



EKING d.o.o.

za reviziju , računovodstvo i financijske analize

RIJEKA

Jurja Dobrile 10

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA OPATIJE

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O
REVIZIJSKOM UVIDU ZA
2019. GODINU**

RIJEKA, lipanj 2020.

SADRŽAJ

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU SKUPŠTINI	2-3
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE	4-5
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA	6-7
BILJEŠKE	8-18



EKING d.o.o.

za reviziju, računovodstvo i financijske analize

RIJEKA

Jurja Dobrile 10

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU SKUPŠTINI TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA OPATIJE

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske neprofitne organizacije Turističke zajednice grada Opatije za 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2019. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanje financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog iskazivanja uslijed prijave ili pogreške.

Odgovornost neovisnog 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) – Angažman 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 zahtjeva 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.

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji neprofitne organizacije Turističke zajednice grada Opatije za 2019. godinu ne daju istinit i fer prikaz u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske.

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA OPATIJE

Ostala pitanja

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja neprofitne organizacije TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA OPATIJE za godinu završenu 31. prosinca 2019. i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtjeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u bilješkama objavljene sve nužne informacije za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja i značajnim neizvjesnostima povezanih s tom pretpostavkom, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju financijskih izvještaja.

Rijeka, 26. lipnja 2020. godine

Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime

Bossi

Tamara Bossi
(ovlašteni revizor)
Eking d.o.o.
Jurja Dobrile 10, Rijeka
Hrvatska

Potpis ovlaštenog predstavnika u ime
revizorskog društva

Bossi

Tamara Bossi
(direktor i ovlašteni revizor)

EKING d.o.o.
RIJEKA, Jurja Dobrile 10.

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA OPATIJE – BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2019. GODINE

BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2019.

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	2.007.596	2.214.346	110,3
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	28.632	57.497	200,8
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0	4.988	-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	51.016	57.001	111,7
0124	Ostala prava	012	51.016	57.001	111,7
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	51.016	52.013	102,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	28.632	52.509	183,4
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	288.283	329.969	114,5
0221	Uredska oprema i namještaj	024	282.524	312.514	110,6
0222	Komunikacijska oprema	025	5.759	17.455	303,1
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	119.000	119.000	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	119.000	119.000	100,0
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	28.613	28.613	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	28.613	28.613	100,0
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	407.264	425.073	104,4
042	Sitni inventar u uporabi	053	44.270	37.103	83,8
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	44.270	37.103	83,8
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	1.978.964	2.156.849	109,0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	1.721.268	1.691.609	98,3
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	1.720.579	1.691.308	98,3
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	1.720.579	1.691.308	98,3
113	Novac u blagajni	081	689	301	43,7
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	65.954	147.288	223,3
123	Potraživanja od radnika	088	113	0	0,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	50.532	136.144	269,4
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	50.532	136.144	269,4
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	15.309	11.144	72,8
1293	Potraživanja za predujmove	098	94	86	91,5
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	15.215	11.058	72,7
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	165.978	282.753	170,4
161	Potraživanja od kupaca	134	45.478	28.573	62,8
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	120.500	254.180	210,9
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	25.764	35.199	136,6
191	Rashodi budućih razdoblja	143	25.764	35.199	136,6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	2.007.597	2.214.346	110,3
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	635.067	971.956	153,0
24	Obveze za rashode (AOP	147	635.067	971.956	153,0

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA OPATIJE – BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2019. GODINE

	148+156+164+168+169+170)				
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	121.086	136.422	112,7
2411	Obveze za plaće – neto	149	72.334	84.161	116,4
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	10.122	9.255	91,4
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	20.769	23.565	113,5
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	17.861	19.441	108,8
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	492.617	739.881	150,2
2421	Naknade troškova radnicima	157	3.076	3.170	103,1
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	72.602	0	0,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	401.228	592.020	147,6
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	5.711	75.629	1.324,3
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	10.000	69.062	690,6
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	21.364	95.653	447,7
2491	Obveze za poreze	171	1.625	1.625	100,0
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	19.739	94.028	476,4
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	1.372.530	1.242.390	90,5
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	13.478	10.978	81,5
511	Vlastiti izvori	197	13.478	10.978	81,5
5221	Višak prihoda	199	1.359.052	1.231.412	90,6

Financijska izvješća prihvatila je Skupština Turističke zajednice grada Opatije, a potpisala direktorica Turističke zajednice grada Opatije.

