



revizije finansijskih izvještaja, posebne revizije, due dilligence, revizija projekata, uvidi u finansijske izvještaje, izrada studija izvodljivosti i cost benefit analiza, predstečajne nagodbe, dokapitalizacije, planovi operativnog i finansijskog restrukturiranja, poslovno savjetovanje

Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka, Croatia
Tel +385 51 685 305
Fax +385 51 632 531
OIB:63878741442
info@medicom-revizija.hr
www.medicom-revizija.hr

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA 2016. GODINU

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA Cres

Rijeka, lipanj 2017. godine

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOM UVIDU U
FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016. GODINU**

SADRŽAJ:

	Stranica
• IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 2
• FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2016. GODINU	3
➤ Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine	3 - 5
➤ Bilanca na dan 31.12.2016. godine	6 – 9
➤ Bilješke uz financijske izvještaje	10 – 17

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU ČLANOVIMA TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA, CRES

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Nefitne organizacije **TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA, CRES** za 2016. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca na 31. prosinca 2016. 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 (NN 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 prijevare 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) - *Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva 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.

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Nefitne organizacije **TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA, CRES** za 2016. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

Ostala pitanja

- 1) Zakon o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju finansijskih izvještaja Nefitne organizacije **TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA, CRES** za godinu završenu 31. prosinca 2016. i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva 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 finansijskog položaja i poslovanja, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru finansijskog 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 finansijskih izvještaja.

Medicom d.o.o.
Meštrovićeva 16
51 000 Rijeka
Hrvatska

Rijeka, 06. lipnja 2017.

U ime i za Medicom d.o.o.

Relja Paškvan
Član Uprave

Marin Mijolović
Ovlašteni revizor

Marin Mijolović
Član Uprave

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje
PRIHODI				
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	3.091.875	3.203.908
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0	0
3111	<i>Prihodi od prodaje roba</i>	003		
3112	<i>Prihodi od pružanja usluga</i>	004		
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	291.833	278.173
3211	<i>Članarine</i>	006	291.833	278.173
3212	<i>Članski doprinosi</i>	007		
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	2.711.536	2.894.308
3311	<i>Prihodi po posebnim propisima iz proračuna</i>	009		
3312	<i>Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora</i>	010	2.711.536	2.894.308
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	194	140
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	194	140
3411	<i>Prihodi od kamata za dane zajmove</i>	013		
3412	<i>Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima</i>	014		
3413	<i>Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju</i>	015	194	140
3414	<i>Prihodi od zateznih kamata</i>	016		
3415	<i>Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika</i>	017		
3416	<i>Prihodi od dividendi</i>	018		
3417	<i>Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima</i>	019		
3418	<i>Ostali prihodi od financijske imovine</i>	020		
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0
3421	<i>Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine</i>	022		
3422	<i>Ostali prihodi od nefinancijske imovine</i>	023		
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	76.882	3.000
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	0	0
3511	<i>Prihodi od donacija iz državnog proračuna</i>	026		
3512	<i>Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave</i>	027		
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028		
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029	76.882	
354	Prihodi od građana i kućanstava	030		
355	Ostali prihodi od donacija	031		3.000
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	11.430	28.287
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	9.196	22.647
3611	<i>Prihodi od naknade šteta</i>	034		
3612	<i>Prihod od refundacija</i>	035	9.196	22.647
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036		
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	2.234	5.640
3631	<i>Otpis obveza</i>	038		
3632	<i>Naplaćena otpisana potraživanja</i>	039		
3633	<i>Ostali nespomenuti prihodi</i>	040	2.234	5.640
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0
3711	<i>Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija</i>	042		
3712	<i>Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija</i>	043		
RASHODI				
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	3.261.153	3.425.097
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	343.830	422.588
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	297.911	371.056
4111	<i>Plaće za redovan rad</i>	047	297.911	371.056
4112	<i>Plaće u naravi</i>	048		
4113	<i>Plaće za prekovremeni rad</i>	049		
4114	<i>Plaće za posebne uvjete rada</i>	050		

