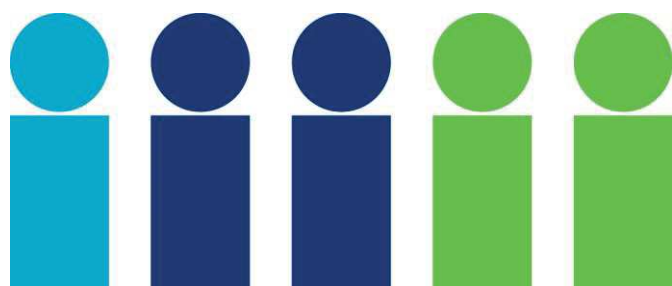


REVIDIRANI GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2018. GODINU

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SPLITA

Split
OIB: 67919657637

Split, svibanj 2019.



SADRŽAJ

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA	4
BILANCA NA 31. PROSINCA 2018. GODINE (OBRAZAC BIL-NPF)	6
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2018. GODINU (OBRAZAC PR-RAS-NPF)	12
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	16

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/2014), Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015 - 103/2018), Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/2015 - 115/2018), zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova.

Zakonski zastupnik Zajednice dužan je osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, tako da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice.

Zakonski zastupnik također ima odgovornost:

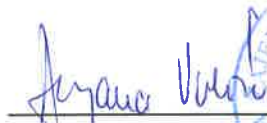
- za zakonito i pravilno izvršavanje poslovnog plana;
- za provođenje financijskog upravljanja i kontrola primjenom međusobno povezanih komponenti koje uključuju: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjenu sustava;
- za oblikovanje i implementaciju onih internih kontrola za koje utvrdi da su nužne kako bi omogućile sastavljanje financijskih izvještaja koji su bez značajnih pogrešnih prikazivanja zbog prijevare ili pogreške;
- za poduzimanje razumnih mjera u cilju očuvanja imovine Zajednice te u sprečavanju i otkrivanju prijevare i ostalih nepravilnosti.

Za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva, odnosno koja vodi računovodstvene poslove neprofitne organizacije ili druga stručna fizička ili pravna osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva. Zakonski zastupnik potpisuje financijske izvještaje i odgovoran je za njihovu vjerodostojnost i predaju.

Zakonski zastupnik razumno očekuje da TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SPLITA ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti te je stoga usvojeno načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Zakonski zastupnik Zajednice odobrio je i potpisao ova financijska izvješća dana 28.02.2018. godine.

U ime i za Turistička zajednica grada Splita



mr. sc. Alijana Vukšić,
Zakonski zastupnik



Split, 07.05.2019.

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Predsjedniku i članovima TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA SPLITA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije **TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SPLITA** za 2018. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu 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.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Nefitne organizacije **TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SPLITA** za godinu završenu 31. prosinca 2018. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje

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

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije **TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SPLITA** za godinu završenu 31. prosinca 2018. i na koje se odnosi naš izvještaj neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja Nefitne organizacije **TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SPLITA**, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanim s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornost nefitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Nefitne organizacije **TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SPLITA** odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacije, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške. Oni koji su zaduženi za upravljanje Nefitnom organizacijom **TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SPLITA** su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Nefitna organizacija **TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SPLITA**.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvještaj neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Nefitne organizacije TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SPLITA.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Nefitne organizacije TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA SPLITA i s tim povezanih objava.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U ime i za UHY HB EKONOM d.o.o.:


Andrea Omašić, ovlašteni revizor


Helena Budiša, direktor

Split, 07.05.2019.

UHY HB EKONOM d.o.o.

Hrvatske mornarice 1/K
21000 SPLIT
Hrvatska

BILANCA NA 31. PROSINCA 2018. GODINE (OBRAZAC BIL-NPF)

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	8.785.503	7.565.603	86,1
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	3.066.064	3.049.443	99,5
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	867.344	867.344	100,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	867.344	867.344	100,0
0111	Zemljište	005	867.344	867.344	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	2.198.720	2.182.099	99,2
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.602.031	2.602.031	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	2.602.031	2.602.031	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	992.624	1.104.899	111,3
0221	Uredska oprema i namještaj	024	707.548	756.485	106,9
0222	Komunikacijska oprema	025	29.571	24.970	84,4
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	140.294	140.294	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029	115.211	115.211	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	0	67.939	-
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			-

BILANCA NA 31. PROSINCA 2018. GODINE (OBRAZAC BIL-NPF)

026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	24.565	24.565	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	24.565	24.565	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	1.420.500	1.549.396	109,1
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	6.424	8.686	135,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	6.424	8.686	135,2
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	5.719.439	4.516.160	79,0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	5.483.619	4.491.600	81,9
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	5.482.479	4.488.258	81,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	5.482.479	4.488.258	81,9
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	1.140	3.342	293,2
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-

