



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NEPROFITNE
ORGANIZACIJE

ZA 2023. GODINU

HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA

ZAGREB

Rijeka, veljača 2024.

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
NEPROFITNE ORGANIZACIJE I IZVJEŠTAJ
NEOVISNOG REVIZORA ZA**

2023.

HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA

ZAGREB

Hrvatska turistička zajednica
Iblerov trg 10/IV
10000 Zagreb | Hrvatska
www.croatia.hr

Tel: +385 (01) 4699 333
E-mail: financije@htz.hr

Zagreb, veljača 2024.

Sadržaj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	1
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2023. GODINU.....	1
IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRILOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	1
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA 31.12.2023. GODINE.....	3
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2023. GODINU	10
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GODINU	16
1. OPĆI PODACI	17
1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA	17
1.1.1. Podaci iz Upisnika turističkih zajednica	17
1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)	17
1.2. ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA PRAVNOG OBLIKA.....	18
1.2.1. Zakonski okvir.....	18
1.2.2. Definicija Zajednice	18
1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE	18
1.4. DJELATNOSTI.....	18
1.4.1. Djelatnosti prema temeljnom Zakonu.....	18
1.4.2. Djelatnosti prema NKD.....	19
1.5. TIJELA HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE	19
1.6. ZASTUPANJE.....	20
1.7. POREZNI STATUS	20
1.7.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV).....	20
1.7.2. Porez na dobit (PD).....	20
1.7.3. Ostali porezi.....	20
1.8. BROJ ZAPOSLENIKA	20
2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	20
2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA	20
2.2. IZVJEŠTAJI KOJI SE NE UKLJUČUJU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE (OSTALI ZAKONSKI IZVJEŠTAJI).....	21
2.2.1. Izveštaji o korištenju primljenih javnih sredstava.....	21
2.2.2. Izveštaji o realizaciji Programa rada i financijskog plana temeljeno na programskoj osnovi.....	21
2.2.3. Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola	21
3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE.....	21
4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA	22
5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM	22
5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE	23
5.1.1. Opće odredbe	23
5.1.2. Neproizvedena dugotrajna imovina	23
5.1.3. Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina	23
5.1.4. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	25
5.1.5. Sitni inventar	25
5.1.6. Nefinancijska imovina u pripremi i ulaganja u postojeću.....	25
5.1.7. Kratkotrajna nefinancijska imovina	25
5.1.8. Novac.....	25

5.1.9.	Depoziti jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo.....	25
5.1.10.	Dionice.....	25
5.1.11.	Potraživanja za prihode poslovanja.....	25
5.1.12.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.....	26
5.2.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA.....	26
5.2.1.	Opće odredbe.....	26
5.2.2.	Obveze za rashode.....	26
5.2.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja.....	26
5.3.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA.....	26
5.3.1.	Opće odredbe.....	26
5.3.2.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni).....	27
5.3.3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (nerecipročni).....	27
5.3.4.	Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni).....	27
5.3.5.	Prihodi od imovine (recipročni).....	27
5.3.6.	Prihodi od donacija (nerecipročni).....	27
5.3.7.	Ostali prihodi (recipročni i nerecipročni).....	27
5.3.8.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (nerecipročni).....	27
5.4.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA.....	28
5.4.1.	Opće odredbe.....	28
5.4.2.	Rashodi za radnike.....	28
5.4.3.	Materijalni rashodi.....	28
5.4.4.	Rashodi amortizacije.....	28
5.4.5.	Financijski rashodi i tečajne razlike.....	28
5.4.6.	Rashodi za donacije.....	29
5.4.7.	Ostali rashodi.....	29
5.4.8.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.....	29
5.5.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA.....	29
5.5.1.	Opće odredbe.....	29
5.5.2.	Vlastiti izvori.....	29
5.5.3.	Promjene u vrijednosti (revalorizacija).....	29
5.5.4.	Višak/ manjak prihoda.....	29
5.6.	PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI.....	29
6.	OSTALA PRIMIJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	30
6.1.	TEČAJNE RAZLIKE.....	30
6.2.	USKLAĐENJE VRIJEDNOSTI DIONICA.....	30
6.3.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA.....	30
6.4.	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE.....	30
6.5.	POVRAT DONACIJA.....	30
6.6.	RAZDOBLJE PRIZNAVANJA NERECIPROČNIH PRIHODA.....	30
6.7.	POSEBNI FONDOVI KOJIMA UPRAVLJA HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA.....	30
6.8.	ULAGANJA U STUDIJE I ELEBORATE OPĆE NAMJENE.....	31
6.9.	ZALIHE PROMIDŽBENOG MATERIJALA.....	31
7.	FINACIJSKI IZVJEŠTAJI PREDSTAVNIŠTAVA U INOZEMSTVU SA I BEZ PRAVNE OSOBNOSTI.....	31
7.1.	STATUS FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	31
7.2.	POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU BEZ PRAVNE OSOBNOSTI.....	32
7.3.	POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU SA PRAVNOM OSOBNOSTI.....	32
7.3.1.	Poslovna jedinica u SAD-u (Croatian National Tourist Office).....	33
7.3.2.	Poslovna jedinica u Sloveniji (Hrvaška turistična skupnost).....	34
8.	PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU).....	35

8.1.	MOGUĆE OBVEZE	35
8.1.1.	<i>Sporovi u kojima je HTZ tuženik ili umještač u sporu</i>	35
8.2.	MOGUĆA IMOVINA	35
8.2.1.	<i>Sporovi u kojima je HTZ tužitelj u sporu</i>	35
9.	PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I ZAJMOVA TE POSEBNO ROBNIH KREDITA I FINACIJSKIH NAJMOVA (LEASING)	35
10.	SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA	36
10.1.	BILANCA	36
10.2.	IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA	37
11.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF	38
11.1.	NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003)	38
11.2.	PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 018)	38
11.3.	SITNI INVENTAR (051)	40
11.4.	NEFINACIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (055)	40
11.5.	NOVAC U BANCI I BLAGAJNI (AOP 075)	41
11.6.	DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 083)	42
11.7.	DIONICE I UDJELI U GLAVNICI (AOP 125)	43
11.8.	POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 133)	43
11.9.	RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 142)	43
11.10.	OBVEZE ZA RASHODE (AOP 147)	44
11.11.	ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 190)	45
11.12.	VLASTITI IZVORI (AOP 196)	45
12.	BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF	46
12.1.	PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002)	46
12.2.	PRIHODI OD ČLANARINA I ČLANSKIH DOPRINOSA (AOP 005)	46
12.3.	PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA (AOP 008)	47
12.4.	PRIHODI OD IMOVINE (AOP 011)	47
12.5.	PRIHODI OD DONACIJA (AOP 024)	48
12.6.	OSTALI PRIHODI (AOP 040)	48
12.7.	RASHODI ZA RADNIKE (AOP 055)	49
12.8.	MATERIJALNI RASHODI (AOP 067)	49
12.9.	RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108)	53
12.10.	FINACIJSKI RASHODI (AOP 109)	53
12.11.	DONACIJE (AOP 120)	53
12.12.	OSTALI RASHODI (AOP 128)	54
12.13.	RASHODI VEZANI UZ FINACIRANJE POVEZANIH NEPROFITNIH ORGANIZACIJA (AOP 139)	54
12.14.	REZULTAT	55
13.	IZVANBILANČNE EVIDENCIJE	55



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Hrvatska turistička zajednica** za 2023. godinu, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2023. 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. Izvještaji su prikazani na stranicama 1 do 56.

