



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](mailto:info@medicom-revizija.hr)  
[www.medicom-revizija.hr](http://www.medicom-revizija.hr)

## IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA 2018. GODINU

# TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA Cres

Rijeka, svibanj 2019. godine

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOM UVIDU U  
FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018. GODINU**

**SADRŽAJ:**

	Stranica
• IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1 – 2
• FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2018. GODINU	3
➤ Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine	3 - 5
➤ Bilanca na dan 31.12.2018. godine	6 – 9
➤ Bilješke uz financijske izvještaje	10 – 15

## 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 2018. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca na 31. prosinca 2018. 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 finansijski izvještaji Neprofitne organizacije **TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA, CRES** za 2018. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku finansijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

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

**Rijeka, 28. svibnja 2019.**

**U ime i za Medicom d.o.o.**

---

**Marin Mijolović**  
Član Uprave

---

**Marin Mijolović**  
Ovlašteni revizor

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA**

za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2018.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje
<b>PRIHODI</b>				
<b>3</b>	<b>PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)</b>	001	<b>3.317.771</b>	<b>3.890.545</b>
<b>31</b>	<b>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)</b>	002	<b>0</b>	<b>0</b>
3111	Prihodi od prodaje roba	003		
3112	Prihodi od pružanja usluga	004		
<b>32</b>	<b>Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)</b>	005	<b>281.001</b>	<b>274.410</b>
3211	Članarine	006	281.001	274.410
3212	Članski doprinosi	007		
<b>33</b>	<b>Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)</b>	008	<b>2.931.262</b>	<b>3.392.897</b>
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009		
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	2.931.262	3.392.897
<b>34</b>	<b>Prihodi od imovine (AOP 012+021)</b>	011	<b>66</b>	<b>90</b>
<b>341</b>	<b>Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)</b>	012	<b>66</b>	<b>90</b>
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013		
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014		
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	66	90
3414	Prihodi od zateznih kamata	016		
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		
3416	Prihodi od dividendi	018		
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019		
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020		
<b>342</b>	<b>Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)</b>	021	<b>0</b>	<b>0</b>
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022		
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023		
<b>35</b>	<b>Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)</b>	024	<b>10.000</b>	<b>0</b>
<b>351</b>	<b>Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)</b>	025	<b>10.000</b>	<b>0</b>
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026		
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	10.000	
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028		
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029		
<b>352</b>	<b>Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)</b>	030	<b>0</b>	<b>0</b>
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031		
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032		
<b>353</b>	<b>Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)</b>	033	<b>0</b>	<b>0</b>
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034		
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035		
<b>354</b>	<b>Prihodi od građana i kućanstava</b>	036		
<b>355</b>	<b>Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)</b>	037	<b>0</b>	<b>0</b>
3551	Ostali prihodi od donacija	038		
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039		
<b>36</b>	<b>Ostali prihodi (AOP 041+044+045)</b>	040	<b>95.442</b>	<b>223.148</b>
<b>361</b>	<b>Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)</b>	041	<b>87.474</b>	<b>168.338</b>
3611	Prihodi od naknade šteta	042		
3612	Prihod od refundacija	043	87.474	168.338
<b>362</b>	<b>Prihodi od prodaje dugotrajne imovine</b>	044		
<b>363</b>	<b>Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)</b>	045	<b>7.968</b>	<b>54.810</b>
3631	Otpis obveza	046		
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047		
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	7.968	54.810
<b>37</b>	<b>Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)</b>	049	<b>0</b>	<b>0</b>
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050		
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051		
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052		
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053		

# TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje
<b>RASHODI</b>				
<b>4</b>	<b>RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)</b>	<b>054</b>	<b>3.029.163</b>	<b>3.608.047</b>
<b>41</b>	<b>Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)</b>	<b>055</b>	<b>409.864</b>	<b>414.810</b>
<b>411</b>	<b>Plaće (AOP 057 do 060)</b>	<b>056</b>	<b>359.867</b>	<b>364.237</b>
4111	Plaće za redovan rad	057	359.867	364.237
4112	Plaće u naravi	058		
4113	Plaće za prekovremeni rad	059		
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060		
<b>412</b>	<b>Ostali rashodi za radnike</b>	<b>061</b>		
<b>413</b>	<b>Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)</b>	<b>062</b>	<b>49.997</b>	<b>50.573</b>
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	45.056	45.574
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	4.941	4.999
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065		
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066		
<b>42</b>	<b>Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)</b>	<b>067</b>	<b>1.033.328</b>	<b>1.230.796</b>
<b>421</b>	<b>Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)</b>	<b>068</b>	<b>46.299</b>	<b>46.713</b>
4211	Službena putovanja	069	17.815	17.331
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	28.484	29.382
4213	Stručno usavršavanje radnika	071		
<b>422</b>	<b>Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)</b>	<b>072</b>	<b>10.844</b>	<b>18.388</b>
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	10.844	18.388
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074		
4223	Naknade ostalih troškova	075		
4224	Ostale naknade	076		
<b>423</b>	<b>Naknade volonterima (AOP 078 do 081)</b>	<b>077</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078		
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079		
4233	Naknade ostalih troškova	080		
4234	Ostale naknade	081		
<b>424</b>	<b>Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)</b>	<b>082</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083		
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084		
4243	Naknade ostalih troškova	085		
4244	Ostale naknade	086		
<b>425</b>	<b>Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)</b>	<b>087</b>	<b>961.826</b>	<b>1.151.035</b>
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	18.517	25.319
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089		
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	727.056	880.815
4254	Komunalne usluge	091	95.963	107.903
4255	Zakupnine i najamnine	092	40.651	40.500
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093		
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	78.679	95.538
4258	Računalne usluge	095		
4259	Ostale usluge	096	960	960
<b>426</b>	<b>Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)</b>	<b>097</b>	<b>14.359</b>	<b>14.436</b>
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	5.250	4.981
4262	Materijal i sirovine	099	1.790	2.665
4263	Energija	100	7.319	5.536
4264	Sitan inventar i auto gume	101		1.254
<b>429</b>	<b>Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)</b>	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>224</b>
4291	Premije osiguranja	103		
4292	Reprezentacija	104		
4293	Članarine	105		224
4294	Kotizacije	106		
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		
<b>43</b>	<b>Rashodi amortizacije</b>	<b>108</b>	<b>15.525</b>	<b>15.150</b>
<b>44</b>	<b>Financijski rashodi (AOP 110+111+115)</b>	<b>109</b>	<b>22.501</b>	<b>19.491</b>
<b>441</b>	<b>Kamate za izdane vrijednosne papire</b>	<b>110</b>		
<b>442</b>	<b>Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)</b>	<b>111</b>	<b>10.664</b>	<b>9.730</b>
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	10.664	9.730
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113		

# TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114		
<b>443</b>	<b>Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)</b>	115	<b>11.837</b>	<b>9.761</b>
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	11.786	9.549
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	51	
4433	Zatezne kamate	118		
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		212
<b>45</b>	<b>Donacije (AOP 121+125)</b>	120	<b>547.256</b>	<b>794.922</b>
<b>451</b>	<b>Tekuće donacije (AOP 122 do 124)</b>	121	<b>547.256</b>	<b>794.922</b>
4511	Tekuće donacije	122	547.256	794.922
4512	Stipendije	123		
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124		
<b>452</b>	<b>Kapitalne donacije (AOP 126+127)</b>	125	<b>0</b>	<b>0</b>
4521	Kapitalne donacije	126		
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127		
<b>46</b>	<b>Ostali rashodi (AOP 129+134)</b>	128	<b>1.000.689</b>	<b>1.132.878</b>
<b>461</b>	<b>Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)</b>	129	<b>0</b>	<b>0</b>
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130		
4612	Penali, ležarine i drugo	131		
4613	Naknade šteta radnicima	132		
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133		
<b>462</b>	<b>Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)</b>	134	<b>1.000.689</b>	<b>1.132.878</b>
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135		
4622	Otpisana potraživanja	136		
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	871.749	1.000.511
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	128.940	132.367
<b>47</b>	<b>Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)</b>	139	<b>0</b>	<b>0</b>
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140		
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141		
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142		
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143		
	<b>Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja</b>	144		
	<b>Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja</b>	145		
	<b>Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)</b>	146	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)</b>	147	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)</b>	148	<b>3.029.163</b>	<b>3.608.047</b>
	<b>VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)</b>	149	<b>288.608</b>	<b>282.498</b>
	<b>MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)</b>	150	<b>0</b>	<b>0</b>
5221	Višak prihoda – preneseni	151		
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	383.572	94.964
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153		
	<b>Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)</b>	154	<b>0</b>	<b>187.534</b>
	<b>Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)</b>	155	<b>94.964</b>	<b>0</b>

