

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

31. PROSINCA 2016.

**TURISTIČKA ZAJEDNICA OPĆINE FUNTANA
FUNTANA**

SADRŽAJ

Stranica

Odgovornost za financijske izvještaje.....	3
Izvešće neovisnog revizora.....	5
Izveštaj o prihodima i rashodima.....	7
10Bilanca.....	10
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje.....	12 – 23

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), zakonski predstavnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju:

- kontrolno okruženje;
- upravljanje rizicima;
- kontrolne aktivnosti;
- informacije i komunikacije; te
- praćenje i procjenu sustava.

Pod kontrolnim okruženjem podrazumijeva se osobni i profesionalni integritet te etične vrijednosti zakonskih zastupnika i zaposlenika, rukovođenje i stil upravljanja, određivanje misije, vizije i ciljeva neprofitne organizacije, organizacijska struktura, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti te uspostavu odgovarajuće linije izvješćivanja, praksu upravljanja ljudskim potencijalima i kompetentnost zaposlenika.

Upravljanje rizicima cjelokupan je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve neprofitne organizacije, te poduzimanja potrebnih radnji, posebice kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Kontrolne aktivnosti moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati prihvatljivu razinu.

Financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije. Informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.

Praćenje sustava financijskog upravljanja i kontrola obavlja se u svrhu procjenjivanja njegova odgovarajućeg funkcioniranja i osiguranja njegova daljnjeg poboljšanja.

Odgovornost za financijske izvještaje (nastavak)

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

Sukladno članku 49. Statuta Turističke zajednice Općine Funtana zakonski predstavnik Turističke zajednice Općine Funtana (dalje u tekstu: Zajednica) je direktor turističkog ureda.

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 13. ožujka 2017. godine i potpisani su od strane:

Ana Milohanović Čehić
Direktorica

Turistička zajednica Općine Funtana
Bernarda Borisija 2
52 452 Funtana
Republika Hrvatska



KULIĆ I SPERK REVIZIJA d.o.o.

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

Izvešće neovisnog revizora

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Turističke zajednice Općine Funtana za 2016. godinu koji obuhvaćaju bilancu na dan 31. prosinca 2016. godine na obrascu BIL-NPF, izvještaj o prihodima i rashodima za godinu tada završenu na obrascu PR-RAS-NPF i bilješke koje su dopuna podataka iz Balance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Izvešće neovisnog revizora (nastavak)

Zaključak

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

Kulić i Sperk Revizija d.o.o.

Zagreb, 13. ožujka 2017.

Draškovićeve 53

10 000 Zagreb

Janja Kulić

Direktor, Ovlašteni revizor

Turistička zajednica Općine Funtana

Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	5.518.303	5.765.549	104,5
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0	0	-
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	253.430	282.919	111,6
3211	Članarine	006	253.430	282.919	111,6
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	5.195.612	5.444.880	104,8
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	5.195.612	5.444.880	104,8
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	33.648	37.750	112,2
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	2.036	350	17,2
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	2.036	344	16,9
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		6	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	31.612	37.400	118,3
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	31.612	37.400	118,3
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	35.613	0	0,0
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	1.093	0	0,0
3611	Prihodi od naknade šteta	034	1.093		0,0
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	34.520		0,0
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	5.726.921	5.777.604	100,9
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	441.424	463.617	105,0
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	367.342	384.315	104,6
4111	Plaće za redovan rad	047	367.342	384.315	104,6
412	Ostali rashodi za radnike	051	10.900	13.200	121,1
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	63.182	66.102	104,6
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	56.938	59.569	104,6
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	6.244	6.533	104,6
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	3.723.044	3.630.491	97,5
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	6.110	8.882	145,4
4211	Službena putovanja	059	2.834	5.056	178,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	3.276	3.826	116,8
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	133.313	141.938	106,5
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	133.313	141.938	106,5
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	13.548	12.336	91,1
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	13.548	12.336	91,1
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	3.344.161	3.230.119	96,6
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	47.773	46.625	97,6
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	711.975	689.612	96,9