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji neprofitne organizacije **Hrvatska turistička zajednica** (dalje Subjekt) za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, 114/22) (dalje Zakon).

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 posebnom *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Subjekta 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.

Isticanje pitanja

1. Kako je navedeno u točki 6., *Ostala primijenjena pravila za sastavljanje financijskih izvještaja*, Subjekt je primijenio navedena pravila u sastavljanju ovih financijskih izvještaja budući da Okvir financijskog izvještavanja dan u Zakonu i pratećim pravilnicima kao i u njima definirana računovodstvena pravila ne tretiraju sve moguće situacije priznavanja i mjerenja pojedinih bilančnih stavki i/ili pojedinih transakcija. Radi pravilnog tumačenja određenih stavki u financijskim izvještajima upućujemo korisnike ovih financijskih izvještaja na ova pravila. Ovim samo ukazujemo na postupanje subjekta u izradi financijskih izvještaja što može utjecati na usporedivost sa drugim subjektima.

2. U točki 7. Subjekt, pored predstavništva, koja nemaju pravnu osobnost i koja se kao takva iskazuju unutar financijskih izvještaja Subjekta, navodi i predstavništva sa pravnom osobnošću. Ove podružnice se ne iskazuju u posebnim konsolidiranim financijskim izvještajima Subjekta, budući se Zakonom ne precizira postupanje vezano za konsolidaciju. Kako bi pravilno, sveobuhvatno prezentirao imovinu, obveze te prihode i rashode po vrstama koji se odnose na Subjekt na konsolidiranoj osnovi, ovim usmjeravamo čitatelje na točku 7.3.

u kojoj se navode bilance te prikaz prihoda i rashoda ino predstavništva sa pravnom osobnošću.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14, 114/22), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja neprofitne organizacije Hrvatska turistička zajednica za godinu završenu 31. prosinca 2023. i na koja se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtjeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje Zakon.

Odgovornosti zakonskog zastupnika i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Subjekta odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14, 114/22) kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovio Subjekt.

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 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 izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Subjekta.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih pravila i povezanih objava koje je donio zakonski zastupnik.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća

- neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Subjekt prekine s nastavljanjem poslovanja temeljenog na načelu vremenski neograničenog poslovanja.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže sukladnost za Zakonom.

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.

HLB Adria Inženjerski biro d.o.o.
Strossmayerova 11
51 000 Rijeka
Hrvatska

Rijeka, 29. veljače 2024.

U ime i za HLB Adria Inženjerski biro d.o.o.


Tomislav Ugrin
Predsjednik uprave




Zdenko Starčević
Ovlašteni revizor

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE ZA 2023. GODINU

Izjava o odgovornosti za priložene financijske izvještaje

Temeljem Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, NN 114/22, u daljem tekstu Zakon) te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15, NN 134/22) (Pravilnik 1) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15) (Pravilnik 2) (zajedno Pravilnici), zakonski predstavnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova te je dužan osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s odredbama Zakona i navedenih Pravilnika temeljeno na načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Financijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

- **Bilanca za neprofitne organizacije na dan 31.12.2023. godine,**
- **Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023. godine,**
- **Bilješke uz financijske izvještaje.**

Neprofitna organizacija 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.

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

Sukladno članku 29. Statuta Hrvatske turističke zajednice zakonski predstavnik Hrvatske turističke zajednice (dalje u tekstu: Zajednica) je direktor.

Ovi financijski izvještaji prikazani na stranicama 1 – 56 odobreni su na dan 28. veljače 2024. godine i potpisani su od strane:



mr.sc. Kristjan Staničić
Direktor

Hrvatska turistička zajednica
Trg Drage Iblera 10/4
10 000 Zagreb



Lidija Zadro
Osoba odgovorna za računovodstvo

Bilanca za neprofitne organizacije na 31.12.2023. godine

Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF**BILANCA**

Stanje na dan: 31.12.2023.

Naziv obveznika: **HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA**

Poštanski broj: **10000** Mjesto: **Zagreb**

Adresa sjedišta: **IBLEROV TRG 10/IV**

Račun (IBAN): **HR4224020061100957129** RNO broj: **0088692**

Šifra djelatnosti: **9411** Djelatnosti poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca Matični broj: **03943658**

Šifra grada/općine: **133** Grad/općina: Grad Zagreb OIB: **72501368180**

Oznaka razdoblja: **2023-12**

Šifra županije: **21**

Verzija Excel datoteke: 6.0.6.

Iznosi u eurima i centima

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	23.063.450,79	24.613.704,05	106,7
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	3.454.887,80	3.731.084,46	108,0
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	733.914,80	1.205.168,86	164,2
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	660.475,39	660.475,39	100,0
0111	Zemljište	005	660.475,39	660.475,39	100,0
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	118.591,96	699.268,02	589,6
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011	94.750,14	98.081,21	103,5
0124	Ostala prava	012	23.841,82	23.841,82	100,0
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	0,00	577.344,99	-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	45.152,55	154.574,55	342,3
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	2.310.864,83	2.299.584,88	99,5
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.227.489,14	2.227.489,14	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	2.062.359,98	2.062.359,98	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	165.129,16	165.129,16	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	739.960,57	820.305,83	110,9

HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA - ZAGREB

0221	Uredska oprema i namještaj	024	672.356,23	728.006,11	108,3
0222	Komunikacijska oprema	025	25.537,72	42.181,42	165,2
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	28.501,42	32.996,38	115,8
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	13.565,20	17.121,92	126,2
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	86.579,10	86.579,10	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	86.579,10	86.579,10	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	12.762,76	12.762,76	100,0
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	12.762,76	12.762,76	100,0
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0,00	0,00	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	1.528.417,54	1.777.040,52	116,3
0261	Ulaganja u računalne programe	043	1.525.338,11	1.773.961,09	116,3
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	3.079,43	3.079,43	100,0
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.284.344,28	2.624.592,47	114,9
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	2.986,26	2.986,26	100,0
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	2.986,26	2.986,26	100,0
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	2.986,26	2.986,26	100,0
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0,00	0,00	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	196.288,27	209.500,55	106,7
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	196.288,27	209.500,55	106,7
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	407.121,91	223.344,46	54,9
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	0,00	142.276,96	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0,00	0,00	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062	407.121,91	81.067,50	19,9
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0,00	0,00	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0,00	0,00	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-

HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA - ZAGREB

0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0,00	0,00	-
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	19.608.562,99	20.882.619,59	106,5
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	18.646.838,54	19.802.165,40	106,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	18.641.008,03	19.799.459,44	106,2
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	18.527.415,09	19.650.725,63	106,1
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	113.592,94	147.853,33	130,2
1113	Prijelazni račun	079	0,00	880,48	-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	5.830,51	2.705,96	46,4
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	464.681,26	414.193,27	89,1
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0,00	0,00	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087	98.396,71	94.186,86	95,7
123	Potraživanja od radnika	088	2.141,48	2.473,59	115,5
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	2.167,23	4.366,37	201,5
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	0,26	36,79	>>100
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	2.166,97	4.329,58	199,8
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	361.975,84	313.166,45	86,5
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	12.632,16	11.756,73	93,1
1292	Potraživanja za naknade štete	097	17.514,23	32.823,17	187,4
1293	Potraživanja za predujmove	098	320.452,72	263.951,34	82,4
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	11.376,73	4.635,21	40,7
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0,00	0,00	-
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	0,00	0,00	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0,00	0,00	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0,00	0,00	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-

HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA - ZAGREB

1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0,00	0,00	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0,00	0,00	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0,00	0,00	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0,00	0,00	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	17.474,81	23.400,00	133,9
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0,00	0,00	-
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	20.705,95	23.400,00	113,0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	20.705,95	23.400,00	113,0
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	3.231,14	0,00	0,0
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	119.617,23	171.298,71	143,2
161	Potraživanja od kupaca	134	119.617,23	171.298,71	143,2
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	0,00	0,00	-
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	359.951,15	471.562,21	131,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143	359.951,15	471.562,21	131,0
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	23.063.450,79	24.613.704,05	106,7
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	14.201.164,91	17.012.882,46	119,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	4.652.547,75	5.824.679,08	125,2
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	307.699,92	410.939,38	133,6
2411	Obveze za plaće – neto	149	145.987,92	172.580,92	118,2
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	590,62	830,43	140,6
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	47.347,93	60.203,78	127,2
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	49.846,31	68.578,38	137,6

HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA - ZAGREB

2416	Obveze za doprinose na plaće	154	54.056,94	94.234,63	174,3
2417	Ostale obveze za radnike	155	9.870,20	14.511,24	147,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	3.763.293,25	4.272.676,53	113,5
2421	Naknade troškova radnicima	157	4.302,61	4.963,23	115,4
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	8.740,46	9.823,63	112,4
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	60,12	32.380,93	>>100
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	2.403.144,60	2.335.856,99	97,2
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	1.347.045,46	1.889.651,75	140,3
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0,00	4.155,06	-
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	0,00	4.155,06	-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	1.206,05	0,00	0,0
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	580.348,53	1.136.908,11	195,9
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	578.705,29	1.123.326,47	194,1
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	1.643,24	13.581,64	826,5
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0,00	0,00	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0,00	0,00	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0,00	0,00	-
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	0,00	0,00	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0,00	0,00	-
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	0,00	0,00	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	9.548.617,16	11.188.203,38	117,2
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	274,34	377,40	137,6
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	9.548.342,82	11.187.825,98	117,2
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	9.548.342,82	11.187.825,98	117,2
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	8.862.285,88	7.600.821,59	85,8
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	2.107.086,93	2.081.299,62	98,8
511	Vlastiti izvori	197	2.107.086,93	2.081.299,62	98,8

HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA - ZAGREB

512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	6.755.198,95	5.519.521,97	81,7
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	13.307.326,96	17.386.460,25	130,7
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	13.307.326,96	17.386.460,25	130,7

Zakonski zastupnik: mr.sc. KRISTJAN STANIČIĆ

Datum: 28.02.2024.

Osoba za kontakt: LIDIJA ZADRO

Telefon: 014699303

Telefax: _____

Adresa e-pošte: financije@htz.hr

Potpis zakonskog zastupnika

HRVATSKA
ZAGREB

Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2023. godinu

Vrsta posla: 708

Obrazac
PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.

Naziv obveznika: **HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA**

Pošanski broj: **10000** Mjesto: **Zagreb**

Adresa sjedišta: **IBLEROV TRG 10/IV**

Račun (IBAN): **HR4224020061100957129** RNO broj: **0088692**

Šifra djelatnosti: **9411** Djelatnosti poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca Matični broj: **03943658**

Šifra grada/općine: **133** Grad/općina: Grad Zagreb OIB: **72501368180**

Oznaka razdoblja: **2023-12**

Šifra županije: **21**

Verzija Excel datoteke: 6.0.6.

Iznosi u eurima i centima

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	34.888.081,62	42.663.964,11	122,3
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	580.010,22	282.618,87	48,7
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	580.010,22	282.618,87	48,7
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	7.344.190,32	10.523.983,16	143,3
3211	Članarine	006	7.344.190,32	10.523.983,16	143,3
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	20.109.798,26	24.296.072,62	120,8
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	20.109.798,26	24.296.072,62	120,8
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	16.979,89	17.717,28	104,3
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	16.979,89	17.717,28	104,3
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	101,40	34,07	33,6
3414	Prihodi od zatezних kamata	016	691,35	522,85	75,6
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	16.187,14	11.235,18	69,4
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	0,00	5.925,18	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0,00	0,00	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	6.554.521,60	6.890.618,97	105,1
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	6.524.990,78	6.890.618,97	105,6

HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA - ZAGREB

3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	6.481.790,83	6.812.345,00	105,1
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	43.199,95	78.273,97	181,2
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	0,00	0,00	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0,00	0,00	-
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	29.530,82	0,00	0,0
3551	Ostali prihodi od donacija	038	29.530,82	0,00	0,0
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	282.581,33	652.953,21	231,1
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	204.002,52	556.262,76	272,7
3611	Prihodi od naknade šteta	042	1.441,24	265,00	18,4
3612	Prihod od refundacija	043	202.561,28	555.997,76	274,5
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	598,98	1.124,36	187,7
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	77.979,83	95.566,09	122,6
3631	Otpis obveza	046		15,55	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	77.979,83	95.550,54	122,5
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0,00	0,00	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	32.705.991,24	43.899.641,08	134,2
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	4.873.952,08	5.248.757,10	107,7
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	3.742.537,26	4.098.169,97	109,5
4111	Plaće za redovan rad	057	3.579.020,90	3.899.626,00	109,0
4112	Plaće u naravi	058	149.872,19	188.348,14	125,7
4113	Plaće za prekovremeni rad	059	13.644,17	10.195,83	74,7
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	461.055,28	401.028,10	87,0
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	670.359,54	749.559,03	111,8
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	457.853,21	500.296,62	109,3
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	41.494,72	38.765,48	93,4
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	171.011,61	210.496,93	123,1
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	20.848.006,63	27.797.820,86	133,3
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	430.433,88	553.656,02	128,6
4211	Službena putovanja	069	342.079,77	474.152,17	138,6
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	55.393,46	69.978,01	126,3