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA

Direktor:  
Sanja Živanović

# TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA

## BILANCA

na dan 31. prosinca 2018.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
<b>IMOVINA</b>				
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	<b>95.503</b>	<b>383.349</b>
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>	002	<b>30.625</b>	<b>42.623</b>
<b>01</b>	<b>Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)</b>	003	<b>19.008</b>	<b>20.576</b>
<b>011</b>	<b>Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)</b>	004	<b>0</b>	<b>0</b>
0111	Zemljište	005		
0112	Rudna bogatstva	006		
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007		
<b>012</b>	<b>Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)</b>	008	<b>48.106</b>	<b>56.891</b>
0121	Patenti	009		
0122	Koncesije	010		
0123	Licence	011		
0124	Ostala prava	012	48.106	56.891
0125	Goodwill	013		
0126	Osnivački izdaci	014		
0127	Izdaci za razvoj	015		
0128	Ostala nematerijalna imovina	016		
<b>019</b>	<b>Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine</b>	017	<b>29.098</b>	<b>36.315</b>
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>	018	<b>11.617</b>	<b>22.047</b>
<b>021</b>	<b>Građevinski objekti (AOP 020 do 022)</b>	019	<b>0</b>	<b>0</b>
0211	Stambeni objekti	020		
0212	Poslovni objekti	021		
0213	Ostali građevinski objekti	022		
<b>022</b>	<b>Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)</b>	023	<b>102.340</b>	<b>120.703</b>
0221	Uredska oprema i namještaj	024	95.026	101.764
0222	Komunikacijska oprema	025	7.314	8.239
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		10.700
<b>023</b>	<b>Prijevozna sredstva (AOP 032+033)</b>	031	<b>0</b>	<b>0</b>
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032		
0232	Ostala prijevozna sredstva	033		
<b>024</b>	<b>Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)</b>	034	<b>0</b>	<b>0</b>
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		
<b>025</b>	<b>Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)</b>	039	<b>0</b>	<b>0</b>
0251	Višegodišnji nasadi	040		
0252	Osnovno stado	041		
<b>026</b>	<b>Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)</b>	042	<b>0</b>	<b>0</b>
0261	Ulaganja u računalne programe	043		
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044		
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045		
<b>029</b>	<b>Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine</b>	046	<b>90.723</b>	<b>98.656</b>
<b>03</b>	<b>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)</b>	047	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>031</b>	<b>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)</b>	048	<b>0</b>	<b>0</b>
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049		
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050		
<b>04</b>	<b>Sitni inventar (AOP 052+053-054)</b>	051	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>041</b>	<b>Zalihe sitnog inventara</b>	052		
<b>042</b>	<b>Sitni inventar u uporabi</b>	053		
<b>049</b>	<b>Ispravak vrijednosti sitnog inventara</b>	054		
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>	055	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>051</b>	<b>Građevinski objekti u pripremi</b>	056		



**TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA**

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
<b>052</b>	<b>Postrojenja i oprema u pripremi</b>	057		
<b>053</b>	<b>Prijevozna sredstva u pripremi</b>	058		
<b>054</b>	<b>Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)</b>	059	0	0
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060		
0542	Osnovno stado u pripremi	061		
<b>055</b>	<b>Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi</b>	062		
<b>056</b>	<b>Ostala nefinancijska imovina u pripremi</b>	063		
<b>06</b>	<b>Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)</b>	064	0	0
<b>061</b>	<b>Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)</b>	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		
<b>062</b>	<b>Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)</b>	070	0	0
0621	Proizvodnja u tijeku	071		
0622	Gotovi proizvodi	072		
<b>063</b>	<b>Roba za daljnju prodaju</b>	073		
<b>1</b>	<b>Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)</b>	074	64.878	340.726
<b>11</b>	<b>Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)</b>	075	64.878	340.726
<b>111</b>	<b>Novac u banci (AOP 077 do 079)</b>	076	64.878	340.726
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	64.878	340.726
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078		
1113	Prijelazni račun	079		
<b>112</b>	<b>Izdvojena novčana sredstva</b>	080		
<b>113</b>	<b>Novac u blagajni</b>	081		
<b>114</b>	<b>Vrijednosnice u blagajni</b>	082		
<b>12</b>	<b>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)</b>	083	0	0
<b>121</b>	<b>Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)</b>	084	0	0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085		
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086		
<b>122</b>	<b>Jamčevni polozi</b>	087		
<b>123</b>	<b>Potraživanja od radnika</b>	088		
<b>124</b>	<b>Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)</b>	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		
<b>129</b>	<b>Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)</b>	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		
<b>13</b>	<b>Zajmovi (AOP 101+102+103-104)</b>	100	0	0
<b>131</b>	<b>Zajmovi građanima i kućanstvima</b>	101		
<b>132</b>	<b>Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost</b>	102		
<b>133</b>	<b>Zajmovi ostalim subjektima</b>	103		
<b>139</b>	<b>Ispravak vrijednosti danih zajmova</b>	104		
<b>14</b>	<b>Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)</b>	105	0	0
<b>141</b>	<b>Čekovi (AOP 107+108)</b>	106	0	0
1411	Čekovi-tuzemni	107		
1412	Čekovi-inozemni	108		
<b>142</b>	<b>Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)</b>	109	0	0
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110		
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111		
<b>143</b>	<b>Mjenice (AOP 113+114)</b>	112	0	0
1431	Mjenice – tuzemne	113		
1432	Mjenice – inozemne	114		
<b>144</b>	<b>Obveznice (AOP 116+117)</b>	115	0	0
1441	Obveznice – tuzemne	116		

**TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA**

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
1442	Obveznice – inozemne	117		
<b>145</b>	<b>Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)</b>	118	0	0
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119		
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120		
<b>146</b>	<b>Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)</b>	121	0	0
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122		
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123		
<b>149</b>	<b>Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira</b>	124		
<b>15</b>	<b>Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)</b>	125	0	0
<b>151</b>	<b>Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)</b>	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		
<b>152</b>	<b>Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)</b>	129	0	0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130		
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131		
<b>159</b>	<b>Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici</b>	132		
<b>16</b>	<b>Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)</b>	133	0	0
<b>161</b>	<b>Potraživanja od kupaca</b>	134		
<b>162</b>	<b>Potraživanja za članarine i članske doprinose</b>	135		
<b>163</b>	<b>Potraživanja za prihode po posebnim propisima</b>	136		
<b>164</b>	<b>Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)</b>	137	0	0
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138		
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139		
<b>165</b>	<b>Ostala nespomenuta potraživanja</b>	140		
<b>169</b>	<b>Ispravak vrijednosti potraživanja</b>	141		
<b>19</b>	<b>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)</b>	142	0	0
<b>191</b>	<b>Rashodi budućih razdoblja</b>	143		
<b>192</b>	<b>Nedospjela naplata prihoda</b>	144		
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>				
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>	145	<b>95.503</b>	<b>383.349</b>
<b>2</b>	<b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>	146	<b>190.467</b>	<b>195.815</b>
<b>24</b>	<b>Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)</b>	147	<b>190.467</b>	<b>195.815</b>
<b>241</b>	<b>Obveze za radnike (AOP 149 do 155)</b>	148	<b>31.103</b>	<b>31.243</b>
2411	Obveze za plaće – neto	149	19.535	19.613
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	2.355	2.381
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	5.472	5.495
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	3.741	3.754
2417	Ostale obveze za radnike	155		
<b>242</b>	<b>Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163 )</b>	156	<b>159.364</b>	<b>140.811</b>
2421	Naknade troškova radnicima	157	1.702	1.600
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158		
2423	Naknade volonterima	159		
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160		
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	154.230	128.218
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162		
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	3.432	10.993
<b>244</b>	<b>Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)</b>	164	<b>0</b>	<b>0</b>
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165		
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166		
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167		
<b>245</b>	<b>Obveze za prikupljena sredstva pomoći</b>	168		
<b>246</b>	<b>Obveze za kazne i naknade šteta</b>	169		
<b>249</b>	<b>Ostale obveze (AOP 171 do 173)</b>	170	<b>0</b>	<b>23.761</b>
2491	Obveze za poreze	171		5.373
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173		18.388
<b>25</b>	<b>Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)</b>	174	<b>0</b>	<b>0</b>

# TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
<b>251</b>	<b>Obveze za čekove (AOP 176+177)</b>	175	0	0
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176		
2512	Obveze za čekove – inozemne	177		
<b>252</b>	<b>Obveze za mjenice (AOP 179+180)</b>	178	0	0
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179		
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180		
<b>259</b>	<b>Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire</b>	181		
<b>26</b>	<b>Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)</b>	182	0	0
<b>261</b>	<b>Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)</b>	183	0	0
2611	Obveze za kredite u zemlji	184		
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185		
<b>262</b>	<b>Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)</b>	186	0	0
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187		
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188		
<b>269</b>	<b>Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove</b>	189		
<b>29</b>	<b>Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)</b>	190	0	0
<b>291</b>	<b>Odgođeno plaćanje rashoda</b>	191		
<b>292</b>	<b>Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)</b>	192	0	0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193		
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194		
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)</b>	195	-94.964	187.534
<b>51</b>	<b>Vlastiti izvori (AOP 197+198)</b>	196	0	0
<b>511</b>	<b>Vlastiti izvori</b>	197		
<b>512</b>	<b>Revalorizacijska rezerva</b>	198		
5221	Višak prihoda	199		187.534
5222	Manjak prihoda	200	94.964	
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>				
<b>61</b>	<b>Izvanbilančni zapisi – aktiva</b>	201		
<b>62</b>	<b>Izvanbilančni zapisi – pasiva</b>	202	0	0

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA CRESA  
 Direktor:  
 Sanja Živanović

TURISTIČKA ZAJEDNICA  
GRADA CRESA  
OIB 75197611827

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA 2018. GODINA

### 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 31.12.2018. godine, kao i na dan 01.01.2018. 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 31.12.2018. i Račun prihoda i izdataka 1.01.-31.12.2018.,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) i dopuni Pravilnika NN 96/18 i 103/18.

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, dopuna 96/18 i 103/18).

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, 2017. 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 2018. godinu karakteristično je da su podaci od 2008. do 2018. 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 2018. 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 2018., 2008-2017. 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 2018. godini ostvareno je 3.890.545 kn (prethodne 3.317.771 kn) prihoda, odnosno ostvareno je povećanje od od 17% u odnosu na prethodnu godinu.

Od ukupnog prihoda 94.2% (prethodne 96.82%) prihoda odnosi se na boravišnu pristojbu i turističku članarinu. Boravišne pristojbe ostvareno je 3.392.897.33 kn (prethodne 2.905.829,89 kn) - ostvareno je povećanje od 17%.

Turističke članarine ostvareno je 274.410,43 kn (prethodne 281.001,06 kn) - ostvarenje 98%.

U prihode 2018. i 2017. 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 osiguranja imovine, refundacija za upl projekt Samostav Sv.Frane, te ostali prihodi.

U 2018. godini knjiženo je 223.148 kn (prethodne 105.508 kn), udio tih prihoda je 6% odnosno Boravišna pristojba i turistička članarina imaju udio od 94% svih prihoda.