BILANCA NA 31. PROSINCA 2018. GODINE (OBRAZAC BIL-NPF)

12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	229.226	1.984	0,9
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	1.131	1.131	100,0
1241	Potraživanje za više plaćene 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	1.131	1.131	100,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	228.095	853	0,4
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096			-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	226.258	0	0,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	1.837	853	46,4
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-

BILANCA NA 31. PROSINCA 2018. GODINE (OBRAZAC BIL-NPF)

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	198	0	0,0
161	Potraživanja od kupaca	134	198	0	0,0
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	6.396	22.576	353,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143	6.396	22.576	353,0
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-

BILANCA NA 31. PROSINCA 2018. GODINE (OBRAZAC BIL-NPF)

OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	8.785.503	7.565.603	86,1
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	2.342.233	1.754.977	74,9
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.692.830	1.233.229	72,9
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	244.455	246.296	100,8
2411	Obveze za plaće – neto	149	146.085	147.173	100,7
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	24.347	24.556	100,9
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	42.608	42.932	100,8
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	31.415	31.635	100,7
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	1.305.306	904.866	69,3
2421	Naknade troškova radnicima	157			-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	16.862	23.317	138,3
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.288.444	799.151	62,0
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	0	82.398	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	143.069	82.067	57,4
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	143.069	82.067	57,4
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0	0	-
2491	Obveze za poreze	171			-
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	2.477	1.493	60,3
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	2.477	1.493	60,3
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	2.477	1.493	60,3
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-

BILANCA NA 31. PROSINCA 2018. GODINE (OBRAZAC BIL-NPF)

269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	646.926	520.255	80,4
291	Odgodeno plaćanje rashoda	191	421.926	295.255	70,0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	225.000	225.000	100,0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	225.000	225.000	100,0
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	194			-
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	6.443.270	5.810.626	90,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	2.674.673	2.642.148	98,8
511	Vlastiti izvori	197	2.674.673	2.642.148	98,8
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	3.768.597	3.168.478	84,1
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Računovodstvene politike i bilješke na stranicama 16-26 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2018. GODINU (OBRAZAC PR-RAS-NPF)

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	16.620.693	18.337.657	110,3
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	15.654	6.000	38,3
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	15.654	6.000	38,3
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	6.406.264	6.595.442	103,0
3211	Članarine	006	6.406.264	6.595.442	103,0
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	7.272.726	8.242.869	113,3
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	7.272.726	8.242.869	113,3
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	15.988	23.318	145,8
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	754	771	102,3
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	754	771	102,3
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			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	15.234	22.547	148,0
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	15.234	22.547	148,0
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	2.590.000	3.035.776	117,2
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	2.590.000	3.035.000	117,2
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	2.590.000	3.035.000	117,2
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			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	776	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031		776	-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	1.851	33.969	1.835,2
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	1.382	20.625	1.492,4
3611	Prihodi od naknade šteta	042			-
3612	Prihod od refundacija	043	1.382	20.625	1.492,4

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2018. GODINU (OBRAZAC PR-RAS-NPF)

362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	344	344	100,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	125	13.000	>>100
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	125	13.000	>>100
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	318.210	400.283	125,8
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	318.210	400.283	125,8
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			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	15.311.411	18.937.775	123,7
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	3.068.202	3.209.066	104,6
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	2.408.561	2.464.718	102,3
4111	Plaće za redovan rad	057	2.386.497	2.439.306	102,2
4112	Plaće u naravi	058	22.064	25.412	115,2
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	256.179	352.037	137,4
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	403.462	392.311	97,2
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	363.585	353.536	97,2
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	39.877	38.775	97,2
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	8.405.128	10.840.078	129,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	197.241	229.081	116,1
4211	Službena putovanja	069	110.541	131.365	118,8
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	72.390	73.720	101,8
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	14.310	23.996	167,7
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	32.601	121.149	371,6
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	24.251	36.059	148,7
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	8.350	85.090	1.019,0
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	756.226	1.024.185	135,4
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	723.770	1.011.866	139,8
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084		10.669	-
4243	Naknade ostalih troškova	085	31.394		0,0
4244	Ostale naknade	086	1.062	1.650	155,4

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2018. GODINU (OBRAZAC PR-RAS-NPF)