4213	Stručno usavršavanje radnika	071	32.960,65	9.525,84	28,9
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	67.161,46	74.661,47	111,2
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	55.386,69	58.097,58	104,9
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	11.774,77	16.563,89	140,7
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0,00	0,00	-
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	168.855,26	239.812,78	142,0
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	110.145,86	109.606,98	99,5
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	58.709,40	130.205,80	221,8
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	19.663.117,39	26.394.086,05	134,2
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	208.015,00	229.035,25	110,1
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	251.011,75	502.688,74	200,3
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	14.712.241,42	19.848.916,70	134,9
4254	Komunalne usluge	091	84.620,08	116.614,22	137,8
4255	Zakupnine i najamnine	092	1.152.393,39	1.911.053,55	165,8
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	25.723,94	5.683,96	22,1
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	2.462.628,04	2.429.394,03	98,7
4258	Računalne usluge	095	333.319,13	184.932,07	55,5
4259	Ostale usluge	096	433.164,64	1.165.767,53	269,1
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	148.509,91	205.341,02	138,3
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	43.278,78	45.341,50	104,8
4262	Materijal i sirovine	099	5.728,71	7.220,09	126,0
4263	Energija	100	90.237,44	133.265,02	147,7
4264	Sitan inventar i auto gume	101	9.264,98	19.514,41	210,6
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	369.928,73	330.263,52	89,3
4291	Premije osiguranja	103	18.018,32	25.513,90	141,6
4292	Reprezentacija	104	235.153,49	193.085,86	82,1
4293	Članarine	105	54.145,33	55.196,66	101,9
4294	Kotizacije	106	58.906,23	53.310,51	90,5
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	3.705,36	3.156,59	85,2
43	Rashodi amortizacije	108	304.121,97	441.110,05	145,0
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	101.620,95	115.419,37	113,6
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0,00	0,00	-
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	101.620,95	115.419,37	113,6
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	50.689,10	54.123,73	106,8
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	49.328,29	56.030,38	113,6
4433	Zatezne kamate	118	1.603,56	5.265,26	328,3
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119			-

HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA - ZAGREB

45	Donacije (AOP 121+125)	120	5.745.552,46	9.495.202,71	165,3
451	Tekuće donacije (AOP 122 do124)	121	5.745.552,46	9.495.202,71	165,3
4511	Tekuće donacije	122	5.745.552,46	9.495.202,71	165,3
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0,00	0,00	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	78.016,20	68.340,38	87,6
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	796,34	3.309,96	415,6
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	796,34	3.309,16	415,5
4612	Penali, ležarine i drugo	131	0,00	0,80	-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	77.219,86	65.030,42	84,2
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	589,82	0,00	0,0
4622	Otpisana potraživanja	136	30.000,13	103,65	0,3
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	41.647,36	49.275,10	118,3
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	4.982,55	15.651,67	314,1
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	754.720,95	732.990,61	97,1
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140	754.720,95	732.990,61	97,1
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	0,00	0,00	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0,00	0,00	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	32.705.991,24	43.899.641,08	134,2
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	2.182.090,38	0,00	0,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0,00	1.235.676,97	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	4.573.108,57	6.755.198,95	147,7
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	6.755.198,95	5.519.521,98	81,7
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0,00	0,00	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	12.651.806,89	18.646.838,54	147,4
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	45.180.454,70	52.301.823,76	115,8
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	39.185.423,05	51.146.496,90	130,5
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	18.646.838,54	19.802.165,40	106,2
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	124	124	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	115	116	100,9
	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	4.992,50	0,00	0,0
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	50.813,99	239.160,41	470,7
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166	0,00	0,00	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167	0,00	0,00	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168	399.165,57	214.783,97	53,8
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169	377.175,79	286.469,75	76,0
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170			-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	832.386,85	740.654,13	89,0



Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: mr.sc. KRISTJAN STANIČIĆ

Datum: 28.02.2024.

Osoba za kontakt: LIDIJA ZADRO

Telefon: 014699303

Telefax: _____

Adresa e-pošte: financije@htz.hr

Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu

1. OPĆI PODACI

1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTRARA

Hrvatska turistička zajednica kao pravna osoba upisana je u sljedećim registrima: Upisnik turističkih zajednica i Registar neprofitnih organizacija.

1.1.1. Podaci iz Upisnika turističkih zajednica

Hrvatska turistička zajednica upisana je u Upisnik turističkih zajednica pod upisnim brojem 138., a mr. sc. Kristjan Staničić, direktor Hrvatske turističke zajednice, upisan je u Upisnik kao osoba ovlaštena za zastupanje s danom 22.08.2017. godine i 01.07.2022.

1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)

HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA

OSNOVNI PODACI

01. Redni broj organizacije0088692
02. Datum upisa u registar3.9.2009.
03. Datum brisanja iz registra
04. Datum zadnje promjene22.2.2021.

Napomena

PODACI O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI

05. Naziv neprofitne organizacije..... HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA
06. Skraćeni naziv neprofitne organizacije..... HTZ
07. Osobni identifikacijski broj..... 72501368180
08. Matični broj 03943658
09. Pravno ustrojbeni oblik..... TURISTIČKA ZAJEDNICA
10. Broj organizacijskih dijelova..... 1
11. Naziv matičnog registra..... UPISNIK TURISTIČKIH ZAJEDNICA
12. Broj iz matičnog registra..... 138
13. Adresa sjedišta..... IBLEROV TRG 10/IV
14. Poštanski broj..... 10000
15. Mjesto..... ZAGREB
16. Šifra djelatnosti..... 9411
17. Račun (IBAN)
18. Statistička oznaka grada općine..... 133
19. Osoba za kontakt LIDIJA ZADRO
20. Statistička oznaka županije..... 21
21. Telefon..... 01-4557-827
22. Faks 01/4699 346
23. e-mail..... financije@htz.hr
24. Web stranica www.croatia.hr

PODACI O OSOBAMA OVLAŠTENIM ZA ZASTUPANJE

25. Ime i prezime KRISTJAN STANIČIĆ
26. Ime i prezime

PODACI ZA BAZU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

27. Obveza vođenja dvojnog knjigovodstva
28. Obveza vođenja jednostavnog knjigovodstva

29. Neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva, a odluči se za dvojno knjigovodstvo

1.2. ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA PRAVNOG OBLIKA

1.2.1. Zakonski okvir

Hrvatska turistička zajednica je utemeljena na Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 52/19, 42/20) (u daljem tekstu Zakon).

1.2.2. Definicija Zajednice

Hrvatska turistička zajednica je nacionalna turistička organizacija koja je osnovana radi promicanja i unapređenja hrvatskog turizma, planiranja i provedbe nacionalne strategije njegove promocije u zemlji i inozemstvu te koordinacije i nadzora sustava turističkih zajednica.

1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE

Hrvatska turistička zajednica je osnovana dana 10.07.1992. godine, sa sjedištem je u Zagrebu.

1.4. DJELATNOSTI

Djelovanje Hrvatske turističke zajednice temelji se na načelu opće korisnosti, a Hrvatska turistička zajednica ne smije obavljati gospodarske djelatnosti, osim ako je to Zakonom drugačije propisano.