#### **Bilješka br. 2 - AOP 054 Rashodi**

Rashodi 2018. i 2017. godine koji su obuhvaćeni u Računu su knjiženi na osnovu načela nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju.

U 2018. godini ostvareno je 3.608.047 kn (prethodne 3.029.163 kn) rashoda - povećanje 19%.

Struktura rashoda je sljedeća:

	Iznosi 2018.	Iznosi 2017.	*% 2018.	*% 2017.	Indeks 2018/2017
<b>4 RASHODI</b>	<b>3,608,047</b>	<b>3,029,163</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>119</b>
41 Rashodi za zaposlene	414,810	409,864	11%	14%	101
42 Materijalni rashodi	1,230,796	1,033,328	34%	34%	119
43 Amortizacija	15,150	15,525	0%	1%	98
44 Financijski rashodi	19,491	22,501	1%	1%	87
45 Donacije	794,922	547,256	22%	18%	145
46 Ostali rashodi	1,132,878	1,000,689	31%	33%	113

Rashodi za zaposlene obuhvaćaju plaće za redovan rad (neto, doprinosi MIO i porez) i doprinose na plaće (zdravstvo i zapošljavanje). U strukturi padaju za 3% 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 tu sezonu, te povećanju osnovice od 01.10.2016. godine.

Materijalni rashodi veći su za 19%, a u strukturi ostvaruju 34% 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 2018. godini, a isplaćene u 2019. godini, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge, te ostale nespomenute rashode poslovanja.

Najveću stavku od 93.5% (prethodne 93.1%) predstavljaju rashodi za usluge 1.230.796 kn (prethodne 961.826 kn) ostvaren je rast od 20%, a od njih najviše rashoda ostvareno je u iznosu od 880.815 kn u 2018. (prethodne 727.056 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 jednaki su odnosu na 2017. godinu, imaju udio od 1.2% (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.

U 2018. godini nabavljeno je links računalo Helium s printerom, Huawei P20lite Vip mobitel, klima uređaj Fujitsu te autorske fotografije Cresa kao dugotrajna nematerijalna imovina.

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

U 2018. godini je u Addiko bank d.d. podignut kratkoročni kredit u iznosu 300.000 kn dana 18.01.2018. kako bi se poboljšala likvidnost proljetnog perioda do sezone i redovitih priljeva sredstava od boravišne pristojbe i turističke članarine, kamata 4,95%.

Kredit je vraćen (20.07.2018.god. 200.000 kn, te 31.07.2018. 100.000 kn).

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 8.422,52 kn (prethodne 10.636,60 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 2018. godini iznosi 794.922 kn (prethodne 2017. godine 547.256 kn).

Ostali rashodi obuhvaćaju troškove transfera 30% boravišne pristojbe Gradu Cres 1.000.511 kn (2017. god. 871.749 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 149, 152, 154, 155 - Višak/Manjak prihoda**

U 2018. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 282.498 kn, te sada višak prihoda raspoloživ za sljedeće razdoblje iznosi 187.534 kn.

**Bilješka br. 4 - Dodatni podaci**

Stanje novčanih sredstava na dan 01.01.2018. iznosio je 64.878 kn. U toku godine priljeva je bilo 4.615.657kn, a odljeva 4.339.809 kn. Saldo na dan 31.12.2018., odnosno 01.01.2019. iznosio je 340.726 kn.

U TZG Cresa je na dan 01.01.2018. bilo zaposleno 3 djelatnika, na dan 31.12.2018. godine također 3 djelatnika, a u periodu od 16.04. do 15.09.2018. 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 2017. i 2018. godini Financijski plan izrađen je po naputku Hrvatske Turističke zajednice.