425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	6.869.096	8.897.247	129,5
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	64.764	136.408	210,6
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	84.845	99.362	117,1
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	5.091.031	6.389.418	125,5
4254	Komunalne usluge	091	85.467	31.265	36,6
4255	Zakupnine i najamnine	092	962.137	1.241.861	129,1
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093		27.702	-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	475.585	586.588	123,3
4258	Računalne usluge	095	3.750	3.750	100,0
4259	Ostale usluge	096	101.517	380.893	375,2
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	305.762	356.084	116,5
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	231.562	289.523	125,0
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	70.595	64.299	91,1
4264	Sitan inventar i auto gume	101	3.605	2.262	62,7
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	244.202	212.332	86,9
4291	Premije osiguranja	103	7.888	1.673	21,2
4292	Reprezentacija	104	232.744	206.021	88,5
4293	Članarine	105	600	600	100,0
4294	Kotizacije	106	990	3.228	326,1
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	1.980	810	40,9
43	Rashodi amortizacije	108	92.937	98.325	105,8
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	2.209.340	2.496.179	113,0
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	2.209.340	2.496.179	113,0
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	26.113	21.559	82,6
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	805	1.606	199,5
4433	Zatezne kamate	118	604	53	8,8
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	2.181.818	2.472.961	113,3
45	Donacije (AOP 121+125)	120	1.458.706	2.236.893	153,3
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	1.458.706	2.236.893	153,3
4511	Tekuće donacije	122	1.458.706	2.236.893	153,3
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	32.748	6.379	19,5
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	32.748	6.379	19,5
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	1.402	3.144	224,3
4622	Otpisana potraživanja	136	6.352		0,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	24.994	3.235	12,9

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA 2018. GODINU (OBRAZAC PR-RAS-NPF)

47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	44.350	50.855	114,7	
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140	44.350	50.855	114,7	
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-	
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-	
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-	
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-	
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-	
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-	
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-	
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	15.311.411	18.937.775	123,7	
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	1.309.282	0	0,0	
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	600.118	-	
5221	Višak prihoda – preneseni	151	2.459.315	3.768.597	153,2	
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-	
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-	
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	3.768.597	3.168.479	84,1	
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-	
DODATNI PODACI						
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	2.414.549	5.483.619	227,1	
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	17.522.081	18.465.217	105,4	
11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	14.453.011	19.457.236	134,6	
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	5.483.619	4.491.600	81,9	
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	18	18	100,0	
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	19	19	100,0	
	Broj volontera	162			-	
	Broj sati volontiranja	163			-	
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU			AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
				u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164				-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165				-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166				-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167				-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168				-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169				-
Opis stavke			AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170				-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	37	37	37	100,0

Računovodstvene politike i bilješke na stranicama 16-26 čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Turistička zajednica grada Splita osnovana je temeljem Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine, br. 152/2008), a u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma upisana je 25. siječnja 2010. godine pod upisnim brojem 3.

Matični broj Turističke zajednice grada Splita je 01079085, a šifra djelatnosti je 9411. Zajednica je upisana u Registar neprofitnih organizacija pod brojem 0075426.

Turistička zajednica grada Splita je pravna osoba koja je osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa fizičkih i pravnih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području grada Splita.

Prava i obveze Zajednice utvrđene su Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Statutom Zajednice usvojenim na osnivačkoj sjednici Skupštine Zajednice održanoj dana 11. prosinca 2009. godine.

Zajednicom upravljaju njezini članovi čija prava se utvrđuju Zakonom i Statutom.

Obvezni članovi Zajednice su sve pravne i fizičke osobe koje na području grada Splita imaju svoje sjedište ili podružnice, pogon i sl. i koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti.

Članovi Zajednice upravljaju njenim radom preko svojih predstavnika u tijelima Zajednice sukladno Zakonu i Statutu. Tijela Zajednice su:

- Skupština,
- Turističko vijeće,
- Nadzorni odbor,
- Predsjednik.

Dužnost Predsjednika Zajednice, temeljem odredbi Zakona i Statuta, obnaša Gradonačelnik grada Splita gospodin Andro Krstulović Opara od 14. lipnja 2017. godine. Do 7. travnja 2017. godine tu funkciju obnašao je gospodin Ivo Baldasar (u razdoblju od 7. travnja do 14. lipnja 2017. godine dužnost je obnašala povjerenica Vlade Republike Hrvatske gospođa Branka Ramljak). Predsjednik zajednice istovremeno je i predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća.

Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja u Zajednici. Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine Zajednice koje ima Predsjednika i osam članova biranih iz redova članova zajednice. Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Zajednice, ima tri člana od kojih dva člana bira Skupština iz redova članova, a jednog člana imenuje Turistička zajednica Splitsko-dalmatinske županije.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova vezanih za zadaće Zajednice utvrđene Zakonom i Statutom osnovan je Turistički ured. Turistički ured ima direktora kojeg imenuje i razrješava Turističko vijeće.