Turistička zajednica Općine Funtana
Godišnji financijski izvještaji

Izveštaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	1.975.039	1.899.665	96,2
4254	Komunalne usluge	081	9.853	7.079	71,8
4255	Zakupnine i najamnine	082	52.300	68.291	130,6
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	9.200	9.200	100,0
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	462.165	422.578	91,4
4258	Računalne usluge	085	12.931		0,0
4259	Ostale usluge	086	62.925	87.069	138,4
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	190.347	200.881	105,5
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	162.197	149.164	92,0
4263	Energija	090	19.840	31.387	158,2
4264	Sitan inventar i auto gume	091	8.310	20.330	244,6
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	35.565	36.335	102,2
4291	Premije osiguranja	093	17.695	12.229	69,1
4292	Reprezentacija	094	17.870	24.106	134,9
43	Rashodi amortizacije	098	19.621	43.757	223,0
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	13.857	17.616	127,1
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	1.510	7.094	469,8
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	1.510	7.094	469,8
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	12.347	10.522	85,2
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	11.088	9.299	83,9
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	1.259	503	40,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109		720	-
45	Donacije (AOP 111+114)	110	24.000	30.490	127,0
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	24.000	30.490	127,0
4511	Tekuće donacije	112	24.000	30.490	127,0
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	1.504.975	1.591.633	105,8
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	1.504.975	1.591.633	105,8
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124		775	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	1.504.975	1.590.858	105,7
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	5.726.921	5.777.604	100,9
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	0	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	208.618	12.055	5,8
5221	Višak prihoda – preneseni	136	1.008.376	799.758	79,3
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	799.758	787.703	98,5
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-

Turistička zajednica Općine Funtana
Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. Godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	986.564	810.232	82,1
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	5.626.576	5.909.320	105,0
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	5.802.908	5.954.189	102,6
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	810.232	765.363	94,5
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	4	4	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	3	3	100,0

Turistička zajednica Općine Funtana

Godišnji financijski izvještaji

Bilanca

na dan 31. prosinca 2016. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	2.555.191	2.401.304	94,0
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.740.685	1.634.414	93,9
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	423.119	423.119	100,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	423.119	423.119	100,0
0111	Zemljište	005	423.119	423.119	100,0
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	698.611	698.611	100,0
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	698.611	698.611	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	698.611	698.611	100,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	1.280.929	1.176.476	91,8
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	1.288.898	1.288.898	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	1.288.898	1.288.898	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	203.781	202.543	99,4
0221	Uredska oprema i namještaj	024	83.188	83.188	100,0
0222	Komunikacijska oprema	025	92.363	91.125	98,7
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	28.230	28.230	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	153.932	153.932	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	153.932	153.932	100,0
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	3.068	3.068	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	3.068	3.068	100,0
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	368.750	471.965	128,0
042	Sitni inventar u uporabi	053	146.759	156.514	106,6
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	146.759	156.514	106,6
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	36.637	34.819	95,0
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	36.637	34.819	95,0
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069	36.637	34.819	95,0
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	814.506	766.890	94,2
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	810.232	765.362	94,5
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	810.232	765.362	94,5
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	810.232	765.362	94,5
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	0	126	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	0	126	-
1292	Potraživanja za naknade štete	097		126	-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	4.274	1.402	32,8
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	2.036	886	43,5
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	2.036	886	43,5
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	2.238	516	23,1
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	236.751	159.364	67,3
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	119.204	63.439	53,2