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA OPATIJE- IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA
2019. GODINU

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2019. GODINU

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+040+049)	001	8.819.071	10.269.820	116,5
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	134.394	333.300	248,0
3111	Prihodi od prodaje roba	003	1.494	0	0,0
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	132.900	333.300	250,8
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	1.156.060	1.324.903	114,6
3211	Članarine	006	1.156.060	1.324.903	114,6
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	5.348.991	6.581.702	123,0
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	5.348.991	6.581.702	123,0
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	6.615	4.830	73,0
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	6.615	4.830	73,0
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	6.615	4.787	72,4
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	0	43	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	1.728.846	1.904.481	110,2
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	1.536.000	1.631.333	106,2
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	1.536.000	1.631.333	106,2
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	91.846	153.123	166,7
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	91.846	0	0,0
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	0	153.123	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	101.000	120.025	118,8
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	101.000	120.025	118,8
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	444.165	120.604	27,2
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	442.854	119.729	27,0
3611	Prihodi od naknade šteta	042	7.133	0	0,0
3612	Prihod od refundacija	043	435.721	119.729	27,5
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	875	875	100,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	436	0	0,0
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	436	0	0,0
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	8.146.756	10.388.562	127,5
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	1.460.430	1.521.192	104,2
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	1.179.099	1.238.834	105,1
4111	Plaće za redovan rad	057	1.179.099	1.238.834	105,1
412	Ostali rashodi za radnike	061	87.100	77.950	89,5
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	194.231	204.408	105,2
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	175.034	204.408	116,8
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	19.197	0	0,0
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	5.114.878	6.918.312	135,3
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	60.829	68.676	112,9
4211	Službena putovanja	069	22.378	32.296	144,3

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA OPATIJE- IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2019. GODINU

4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	38.451	36.380	94,6
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	4.690.614	5.966.123	127,2
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	117.086	142.611	121,8
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	73.923	90.248	122,1
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	1.597.664	1.767.748	110,6
4254	Komunalne usluge	091	11.324	7.407	65,4
4255	Zakupnine i najamnine	092	457.798	494.874	108,1
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	1.037.880	1.024.453	98,7
4258	Računalne usluge	095	59.735	109.804	183,8
4259	Ostale usluge	096	1.335.204	2.328.978	174,4
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	188.921	720.936	381,6
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	158.176	563.640	356,3
4262	Materijal i sirovine	099	1.191	127.708	>>100
4263	Energija	100	23.621	21.900	92,7
4264	Sitan inventar i auto gume	101	5.933	7.688	129,6
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	174.514	162.577	93,2
4291	Premije osiguranja	103	51.265	55.127	107,5
4292	Reprezentacija	104	7.301	12.457	170,6
4293	Članarine	105	45.024	55.372	123,0
4294	Kotizacije	106	64.957	14.909	23,0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	5.967	24.712	414,1
43	Rashodi amortizacije	108	16.015	18.806	117,4
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	12.708	14.735	116,0
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	12.708	14.735	116,0
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	11.482	11.748	102,3
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	1.196	2.414	201,8
4433	Zatezne kamate	118	30	0	0,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	0	573	-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	3.000	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	3.000	-
4511	Tekuće donacije	122	0	3.000	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	1.542.725	1.912.517	124,0
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	1.542.725	1.912.517	124,0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	1.542.725	1.912.517	124,0
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	8.146.756	10.388.562	127,5
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	672.315	0	0,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	118.742	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	686.737	1.350.154	196,6
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	1.359.052	1.231.412	90,6
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	1.094.545	1.721.268	157,3
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	10.228.455	11.353.362	111,0
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	9.601.732	11.383.021	118,6
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	1.721.268	1.691.609	98,3
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	9	10	111,1
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	9	10	111,1
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	18	20	111,1

Financijska izvješća prihvatila je Skupština Turističke zajednice grada Opatije, a potpisala direktorica Turističke zajednice grada Opatije.

Ur.br.:106/2020
Opatija, 12.02.2020.

**Bilješke uz financijske izvještaje neprofitne organizacije
za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019. godine**

I. INFORMACIJE O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI

Turistička zajednica grada Opatija (u nastavku: Neprofitna organizacija), OIB 41462410998, RNO broj 0071331 osnovana je u skladu sa Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma te je upisana u Registar kod nadležnog tijela državne uprave.

