

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
REVIZORSKO IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA**

31. PROSINCA 2016.

**TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA ROVINJ-ROVIGNO
ROVINJ**

SADRŽAJ

Stranica

Odgovornost za financijske izvještaje	3
Izvešće neovisnog revizora	5
Izveštaj o prihodima i rashodima	8
Bilanca	10
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	12 – 24

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 samoprocijenu 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 grada Rovinja-Rovigno zakonski predstavnik Turističke zajednice grada Rovinja-Rovigno (dalje u tekstu: Zajednica) je direktor turističkog ureda.

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 26. svibnja 2017. godine i potpisani su od strane:


Odete Sapač
Direktorica



Turistička zajednica grada Rovinj-Rovigno

Obala Pino Budicina 12
52 210 Rovinj
Republika Hrvatska



KULIĆ I SPERK REVIZIJA d.o.o.

Adresa: Draškovićeve 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

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Turističke zajednice grada Rovinja-Rovigno 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.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Turističke zajednice grada Rovinja-Rovigno za godinu završenu 31. prosinca 2016. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih 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 neprofitne organizacije Turističke zajednice grada Rovinja-Rovigno u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Turističke zajednice grada Rovinja-Rovigno za godinu završenu 31. prosinca 2016. i na koje se odnosi naše izvješće 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 Turističke zajednice grada Rovinja-Rovigno, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene

Izvešće neovisnog revizora

Ostala pitanja (nastavak)

pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

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

Oni koji su zaduženi za upravljanje Turističkom zajednicom grada Rovinja-Rovigno su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno.

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 izvješće neovisnog revizora koje 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 značajni 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:

- prepoznavamo 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 prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.

Izvešće neovisnog revizora

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Turističke zajednice grada Rovinja-Rovigno.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Turističke zajednice grada Rovinja-Rovigno 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 pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije

Kulić i Sperk Revizija d.o.o.

Draškovićeva 53

10 000 Zagreb

Zagreb, 26. svibnja 2017.

KULIĆ I SPERK REVIZIJA d.o.o.
 Draškovićeva 53, HR 10000 Zagreb

Janja Kulić
 Direktor, Ovlašteni revizor

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno Godišnji financijski izvještaji

Izveštaj 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	12.522.031	12.823.252	102,4
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	1.725.675	1.780.423	103,2
3211	Članarine	006	1.725.675	1.780.423	103,2
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	10.785.080	11.037.171	102,3
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	10.785.080	11.037.171	102,3
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	6.276	658	10,5
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	6.276	658	10,5
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	1.023	646	63,1
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	5.253	12	0,2
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	5.000	5.000	100,0
355	Ostali prihodi od donacija	031	5.000	5.000	100,0
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	13.564.182	12.696.672	93,6
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	1.235.191	1.309.450	106,0
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	979.794	1.053.502	107,5
4111	Plaće za redovan rad	047	969.907	1.042.403	107,5
4112	Plaće u naravi	048	3.200	2.800	87,5
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050	6.687	8.299	124,1
412	Ostali rashodi za radnike	051	84.686	73.863	87,2
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	170.711	182.085	106,7
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	153.838	164.088	106,7
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	16.873	17.997	106,7
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	6.509.098	5.772.544	88,7
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	72.825	69.467	95,4
4211	Službena putovanja	059	53.321	42.610	79,9
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	19.504	24.857	127,4
4213	Stručno usavršavanje radnika	061		2.000	-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	209.147	239.042	114,3
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	209.147	239.042	114,3
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	5.608.887	4.906.872	87,5
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	96.628	72.942	75,5
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	155.207	207.792	133,9
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	3.695.473	3.272.014	88,5
4254	Komunalne usluge	081	5.615	8.050	143,4
4255	Zakupnine i najamnine	082	468.633	430.050	91,8