Turistička zajednica Općine Funtana
Godišnji financijski izvještaji

Bilanca (nastavak)

na dan 31. prosinca 2016. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	2.555.191	2.401.304	94,0
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	236.751	159.364	67,3
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	119.204	63.439	53,2
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	31.382	32.124	102,4
2411	Obveze za plaće – neto	149	18.301	18.553	101,4
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	2.904	2.906	100,1
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	5.301	5.365	101,2
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	4.559	4.614	101,2
2417	Ostale obveze za radnike	155	317	686	216,4
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	66.746	31.189	46,7
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	66.746	31.189	46,7
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	21.076	126	0,6
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	20.074		0,0
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	1.002	126	12,6
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	117.547	95.925	81,6
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	117.547	95.925	81,6
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	117.547	95.925	81,6
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	2.318.440	2.241.940	96,7
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	1.518.682	1.454.237	95,8
511	Vlastiti izvori	197	1.518.682	1.454.237	95,8
5221	Višak prihoda	199	799.758	787.703	98,5
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	85.097	56.205	66,0
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	85.097	56.205	66,0

Turistička zajednica Općine Funtana Bilješke uz financijske izvještaje

1. Opći podaci

Turistička zajednica općine Funtana (dalje u tekstu: Zajednica), OIB: 28482399657 MB: 03925544 je pravna osoba osnovana radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koji pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području općine Funtana.

Turistička zajednica općine Funtana upisana je u Registar neprofitnih organizacija dana 28. kolovoza 2009. godine pod brojem RNO 0010855.

Zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma 13. veljače 2012. godine kao pravni sljedbenik Turističke zajednice Općine Funtana.

Sjedište Zajednice je u Funtani, na adresi Bernarda Borisija 2.

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

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

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

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

2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

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

Osnova za sastavljanje izvještaja

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

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

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

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

Događaji nakon datuma bilance

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

Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost i usporedivost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima. Neto rezultat ili ukupna aktiva i obveze nisu se temeljem toga promijenili.

3. Sažetak računovodstvenih politika

Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu.

Nefinancijska imovina nabavljena do 1. siječnja 2008. godine

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

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

Nefinancijska imovina nabavljena nakon 1. siječnja 2008. godine

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

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

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

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

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

Nefinancijska imovina (nastavak)

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

Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

Nematerijalna imovina	prema trajanju iz ugovora
Računala i računalna oprema	4 godine
Ostala uredska oprema	5 godina
Uredski namještaj	8 godina
Poslovni objekti	20 godina

Sitni inventar

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

Priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

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

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

Priznavanje prihoda i rashoda (nastavak)

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

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

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

4. Prihodi

Ukupni prihodi u 2016. godini iznosi su 5.765.549 kuna što je 4% više u odnosu na ukupne prihode 2015. godine (2015.: 5.518.303 kuna). Struktura ukupnih ostvarenih prihoda u 2015. godini je kako slijedi:

		2015.	2016.
		<i>(u kunama)</i>	<i>(u kunama)</i>
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	/AOP 005/	253.430	282.919
Prihodi po posebnim propisima	/AOP 008/	5.195.612	5.444.880
Prihodi od imovine	/AOP 011/	33.648	37.750
Ostali prihodi	/AOP 032/	35.613	0
		5.518.303	5.765.549

/AOP 005/

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u 2016. godini iznosili su 282.919 kuna (2015.: 253.430 kuna) i čine 5% ukupnih prihoda a odnose se na prihode od turističkih članarina članova Zajednice.

/AOP 008/

Prihodi po posebnim propisima u 2016. godini iznosili su 5.444.880 kuna (2015.: 5.195.612 kuna) i čine 94% ukupnih prihoda a odnose se na prihode od boravišne pristojbe koja je

Turistička zajednica Općine Funtana Bilješke uz financijske izvještaje

4. Prihodi (nastavak)

/AOP 008/ (nastavak)

najznačajniji izvor financiranja Zajednice. Povećanje za 5% u odnosu na 2015. godinu rezultat je povećanog broja ostvarenih noćenja u 2016. godini. Iznos od 142.020 kuna (2015.: 179.030 kuna) odnosi se na boravišnu pristojbu vlasnika ili korisnika plovila (nautičari). Ostatak od 5.302.860 kuna (2015.: 5.016.582 kuna) odnosi se na boravišnu pristojbu od ostvarenih noćenja turista od koje sukladno Zakonu o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 do 30/14), 30% sredstava Zajednica doznačuje Općini Funtana koje se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa rada Zajednice i Općine. Opisani transfer sredstava Općini u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazan je na poziciji /AOP 115/ Ostali rashodi.