1.4.1. Djelatnosti prema temeljnom Zakonu

Sukladno Zakonu o turističkim zajednicama i promociji hrvatskog turizma, Hrvatska turistička zajednica ima sljedeće zadaće:

1. stvaranje, upravljanje i jačanje prepoznatljivog brenda turizma Republike Hrvatske,
2. marketing turizma na nacionalnoj razini (npr. promocija putem online i offline kanala u zemlji i inozemstvu, organizacija sajamskih nastupa, radionica i posebnih prezentacija, organizacija studijskih putovanja novinara i predstavnika organizatora putovanja, udružene promotivne aktivnosti i slično),
3. provedba strateških marketinških projekata radi ostvarivanja strateških marketinških ciljeva,
4. donošenje strateškog i operativnog marketinškog plana hrvatskog turizma,
5. sudjelovanje u izradi strategije razvoja hrvatskog turizma,
6. koordinacija i usklađivanje aktivnosti s regionalnim turističkim zajednicama u elementima planiranja marketinga,
7. suradnja s regionalnim turističkim zajednicama i njihovim ključnim partnerima u segmentu poboljšanja prometne dostupnosti Republike Hrvatske kao turističke destinacije,
8. suradnja s ključnim partnerima i drugim nacionalnim turističkim organizacijama i međunarodnim udruženjima,
9. poboljšanje ugleda i položaja hrvatskog turizma na međunarodnom turističkom tržištu,
10. uspostavljanje sustava upravljanja kvalitetom,
11. uspostavljanje djelotvornog mehanizma mjerenja i nadzora učinkovitosti provedenih promotivnih aktivnosti na svim razinama turističkih zajednica,
12. provedba aktivnosti u području istraživanja turističkog tržišta,

13. koordiniranje razvoja i pozicioniranje turističkih proizvoda u skladu s važećim strateškim dokumentima hrvatskog turizma,
14. organizacija edukacija i stručnih skupova u svrhu podizanja konkurentnosti i sposobnosti sustava turističkih zajednica te ostalih dionika turističkih aktivnosti i ponude,
15. razvoj i upravljanje sustavom eVisitor i drugim turističkim informacijskim sustavima, kao i sustavima poslovne inteligencije na nacionalnoj razini te vertikalna integracija informacijskih sustava na svim razinama sustava turističkih zajednica,
16. redovito izvještavanje o ostvarenjima turističkog sektora (godišnje i sezonsko) posredstvom izvještaja, infografika, publikacija i slično,
17. osnivanje, koordinacija i nadzor predstavništava u inozemstvu,
18. organizacija odabira i dodjele Godišnjih hrvatskih turističkih nagrada,
19. raspisivanje i provođenje natječaja za manifestacije od nacionalnog interesa (npr. »top događanja«) temeljem odluke Turističkog vijeća Hrvatske turističke zajednice,
20. provođenje javnih natječaja za dodjelu potpora za manifestacije (nacionalnog i regionalnog značenja), potpora regionalnim turističkim zajednicama na turistički nedovoljno razvijenim područjima te potpora projektima turističkih inicijativa i proizvoda na područjima turistički nedovoljno razvijenih županija/regija,
21. sudjelovanje i partnerstvo u projektima koji se financiraju iz fondova Europske unije i drugih javnih izvora financiranja,
22. poduzimanje mjera i aktivnosti za razvoj i promicanje svih selektivnih oblika turizma,
23. obavljanje drugih poslova propisanih ovim Zakonom ili drugim propisom.

1.4.2. Djelatnosti prema NKD

Prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Hrvatskoj turističkoj zajednici je dodijeljena šifra djelatnosti 9411 - Djelatnosti poslovnih organizacija i organizacija poslodavaca.

1.5. TIJELA HRVATSKE TURISTIČKE ZAJEDNICE

Sukladno Zakonu i Statutu HTZ-a tijela Hrvatske turističke zajednice su:

1. Skupština
2. Turističko vijeće
3. Predsjednik Hrvatske turističke zajednice.

Mandat članova tijela je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja u Hrvatskoj turističkoj zajednici. Skupštinu Hrvatske turističke zajednice čine Predsjednik Hrvatske turističke zajednice te predstavnici turističkih zajednica županija i Turističke zajednice Grada Zagreba.

Turističko vijeće je izvršno tijelo Skupštine. Turističko vijeće Hrvatske turističke zajednice ima trinaest članova, a čine ga Predsjednik i dvanaest članova, od kojih osam bira Skupština iz redova članova Hrvatske turističke zajednice, na prijedlog predsjednika Hrvatske turističke zajednice, dva člana delegira Ministarstvo nadležno za poslove turizma, a po jednog člana delegiraju Hrvatska gospodarska komora i Hrvatska obrtnička komora iz redova svojih članova. Dužnost predsjednika Turističkog vijeća obnaša Predsjednik Hrvatske turističke zajednice.

Dužnost predsjednika Hrvatske turističke zajednice obnaša ministar nadležan za poslove turizma. Predsjednik Hrvatske turističke zajednice je i predsjednik Skupštine i predsjednik Turističkog vijeća i predstavlja Hrvatsku turističku zajednicu. Predsjednik Hrvatske turističke zajednice ima prava i dužnosti utvrđene Zakonom i Statutom Hrvatske turističke zajednice.

1.6. ZASTUPANJE

Hrvatsku turističku zajednicu zastupa direktor Hrvatske turističke zajednice koji organizira i rukovodi radom i poslovanjem Hrvatske turističke zajednice i u granicama utvrđenih ovlasti odgovoran je za poslovanje i zakonitost njenog rada. Za svoj rad odgovara Skupštini, Turističkom vijeću i predsjedniku Hrvatske turističke zajednice.

1.7. POREZNI STATUS

1.7.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Poreznim rješenjem Klasa: UP/I-410-19/2013-003/001234, URBROJ: 513-007-01-065-013-0002 od 20.11.2013. godine Hrvatskoj turističkoj zajednici je dodijeljen PDV identifikacijski broj HR72501368180 te je slijedom toga nastala obveza obračuna PDV-a na primljene usluge iz inozemstva. Hrvatska turistička zajednica upisana je u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost za dio djelatnosti, te u tom djelu obračunava PDV na uslugu i koristi pravo na pretporez.

1.7.2. Porez na dobit (PD)

Budući ne obavlja gospodarsku djelatnost u svrhu stjecanja dobiti Hrvatska turistička zajednica temeljem Zakona o porezu na dobit nije obveznik ovoga poreza.

1.7.3. Ostali porezi

Hrvatska turistička zajednica je obveznik ostalih poreza u dijelu koji se odnose na nju.

1.8. BROJ ZAPOSLENIKA

Na 31.12.2023. godine Hrvatska turistička zajednica zapošljavala je ukupno 126 radnika (2022: 121 radnika), od čega je 94 radnika (2022: 89 radnika) zaposleno u sjedištu u Zagrebu, 8 radnika (2022: 9 radnika) izaslano u mrežu predstavništava i ispostava u inozemstvu, a 24 radnika (2022: 23 radnika) su lokalni zaposlenici u mreži predstavništava i ispostava u inozemstvu.