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje
412	Ostali rashodi za radnike	051		
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	45.919	51.532
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	41.380	46.439
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	4.539	5.093
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055		
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056		
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	1.103.413	1.185.801
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	49.394	62.665
4211	Službena putovanja	059	24.078	29.968
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	25.316	32.697
4213	Stručno usavršavanje radnika	061		
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	0	0
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063		
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064		
4223	Naknade ostalih troškova	065		
4224	Ostale naknade	066		
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	0	0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068		
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069		
4233	Naknade ostalih troškova	070		
4234	Ostale naknade	071		
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	11.456	5.260
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073		
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	2.260	2.513
4243	Naknade ostalih troškova	075		
4244	Ostale naknade	076	9.196	2.747
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	1.024.764	1.092.882
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	22.489	21.861
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	6.407	600
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	768.034	882.696
4254	Komunalne usluge	081	100.386	69.780
4255	Zakupnine i najamnine	082	40.622	40.500
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083		
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	83.781	76.485
4258	Računalne usluge	085	2.003	
4259	Ostale usluge	086	1.042	960
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	14.508	24.994
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	5.837	10.459
4262	Materijal i sirovine	089	713	4.548
4263	Energija	090	7.958	8.050
4264	Sitan inventar i auto gume	091		1.937
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	3.291	0
4291	Premije osiguranja	093		
4292	Reprezentacija	094	3.291	
4293	Članarine	095		
4294	Kotizacije	096		
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097		
43	Rashodi amortizacije	098	11.071	15.695
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	21.816	25.795
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100		
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	10.520	14.356
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	10.520	14.356
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103		
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104		
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	11.296	11.439
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	11.296	11.439
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107		
4433	Zatezne kamate	108		

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje
4434	<i>Ostali nespomenuti financijski rashodi</i>	109		
45	Donacije (AOP 111+114)	110	815.037	772.104
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	815.037	772.104
4511	<i>Tekuće donacije</i>	112	815.037	772.104
4512	<i>Stipendije</i>	113		
452	Kapitalne donacije	114		
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	965.986	1.003.114
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0
4611	<i>Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama</i>	117		
4612	<i>Penali, ležarine i drugo</i>	118		
4613	<i>Naknade šteta radnicima</i>	119		
4614	<i>Ugovorene kazne i ostale naknade šteta</i>	120		
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	965.986	1.003.114
4621	<i>Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine</i>	122		
4622	<i>Otpisana potraživanja</i>	123		
4623	<i>Rashodi za ostala porezna davanja</i>	124	789.346	842.452
4624	<i>Ostali nespomenuti rashodi</i>	125	176.640	160.662
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0
4711	<i>Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija</i>	127		
4712	<i>Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija</i>	128		
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129		
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130		
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	3.261.153	3.425.097
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	0
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	169.278	221.189
5221	<i>Višak prihoda – preneseni</i>	136	6.895	
5222	<i>Manjak prihoda – preneseni</i>	137		162.383
	<i>Obveze poreza na dobit po obračunu</i>	138		
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134-135+136-137)	139	0	0
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136)	140	162.383	383.572

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA
Direktor:
Sanja Živanović

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA

BILANCA

na dan 31. prosinca 2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA				
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	144.884	160.735
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	39.595	44.813
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	24.217	27.311
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0
0111	Zemljište	005		
0112	Rudna bogatstva	006		
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007		
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	36.314	48.107
0121	Patenti	009		
0122	Koncesije	010		
0123	Licence	011		
0124	Ostala prava	012	36.314	48.107
0125	Goodwill	013		
0126	Osnivački izdaci	014		
0127	Izdaci za razvoj	015		
0128	Ostala nematerijalna imovina	016		
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	12.097	20.796
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	15.378	17.502
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	0	0
0211	Stambeni objekti	020		
0212	Poslovni objekti	021		
0213	Ostali građevinski objekti	022		
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	91.882	101.003
0221	Uredska oprema i namještaj	024	87.122	95.026
0222	Komunikacijska oprema	025	4.760	5.977
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026		
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027		
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028		
0226	Sportska i glazbena oprema	029		
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030		
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	0	0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032		
0232	Ostala prijevozna sredstva	033		
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0
0241	Knjige u knjižnicama	035		
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036		
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037		
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038		
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0
0251	Višegodišnji nasadi	040		
0252	Osnovno stado	041		
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	0	0
0261	Ulaganja u računalne programe	043		
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044		
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045		
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	76.504	83.501
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049		
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050		
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0
041	Zalihe sitnog inventara	052		
042	Sitni inventar u uporabi	053		

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054		
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0
051	Građevinski objekti u pripremi	056		
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057		
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058		
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060		
0542	Osnovno stado u pripremi	061		
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062		
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063		
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066		
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067		
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068		
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069		
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0
0621	Proizvodnja u tijeku	071		
0622	Gotovi proizvodi	072		
063	Roba za daljnju prodaju	073		
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	105.289	115.922
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	105.289	115.922
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	105.203	115.922
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	105.203	115.922
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078		
1113	Prijelazni račun	079		
112	Izdvojena novčana sredstva	080		
113	Novac u blagajni	081	86	
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	0	0
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		
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0
1241	Potraživanje za više plaćenje poreze	090		
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		
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	0	0
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096		
1292	Potraživanja za naknade štete	097		
1293	Potraživanja za predujmove	098		
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099		
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101		
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102		
133	Zajmovi ostalim subjektima	103		
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104		
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0
1411	Čekovi-tuzemni	107		
1412	Čekovi-inozemni	108		
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110		