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno 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
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	172.219	158.019	91,8
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	401.774	340.756	84,8
4258	Računalne usluge	085	27.000	29.250	108,3
4259	Ostale usluge	086	586.338	387.999	66,2
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	576.493	491.740	85,3
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	556.819	473.509	85,0
4263	Energija	090	19.674	15.893	80,8
4264	Sitan inventar i auto gume	091		2.338	-
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	41.746	65.423	156,7
4291	Premije osiguranja	093	9.753	8.740	89,6
4292	Reprezentacija	094	9.191	14.315	155,8
4293	Članarine	095	2.689	4.050	150,6
4294	Kotizacije	096	6.069	24.232	399,3
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	14.044	14.086	100,3
43	Rashodi amortizacije	098	40.876	42.132	103,1
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	78.931	110.083	139,5
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	54.465	82.580	151,6
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	54.465	82.580	151,6
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	24.466	27.503	112,4
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	24.168	26.070	107,9
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	58	1.214	2.093,1
4433	Zatezne kamate	108	240	219	91,3
45	Donacije (AOP 111+114)	110	1.761.902	1.467.824	83,3
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	1.761.902	1.467.824	83,3
4511	Tekuće donacije	112	1.761.902	1.467.824	83,3
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	3.174.143	3.255.280	102,6
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	3.174.143	3.255.280	102,6
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124		189	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	3.174.143	3.255.091	102,6
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	764.041	739.359	96,8
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127	764.041	739.359	96,8
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	13.564.182	12.696.672	93,6
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	126.580	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	1.042.151	0	0,0
5222	Manjak prihoda – preneseni	137	737.755	1.779.906	241,3
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	1.779.906	1.653.326	92,9

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno
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	750.217	748.224	99,7
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	173.233	136.558	78,8
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	11.310	13.300	117,6
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	215.953	217.943	100,9
0123	Licence	011	20.925	22.868	109,3
0124	Ostala prava	012	195.028	195.028	100,0
0128	Ostala nematerijalna imovina	016		47	-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	204.643	204.643	100,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	161.923	123.258	76,1
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	612.899	618.520	100,9
0221	Uredska oprema i namještaj	024	444.210	449.832	101,3
0222	Komunikacijska oprema	025	18.407	18.407	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	26.078	26.078	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	30.160	30.160	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	94.044	94.043	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	321.763	321.763	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	321.763	321.763	100,0
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	45.600	45.600	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	45.600	45.600	100,0
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	818.339	862.625	105,4
042	Sitni inventar u uporabi	053	13.161	15.498	117,8
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	13.161	15.498	117,8
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	576.984	611.666	106,0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	507.873	536.659	105,7
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	507.708	536.529	105,7
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	507.708	536.529	105,7
113	Novac u blagajni	081	165	130	78,8
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	69.111	75.007	108,5
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	64.977	64.318	99,0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	64.977	64.318	99,0
123	Potraživanja od radnika	088	1.680		0,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	1.571	1.571	100,0
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	1.571	1.571	100,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	883	9.118	1.032,6

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno
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
IMOVINA					
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	883		0,0
1293	Potraživanja za predujmove	098		9.100	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099		18	-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	750.217	748.224	99,7
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	2.526.420	2.399.957	95,0
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	826.420	399.957	48,4
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	102.780	92.834	90,3
2411	Obveze za plaće – neto	149	56.498	51.386	91,0
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	11.589	9.533	82,3
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	17.389	15.546	89,4
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	14.954	13.369	89,4
2417	Ostale obveze za radnike	155	2.350	3.000	127,7
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	656.224	245.415	37,4
2421	Naknade troškova radnicima	157	1.555	1.582	101,7
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	18.032	19.174	106,3
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	634.230	221.375	34,9
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	1.820		0,0
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	587	3.284	559,5
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	67.416	61.708	91,5
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	3.812		0,0
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	63.604	61.708	97,0
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	1.700.000	2.000.000	117,6
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	1.700.000	2.000.000	117,6
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	1.700.000	2.000.000	117,6
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	-1.776.203	-1.651.733	-
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	3.703	1.592	43,0
511	Vlastiti izvori	197	3.703	1.592	43,0
5222	Manjak prihoda	200	1.779.906	1.653.325	92,9
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno

Bilješke uz financijske izvještaje

1. Opći podaci

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno (dalje u tekstu: Zajednica), OIB: 61315724511, MB: 03077454 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 grada Rovinja-Rovigno.