2. ZAKONSKI OKVIR FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

2.1. OKVIR FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Zakonski okvir financijskog izvještavanja neprofitnih organizacija je:

- Zakon o računovodstvu neprofitnih organizacija (u daljnjem tekstu Zakon) (NN 121/14, 114/22)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15, 25/17, 96/18, 103/18, 134/22)

- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnim računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21)

2.2. IZVJEŠTAJI KOJI SE NE UKLJUČUJU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (OSTALI ZAKONSKI IZVJEŠTAJI)

2.2.1. Izvještaji o korištenju primljenih javnih sredstava

Neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine. Ovi izvještaji predstavljaju posebne financijske izvještaje na posebnom obrascu i mogu se sastavljati na načelima različitim od ovdje navedenih za financijske izvještaje te ne čine set izvještaja koji su predmetom zakonske revizije.

Hrvatska turistička zajednica sastavlja Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava u formi obrasca PROR-POT-MINT usuglašenoga sa Ministarstvom turizma i sporta kao davateljem sredstava.

2.2.2. Izvještaji o realizaciji Programa rada i financijskog plana temeljeno na programskoj osnovi

Sukladno članku 55. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Hrvatska turistička zajednica je obvezna financijska sredstva koristiti sukladno Godišnjem programu rada koji je Skupština dužna donijeti do kraja tekuće godine za sljedeću godinu. Godišnji program rada obvezno sadrži sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje te posebno planirane zadatke i financijska sredstva predstavništava i ispostava.

Skupština turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti Izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada za prethodnu godinu. Izvješće o izvršenju programa rada Hrvatske turističke zajednice sadrži i specificirane izdatke i obveze za promociju hrvatskog turizma koji se financiraju iz državnog proračuna.

2.2.3. Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola

Hrvatska turistička zajednica je obveznik izrade Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola koji se izrađuje na posebnom obrascu neovisno od ovih financijskih izvještaja.

3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE

Ovi financijski izvještaji iskazani su u **eurima i centima**, osim gdje je to drugačije istaknuto u izvještaju.

U vezi sa ovim financijskim izvještajima važno je spomenuti da su ovo prvi financijski izvještaji koji se iskazuju u eurima budući je sukladno odredbama *Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj* (NN 57/22 i 88/22) nova valuta izvještavanja od 1.1.2023. godine euro sa fiksiranim tečajem za preračunavanje od 7,53450 kn za 1 euro koji je služio za preračunavanje usporednih podataka u ovim financijskim izvještajima koji su za prethodnu godinu iskazani u kunama.

Tijekom poslovanja Hrvatska turistička zajednica na inozemnim tržištima na kojima euro nije službena valuta koristi sljedeće valute sa tečajem za preračunavanje (srednji tečaj) na 31.12. tekuće godine kako je navedeno u tablici iskazano za 1 EUR:

Naziv i oznaka valute koje kotiraju na deviznom tržištu u RH	Tečaj na 31.12.2022.	Tečaj na 31.12.2023.
USD	1,06660	1,10500
GBP	0,88693	0,86905
CZK	24,116000	24,72400
HUF	400,870000	382,80000
SEK	11,121800	11,09600
PLN	4,680800	4,33950
Naziv i oznaka valute koje NE kotiraju na deviznom tržištu u RH	Tečaj na 31.12.2022.	Tečaj na 31.12.2023.
RUB	63,9601	99,0700
CNY	7,290276	7,7623
KRW	1.345,446	1.425,2100

4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Prema okviru izvještavanja, osnovna računovodstvena načela su: načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti pojedinačnog iskazivanja stavki. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kada vjerno odražava ono što predstavlja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

Hrvatska turistička zajednica vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva.

Financijski izvještaji sastavljaju se i podnose na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njenih organizacijskih dijelova.

Financijski izvještaji koji prikazuju ostvarenje planiranih stavki temeljno na programskoj osnovi su posebni financijski izvještaji, različiti od ovih financijskih izvještaja.

5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM

Osnovna računovodstvena pravila proistječu iz odredbi Zakona i pratećih propisa (Pravilnika) te definiranja pojedinih stavki kroz pojašnjenja zadanog računskog plana neprofitne organizacije kojeg su sve neprofitne organizacije obvezne primjenjivati. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

U daljem navodimo osnovna pravila po skupinama stavki financijskih izvještaja.

5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE

5.1.1. Opće odredbe

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Početno se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

5.1.2. Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od materijalne i nematerijalne imovine. Materijalna imovina obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva. Nematerijalna imovina obuhvaća: patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

5.1.3. Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 464,53 eura može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Iznimno vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

5.1.3.1. Neproizvedena materijalna dugotrajna imovina

Glavni primjer neproizvedene materijalne imovine je zemljište. Međutim ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta, tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost.

5.1.3.2. Proizvedena materijalna dugotrajna imovina

Proizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta, tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost.

5.1.3.3. Neproizvedena nematerijalna dugotrajna imovina

Neproizvedena nematerijalna imovina čine patentni, koncesije, licence, ostala prava, goodwill, osnivački izdaci, izdaci za razvoj i ostala slična imovina.

5.1.3.4. *Proizvedena nematerijalna dugotrajna imovina*

Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od: ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i slično. Ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

 5.1.3.5. *Propisane amortizacijske stope za proizvedenu materijalnu i nematerijalnu imovinu*

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznice i slični građevinski objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
	II POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
	III PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
IV	KNJIGE		
	Knjige u knjižnicama	5	20
V	VIŠEGODIŠNJI NASADI I OSNOVNO STADO	5	20
VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
1.	Ulaganja u istraživanja rudnih bogatstva	10	10
2.	Ulaganja u računalne programe	4	25
3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25
VII	NEPROIZVEDENA NEMATERIJALNA IMOVINA		
	patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju iz ugovora	

5.1.4. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti jesu predmeti koje se izlažu sa ciljem pružanja usluga stanovništvu. Kada se navedeni predmeti čuvaju pohranjeni i ne koriste u procesu pružanja usluga, evidentiraju se kao pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti.

5.1.5. Sitni inventar

Sitni inventar sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 464,53 eur može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu.

5.1.6. Nefinancijska imovina u pripremi i ulaganja u postojeću

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

5.1.7. Kratkotrajna nefinancijska imovina

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Glede troška nabave vrijede odredbe za dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

5.1.8. Novac

Novac u banci i blagajni obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni. Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznica i slično.

5.1.9. Depoziti jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrži: depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja. Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara – banke i ostalih financijskih institucija. Jamčevni polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

5.1.10. Dionice

Dionice i udjeli u glavnici sastoji se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava.

5.1.11. Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja za prihode poslovanja sadrži potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

5.1.12. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) sadrži: unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje i prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

5.2. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA

5.2.1. Opće odredbe

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

5.2.2. Obveze za rashode

Obveze za rashode, sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 – Rashodi, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

5.2.3. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrži: rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

5.3.1. Opće odredbe

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.

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; nereciprocni 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.

5.3.2. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni)

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaća prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga.

5.3.3. Prihodi od članarina i članskih doprinosa (nerecipročni)

Prihodi od članarina i članskih doprinosa, obuhvaća prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije.

5.3.4. Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni)

Prihodi po posebnim propisima, obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

5.3.5. Prihodi od imovine (recipročni)

Prihodi od imovine, obuhvaća prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine.

Prihodi od financijske imovine jesu: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate), pozitivne tečajne razlike, dividende, dobit trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija.