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
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	0	0
161	Potraživanja od kupaca	134		
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135		
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136		
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138		
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139		
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140		
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141		
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0	0
191	Rashodi budućih razdoblja	143		
192	Nedospjela naplata prihoda	144		
OBVEZE I VLASTITI IZVORI				
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)		145	144.884	160.735
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	307.267	544.307
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	204.620	344.307
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	29.886	32.428
2411	Obveze za plaće – neto	149	18.591	20.227
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150		
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151		
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	2.442	2.595
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	5.258	5.705
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	3.595	3.901
2417	Ostale obveze za radnike	155		
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	173.034	311.879
2421	Naknade troškova radnicima	157	1.702	1.702
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158		
2423	Naknade volonterima	159		
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	987	
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	146.791	307.342
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	20.567	
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	2.987	2.835
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		

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167		
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168		
246	Obveze za kazne i naknade šteta	169		
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	1.700	0
2491	Obveze za poreze	171	1.700	
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173		
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	100.000	200.000
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	100.000	200.000
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	100.000	200.000
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185		
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187		
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188		
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189		
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	2.647	0
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191		
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	2.647	0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	2.647	
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194		
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	-162.383	-383.572
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	0	0
511	Vlastiti izvori	197		
512	Revalorizacijska rezerva	198		
5221	Višak prihoda	199		
5222	Manjak prihoda	200	162.383	383.572
IZVANBILANČNI ZAPISI				
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201		
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202		

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA

Direktor:

Sanja Živanović

Uvod

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA neprofitna je organizacija osnovana Odlukom o osnivanju Grada Cresa.

Sjedište Turističke zajednice Grada Cresa je u Cresu, na adresi Cons 10.

U Državnom zavodu za statistiku vodi se pod matičnim brojem poslovnog subjekta 03952347, osobni identifikacijski broj je 75197611827, a registrirana djelatnost je 9411 - djelatnost poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca.

U Registru neprofitnih organizacija vodi se pod brojem 0135050, a pravno ustrojbeni oblik je turistička zajednica.

Upisana je u Upisniku turističkih zajednica koje vodi Ministarstvo Turizma.

Osoba ovlaštena za zastupanje, direktorica Turističkog ureda Turističke Zajednice Grada Cresa je od 06. travnja 2012. godine gospođa Sanja Živanović.

Turistička Zajednica Grada Cresa ima tri žiro računa:

1. HR0324850031100209542 otvoren u Croatia banka d.d.
2. HR0725000091101409423 otvoren u Addiko bank d.d.
3. HR5324020061100211971 otvoren u Erste & Steiermarkische bank d.d.

Na dan 31.12.2016. godine, kao i na dan 01.01.2016. godine bilo je zaposleno 3 zaposlenika.

Temeljne računovodstvene politike

Računovodstvena osnova

Turistička Zajednica Grada Cresa je neprofitna organizacija i svoje računovodstvo kao i financijska izvješća:

Bilanca na dan 31.12.2016. i Račun prihoda i izdataka 1.01.-31.12.2016., obavezna je voditi i iskazivati u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN br 121 iz 2014. godine) i Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN 31 iz 2015. godine).

Za sve poslovne promjene koje nisu dovoljno definirane Zakonom i Pravilnikom primjenjuje se Zakon o računovodstvu, te Hrvatski standardi Financijskog izvještavanja (HSFI).

Financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je izjednačena s kalendarskom godinom.

Turistička zajednica Grada Cresa nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV) temeljem čega iskazani PDV na ulaznim računima predstavlja trošak poslovanja.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama.

Sažetak primijenjenih računovodstvenih politika

Cilj djelovanja neprofitnih organizacija je prije svega različita od stjecanja profita ili dobiti, tj. djelatnost neprofitnih organizacija povezana je prije svega s općim i zajedničkim ciljem. Računovodstvo neprofitnih organizacija propisano uredbom temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se financijski izvještaji sastavljaju, obaveza i rokovi njihovog podnošenja propisani su Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15).

Prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva evidentiraju se poslovni događaji, vode se poslovne knjige i sastavljaju financijski izvještaji.

Knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, na osnovu računskog plana.

Temeljni financijski izvještaji pružaju istinit, pouzdan i točan pregled imovine, obveza i vlastitih izvora, te prihoda i rashoda. U njima je izvršena usporedba s podacima prethodne, 2015. godine.

Na osnovu novog Pravilnika o računovodstvu neprofitnih organizacija više nema potrebe za provođenjem načela blagajne, odnosno načelom novčanog tijeka (da se knjiže samo naplaćeni prihodi, odnosno plaćeni troškovi) već se sada podaci u poslovne knjige mogu unositi odmah po nastanku poslovnog događaja, odnosno najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja, a da se odnose na izvještajno razdoblje.