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno upisana je u Registar neprofitnih organizacija dana 29. kolovoza 2009. godine pod brojem RNO 0006971.

Zajednica je upisana u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma 12. siječnja 2010. godine kao pravni slijednik Turističke zajednice grada Rovinja-Rovigno.

Sjedište Zajednice je u Rovinju, na adresi Obala Pino Budicina 12.

Obvezatni članovi Zajednice su sve pravne i fizičke osobe koje na području Zajednice imaju svoje sjedište ili poslovnu jedinicu (filijalu, poslovnicu, podružnicu, pogon i slično) i koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih ili drugih turističkih usluga ili obavljaju s turizmom neposredno povezane djelatnosti utvrđenih posebnim zakonom.

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

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

Na dan 31. prosinca 2016. godine Zajednica je imala 8 radnika (31. prosinca 2015.: 8 radnika).

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno Bilješke uz financijske izvještaje

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 br. 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 pritjecati 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.

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno

Bilješke uz financijske izvještaje

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 br. 121/14) i stopama propisanih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 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.

Umjetnička djela se ne amortiziraju.

Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

Licence	Prema trajanju iz ugovora
Ostala prava	Prema trajanju iz ugovora
Računala i računalna oprema	4 godine
Ostala uredska oprema	5 godina
Uredski namještaj	8 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 br. 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.

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno

Bilješke uz financijske izvještaje

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 12.823.252 kuna što je 3% više u odnosu na ukupne prihode 2015. godine (2015.: 12.522.031 kuna). Struktura ukupnih ostvarenih prihoda u 2016. godini je kako slijedi:

		2015. (u kunama)	2016. (u kunama)
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	/AOP 005/	1.725.675	1.780.423
Prihodi po posebnim propisima	/AOP 008/	10.785.080	11.037.171
Prihodi od imovine	/AOP 011/	6.276	658
Prihodi od donacija	/AOP 024/	5.000	5000
Ostali prihodi	/AOP 032/	0	0
		12.522.031	12.823.252

/AOP 005/

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u 2016. godini iznosili su 1.780.423 kuna (2015.: 1.725.675 kuna) i čine 14% ukupnih prihoda a odnose se na prihode od turističkih članarina članova Zajednice.

/AOP 008/

Prihodi po posebnim propisima u 2016. godini iznosili su 11.037.171 kuna (2015.: 10.785.080 kuna) i čine 86% ukupnih prihoda a odnose se na prihode od boravišne pristojbe koja je najznačajniji izvor financiranja Zajednice.

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno

Bilješke uz financijske izvještaje

4. Prihodi (nastavak)

/AOP 008/ (nastavak)

Povećanje za 2% u odnosu na 2015. godinu rezultat je povećanog broja ostvarenih noćenja u 2016. godini. Iznos od 186.868 kuna (2015.: 204.605 kuna) odnosi se na boravišnu pristojbu vlasnika ili korisnika plovila (nautičari). Ostatak od 10.850.303 kuna (2015.: 10.580.475 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 gradu Rovinju, a koja se koriste isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa rada Zajednice i Grada. Opisani transfer sredstava Gradu u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazan je na poziciji /AOP 115/ Ostali rashodi.