Direktorica Turističkog ureda, gospođa Alijana Vukšić upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma kao osoba ovlaštena za zastupanje Zajednice. Direktorica Turističkog ureda organizira i rukovodi radom i poslovanjem Ureda, provodi odluke Turističkog vijeća i Skupštine te u granicama ovlasti odgovorna je za poslovanje Zajednice i zakonitost rada Turističkog ureda.

2. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama novih propisa: Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/2014) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015. godine, Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/2015 - 115/2018) i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015 - 103/2018).

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u financijske izvještaje na koje se odnose, kao i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE KOJE SU PRIMJENJIVANE U SASTAVLJANJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Sljedeće računovodstvene politike su dosljedno primjenjivane na sva razdoblja koja su prikazana u financijskim izvještajima:

3.1. Imovina i obveze

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

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja te se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Nabave tijekom godine se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini kupovna vrijednost uvećana za carine, nepovratne poreze (PDV), troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Ispravak vrijednosti (amortizacija) se obračunava počevši od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u uporabu. Osnovica za obračun amortizacije dugotrajne imovine je njen početni trošak nabave odnosno nabavna vrijednost.

Za imovinu nabavljenu zaključno s 31. prosinca 2007. godine obavlja se ispravak vrijednosti po propisanim stopama amortizacije iz Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te obračunati ispravak vrijednosti izravno tereti (ispravlja) vlastite izvore. Troškovi nabave dugotrajne imovine nabavljene nakon 1. siječnja 2008. godine se kapitaliziraju, a u rashode se priznaju kao amortizacija tijekom korisnog vijeka uporabe. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine amortizira se, odnosno ispravlja linearnom metodom prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku uporabe, a sukladno stopama amortizacije koje su propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Vrijednost zemljišta se ne amortizira.

Novčana sredstva uključuju novac na žiro-računu i novac u blagajni.

Obveze jesu nepodmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

3.2. Prihodi i rashodi

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,
- nerekipročni 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 rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

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 umanjeње ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

4. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem članka 9. točke 1. i članka 10. točke 1. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacije u ovim bilješkama dajemo potanju razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima za razdoblje siječanj - prosinac 2018. godine i to kako slijedi:

1. Obrazloženje odstupanja prihoda i rashoda od ostvarenja prethodne godine,
2. Broj djelatnika na početku i na kraju razdoblja,
3. Pregled ugovornih i drugih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina,
4. Pregled stanja i rokova dospijea dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing),
5. Bilješke uz pojedine pozicije Izvještaja o prihodima i rashodima za razdoblje I.-XII. 2018. godine,
6. Bilješke uz pojedine pozicije Bilance na dan 31. prosinca 2018. godine,
7. Poslovni događaji nakon datuma bilance za 2018. godinu.

4.1. Obrazloženje odstupanja prihoda i rashoda od ostvarenja prethodne godine

4.1.1. Prihodi

- a) Tablicom u nastavku prikazan je usporedni prikaz ostvarenih prihoda u prethodnom i tekućem izvještajnom razdoblju u Izvještaju o prihodima i rashodima:

Struktura ostvarenih prihoda:

Prihodi	2017.	2018.	%
Prihodi od pružanja usluga	15.654	6.000	-61,67
Članarine	6.406.264	6.595.442	+2,95
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	7.272.726	8.242.869	+13,34
Prihodi od imovine	15.988	23.318	+45,85
Prihodi od donacija	2.590.000	3.035.776	+17,21
Ostali prihodi	1.851	33.969	+1.735,17
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	318.210	400.283	+25,79
Ukupno	16.620.693	18.337.657	+10,33

b) Odstupanje

Ostvareni prihodi u 2017. godini	16.620.693
Ostvareni prihodi u 2018. godini	18.337.657
Odstupanje	1.716.964

Ostvareni prihodi u 2018. godini su za 1.716.964 kn veći od ostvarenih prihoda u 2017. godini zbog:

- povećanog broja turističkih dolazaka i noćenja u 2018. godini što je rezultiralo povećanjem prihoda od članarine i boravišne pristojbe (posebni propisi) te prihoda od povezanih neprofitnih organizacija;
- zakonskog povećanja iznosa boravišne pristojbe za 2018. godinu;
- sklapanja novog ugovora za najam prostora (bankomat) što je rezultiralo povećanjem prihoda od najma;
- više ostvarenog prihoda od donacija iz gradskog proračuna za organizaciju gradskih manifestacija.