Financijski izvještaji neprofitnih organizacija su: Bilanca-obrazac BIL-NPF, kao sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni dan; Izvještaj o prihodima i rashodima-obrazac PR-RAS-NPF, kao sustavni pregled prihoda i rashoda te financijskog rezultata u određenom razdoblju; Bilješke uz financijske izvještaje kao detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

U izvješćima za 2016. godinu karakteristično je da su podaci od 2008. do 2016. godine bazirani na načelima nove uredbe, a dok su u ranijim izvješćima, npr. za 2007. godinu bazirani na osnovu stare uredbe.

Prihodi i rashodi za 2007. godinu koji su bili obuhvaćeni u Računu prihoda i izdataka su prihodi i rashodi nastali na osnovu modificiranog načela nastanka poslovnog događaja, na strani prihoda knjiženi su samo oni prihodi koji su stvarno i naplaćeni u 2007. godini, a na strani rashoda oni koji su plaćeni do 20-tog dana 2008. god, a odnose se na 2007. godinu.

U ovogodišnjem izvješću i prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja a to znači da se:

- nerekipročni prihodi (članarine, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.
- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati. TZG Cresa ostvaruje nerekipročne prihode.
- rashodi priznaju se u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju
- troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe, primijenjujući propisane stope amortizacije.
- amortizacija dugotrajne imovine nabavljene prije 01.01.2008. (za vrijeme trajanja stare Uredbe) knjižila se na teret vlastitih izvora, a ne u rashod perioda, u 2016. godini više nema knjižene amortizacije iz tog perioda.

Računovodstvene politike primijenjuju se dosljedno za svako razdoblje prezentirano u ovim izvještajima.

Prilikom ispravka vrijednosti dugotrajne imovine primijenjene su stope iz Pravilnika, amortizacija novonabavljene imovine u 2016., 2015., 2014., 2013., 2012., 2010., 2009. i 2008. godini knjižena je na rashod, a amortizacija imovine nabavljene 2007. godine i ranije knjižena je kao smanjenje izvora financiranja na klasi 5.

Nefinancijsku imovinu čine programi, autorske fotografije, namještaj, i razna oprema i uređaji (kompjuteri, mobiteli, pisači,...).

*Bilješke uz prihode i rashode***Bilješka br. 1 - AOP 001 Prihodi**

U 2016. godini ostvareno je 3.203.908 kn (prethodne 3.091.875 kn) prihoda, odnosno ostvareno je povećanje od od 4% u odnosu na prethodnu godinu.

Od ukupnog prihoda 96.33% (prethodne 97.13%) prihoda odnosi se na boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Boravišne pristojbe ostvareno je 2.808.172,75 kn (prethodne 2.631.153,16 kn) - ostvareno je povećanje od 6% (manja uplata Cresanke d.d. u 2015., zbog preplaćene boravišne u 2014. godini), te veća kontrola uplata zbog programa e visitor.

Turističke članarine ostvareno je 278.173,38 kn (prethodne 291.833,27 kn) - smanjenje od 5%.

U periodu od 2008-2016. godine na osnovu nove Uredbe, odnosno Pravilnika višak prihoda protekle godine se više ne knjiži u saldo fonda, odnosno višak (ili manjak) prethodnog perioda, već se on knjiži na klasu 5, razred 52 kao rezultat poslovanja. Za 2008. godinu na klasi 5 bio je iskazan manjak prihoda u iznosu od 57.536,94 kn.

U 2008. godini saldo fonda 2007. godine u iznosu od 54.170,54 kn nije uključen u prihode, već je knjižen na klasu 5, na konto rezultata poslovanja, konto višak prihoda stanje 31.12.2007. godine.

U prihode 2016. i 2015. godine knjiženi su prihodi iz županijskog proračuna, Županijske Lučke uprave, potpora HTZ, prihodi od kamata na sredstva na žiro računu, prihodi refundacije troškova od BP za nautički turizam, prihodi od refundacija za reklamu na web stranicama za stanodavce, donacije trgovačkih društava, prihodi od HZZZ kao refundacija troškova za stručno obrazovanje bez zasnivanja RO, te ostali prihodi.

U 2016. godini knjiženo je 31.427 kn (prethodne 88.506. kn), udio tih prihoda je 1% odnosno Boravišna pristojba i turistička članarina imaju udio od 99% svih prihoda.

Bilješka br. 2 - AOP 044 Rashodi

Rashodi 2016. i 2015. godine koji su obuhvaćeni u Računu su knjiženi na osnovu načela načela nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju.

U 2016. godini ostvareno je 3.425.097 kn (prethodne 3.261.153 kn) rashoda - povećanje 5%.