Prihodi od nefinancijske imovine jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine.

5.3.6. Prihodi od donacija (nerecipročni)

Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

5.3.7. Ostali prihodi (recipročni i nerecipročni)

Ostali prihodi, sadrži prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja.

5.3.8. Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (nerecipročni)

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose koje neprofitna organizacija ostvari od drugih neprofitnih organizacija s kojima je povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA

5.4.1. Opće odredbe

Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se:

- 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.

5.4.2. Rashodi za radnike

Rashodi za radnike, sadrže: plaće (u bruto iznosu), ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te – doprinose na plaće.

5.4.3. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Naknade troškova radnicima uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade.

Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme i slično.

5.4.4. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu po propisanim amortizacijskim stopama.

5.4.5. Financijski rashodi i tečajne razlike

Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate – za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode. Tečajna razlika nastaje isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i

datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije ili datuma usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti. Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod.

5.4.6. Rashodi za donacije

Donacije sadrže tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima. Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima.

5.4.7. Ostali rashodi

Ostali rashodi sadrže: kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja, rashode za ostala porezna davanja te ostale nespomenute rashode.

5.4.8. Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija obuhvaćaju tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

5.5. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA

5.5.1. Opće odredbe

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Sadrži vlastite izvore i promjene u vrijednosti imovine (revalorizacija) te kumulirani i tekući manjak/višk prihoda.

5.5.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sadrže: Vlastiti izvori i Rezultat poslovanja.

5.5.3. Promjene u vrijednosti (revalorizacija)

Promjene u vrijednosti (revalorizacija) jesu događaji koji utječu na razliku između imovine i obveza, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Učinci revalorizacije evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret revalorizacijske rezerve.

5.5.4. Višak/ manjak prihoda

Na stavkama viška/manjka prihoda iskazuje se kumulirani i tekući rezultat neprofitne organizacije.

5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji. Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

6. OSTALA PRIMIJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

6.1. TEČAJNE RAZLIKE

Nastavno na točku 5.4.5., sva stanja u bilanci koja se izvorno iskazuju u valuti različitoj od izvještajne, na datum izvještavanja se usklađuju prema zaključnom tečaju za tu valutu, a efekt usklađenja se iskazuje kao pozitivna tečajna razlika i evidentira se kao prihod odnosno kao negativna i evidentira se kao rashod.

6.2. USKLAĐENJE VRIJEDNOSTI DIONICA

Efekt usklađenja vrijednosti dionica koje kotiraju na burzi, a koje Hrvatska turistička zajednica ima u svom portfelju, predstavlja nerealizirani dobitak/gubitak od usklađenja dionica koji se evidentira kao prihod odnosno rashod razdoblja.

6.3. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

Sporna potraživanja koja su utužena, tj. za koje je pokrenut postupak naplate putem ovrhe, ne ispravljaju se dok postoji izvjesnost njihove naplate kroz ovršni postupak te se potraživanja iskazuju u bilanci dok se u konačnici posebnom odlukom ne otpišu kao nenaplativa.

6.4. ISPRAVAK VRIJEDNOSTI NEFINACIJSKE IMOVINE AKTIVIRANE DO 31.12.2007. GODINE

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane do 31. prosinca 2007. godine obavlja se i dalje tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja. Ispravak vrijednosti za imovinu nabavljenu i aktiviranu u 2008. godini i dalje u vidu amortizacije tereti troškove poslovanja tekuće godine prema vijeku trajanja.

6.5. POVRAT DONACIJA

Donacije iz proračuna RH su namjenskog karaktera i podložne su konačnoj kontroli od strane nadzora davatelja sredstava u svrhu utvrđivanja ispravne upotrebe ovih sredstava. Ukoliko se utvrdi nenamjenska upotreba i potreba za povratom, vraćeni iznos, odnosno obveza za povrat se iskazuje na stavci obveze i stavci rashoda povrata nenamjenskih sredstava.

Navedeno pravilo se primjenjuje i u slučaju kada je Hrvatska turistička zajednica davatelj namjenskih donacija u kojem slučaju se evidentira potraživanje i prihod.

6.6. RAZDOBLJE PRIZNAVANJA NERECIPROČNIH PRIHODA

Zakon dozvoljava mogućnost priznavanja nrecipročnih prihoda naplaćenih do dana predaje finacijskih izvještaja u narednoj godini. Hrvatska turistička zajednica za potrebe sastavljanja finacijskih izvještaja koristi razdoblje do kraja poslovne godine te se u prihode priznaju samo do tada stvarno naplaćene članarine, odnosno doprinosi. Isti naplaćeni u narednoj godini su prihod narednog poslovnog razdoblja.

6.7. POSEBNI FONDOVI KOJIMA UPRAVLJA HRVATSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA

Sukladno odredbama Zakona o turističkoj pristojbi (NN 52/19, 32/20, 42/20) i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (NN 52/19, 144/20) od ukupno uplaćenih sredstva turističke pristojbe, odnosno turističke članarine tijekom izvještajnog razdoblja se po posebnim kriterijima i na posebne poslovne račune

Hrvatske turističke zajednice izdvajaju i uplaćuju namjenska sredstva za Fond za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent i Fond za udružene turističke zajednice.

Prema odredbama Pravilnika o kriterijima za dodjelu sredstava iz Fonda za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent (NN 04/22) i Pravilnika o kriterijima za dodjelu sredstava iz Fonda za udružene turističke zajednice (NN 04/22) Hrvatska turistička zajednica raspisuje javne natječaje za dodjelu sredstava iz Fondova.

Sredstva ovih Fondova su strogo namjenske naravi i iskazuju se kao novčana sredstva na računu, te kao stavke odgođenih prihoda. Nakon pozitivno ocjenjenog projekta od strane Povjerenstava krajnjim korisnicima (lokalnim i regionalnim turističkim zajednicama) isplaćuju se sredstva, koja se nakon potpune opravdanosti troškova projekta knjiže kao stavke prihoda i rashoda u poslovnim knjigama Hrvatske turističke zajednice.

6.8. ULAGANJA U STUDIJE I ELEBORATE OPĆE NAMJENE

Ulaganja u studije i elaborate i slično, koje su opće namjene (ne mogu se pripisati nabavi neke imovine odnosno nisu savjetodavne naravi) i koje kao takve imaju višegodišnje efekte na postupanja svih dionika u turizmu te kojima Hrvatska turistička zajednica provodi zakonske aktivnosti strateškog djelovanja (vidjeti točku 1.4.1. i njene točke 4. i 5.) se iskazuju kao ostala neproizvedena nematerijalna imovina. Vijek trajanja istih se utvrđuje prema stvarnom, definiranom vremenskom okviru istih, a u skladu sa točkom 5.1.3.5.

Sve ostale studije koje su posebne namjene i koje se vežu za nabavu neke imovine odnosno savjetodavno-uslužne su naravi predstavljaju trošak nabave te imovine odnosno rashod u vezi sa savjetodavnim uslugama.