/AOP 011/

Prihodi od imovine u 2016. godini iznosili su 37.750 kuna (2015.: 33.648 kuna) a odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja koji iznose 37.400 kuna (2015.: 31.612 kuna) te na prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu od 350 kuna (2015.: 2.036 kuna).

/AOP 032/

Ostali prihodi u 2016. godini iznosili su 0 kuna (2015.: 35.613 kuna, a odnose se na prihode od prodaje dugotrajne imovine koji iznose 34.520 kuna te na prihode od naknade šteta i refundacija u iznosu od 1.093 kuna).

5. Rashodi

Ukupni rashodi u 2016. godini iznose 5.777.604 kunu što je 1 više u odnosu na ukupne rashode u 2015. godini (2015.: 5.726.921 kuna). Struktura ostvarenih rashoda je kako slijedi:

		2015. (u kunama)	2016. (u kunama)
Rashodi za radnike	/AOP 045/	441.424	463.617
Materijalni rashodi	/AOP 057/	3.723.044	3.630.491
Rashodi amortizacije	/AOP 098/	19.621	43.757
Financijski rashodi	/AOP 099/	13.857	17.616
Donacije	/AOP 110/	24.000	30.490
Ostali rashodi	/AOP 115/	1.504.975	1.591.633
Sveukupno rashodi	/AOP 044/	5.726.921	5.777.604

Turistička zajednica Općine Funtana Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

U strukturi ostvarenih rashoda u 2016. godini najznačajniji udio imaju materijalni rashodi s 63% (2015.: 65%), ostali rashodi s 28% (2015.: 26%) te rashodi za radnike s 8% (2015.: 8%).

/AOP 057/

		2015. (u kunama)	2016. (u kunama)
Materijalni rashodi			
Naknade troškova radnicima	/AOP 058/	6.110	8.882
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	/AOP 062/	133.313	141.938
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	/AOP 72/	13.548	12.336
Rashodi za usluge	/AOP 077/	3.324.161	3.230.119
Rashodi za materijal i energiju	/AOP 087/	190.347	200.881
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	/AOP 092/	35.565	36.335
Ukupno	/AOP 057/	3.703.044	3.630.491

U strukturi materijalnih rashoda u 2016. godini najznačajniji udio imaju rashodi za usluge s 56 % (2015.: 90%) te rashodi za materijal i energiju s 3% (2015.: 5%).

/AOP 077/

Rashodi za usluge u 2016. godini najvećim dijelom odnose se na usluge promidžbe i informiranja u ukupnom iznosu od 1.899.665 kuna (2015.: 1.975.039 kuna) koje se odnose na održavanje sportskih i kulturnih manifestacija (organiziranje fešta, gastro izložbi) te ostalih priredbi. Značajan iznos rashoda za usluge odnosi se na usluge promidžbe u suradnji s drugim turističkim zajednicama na području Istre (Strateški marketinški plan) te na ostale usluge oglašavanje u promotivnim kampanjama. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja iznose 689.612 kuna (2015.: 711.975 kuna), a odnose se na usluge uređenja parkova i zelenih površina, uređenja plaža te održavanja pješačkih i biciklističkih staza. Iznos od 422.578 kuna (2015.: 442.165 kuna) odnosi se na troškove autorskih honorara i ugovora o djelu za izvođače na manifestacijama organiziranim tijekom godine.

/AOP 087/

Rashodi za materijal i energiju u 2016. godini iznosili su 200.881 kuna (2015.: 190.347 kuna), a najvećim dijelom odnose se na troškove izrade promotivnih materijala i uredski materijal u iznosu od 149.164 kuna (2015.: 162.197 kune) te na energiju i sitan inventar i auto gume.