4.1.2. Rashodi

a) Tablicom u nastavku prikazan je usporedni prikaz ostvarenih rashoda u prethodnom i tekućem izvještajnom razdoblju u Izvještaju o prihodima i rashodima:

Struktura ostvarenih rashoda:

Rashodi	2017.	2018.	%
Rashodi za radnike	3.068.202	3.209.066	+4,59
Materijalni rashodi	8.405.128	10.840.078	+28,97
Rashodi amortizacije	92.937	98.325	+5,8
Financijski rashodi	2.209.340	2.496.179	+12,98
Donacije	1.458.706	2.236.893	+53,35
Ostali rashodi	32.748	6.379	-80,52
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	44.350	50.855	+14,67
Ukupno	15.311.411	18.937.775	+23,68

Ostvareni rashodi u 2018. godini su za 3.626.364 kn viši od ostvarenih rashoda u 2017. godini zbog povećanog obujma posla i turističkog prometa planiranog Programom rada i financijskim planom za 2018. godinu.

4.1.3. Ustrojstvo viška prihoda nad rashodima

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine, a po Izvještaju o prihodima i rashodima:

- Ostvareni prihodi iznose 18.337.657 kn,
- Ostvareni rashodi iznose 18.937.775 kn,
- Ostvareni manjak prihoda iznosi 600.118 kn.

4.2. Broj djelatnika na početku i na kraju razdoblja

R. Br.	Opis.	Prethodna godina	Tekuća godina
1.	Broj djelatnika na početku razdoblja	17	18
2.	Broj djelatnika na kraju razdoblja	18	18

Dana 31. prosinca 2018. godine u Zajednici je bilo zaposleno 18 djelatnika.

4.3. Pregled ugovornih i drugih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina

Turistička zajednica grada Splita na dan 31. prosinca 2018. godine nije imala ugovornih i/ili drugih odnosa koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta mogli postati obveza ili imovina Zajednice.

Protiv Zajednice vode se tri spora:

- a) Spor po tužbi Pn-1152/15 radi naknade štete u iznosu od 135.000 kuna zbog ozljede pretrpljene na koncertu na Rivi, za kojeg je kao organizator navedena Turistička zajednica grada Splita;
- b) Spor po tužbi Povrv-1666/2015 radi isplate iznosa od 6.953.40 kuna, temeljem računa za pruženu uslugu;
- c) Spor po tužbi Udruge Radio Sudamja protiv Turističke zajednice grada Splita i drugih zbog povrede službenog žiga u iznosu od 20.000 kuna dovršen je početkom 2019. godine u korist Turističke zajednice grada Splita.

Zajednica nije formirala rezervacije za sudske sporove jer smatra da je mala vjerojatnost da će po navedenim sporovima doći do odljeva novčanih sredstava.

4.4. Pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, robnih kredita i financijskih najмова (leasing)

Turistička zajednica grada Splita na dan 31. prosinca 2018. godine nije imala ugovoreni dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, odnosno robnih kredita i financijskih najмова - leasinga za koje bi u bilješkama uz financijske izvještaje trebala iskazati njihovo dugoročno ili kratkoročno dospijecje.

Zajednica ima obveze s osnova prodaje stana radniku na dugoročni kredit. Potraživanje po odobrenom dugoročnom kreditu od radnika knjiženo je u imovini na kontu 1294 Potraživanja za stanove u otkupu te kao obveza prema državi po dugoročnim kreditima na kontu 26212.

Od tih potraživanja Zajednici je priznato 35% prihoda od prodajne vrijednosti stanova i stvorena obveza prema državi za ostalih 65% koja joj pripadaju u skladu s člankom 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, br. 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02).

4.5. Bilješke uz pojedine pozicije Izvještaja o prihodima i rashodima za razdoblje I.-XII. 2018. godine

4.5.1. Prihodi (AOP 001)

Ukupni prihodi Zajednice u razdoblju siječanj - prosinac 2018. godine iznose 18.337.657 kn.

Struktura ostvarenih prihoda bila je kako slijedi:

Prihodi	2017.	2018.	%
Prihodi od boravišne pristojbe	7.272.726	8.242.869	+13,34
Prihodi od turističke članarine	6.406.264	6.595.442	+2,95
Prihodi iz proračuna grada	2.580.000	3.025.000	+17,25
Prihodi iz proračuna županije	10.000	10.000	0
Prihodi od boravišne pristojbe nautičara	95.586	186.631	+95,25
Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	222.624	213.652	-4,03
Prihodi od drugih aktivnosti	31.767	29.662	-6,63
Ostali nespomenuti prihodi	1.726	34.401	+1.893,11
Ukupno	16.620.693	18.337.657	+10,33

U skladu s promijenjenim propisima od 2008. godine prihodi se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja neovisno o naplati, osim za prihode od članarina i boravišne pristojbe koji se iskazuju u financijskim izvještajima pod uvjetom da su naplaćeni.