Adresa: Opatija, V. Nazora 3

Direktorica: Suzi Petričić

Osnovna djelatnost Neprofitne organizacije je: Djelatnosti poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Neprofitne organizacije sastavljeni sukladno:

- Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih
- Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
- Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
- Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija

Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Okvir za knjiženje poslovnih događaja

Okvir za knjiženje poslovnih događaja jest kontni plan definiran Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina i sitni inventar nabavljeni su kupnjom od dobavljača sredstvima koje je Neprofitna organizacija ostvarila na način utvrđen statutom organizacije. Dugotrajna imovina vodi se po nabavnoj vrijednosti koju sačinjava prodajna cijena dobavljača i zavisni troškovi nabave (trošak transporta, špedicije i sl.).

Amortizacija se obavlja temeljem amortizacijskih stopa utvrđenih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Iskazivanje imovine i obveza

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije.

Imovinom se smatraju 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 dok se obveze klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500 kn otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku 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.

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Trošak nabave (nabavna 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.

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Vlastitim izvorima se smatra ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Tuđa imovina se prati u izvanbilančnoj evidenciji. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Prihodi i rashodi

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.

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

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
- 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
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashodi priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe

IV. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

PRIHODI

(PR-RAS-NPF AOP 001)

Prihode Nefitne organizacije sačinjavaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, prihodi od donacija i ostali prihodi.

Ukupni prihodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 10.269.820 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2019/2018
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	134.394 kn	333.300 kn	248,00
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.156.060 kn	1.324.903 kn	114,61
Prihodi po posebnim propisima	5.348.991 kn	6.581.702 kn	123,05
Prihodi od imovine	6.615 kn	4.830 kn	73,02
Prihodi od donacija	1.728.846 kn	1.904.481 kn	110,16
Ostali prihodi	444.165 kn	120.604 kn	27,15
UKUPNO	8.819.071 kn	10.269.820 kn	

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga
(PR-RAS-NPF AOP 002)

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga uvećani su u odnosu na prošlu godinu zbog sponzorstva nabave dekorativne rasvjete Parka Sv. Jakov.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa
(PR-RAS-NPF AOP 005)

Prihodi od članarina i članskih doprinosa uvećani su u odnosu na prošlu godinu zbog bolje gospodarske aktivnosti gospodarskih subjekata.

Prihodi od posebnim propisima
(PR-RAS-NPF AOP 008)

Prihodi po posebnim propisima (boravišna pristojba) sastoje se od boravišne pristojbe noćenja u objektima i noćenja nautičara. Povećanje istih prihoda rezultat je povećanja visine boravišne pristojbe u komercijalnim objektima za 25%, te boljeg turističkog prometa.

Prihodi od donacija
(PR-RAS-NPF AOP 024)

Prihode od donacija sačinjavaju prihodi od donacija iz proračuna, prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba.

Prihodi od inozemnih vlada uvećani su u odnosu na prošlu godinu zbog priljeva sredstava iz Eu fondova.

Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba uvećani su u odnosu na prošlu godinu kao rezultat potpora HTZ -a i TZ Kvarnera za manifestacije.

Ukupni prihodi od donacija su u izvještajnom razdoblju iznosili 1.904.481 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2019/2018
Prihodi od donacija iz proračuna	1.536.000 kn	1.631.333 kn	106,21
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	91.846 kn	153.123 kn	166,72
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	101.000 kn	120.025 kn	118,84
UKUPNO	1.728.846 kn	1.904.481 kn	

RASHODI

(PR-RAS-NPF AOP 054)

Rashode Neprofitne organizacije sačinjavaju rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i ostale rashode.

Ukupni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 10.388.562 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2019/2018
Rashodi za radnike	1.460.430 kn	1.521.192 kn	104,16
Materijalni rashodi	5.114.878 kn	6.918.312 kn	135,26
Rashodi amortizacije	16.015 kn	18.806 kn	117,43
Financijski rashodi	12.708 kn	14.735 kn	115,95
Donacije	- kn	3.000 kn	
Ostali rashodi	1.542.725 kn	1.912.517 kn	123,97
UKUPNO	8.146.756 kn	10.388.562 kn	

Materijalni rashodi
(PR-RAS-NPF AOP 067)

Materijalne rashode sačinjavaju naknade troškova radnicima, rashodi za usluge, rashodi za materijal i energiju te ostali nespomenuti materijalni rashodi.

Rashodi za usluge veću su u odnosu na prošlu godinu zbog povećanog media plana za oglašavanje.

Rashodi za materijal i energiju znatno su veći u odnosu na prošlu godinu zbog nabave rasvjete za osvjetljenje parka Sv. Jakova za vrijeme Adventa.