Turistička zajednica Općine Funtana Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

/AOP 110/

Rashodi za donacije u 2016. godini iznosili su ukupno 30.490 kuna (2015.: 24.000 kuna), a odnose se na donacije drugim organizacijama.

/AOP 115/

Ostali rashodi u 2016. godini iznosili su ukupno 1.591.633 kuna (2015.: 1.504.975 kuna). Iznos od 1.591.633 kuna (2015.: 1.504.975 kuna) odnosi se na transfer boravišne pristojbe Općini Funtana u iznosu od 30% ukupnog prihoda od boravišne pristojbe koji je opisan u bilješci /AOP 008/ sukladno Zakonu o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 do 30/14).

6. Manjak prihoda tekuće godine i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju

		2015.	2016.
		(u kunama)	(u kunama)
Prihodi	/AOP 001/	5.518.303	5.765.549
Rashodi	/AOP 133/	(5.726.921)	(5.777.604)
Manjak prihoda tekuće godine	/AOP 135/	(208.618)	(12.055)
Preneseni višak prihoda iz prethodne godine	/AOP 136/	1.008.376	799.758
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	/AOP 139/	799.758	787.703

/AOP 135/

U 2016. godini ostvaren je manjak prihoda tekuće godine iz poslovanja Zajednice u iznosu od 12.055 kuna (2015.: ostvaren je manjak u iznosu 208.618 kuna).

Turistička zajednica Općine Funtana
Bilješke uz financijske izvještaje

7. Nefinancijska imovina

	Zemljište	Poslovni objekti	Ulaganja na tuđoj imovini	Postrojenja i oprema	Ulaganja u računalne programe	Prijevozna sredstva	Ukupno
	(u kunama)	(u kunama)	(u kunama)	(u kunama)	(u kunama)	(u kunama)	(u kunama)
Nabavna vrijednost							
Stanje 1. siječnja 2016.	423.119	1.288.898	698.611	203.781	3.068	153.932	2.771.409
Povećanje - nabava	0	0	0	3.749	0	0	3.749
Smanjenje - otpis	0	0	0	(4.987)	0	0	(4.987)
Stanje 31. prosinca 2016.	423.119	1.288.898	698.611	202.543	3.068	153.932	2.770.171
Ispravak vrijednosti							
Stanje 1. siječnja 2015.	0	(193.335)	(698.611)	(167.216)	(3.068)	(5.131)	(1.067.361)
Amortizacija	0	(64.445)	0	(12.971)	0	(30.786)	(108.202)
Smanjenje - otpis	0	0	0	4.987	0	0	4.987
Stanje 31. prosinca 2016.	0	(257.780)	(698.611)	175.200	(3.068)	(35.917)	(1.170.576)
Neto knjigovodstvena vrijednost 01. siječnja	423.119	1.095.563	0	36.565	0	148.801	1.704.048
Neto knjigovodstvena vrijednost 31. prosinca	423.119	1.031.118	0	27.343	0	118.015	1.599.595

Vrijednost poslovnih objekata na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 1.031.118 kune (2015.: 1.095.563 kuna) i odnosi se na poslovni objekt na lokaciji Bernarda Borisija 2, Funtana.

Turistička zajednica Općine Funtana Bilješke uz financijske izvještaje

7. Nefinancijska imovina (nastavak)

Ulaganja na tuđoj imovini nabavne vrijednosti 698.612 kuna (2015.: 698.612 kuna) a sadašnje vrijednosti 0 kuna (2015.: 0 kuna) na dan 31. prosinca 2015. godine odnose se na ulaganja u poslovni prostor.

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 27.343 kuna (2015.: 36.565 kuna) a odnosi se na kompjutersku i ostalu uredsku opremu, te rashladne uređaje nužne za funkcioniranje turističkog ureda i turističkog info centra.