Struktura rashoda je sljedeća:

	Iznosi 2016.	Iznosi 2015.	*% 2016.	*% 2015.	Indeks 2016/2015
4 RASHODI	3,425,097	3,261,153	100%	100%	105
41 Rashodi za zaposlene	422,588	343,830	12%	11%	123
42 Materijalni rashodi	1,185,801	1,103,413	35%	34%	107
43 Amortizacija	15,695	11,071	0%	0%	142
44 Financijski rashodi	25,795	21,816	1%	1%	118
45 Donacije	772,104	815,037	23%	25%	95
46 Ostali rashodi	1,003,114	965,986	29%	30%	104

Rashodi za zaposlene obuhvaćaju plaće za redovan rad (neto, doprinosi MIO i porez), doprinose na plaće (zdravstvo i zapošljavanje). U strukturi rastu 23% u odnosu na prethodnu godinu.

U 2013. godini donesen je novi pravilnik o radu, s izmjenom koeficijenta obračuna plaće.

U 2016. godini donesena je odluka o povećanju plaće za sezonu, te povećanju osnovice od 01.10.2016. godine.

Materijalni rashodi rastu za 7%, a u strukturi ostvaruju 35% odnosno 34% prethodne godine. U novoj strukturi obuhvaćaju naknade troškovima zaposlenima (službena putovanja, regres GO, naknada za

odvojeni život), (naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima knjižene su u 2017. godini jer su tad i isplaćene), rashode za materijal i energiju, rashode za usluge, te ostale nespomenute rashode poslovanja.

Najveću stavku od 92% (prethodne 94%) predstavljaju rashodi za usluge 1.092.882 kn (prethodne 1.024.764 kn) ostvaren je rast od 7%, a od njih najviše rashoda ostvareno je u iznosu od 882.696 kn u 2016. (prethodne 768.034 kn) za usluge promidžbe i informiranja (nastupi na sajmovima, oglašavanje, tisak promo materijala, održavanje web stranica, marketinška infrastruktura...). Rashodi za usluge obuhvaćaju i troškove telefona, pošte, tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, zakupnine, intelektualne, osobne, računalne usluge i ostale usluge.

Rashodi za materijal i energiju rastu za 72% u odnosu na 2015. godinu, imaju udio od 2% (prethodne 1.3%) materijalnih rashoda, obuhvaćaju troškove uredskog materijala i ostalog materijala, te troškove el. energije.

Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije (2015., 2014., 2013., 2012., 2011., 2010., 2009. i 2008. godina). U 2007. godini knjižena je cijelokupna vrijednost novonabavljene dugotrajne imovine, uz povećanje izvora financiranja.

U periodu od 2008- 2016 godine knjižena je amortizacija samo za novonabavljenu imovinu.

U 2016. godini nabavljeno je računalo Radom 325 IR WIN intel I5 monitorom, program Microsoft Office Home, mobitel Samsung Galaxy S7 edge, te autorske fotografije Cresa kao dugotrajna nematerijalna imovina.

U 2015. godini nabavljeno je računalo Lenovo E73TW s monitorom, scanner G3110, te autorske fotografije Cresa kao dugotrajna nematerijalna imovina.

U 2014. godini nabavljeno je prijenosno računalo Linx XenonAX105, te autorske fotografije Cresa i video materijal kao dugotrajna nematerijalna imovina.

U 2013. godini nabavljeno je prijenosno računalo Sony, Office Home and Business program, te autorske fotografije Cresa kao dugotrajna nematerijalna imovina.

u 2012. godini nabavljen je program prijave gostiju, kompjuterska oprema, printer, mobiteli.

u 2011. godini nije bilo nabavke dugotrajne imovine,

u 2010. godini nabavljeni su ormar i stol za kompjuter Meblo,

u 2009. godini nabavljena su dva poslovna PC sa monitorom i štampačem,

u 2008. godini novonabavljena imovina je Fujitsu simens esprimo laptop i aparat za uvez unibind.

Amortizacija za imovinu nabavljenu prije 2008. godine knjižena je kao smanjenje izvora financiranja, a ne kao rashod tekuće godine.

Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate i naknade po kreditima, te izdatke financijskim institucijama za usluge platnog prometa, te zatezne kamate.

U 2016. godini je u Hypo Alpe Adria Bank d.d. podignut kratkoročni kredit u iznosu 300.000 kn dana 29.01.2016. kako bi se poboljšala likvidnost proljetnog perioda do sezone i redovitih priljeva sredstava od boravišne pristojbe i turističke članarine, kamata 6.25%.

Kredit je vraćen (25.07.2016.god. 150.000 kn, te 10.08.2016. 150.000 kn).

U 2016. godini je od Cresanke d.d. 22.12.2016. dobivena kratkoročna pozajmica od 200.000 kn, kta 10% godišnje.