Prihodi od boravišne pristojbe naplaćuju se temeljem odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi. Boravišnu pristojbu naplaćuju pružatelji usluga smještaja gostiju i uplaćuju na određen poseban račun u banci. Naplaćena sredstva na računu raspoređuju se korisnicima prema odredbi Zakona. U 2018. godini Zajednici je raspoređeno 8.242.869 kn.

Prihode od turističkih članarina čine uplate temeljem Zakona o članarinama u turističkim zajednicama kojeg uplaćuju pravne i fizičke osobe koje obavljaju turističku djelatnost na području grada Splita. Praćenje obveza i uplata prati Porezna uprava. Doznačena sredstva raspoređuju se korisnicima prema odredbi Zakona. U 2018. godini Zajednica je ostvarila ukupno 6.595.442 kn.

Prihodi iz proračuna grada Splita čine donacije slijedećih iznosa za organizacije slijedećih manifestacija: 300.000 za Splitski karneval, 500.000 kn za Sudamiju, 500.000 kn za Splitski festival, 200.000 kn za Ljetni koncertni program, 900.000 kn za Novu godinu i Advent te 625.000 kn za Europsko rukometno prvenstvo za muškarce održano u Splitu.

Prihodi iz proračuna Županije odnosi se na donaciju za organizaciju manifestacije Cili svit u Splitu.

Prihode od boravišne pristojbe nautičara čine uplate temeljem Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice koje uplaćuju osobe koje pružaju uslugu noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma. Naplaćena sredstva na računu raspoređuju se korisnicima prema odredbi Pravilnika. U 2018. godini Turističkoj zajednici grada Splita doznačeno je ukupno 186.631 kn.

Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija najznačajnijim dijelom odnose se na:

- prihod od refundacije HTZ-a i TZ Splitsko-dalmatinske županije za troškove udruženog oglašavanja u iznosu od 181.801 kn,
- prihod od refundacije HTZ-a za rad studenata u Lučkoj kapetaniji u iznosu od 25.850 kn.

Prihodi od drugih aktivnosti najznačajnijim dijelom odnose se na prihod od zakupa poslovnog prostora za bankomat PBZ u iznosu od 22.548 kn.

Ostali nespomenuti prihodi najznačajnijim dijelom se odnose na prihode od refundacije za organizaciju dočeka hrvatskih nogometnih reprezentativaca u iznosu od 20.625 kn i prihode od povrata neosnovano isplaćenih naknada članu Turističkog vijeća u iznosu od 13.000 kn.

4.5.2. Rashodi (AOP 054)

U izvještajnom razdoblju ukupan rashod Zajednice iznosi 18.937.775 kn.

U nastavku se daje struktura rashoda iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018. godinu:

Rashodi	2017.	2018.	%
Rashodi za radnike (AOP 055)	3.068.202	3.209.066	+4,59
Materijalni rashodi (AOP 067)	8.405.128	10.840.078	+28,97
Rashodi amortizacije (AOP 108)	92.937	98.325	+5,8
Financijski rashodi (AOP 109)	2.209.340	2.496.179	+12,98
Donacije (AOP 120)	1.458.706	2.236.893	+53,35
Ostali rashodi (AOP 128)	32.748	6.379	-80,52
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 139)	44.350	50.855	+14,67
Ukupno	15.311.411	18.937.775	+23,68

U skladu s promijenjenim propisima od 2008. godine rashodi se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja neovisno o naplati.

Rashodi za radnike odnose se na plaće, poreze i doprinose zaposlenih u 2018. godini.

Materijalni rashodi odnose se na:

Rashodi	2017.	2018.	%
Naknade troškova radnicima (AOP 068)	197.241	229.081	+16,14
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 072)	32.601	121.149	+271,61
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 082)	756.226	1.024.185	+35,43
Rashodi za usluge (AOP 087)	6.869.096	8.897.247	+29,53
Rashodi za materijal i energiju (AOP 097)	305.762	356.084	+16,46
Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 102)	244.202	212.332	-13,05
Ukupno	8.405.128	10.840.078	+28,97

Najznačajnija stavka rashoda za usluge su usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 6.389.418 kn. Promidžba destinacije, sufinanciranje zabavnih, kulturnih, sportskih i ostalih manifestacija grada Splita obavljani su sukladno usvojenom programu rada i financijskom planu za 2018. godinu.

Naknada troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično odnosi se na obračunate naknade članovima Turističkog vijeća i Nadzornog odbora za rad u tijelima za 2018. godinu sukladno aktima Turističke zajednice u iznosu od 36.059 kn i naknade troškova stručnog putovanja članova Turističkog vijeća u iznosu od 85.090 kn.