5. Rashodi

Ukupni rashodi u 2016. godini iznose 12.696.671 kuna što je 6% manje u odnosu na ukupne rashode u 2015. godini (2015.: 13.564.182 kuna). Struktura ostvarenih rashoda je kako slijedi:

		2015. (u kunama)	2016. (u kunama)
Rashodi za radnike	/AOP 045/	1.235.191	1.309.450
Materijalni rashodi	/AOP 057/	6.509.098	5.772.544
Rashodi amortizacije	/AOP 098/	40.876	42.132
Financijski rashodi	/AOP 099/	78.931	110.083
Donacije	/AOP 110/	1.761.902	1.467.824
Ostali rashodi	/AOP 115/	3.174.143	3.255.279
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	/AOP 126/	764.041	739.359
Sveukupno rashodi	/AOP 044/	13.564.182	12.696.671

U strukturi ostvarenih rashoda u 2016. godini najznačajniji udio imaju materijalni rashodi s 45% (2015.: 47%), donacije s 11% (2015.: 13%) te ostali rashodi s 25% (2015.: 23%).

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno

Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

/AOP 057/

		2015. (u kunama)	2016. (u kunama)
Materijalni rashodi			
Naknade troškova radnicima	/AOP 058/	72.825	69.467
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	/AOP 062/	209.147	239.042
Rashodi za usluge	/AOP 077/	5.608.887	4.906.872
Rashodi za materijal i energiju	/AOP 087/	576.493	491.740
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	/AOP 092/	41.746	65.423
Ukupno	/AOP 057/	6.509.098	5.772.544

U strukturi materijalnih rashoda u 2016. godini najznačajniji udio imaju rashodi za usluge s 85% (2015.: 86%) te rashodi za materijal i energiju s 9% (2015.: 9%).

/AOP 077/

Rashodi za usluge u 2016. godini najvećim dijelom odnose se na usluge promidžbe i informiranja u ukupnom iznosu od 3.272.014 kuna (2015.: 3.695.473 kuna) koje se odnose na usluge oglašavanja na Internetu, te podršku razvoja Internet stranice www.istra.hr, te udruženo oglašavanje prema modelima HTZ-a, tiskanje brošura i ostalih promotivnih materijala, postavljanje info tabli i turističke signalizacije, aktivnosti odnosa s javnošću i prijema novinara i snimateljskih ekipa.

Zakupnine i najamnine u 2016. godini iznosile su 430.050 kuna (2015.: 468.633 kuna) a odnose se na usluge najma opreme za organizaciju manifestacija održanih tijekom 2016. godine te usluge najma prostora na lokaciji Pino Budicina 12 gdje se nalazi sjedište Zajednice. Intelktualne i osobne usluge u 2016. godini iznosile su ukupno 340.756 kuna (2015.: 401.774 kuna) a najvećim dijelom odnose se troškove autorskih honorara za održavanje manifestacija, knjigovodstvene usluge, usluge prijevoda. Ostale usluge u 2016. godini iznosile su ukupno 387.999 kuna (2015.: 586.338 kuna) a odnose se na ostale usluge povezane s organizacijom manifestacija (usluge zaštitara, usluge fotografa. I sl.).

/AOP 087/

Rashodi za materijal i energiju u 2016. godini iznosili su 491.740 kuna (2015.: 576.493 kuna) a najvećim dijelom odnose se na izradu promidžbenih materijala (brošure i katalozi, plakati i letci) u iznosu od 400.296 kuna (2015.: 466.710 kuna) te rashode za ostali potrošni i uredski materijal, električnu energiju te gorivo.

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno

Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

/AOP 110/

Rashodi za donacije u 2016. godini iznosili su ukupno 1.467.824 kuna (2015.: 1.761.902 kuna) a odnose se na financijske potpore manifestacijama organiziranih od strane drugih organizatora. Najznačajniji rashod za donaciju odnosi se na donirana sredstva za organizaciju manifestacije „ROVINJ BEACH POLO EVENT održanoj 12.-15. svibnja 2016. godine u iznosu od 720.000 kuna.

/AOP 115/

Ostali rashodi u 2016. godini iznosili su ukupno 3.255.279 kuna (2015.: 3.174.143 kuna). a odnosi se na transfer boravišne pristojbe Gradu Rovinju u iznosu od 30% ukupnog prihoda od boravišne pristojbe koji je opisan u bilješci /AOP 008/ sukladno Zakonu o boravišnoj pristojbi (Narodne novine br. 152/08 do 30/14).