U 2015. godini je u Hypo Alpe Adria Bank d.d. podignut kratkoročni kredit u iznosu 300.000 kn dana 17.02.2015. kako bi se poboljšala likvidnost proljetnog perioda do sezone i redovitih priljeva sredstava od boravišne pristojbe i turističke članarine.

Kredit je vraćen (20.07.2015.god. 150.000 kn, te 12.08.2015. 150.000 kn).

U 2015. godini je od Cresanke d.d. 29.12.2015. dobivena pozajmica od 100.000 kn koja je vraćena 01.02.2016. godine.

Kod plasiranja kredita knjižena je obaveza po kreditu (na klasi 2), kredit nije prikazan kao prihod, kao što je kod povrata knjiženo zatvaranje obaveze po kreditu, a ne rashod. U rashode je knjižena plaćena kamata u iznosu od 11.207,73 kn (prethodne 10.052 kn).

Na dan 31.12.2016. kreditna obaveza prema Cresanka d.d. iznosi 200.000 kn, prethodne 100.000 kn.

Donacije - u okviru skupine donacija knjiženo je financiranje sportskih, kulturnih, zabavnih priredaba, razni projekti na unaprijeđenju turističkog proizvoda i očuvanju kulturno povijesne baštine, te posebni programi i novi proizvodi TZG Cresa.

Zbroj iznosa tekućih donacija i ostalih nespomenutih troškova u 2016. godini iznosi 772.104 kn (prethodne 2015. godine 815.037 kn).

Ostali rashodi obuhvaćaju troškove transfera 30% boravišne pristojbe Gradu Cres 842.452 kn (2015. god. 789.346 kn), troškove za poboljšanje općih uvjeta boravka turista za posebne programe turističkih mjesta Cres, Martinšćica, Valun, Beli i ostalih malih mjesta.

Bilješka br. 3. AOP 136 i 137- Višak/Manjak prihoda

U 2016. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 221.189 kn.

U 2015. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 169.278 kn.

U 2014. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 130.703.49 kn.

U 2013. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 225.198,54 kn.

U 2012. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 242.633 kn.

U 2011. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 115.338 kn.

U 2010. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 99.751 kn.

U 2009. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 77.213 kn.

U 2008. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 57.537 kn.

U 2007. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 54.170 kn.

Nakon pokrića manjka 2008. godine s viškom prihoda 2007. godine ostaje manjak u iznosu od 3.367 kn.

Ostvareni višak prihoda 2009. godine pokriva manjak prihoda iz prethodnog perioda u iznosu od 3.367 kn, te je nakon njegovog pokrića ostvaren višak prihoda u iznosu od 73.846 kn.

Preostali ostvareni višak prihoda 2009. godine u iznosu od 73.846 pokriva i dio manjak prihoda iz tekućeg perioda, te kraju 2010. godine ostaje manjak prihoda od 25.905 kn za pokriće u sljedećem razdoblju.

U 2011. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 115.338 kn, te on zajedno s manjkom od 25.905 kn iz prethodnog perioda ukupno iznosi 141.243 kn manjka prihoda.

U 2012. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 242.633 kn, te on zajedno s manjkom iz prethodnog perioda od 141.243 kn i njegovim pokrićem, ostaje višak prihoda od 101.390 kn.

U 2013. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 225.199 kn, nakon pokrića s viškom prihoda iz 2012. godine u iznosu od 101.390 kn, preostaje manjak za prijenos u iznosu od 123.809 kn koji će se pokriti iz viška prihoda sljedeće godine.

U 2014. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 130.703.49 kn, te on zajedno s manjkom iz prethodnog perioda od 123.808,84 kn i njegovim pokrićem, ostaje višak prihoda od 6.894,65 kn.

U 2015. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 169.278,07 kn, nakon pokrića s viškom prethodnog perioda od 6.894,65 kn, ostaje manjak prihoda od 162.383,42 kn.

U 2016. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 221.189.11 kn, te sada kululirani manjak iznosi 383.573 kn.

Bilješka br. 4 - Dodatni podaci

Stanje novčanih sredstava na dan 01.01.2016. iznosio je 105.289 kn. U toku godine priljeva je bilo 4.329.560 kn, a odljeva 4.318.927 kn. Saldo na dan 31.12.2016., odnosno 01.01.2017. iznosio je 115.922 kn.

Stanje novčanih sredstava na dan 01.01.2015. iznosio je 75.822 kn. U toku godine priljeva je bilo 3.843.190 kn, a odljeva 3.813.809 kn. Saldo na dan 31.12.2015., odnosno 01.01.2016. iznosio je 105.203 kn.

U TZG Cresa je na dan 01.01.2016. bilo zaposleno 3 djelatnika, na dan 31.12.2016. godine također 3 djelatnika, a u periodu od 15.04. do 15.09.2016. godine jedan je zaposlenik bio zaposlen na radnom mjestu administratora na poslovima naplate boravišne pristojbe za provedbu projekta e-nautika.