Obračun amortizacije dugotrajne imovine vrši se po stopama propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i kontnom planu, a detaljno je izložen u Bilješki 4.6.1.

Pod Financijski rashodi najveći dio u iznosu od 2.472.961 kn čini transfer (30%) boravišne pristojbe gradu Splitu temeljem odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi.

Donacije obuhvaćaju darovanja kulturno umjetničkim društvima i udrugama te ostale tekuće donacije sukladno usvojenom Programu rada i financijskom planu za 2018. godinu.

4.6. Bilješke uz pojedine pozicije Bilance na dan 31.12.2018. godine

4.6.1. Nefinancijska imovina (AOP 002)

Iskazana nefinancijska imovina odnosi se na slijedeću imovinu:

	01.01.2018.	31.12.2018.	%
Neproizvedena dugotrajna imovina - zemljište	867.344	867.344	0,0
Proizvedena dugotrajna imovina	2.198.720	2.182.099	-0,76
Ukupno	3.066.064	3.049.443	-0,54

Neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovina iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2018. godine odnosi se na:

	Zemljište	Objekti	Postrojenja i oprema	Računalni programi	UKUPNO
Nabavna vrijednost					
Na dan 01.01.2018.	867.344	2.602.031	992.624	24.565	4.486.564
Povećanja	-	-	117.374	-	117.374
Smanjenja	-	-	(5.099)	-	(5.099)
Na dan 31.12.2018.	867.344	2.602.031	1.104.899	24.565	4.598.839
Ispravak vrijednosti					
Na dan 01.01.2018.	-	(600.635)	(805.720)	(14.145)	(1.420.500)
Amortizacija na teret vlastitih izvora	-	(32.525)	-	-	(32.525)
Amortizacija na teret rashoda	-	-	(95.120)	(3.206)	(98.325)
Smanjenja	-	-	1.955	-	1.955
Na dan 31.12.2018.	-	(633.160)	(902.091)	(17.351)	(1.549.396)
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 01.01.2018.	867.344	2.001.396	186.904	10.420	3.066.064
Na dan 31.12.2018.	867.344	1.968.871	206.014	7.214	3.049.443

Društvo je u 2018. godini aktiviralo novu dugotrajnu materijalnu imovinu u vrijednosti 117.374 kn od čega se 44.325 kn odnosilo na investicije u informatičku opremu, 4.063 kn na nabavu TV ekrana, 550 kn uredski namještaj, 49.875 svjetleću Uskršnju dekoraciju te 18.064 kn svjetleći reklamni pano.

Društvo je u poslovnoj godini rashodovalo uništeni mobitel nabavne vrijednosti od 5.099 kn.

Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine za 2018. godinu iznosi ukupno 130.850 kn od čega je na teret rashoda iskazano 98.325 kn za imovinu nabavljenu poslije 2008. godine a na teret vlastitih izvora 32.525 kn za imovinu nabavljenu do 2008. godine.

Nad poslovnim prostorom i pripadajućim zemljištem Zajednice, nema upisanih založnih prava.

4.6.2. Sitan inventar (AOP 051)

Na datum bilance Zajednica je imala Sitan inventar u uporabi ukupne vrijednosti 8.686 kn. Inventar je jednokratno otpisan pri stavljanju u uporabu.

4.6.3. Novac u banci i blagajni (AOP 075)

Poslovanje Zajednice vodi se preko žiro-računa otvorenog kod OTP banke HRVATSKA d.d. (IBAN broj HR6924070001100565758).

Stanje novca bilo je kako slijedi:

	01.01.2018.	31.12.2018.	%
Žiro račun	5.482.479	4.488.258	-18,13
Blagajna	1.140	3.342	+193,16
Ukupno	5.483.619	4.491.600	-18,09

4.6.4. Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćeni porez i ostalo (AOP 083)

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćeni porez i ostalo uključuju:

	01.01.2018.	31.12.2018.	%
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	1.131	1.131	0
Potraživanja za predujmove	226.258	0	-100
Ostala nespomenuta potraživanja	1.837	853	-53,57
Ukupno	229.226	1.984	-99,13

4.6.5. Potraživanja za prihode (AOP 133)

Potraživanja za prihode odnose se na potraživanja od kupaca koja na 31.12.2018. godine iznose 0 kn a u 2017. godini iznosila su 198 kuna.

4.6.6. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 142)

Rashodi budućih razdoblja iskazani za 2018. godinu u iznosu od 22.576 kn (2017: 6.396 HRK) odnose se na trošak manifestacije Zimski akvarel - Božićno/Adventske svečanosti u Splitu.