/AOP 126/

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u 2016. godini iznosili su ukupno 739.359 kuna (2015.: 764.041 kuna), a odnose se na usluge zajedničkog oglašavanja i zajedničke promotivne kampanje u suradnji s Turističkom zajednicom Istarske županije.

6. Manjak/višak prihoda tekuće godine i manjak prihoda za pokriće u sljedećim razdobljima

		2015. (u kunama)	2016. (u kunama)
Prihodi	/AOP 001/	12.522.031	12.823.252
Rashodi	/AOP 133/	(13.564.182)	12.696.671
Manjak prihoda tekuće godine	/AOP 135/	(1.042.151)	0
Višak prihoda tekuće godine	/AOP 134/	0	126.581
Preneseni višak prihoda iz prethodne godine	/AOP 136/	0	0
Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine	/AOP 137/	(737.755)	(1.779.906)
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	/AOP 140/	(1.779.906)	(1.653.325)

/AOP 135/

U 2016. godini ostvaren je višak prihoda tekuće godine iz poslovanja Zajednice u iznosu od 126.581 kuna (2015.: manjak prihoda 1.042.151 kuna).

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno
Bilješke uz financijske izvještaje

7. Nefinancijska imovina

	Licence	Ostala prava	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Umjetnička djela	Ukupno
	(u kunama)	(u kunama)	(u kunama)	(u kunama)	(u kunama)	(u kunama)
Nabavna vrijednost	20.925	195.028	612.899	321.763	45.600	1.196.215
Stanje 1. siječnja 2016.	0	0	0	0	0	0
Povećanje – nabava	1.943	0	5.623	0	0	7.566
Otpis	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2016.	22.868	195.028	618.522	321.763	45.600	1.203.781
Ispravak vrijednosti						
Stanje 1. siječnja 2016.	-9.615	-195.028	-496.576	-321.763	0	-1.022.982
Amortizacija	-4.886	0	-39.400	0	0	-44.286
Otpis	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2016.	-14.501	-195.028	-535.976	-321.763	0	1.067.268
Neto knjigovodstvena vrijednost 01. siječnja	11.310	0	116.323	0	45.600	173.233
Neto knjigovodstvena vrijednost 31. prosina	8.367	0	82.546	0	45.600	136.513

Ostala prava nabavne vrijednosti 195.028 kuna (2015.: 195.028 kuna) a sadašnje vrijednosti 0 kuna (2015.: 0 kuna) na dan 31. prosinca 2015. godine odnose se na ulaganja na tuđoj imovini, odnosno na ulaganja u poslovni prostor na lokaciji Obala Pino Budicina 12 gdje se nalazi sjedište Zajednice koji je u vlasništvu Grada Rovinja.

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 82.546 kuna (2015.: 116.322 kuna) a odnosi se na kompjutersku i ostalu uredsku opremu, te namještaj koji su nužni za funkcioniranje turističkog ureda.

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine nabavljene prije 1. siječnja 2008. godine u 2016. godini teretio je vlastite izvore u iznosu od 2.154 kuna, dok je trošak amortizacije za 2016. godinu iznosio 42.132 kuna (2015.: 40.876 kuna).

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno
Bilješke uz financijske izvještaje

8. Financijska imovina

	2015.	2016.
	<i>(u kunama)</i>	<i>(u kunama)</i>
<i>Novac u banci i blagajni</i>		
Novac na računu kod tuzemne poslovne banke	507.708	536.529
Novac u blagajni	165	130
Ukupno	507.873	536.659
	<i>/AOP 075/</i>	
<i>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</i>		
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	64.977	64.318
Potraživanja od radnika	1.680	0
Potraživanja za više plaćene doprinose	1.571	1.571
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	883	9.100
Potraživanja za predujmove		
Ostala nespomenuta potraživanja		18
Ukupno	69.111	75.007
	<i>/AOP 083/</i>	
Ukupno	576.984	611.666

/AOP 075/

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno ima otvoren žiro račun u Zagrebačkoj banci d.d. Stanje novca u banci i blagajni na dan 31. prosinca 2016. godine iznosi 536.659 kuna (2015.: 507.783 kuna).