Ukupni materijalni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 6.918.312 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2019/2018
Naknade troškova radnicima	60.829 kn	68.676 kn	112,90
Rashodi za usluge	4.690.614 kn	5.966.123 kn	127,19
Rashodi za materijal i energiju	188.921 kn	720.936 kn	381,61
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	174.514 kn	162.577 kn	93,16
UKUPNO	5.114.878 kn	6.918.312 kn	

Manjak prihoda
(PR-RAS-NPF AOP 150)

Ostvareni manjak prihoda za tekuću godinu iznosi - 118.742 kn sukladan je za ostvarene uvećane rashode.

V. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

IMOVINA
NEFINACIJSKA IMOVINA
(BIL-NPF AOP 002)

Nefinancijsku imovinu sačinjavaju neproizvedena dugotrajna imovina, proizvedena dugotrajna imovina.

Proizvedena dugotrajna imovina uvećana je u odnosu na prošlu godinu zbog nabave nove imovine.

Ukupno stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2019. iznosilo je 57.497 kn.

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA OPATIJE – BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Neproizvedena dugotrajna imovina	- kn	4.988 kn	
Proizvedena dugotrajna imovina	28.632 kn	52.509 kn	183,39
UKUPNO	28.632 kn	57.497 kn	

Neproizvedena dugotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 003)

Neproizvedena dugotrajna imovina sastoji se od materijalne imovine (prirodna bogatstva), nematerijalne i ispravke vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine.

Ukupno stanje neproizvedene dugotrajne imovine 31.12.2019. iznosilo je 4.988 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 018)

Proizvedena dugotrajna imovina promatra se po nabavnoj vrijednosti i sastoji se od postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, nematerijalne proizvedene imovine i ispravke vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

Ukupno stanje proizvedene dugotrajne imovine 31.12.2019. iznosilo je 52.509 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Postrojenja i oprema	288.283 kn	329.969 kn	114,46
Prijevozna sredstva	119.000 kn	119.000 kn	100,00
Nematerijalna proizvedena imovina	28.613 kn	28.613 kn	100,00
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	407.264 kn	425.073 kn	104,37
UKUPNO	28.632 kn	52.509 kn	

Sitan inventar

(BIL-NPF AOP 051)

Sitni inventar se 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 kuna prati izdvojeno od dugotrajne imovine. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu. Sitni inventar u upotrebi popisao je u zasebnoj evidenciji. Knjigovodstvena vrijednost sitnog inventara na dan izvještavanja iznosi 0 kn.

FINACIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 074)

Finacijsku imovinu sačinjavaju novac u banci i blagajni, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili više plaćenih poreza i sličnog, potraživanja za prihode te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

Ukupno stanje finacijske imovine na dan 31.12.2019. iznosilo je 2.156.849 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci i blagajni	1.721.268 kn	1.691.609 kn	98,28
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i st.	65.954 kn	147.288 kn	223,32
Potraživanja za prihode	165.978 kn	282.753 kn	170,36
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	25.764 kn	35.199 kn	136,62
UKUPNO	1.978.964 kn	2.156.849 kn	

Novac u banci i blagajni

(BIL-NPF AOP 075)

Novac u banci i blagajni sačinjavaju novac u banci i novac u blagajni .

Ukupno stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2019. iznosilo je 1.691.609 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci	1.720.579 kn	1.691.308 kn	98,30
Novac u blagajni	689 kn	301 kn	43,69
UKUPNO	1.721.268 kn	1.691.609 kn	

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze

(BIL-NPF AOP 083)

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika za više uplaćene poreze te ostala potraživanja 31.12.2019. iznosila su 147.288 kn.

Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose uvećana su u odnosu na prošlu godinu zbog većeg potraživanja od Porezne uprave za više uplaćeni porez na dodanu vrijednost.

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA OPATIJE – BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Potraživanja od radnika	113 kn	- kn	0,00
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	50.532 kn	136.144 kn	269,42
Ostala potraživanja	15.309 kn	11.144 kn	72,79
UKUPNO	65.954 kn	147.288 kn	

Potraživanja za prihode
(BIL-NPF AOP 133)

Potraživanja za prihode odnose se na potraživanja od kupaca i ostala nespomenuta potraživanja.

Potraživanja za prihode na dan 31.12.2019. iznosila su 282.753 kn.

Ostala nespomenuta potraživanja sastoje se od potraživanja na temelju ugovora o sufinanciranju manifestacija od strane Grada Opatija (200.000 kn) i TZ Kvarnera (54.000 kn) te krive uplate Hrvatske turističke zajednice (180 kn).

