara u upotrebi koji je pri nabavi direktno otpisan na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 178.944 kuna (2015.: 148.733 kuna).

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova
Bilješke uz financijske izvještaje

8. Financijska imovina

		2015. <i>(u kunama)</i>	2016. <i>(u kunama)</i>
<i>Novac u banci i blagajni</i>			
Novac na računu kod tuzemne poslovne banke		68.165	40.390
Prijelazni račun		7.695	3.228
BORAVIŠNE PRISTOJBE		0	1.891
Novac u blagajni		24	752
Ukupno	/AOP 075/	75.884	46.261
<i>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</i>			
Potraživanja za naknade koje se refundiraju		249	249
Ukupno	/AOP 083/	249	249
Ukupno		76.133	46.510

/AOP 075/

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova ima otvoren žiro račun u Istarskoj kreditnoj banci d.d. Stanje novca u banci i blagajni na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 46.261 kuna (2015.: 75.884 kuna).

9. Obveze

		2015. <i>(u kunama)</i>	2016. <i>(u kunama)</i>
Obveze za rashode	/AOP 147/	408.109	234.022
Obveze za kredite i zajmove	/AOP 182/	0	100.000
Ukupno / AOP146/	/AOP 146/	408.109	334.022

/AOP 147/

Obveze za rashode odnose se na obveze za radnike, obveze za materijalne rashode, obveze za prikupljena sredstva pomoći te ostale obveze.

Obveze za radnike odnose se na neto plaće, doprinose iz i na plaće te na porez i prirez iz plaća za mjesec prosinac 2016. godine a koje su podmirene početkom siječnja 2017. godine i na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 35.387 kunu (2015.: 44.461 kuna).

Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova Bilješke uz financijske izvještaje

9. Obveze (nastavak)

/AOP 182/

Dana 28. prosinca 2016. sklopljen je Ugovor o kratkoročnoj pozajmici s Društvom Laguna Novigrad d.d. na iznos od 100.000 kuna. Obveze za kredite i zajmove na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 100.000 kuna (2015.: 0 kuna).

Ostale nespomenute obveze za rashode na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 51.192 kuna (2015.: 62.379 kuna), a najvećim dijelom odnose se na obveze prema Gradu Novigradu-Cittanovi za transfer boravišne pristojbe u iznosu od 46.073 kuna (2015.: 54.685 kuna).

10. Vlastiti izvori

		2015.	2016.
		(u kunama)	(u kunama)
<i>Vlastiti izvori</i>			
Vlastiti izvori	/AOP 196/	107.572	104.329
Manjak prihoda	/AOP 200/	(251.120)	(240.188)
Ukupno vlastiti izvori	/AOP 195/	(143.548)	(135.859)

/AOP 195/

Vlastiti izvori odnose se vlastite izvore u iznosu od 104.329 kuna (2015.: 107.572 kuna) i dio ostvarenog nepokrivenog manjka prihoda nad rashodima u 2015. godini u iznosu 240.188 kuna. Nepokriveni ostvareni manjak tekuće godine planira se pokriti ostvarenjem viškova prihoda nad rashodima u slijedećim razdobljima.

11. Odobrenje financijskih izvještaja

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 16. svibnja 2017. godine i potpisani su od strane:


Vesna Ferenac
Direktorica



Turistička zajednica Grada Novigrada-Cittanova
Mandrač 29a
52 452 Novigrad-Cittanova
Republika Hrvatska