/AOP 083/

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno ima depozit u Zagrebačkoj banci d.d. u iznosu od 8.510 EUR-a kunske protuvrijednosti na dan 31. prosinca 2016. godine 64.318 kuna (2015.: 64.977 kuna) koji predstavlja sredstvo osiguranja za ugovor o zakupu poslovnog prostora u vlasništvu Grada Rovinja.

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno
Bilješke uz financijske izvještaje

9. Obveze

		2015. <i>(u kunama)</i>	2016. <i>(u kunama)</i>
Obveze za rashode	/AOP 147/	826.420	399.957
Obveze za kredite i zajmove	/AOP 182/	1.700.000	2.000.000
Ukupno / AOP144/	/AOP 146/	2.526.420	2.399.957

/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 prerez iz plaća za mjesec prosinac 2016. godine a koje su podmirene početkom siječnja 2016. godine i na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 92.834 kuna (2015.: 102.780 kuna).

Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima za tekuće obveze i na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 221.375 kuna (2015.: 636.050 kuna).

Obveze za financijske rashode odnose na obveze za kamate primljene kredite i zajmove u iznosu od 3.284 kuna (2015.: 587 kuna).

Ostale nespomenute obveze za rashode na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 61.708 kuna (2015.: 67.416 kuna) a odnose se na obveze za transfer boravišne pristojbe Gradu Rovinju u iznosu od 61.708 kuna (2015.:63.604 kuna), te obvezu za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 0.00 kuna (2015.: 3.812 kuna).

/AOP 182/

Financijske obveze Zajednice na dan 31. prosinca 2016. godine iznose 2.000.000 kuna (2015.: 1.700.000 kuna).

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno
Bilješke uz financijske izvještaje

9. Obveze (nastavak)

	Glavnica (u kunama)	Kamatna stopa	Datum dospijeća	2015. (u kunama)	2016. (u kunama)
Kratkoročne obveze					
Zagrebačka Banka d.d., Zagreb /i/	2.000.000	Referentna stopa banke za kunske kredite + 4,5 p.p.	01.10.2017.	1.700.000	2.000.000
				1.700.000	2.000.000

/i/ Kredit Zagrebačke banke d.d. –Ugovor 3252181300 od 14.prosinca 2016.godine primljen je u 2016. godini u iznosu od 2.000.000 kuna za financiranje projekata definiranih rebalansom plana aktivnosti za 2016. godinu.

Instrumenti osiguranja su sljedeći:

- 1 obična zadužnica.
- ostala osiguranja na zahtjev Banke

10. Vlastiti izvori

		2015. (u kunama)	2016. (u kunama)
<i>Vlastiti izvori</i>			
Vlastiti izvori	/AOP 196/	3.703	1.592
Manjak prihoda	/AOP 200/	(1.779.906)	(1.653.325)
Ukupno vlastiti izvori	/AOP 195/	(1.776.203)	(1.651.733)

/AOP 195/

Vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore u iznosu od 1.592 kuna (2015.: 3.703 kuna), preneseni manjak ostvaren u prethodnim razdobljima u iznosu od 1.779.906 kuna i ostvareni višak prihoda nad rashodima u 2016. godini u iznosu od 126.581 kuna. Kumulirani manjak rashoda nad ostvarenim prihodima u iznosu od 1.653.325 kuna planira se pokriti ostvarenjem viškova prihoda nad rashodima u slijedećim razdobljima.

Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno
Bilješke uz financijske izvještaje

11. Odobrenje financijskih izvještaja

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 26. svibnja 2017. godine i potpisani su od strane:

Sapac

Odete Sapac
Direktorica



Turistička zajednica grada Rovinja-Rovigno
Obala Pino Budicina 12
52 210 Rovinj
Republika Hrvatska

7