Do podnošenja ovog izvještaja svi su naplaćeni osim potraživanja od HTZ 180 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Potraživanja od kupaca	45.478 kn	28.573 kn	62,83
Ostala nespomenuta potraživanja	120.500 kn	254.180 kn	210,94
UKUPNO	165.978 kn	282.753 kn	

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
(BIL-NPF AOP 142)

Rashode budućih razdoblja predstavljaju nastali troškovi obračunati i plaćeni u tekućoj godini, a odnose se na rashode vezane uz sljedeće izvještajno razdoblje.

Na dan izvještavanja stanje rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda iznosilo je 35.199 kn.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

OBVEZE

(BIL-NPF AOP 146)

Stanje obveza sastoji se od obveza nastalih tijekom izvještajne godine s rokom dospijea u narednoj izvještajnoj godini i stanja ostalih nepodmirenih obaveza.

Neprofitna organizacija je na dan izvještavanja imala 971.956 kn obveza.

Obveze za rashode uvećane su u odnosu na prošlu godinu zbog većeg broja računa s rokom dospijea u narednoj izvještajnoj godini a odnose na manifestaciju Advent koja je trajala do 02.01.2020.god. Svi računi podmireni su do podnošenja ovog izvještaja.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za rashode	635.067 kn	971.956 kn	153,05
UKUPNO	635.067 kn	971.956 kn	

Obveze se knjiže prema načelu vremena nastanka obveze.

Obveze za rashode

(BIL-NPF AOP 147)

Obveze za rashode se sastoje od obveza za radnike i obveza za materijalne rashode.

Ukupno stanje obveza za rashode na dan 31.12.2019. iznosilo je 971.956 kn.

Ostale obveze sastoje se od obveze transfera u proračun grada Opatije i podmirene su do podnošenja ovog izvještaja.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za radnike	121.086 kn	136.422 kn	112,67
Obveze za materijalne rashode	492.617 kn	739.881 kn	150,19
Ostale obveze	21.364 kn	95.653 kn	447,73
UKUPNO	635.067 kn	971.956 kn	

VLASTITI IZVORI

(BIL-NPF AOP 195)

Vlastiti izvori podrazumijevaju i revalorizacijske rezerve.

Vlastiti izvori ukupno su na dan 31.12.2019. iznosili 1.242.390 kn.

Neprofitna organizacija je do dana izvještavanja ostvarila višak prihoda u iznosu od 1.231.412 kn koji se prenosi namjenski u naredno razdoblje.

Višak prihoda nad rashodima sastoji se od prenesenog viška iz prethodne godine koji je iznosio 1.359.052 kn, te je tijekom godine korigiran za naknadno utvrđene rashode u iznosu od 8.898 kn. Korigirani višak prethodne godine u iznosu od 1.350.154 kn umanjen je za manjak tekuće godinu u iznosu od 118.742 kn te sada iznosi 1.231.412 kn.

Višak prethodne godine smanjen je za pristigle račune nakon zaključka 2018.god. To su sljedeći računi: Šatović d.o.o. 1.425,00 kn, Zamp 217,50 kn, La Vie studio 1.250,00 kn, Hodos d.o.o. 600,00 kn. Smanjen je i za otpis potraživanja Olivam d.o.o. u iznosu od 1.062,50 kn prema odluci direktora zbog brisanja subjekta iz sudskog registra poreznih obveznika, te za naknadno umanje prihoda u iznosu od 5.000,00 (prezentacija Kina) o strane TZ M .Draga na temelju dogovora . Višak prethodne godine uvećan je za naknadno utvrđenu pretplatu Velpro d.o.o. u iznosu od 657,26 kn.

VI. DODATNI PODACI

Radnici i volonteri

(PR-RAS-NPF AOP 160 i AOP 162)

Na kraju izvještajnog razdoblja, neprofitna organizacija je imala prosječno 10 radnika.

Popis izdanih mjenica i zadužnica

Za osiguranje Ina kartice za gorivo, Turistička zajednica grada Opatija izdala je INI d.d Zagreb:

- bjanko zadužnicu od 10.000 kn od 06.12.2012.OV-6969/12
- bjanko zadužnicu od 10.000 kn od 06.12.2012.OV-6968/12

VII. PRIHVATANJE I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Objava financijskih izvještaja

Zakonski zastupnik je svojom odlukom i ovjerom odobrio objavu financijskih izvještaja.

Stručni referent za računovodstvene i financijske poslove :

Nives Senčić



Direktorica :

Suzi Petričić