Bilješka br. 5 - Ostvarenje po programu rada i ciljevima

Od 2002. godine poslovi računovodstva povjereni su Računovodstvu i poslovnom savjetovanju Dorčić iz Cresa, te je organizirano vođenje računovodstva na način da se na osnovu proknjiženih poslovnih promjena mogu dobiti podaci za račun prihoda i izdataka prema financijskom planu za cjelinu Turističke zajednice Grada Cresa ili odvojeno za aktivnosti.

U 2015. i 2016. godini Financijski plan izrađen je po napatku Hrvatske Turističke zajednice.

U 2016. godini Transfer Gradu Cres 30% boravišne pristojbe na uplatu od 2.808.172,75 kn kn obaveza transfera Gradu Cres za uplate boravišne pristojbe za 2016. godinu (30%) iznosi 842.451,83 kn.

Stvarna uplata prema Gradu u 2016. sastoji se od:

1. Zadnje obaveze iz 2015. godine uplaćene 04.01.2016. godini	769,99 kn
2. Obaveze i uplata za 2016. godinu	839.617,07 kn
Ukupne uplate u 2016. godini	840.414.06 kn
Zadnja obaveza BP iz 2016. godine uplaćena je 02.01.2017.	2.834,76 kn

U 2015. godini Transfer Gradu Cres 30% boravišne pristojbe na uplatu od 2.711.535,78 kn iznosio je 789.345,95 kn. U 2015. godini je za 2015. izvršena uplata u iznosu od 790.980,64 kn. Razlika 2015. godine u iznosu od 796.99kn uplaćena je početkom 2016. godine.

Bilješke uz Bilancu na dan 31.12.2016.

Bilanca na dan 31.12.2016. godine uspoređena je s onom na dan 31.12.2015.godine.

Struktura je sljedeća:

	Godina 2016.	Godina 2015	">% 2016.	">% 2015.	Indeks 16/15*100
1. AKTIVA	160,735	144,884	100%	100%	111
1.1. Nefinancijska -dugotrajna imovina	44,813	39,595	28%	27%	113
1.2. Financijska -kratkotrajna imovina	115,922	105,289	72%	73%	110
2. PASIVA	160,735	144,884	100%	100%	111
2.1. Obveze - dugoročne i kratkoročne	544,307	307,267	339%	212%	177
2.2. Vlastiti izvori financiranja	0	0	0%	0%	
2.3. Manjak/Višak prihoda	-383,572	-162,383	-239%	-112%	136

u kn

Bilješka br. 6 - AOP 002 - Nefinancijska imovina

U 2016. godini nove dugotrajne imovine nabavljeno je u iznosu od 20.913 kn, izvršen je obračun amortizacije za 2016. godinu u iznosu od 15.695 kn, tako da je ostvareno povećavanje nefinancijske dugotrajne imovine za 13% (programi, postojenja i oprema) apsolutno za 5.218 kn.

U 2015. godini nove dugotrajne imovine nabavljeno je u iznosu od 11.770 kn, izvršen je obračun amortizacije za 2015. godinu u iznosu od 11.071 kn, tako da je ostvareno povećavanje nefinancijske dugotrajne imovine za 2% (programi, postojenja i oprema) apsolutno za 699 kn.

U 2014. godini nove dugotrajne imovine nabavljeno je u iznosu od 21.028 kn, izvršen je obračun amortizacije za 2014. godinu u iznosu od 8.045 kn, tako da je ostvareno povećavanje nefinancijske dugotrajne imovine za 50% (programi, postojenja i oprema) apsolutno 12.883 kn.

U 2014. godini izvršen je i otpis imovine nabavne i otpisane vrijednosti 32.660,62 kn u skupini opreme.

U 2013. godini nove dugotrajne imovine nabavljeno je u iznosu od 10.990 kn, izvršen je obračun amortizacije za 2014. godinu u iznosu od 8.608 kn, tako da je ostvareno povećavanje nefinancijske dugotrajne imovine za 10% (programi, postojenja i oprema) apsolutno 2.382 kn.

U 2012. godini nove dugotrajne imovine nabavljeno je u iznosu od 14.194,38 kn, izvršen je obračun amortizacije za 2012. godinu u iznosu od 6.620 kn, tako da je ostvareno povećavanje nefinancijske imovine za 44% (programi, postojenja i oprema) apsolutno 7.261 kn.

U 2011. godini nije bilo nabavke nove dugotrajne imovine, izvršen je obračun amortizacije za 2011. godinu tako da je ostvareno smanjenje nefinancijske imovine za 25%., odnosno 5.401 kn.