U 2018. godini Transfer Gradu Cres 30% boravišne pristojbe na uplatu od 3.335.037,34 kn obaveza transfera Gradu Cres za uplate boravišne pristojbe za 2018. godinu (30%) iznosi 1.000.511,20 kn = 998.918,10 kn + 1.593,10 kn)

Stvarna uplata prema Gradu u 2018. sastoji se od:

1. Zadnje obaveze iz 2017. godine uplaćene 02.01.2018. godini	3.431,79 kn
2. Obaveze i uplata za 2018. godinu	998.918,10 kn
Ukupne uplate u 2018. godini	1.002.349,89 kn
Zadnja obaveza BP iz 2018. godine uplaćena je 02.01.2019.	1.593,10 kn

U 2017. godini Transfer Gradu Cres 30% boravišne pristojbe na uplatu od 2.905.829 kn - obaveza transfera Gradu Cres za uplate boravišne pristojbe za 2017. godinu (30%) iznosila je 871.748,67 kn)

Uplata u 2017. godini za 2017. godinu iznosila je 868.317,18 kn.

Razlika 2017. godine u iznosu od 3.431.79 kn uplaćena je početkom 2018. godine.

**Bilješke uz Bilancu na dan 31.12.2018.**

Bilanca na dan 31.12.2018. godine uspoređena je s onom na dan 31.12.2017.godine.

Struktura je sljedeća:

u kn

	Godina 2018.	Godina 2017	*% 2018.	*% 2017.	Indeks 18/17*100
<b>1. AKTIVA</b>	<b>383,349</b>	<b>95,503</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>401</b>
1.1. Nefinancijska -dugotrajna imovina	42,623	30,625	11%	32%	139
1.2. Financijska -kratkotrajna imovina	340,726	64,878	89%	68%	525
<b>2. PASIVA</b>	<b>383,349</b>	<b>95,503</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>401</b>
2.1. Obveze - dugoročne i kratkoročne	195,815	190,467	51%	199%	103
2.2. Vlastiti izvori financiranja	0	0	0%	0%	0
2.3. Manjak/Višak prihoda	187,534	-94,964	49%	-99%	-297



### **Bilješka br. 6 - AOP 002 - Nefinancijska imovina**

U 2018. godini nove dugotrajne imovine nabavljeno je u iznosu od 27.148 kn, izvršen je obračun amortizacije za 2018. godinu u iznosu od 15.149 kn, tako da je ostvareno povećanje nefinancijske dugotrajne imovine za 39% (programi, postojenja i oprema) apsolutno za 11.998 kn.

### **Bilješka br. 7 - AOP 074 - Financijska imovina**

Financijska imovina sadržana je u novcu na žiro-računu.

Na dan 31.12.2018. godine na žiro – računu bilo je 340.72.93 kn, dok je prethodne godine na dan 31.12.2017. godine na žiro - računu bilo je 64.878,14 kn ostvareno je povećanje od 425%.

Ostale financijske imovine u 2018. i 2017. godini nije bilo.

### **Bilješka br. 8 - AOP 146 - Obveze**

Obveze rastu za 3%, zbog povećanja ostalih obveza.

Krajem godine nije bilo kreditnih obaveza.

Knjiže se sve obveze, bez obzira dali su plaćene ili ne, odnosno da li je došlo do novčanog odliva.

Kod kratkoročnih obaveza knjižene su obaveze za neto plaću 12/18 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 12-2018. godine.

Na dan 31.12.2018. nije bilo ugovornih odnosa koji bi rezultirali imovinom ili obvezama u narednom razdoblju (hipoteke, vrijednosni papiri sporovi i sl.).

### **Bilješka br. 9 - AOP 195 - Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori na dan 31.12.2018. godine iznose 187.534 kn (prethodne godine - 94.964 kn).

Vlastiti izvori 2018. godine: Rezultat poslovanja - višak prihoda 2018. u iznosu od 282.498 kn umanjuje preneseni manjak 2017. godine u iznosu od 94.964 kn, stvara višak u iznosu od 187.534 kn koji će se rasporediti u sljedećoj godini.

Nakon datuma bilance, a do datuma objavljivanja financijskih izvještaja nisu nastali značajniji poslovni događaji koji bi zahtijevali objavu u ovim Bilješkama.

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

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA  
CRESA  
Direktor:  
Sanja Živanović