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine nabavljene prije 1. siječnja 2008. godine u 2016. godini teretio je vlastite izvore u iznosu od 64.445 kuna, dok je trošak amortizacije za 2016. godinu iznosio 43.757 kuna (2015.: 19.621 kuna).

Vrijednost sitnog inventara u upotrebi koji je pri nabavi jednokratno otpisan u 2016. godini iznosi 10.575 kuna, a tijekom 2015. godine rashodovan je sitan inventar u upotrebi u iznosu od 8.309 kune.

/AOP 065/

Vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 34.819 kuna (2015: 36.637 kuna) a zalihe se odnose na zalihe promidžbenog materijala.

8. Financijska imovina

	2015.	2016.
	(u kunama)	(u kunama)
<i>Novac u banci i blagajni</i>		
Novac na računu kod tuzemne poslovne banke	810.232	765.363
Ukupno	810.232	765.363
<i>Potraživanja za prihode</i>		
Potraživanja za prihode od financijske imovine	4.274	1.402
Ukupno	4.274	1.402
Ukupno	814.506	766.890

/AOP 075/

Turistička zajednica Općine Funtana ima otvorene žiro račune u Zagrebačkoj banci d.d.. Stanje novca u banci i blagajni na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 765.363 kune (2015.: 810.232 kuna).

Turistička zajednica Općine Funtana
Bilješke uz financijske izvještaje

9. Obveze

		2015.	2016.
		<i>(u kunama)</i>	<i>(u kunama)</i>
Obveze za rashode	/AOP 147/	119.204	63.439
Obveze za kredite i zajmove	/AOP 182/	117.547	95.925
Ukupno / AOP144/	/AOP 146/	236.751	159.364

/AOP 147/

Obveze za rashode odnose se na obveze za radnike, obveze za materijalne rashode, obveze za financijske rashode te ostale obveze.

Obveze za radnike odnose se na neto plaće, doprinose iz i na plaće te na porez i prirez iz plaća za mjesec prosinac 2016. godine a koje su podmirene početkom siječnja 2017. godine i na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 32.124 kune (2015.: 31.382 kuna).

Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima za tekuće obveze i na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 31.189 kuna (2015.: 66.746 kunu).

Ostale nespomenute obveze za rashode na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 126 kuna (2015.: 21.076 kuna) a odnose se na obveze za PDV za račune inozemnih dobavljača i za transfer boravišne pristojbe Općini Funtana.

/AOP 182/

Obveze za kredite i zajmove koje na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 95.925 kuna (2015.: 117.547 kuna) odnose se na financijski leasing za osobni automobil. Ugovor o financijskom leasingu sklopljen je u listopadu 2015. godine na rok od 60 mjeseci.

Iznos obveza za financijski leasing koji dospijeva unutar godine dana iznosi 20.496 kuna.

10. Vlastiti izvori

		2015.	2016.
		<i>(u kunama)</i>	<i>(u kunama)</i>
<i>Vlastiti izvori</i>			
Vlastiti izvori	/AOP 196/	1.518.682	1.454.237
Višak prihoda	/AOP 199/	799.758	787.703
Ukupno vlastiti izvori	/AOP 195/	2.318.440	2.241.940

10. Vlastiti izvori (nastavak)

/AOP 195/

Vlastiti izvori odnose se vlastite izvore u iznosu od 1.454.940 kuna (2015.: 1.518.682 kuna) na prenesene viškove ostvarenih prihoda nad rashodima ostvarene u prethodnim razdobljima u iznosu od 799.758 kuna i ostvareni manjak prihoda nad rashodima u 2016. godini u iznosu 12.055 kuna.

11. Odobrenje financijskih izvještaja

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 13. ožujka 2016. godine i potpisani su od strane:

Ana Milohanović Čehić
Direktorica

Turistička zajednica Općine Funtana
Bernarda Borisija 2
52 452 Funtana
Republika Hrvatska