4.6.7. Obveze za radnike (AOP 148)

Obveze iskazane na računima iz skupine 241 u iznosu od 246.296 kn (2017: 244.455 HRK) predstavljaju obveze po obračunatoj plaći i naknadama radnicima za prosinac 2018. godine. Plaćanje je izvršeno početkom siječnja 2019. godine.

4.6.8. Obveze za materijalne rashode (AOP 156)

Obveze za materijalne rashode uključuju:

	01.01.2018.	31.12.2018.	%
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	16.862	23.317	+38,28
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.288.444	799.151	-37,98
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0	82.398	-
Ukupno	1.305.306	904.866	-30,68

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 881.549 kn podmirene su u rokovima dospjeća početkom 2019. godine.

4.6.9. Obveze za financijske rashode (AOP 164)

Obveze iskazane na računu 2443 u iznosu od 82.067 kn (2017: 143.069 HRK) odnose se na obvezu transfera (30%) boravišne pristojbe za prosinac 2018. godine gradu Splitu što je izvršeno početkom siječnja 2019. godine.

4.6.10. Obveze za kredite i zajmove (AOP 182)

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obvezu prema državi s osnove prodaje stana radniku na dugoročni kredit u skladu s člankom 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (vidi odjeljak 4.4.).

4.6.11. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (AOP 190)

	01.01.2018.	31.12.2018.	%
Odgođeno plaćanje rashoda	421.926	295.255	-30,02
Unaprijed plaćeni prihodi	225.000	225.000	0
Ukupno	646.926	520.255	-19,58

Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 295.255 kn najznačajnijim dijelom odnosi se odgođeno plaćanje manifestacije Zimski akvarel u iznosu od 278.697 kn.

Unaprijed plaćeni prihodi u iznosu od 225.000 kn odnose se na donaciju grada Splita za doček Nove godine koji se odnosi na dio manifestacije koji je održan u siječnju 2019. godine.

4.6.12. Vlastiti izvori (AOP 195)

Vlastiti izvori iskazani u bilanci odnose se na:

	01.01.2018.	31.12.2018.	%
Vlastiti izvori iz prethodnih godina	2.674.673	2.642.148	-1,22
Višak prihoda iz tekuće i prethodnih godina	3.768.597	3.168.478	-15,92
Ukupno	6.443.270	5.810.626	-9,82

Smanjenje Vlastitih izvora u odnosu na prošlu godinu odnosi se na obračunatu amortizaciju imovine nabavljene prije 2008. godine u iznosu od 35.525 kn (bilješka 4.6.1.).

Zajednica je u 2018. godini ostvarila manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 600.118 kn koji je pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodnih razdoblja u bilanci na dan 31. prosinca 2018. godine sukladno usvojenom Programu rada i financijskom planu za 2018. godinu.

4.7. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance jesu povoljni i nepovoljni događaji nastali između datuma bilance i datuma kada su financijski izvještaji odobreni za objavljivanje. Takvi događaji pružaju dokaz stanja koja su postojala na datum bilance ili ukazuju na stanja koja su nastala nakon datuma bilance i nisu usklađena s bilancom.

Spor po tužbi Udruge Radio Sudamja protiv Turističke zajednice grada Splita i drugih zbog povrede službenog žiga u iznosu od 20.000 kuna dovršen je početkom 2019. godine u korist Turističke zajednice grada Splita.

Temeljem mišljenja posloводства u razdoblju od 1. siječnja 2019. do 28. veljače 2019. godine u poslovanju Turističke zajednice grada Splita nema drugih značajnijih neusklađenih poslovnih događaja koji bi zahtijevali usklađenje bilance 2018. godine.

Zakonski zastupnik: Alijana Vukšić
Datum: 28.02.2019.
Osoba za kontakt: Dijana Draganja
Telefon: 021 348 600
Telefaks: 021 348 604
Adresa e-pošte: dijana@visitsplit.com

Zakonski zastupnik:






ZAJEDNO NA PUTU DO USPJEHA!

UHY HB EKONOM d.o.o.

Hrvatske mornarice 1/K
21000 SPLIT

Telefon +385 (0) 21 381 121

Email: split@uhy.hr

Web: www.uhy.hr

UHY HB EKONOM d.o.o. (u nastavku "Firma") je članica Urbach Hacker Young International Limited društva sa sjedištem u Londonu, te sačinjava dio međunarodne UHY mreže zakonski neovisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki. Usluge opisane ovdje su pružene od strane Firme, a ne od strane UHY-a ili bilo koje druge tvrtke članice UHY. Niti UHY niti ijedna tvrtka članica UHY ima odgovornost za usluge pružene od strane drugih članica.

© 2019 UHY HB EKONOM d.o.o..