Iz tabele je primjetno da je u aktivni na stavci u nefinancijske imovine 2010. godine došlo do povećanja, u 2010. godini nabavljeno je 9.708 kn dugotrajne imovine, a ujedno izvršen je ispravak vrijednosti u iznosu 5.431,93 kn. To je rezultiralo ukupnim povećanjem od od 4.276 kn. u 2010. godini.

U 2009. god. nabavljeno je 8.625 kn dugotrajne imovine i izvršen je ispravak vrijednosti u iznosu 6.357 kn.

U 2008. godini nabavljeno je 11.066 kn dugotrajne imovine i izvršen je ispravak vrijednosti u iznosu 9.199 kn.

Bilješka br. 7 - AOP 074 - Financijska imovina

Financijska imovina sadržana je u novcu na žiro-računu.

Na dan 31.12.2016. godine na žiro – računu bilo je 115.921.60 kn, dok je prethodne godine na dan 31.12.2015. godine na žiro – računu bilo je 105.288,73 kn ostvareno je povećanje od 10%.

Ostale financijske imovine u 2016. i 2015. godini nije bilo.

Bilješka br. 8 - AOP 146 - Obveze.

Obveze rastu za 11%, zbog povećanja neplaćenih obveza prema dobavljačima i veće obaveza za isplatu plaće 12-2016. godine.

OD 2008. godine primijenjena je nova računovodstvena politika:

Knjiže se sve obveze vezane za 2016., 2015., 2014.,2013., 2012., 2011., 2010., 2009. i 2008. godinu, bez obzira dali su plaćene ili ne, odnosno da li je došlo do novčanog odliva.

Kod kratkoročnih obaveza knjižene su obaveze za neto plaću 12/16 prema zaposlenima, porezi i doprinosi iz i na plaću prema državi, obveze prema dobavljačima, transferu boravišne pristojbe i obaveze za naknadu za odvojeni život za 12-2016. godine.

Bilješka br. 9 - AOP 195 - Vlastiti izvori

Vlastiti izvori na dan 31.12.2016. godine iznose -383.572 kn.

U izvorima financiranja došlo je do promjena (smanjenja) usljed promjena vezanih za ispravak vrijednosti sredstava nefinancijske imovine nabavljene 2007. godine ili ranije.

U 2007. godini višak prihoda iznosio je 54.170 kn. U 2008. godini rezultat poslovanja je manjak prihoda od 57.537 kn. Prebijanjem viška prihoda 2007. i manjka prihoda 2008. godine ostao je manjak prihoda u iznosu od 3.367 kn koji se nadoknadio iz ostvarenog viška prihoda 2009. u iznosu od 77.213 kn.

Vlastiti izvori na dan 31.12.2009. godine iznosili su 75.700 kn. Vlastite izvore činili su vlastiti izvori financiranja 1.854 kn i prebijeni rezultat poslovanja- višak u iznosu od 73.846 kn.

U 2010. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 99.751 kn, a uključanjem viška iz prethodne godine u iznosu od 73.846 kn ostaje prebijeni manjak u iznosu do 25.905 kn. Manjak prihoda iz 2011. godine u iznosu od 115.338 kn kumuliran na razliku manjka iz 2010. godine iznosio je ukupno 141.243 kn manjka na dan 31.12.2011. godine. U 2012. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 242.633 kn, te zbrojeno s manjkom iz prethodnog perioda od 141.243 kn i njegovim pokrićem, ostaje višak prihoda od 101.390 kn na dan 31.12.2012.godine.

Vlastiti izvori na dan 31.12.2013. godine iznose -123.809 kn. Vlastite izvore čini rezultat poslovanja - manjak prihoda 2013. u iznosu od 225.199 kn umanjeno za preneseni višak 2012. godine u iznosu od 101.390 kn, što prebijeno iznosi manjak 123.809 kn.

Vlastiti izvori na dan 31.12.2014. godine iznose 6.895 kn. Vlastite izvore čini rezultat poslovanja - višak prihoda 2014. u iznosu od 130.704 kn umanjeno za preneseni nepokriveni manjak 2013. godine u iznosu od 123.809 kn, što prebijeno iznosi 6.895 kn.

Vlastiti izvori 2015. godine: Rezultat poslovanja - manjak prihoda 2015. u iznosu od 169.278 kn umanjeno za preneseni višak 2014. godine u iznosu od 6.895 kn, stvara manjak od 162.383 kn koji će se pokriti iz viška prihoda sljedećih godina.

Vlastiti izvori 2016. godine: Rezultat poslovanja - manjak prihoda 2016. u iznosu od 221.189 kn uvećano za preneseni manjak 2015. godine u iznosu od 162.383 kn, stvara manjak od 383.572 kn koji će se pokriti iz viška prihoda sljedećih godina.

Financijska izvješća i bilješke izradilo:
Računovodstvo i poslovno savjetovanje
Dorčić, Cres

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA
CRESA
Direktor:
Sanja Živanović