6.9. ZALIHE PROMIDŽBENOG MATERIJALA

Sukladno mišljenju Ministarstva financija Klasa: 400-06/09-01/475, ur.br.: 513-05-02/09-2 od 29. listopada 2009. godine, Hrvatska turistička zajednica u bilanci ne iskazuje kao kratkotrajnu nefinancijsku imovinu tj. zalihe promidžbenog materijala nego iste evidentira na rashodima razdoblja.

7. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI PREDSTAVNIŠTAVA U INOZEMSTVU SA I BEZ PRAVNE OSOBNOSTI

7.1. STATUS FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Ovi financijski izvještaji imaju status tzv. nekonsolidiranih financijskih izvještaja što podrazumijeva da se u njima iskazuju financijske informacije ureda u Zagrebu i inozemnih predstavništava bez pravne osobnosti. Financijske informacije predstavništava sa pravnom osobnošću se iskazuju kroz Izvještaj o prihodima i rashodima kao trošak financiranja povezanih neprofitnih organizacija.

Predstavništva Hrvatske turističke zajednice koja imaju pravnu osobnost u zemljama u kojim su osnovana ne dostavljaju financijske izvještaje Ministarstvu financija. Naime, na navedena predstavništva ne odnosi se Zakon već propisi zemlje u kojoj djeluju te se u tom smislu u ovoj točki iskazuju pojedinačno podaci o imovini i obvezama te prihodima i rashodima svakog od tih predstavništva.

7.2. POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU BEZ PRAVNE OSOBNOSTI

Pored organizacijskih dijelova u Hrvatskoj, Hrvatska turistička zajednica ima i predstavništva u inozemstvu koja nemaju svojstvo pravne osobe i uključeni su u ove financijske izvještaje sukladno osnovnim računovodstvenim načelima. Naime, sukladno članku 28. stavku 4. Zakona, u financijskim izvještajima iskazani su objedinjeni podaci za pravnu osobu u cijelosti, uzimajući u obzir ured u Zagrebu i organizacijske jedinice van Hrvatske, u ovom slučaju predstavništva bez pravne osobnosti. Predstavništva u inozemstvu bez statusa pravne osobe su:

Red. br.	Status organizacijske jedinice u inozemstvu	Grad, država sjedišta
1	predstavništvo Austrija	Beč, Austrija
2	predstavništvo Belgija	Bruxelles, Belgija
3	predstavništvo Češka	Prag, Češka
4	predstavništvo Francuska	Paris, Francuska
5	predstavništvo Italija	Milano, Italija
6	predstavništvo Južna Koreja	Seul, Južna Koreja
7	Predstavništvo Kina	Shanghai, Kina
8	predstavništvo Mađarska	Budimpešta, Mađarska
9	predstavništvo Nizozemska	Amsterdam, Nizozemska
10	predstavništvo Njemačka Frankfurt	Frankfurt, Njemačka
11	ispostava Njemačka München	München, Njemačka
12	predstavništvo Poljska	Varšava, Poljska
13	predstavništvo Rusija	Moskva, Rusija
14	predstavništvo Švedska	Stockholm, Švedska
15	predstavništvo Slovačka	Bratislava, Slovačka
16	predstavništvo Velika Britanija	London, Velika Britanija

7.3. POSLOVNE JEDINICE U INOZEMSTVU SA PRAVNOM OSOBNOŠĆU

Zajednica je osnivač sljedećih organizacijskih jedinica sa statusom pravne osobe u inozemstvu.

Red. br.	Organizacijska jedinica u inozemstvu	Grad, država sjedišta	Napomena
1	Predstavništvo SAD	New York	t. 7.3.1.
1a	Ispostava SAD	Los Angeles	U 2023. godini ispostava nije imala aktivnosti
2	Predstavništvo Slovenija	Ljubljana	t. 7.3.2.

U sljedećim točkama se navode podaci o imovini i obvezama te prihodima i rashodima predstavništva s pravnom osobnošću. Njihova imovina i obveze nisu iskazane u ovim financijskim izvještajima. Prihodi navedenih predstavništava u financijskim izvještajima su iskazani na stavci rashoda vezani za povezane neprofitne organizacije, Bilješka 12.13., a njihov raspored po vrstama troškova je prikazan u sljedećim tablicama prihoda i rashoda.

7.3.1. Poslovna jedinica u SAD-u (Croatian National Tourist Office)

 7.3.1.1. Imovina i obveze

Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 31. prosinca 2022	Stanje 31. prosinca 2023
1	2	3	4
	IMOVINA	67.758,84	105.810,92
0	Nefinancijska imovina	644,63	0,00
2	Proizvedena dugotrajna imovina	644,63	0,00
5	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	0,00
1	Financijska imovina	67.114,21	105.810,92
11	Novac u banci i blagajni	59.051,43	34.085,92
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i ost.	8.062,78	20.814,00
16	Potraživanja za prihode	0,00	50.911,00
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	67.758,84	105.810,92
2	Obveze	3.225,43	63.676,51
24	Obveze za rashode	3.225,43	63.676,51
5	Vlastiti izvori	64.533,41	42.134,41
51	Vlastiti izvori	64.533,41	42.134,41

 7.3.1.2. Prihodi i rashodi

Poslovna jedinica ostvaruje prihode od donacija Subjekta, a troškovi su sljedeći:

Račun iz rač. plana	OPIS	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2023. godini
1	2	3	4
PRIHODI			
3	PRIHODI	595.575,57	498.843,10
34	Prihodi od imovine	8,85	0,00
35	Prihodi od donacija	595.566,72	498.843,10
RASHODI			
4	RASHODI	563.268,67	521.241,77
41	Rashodi za radnike	255.220,80	177.527,65
42	Materijalni rashodi	304.247,52	340.916,84
43	Rashodi amortizacije	370,50	
44	Financijski rashodi	3.404,41	2.797,29
46	Ostali rashodi	25,45	0,00
	VIŠAK PRIHODA	32.306,91	
	MANJAK PRIHODA		22.398,67
DODATNI PODACI			
	Stanje novčanih sredstava na početku godine	6.275,53	59.051,38
	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	584.231,68	501.260,17
	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	531.455,84	526.225,63
	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja	59.051,38	34.085,92

7.3.2. Poslovna jedinica u Sloveniji (*Hrvatska turistična skupnost*)

 7.3.2.1. *Imovina i obveze*

Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 31. prosinca 2022	Stanje 31. prosinca 2023
1	2	3	4
	IMOVINA	18.908,09	15.105,58
0	Nefinancijska imovina	2.136,97	4.111,08
2	Proizvedena dugotrajna imovina	2.136,97	4.111,08
5	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	
1	Financijska imovina	16.771,12	10.994,50
11	Novac u banci i blagajni	11.414,03	9.266,50
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraž. od radnika te za više plaćene poreze i ost.	0,00	
16	Potraživanja za prihode	4.658,04	1.728,00
19	Kratkoročna aktivna razgraničenja	699,05	
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	18.908,09	15.105,58
2	Obveze	13.580,07	10.402,27
24	Obveze za rashode	13.580,07	10.402,27
5	Vlastiti izvori	5.328,02	4.703,31
51	Vlastiti izvori	5.328,02	4.703,31

 7.3.2.2. *Prihodi i rashodi*

Račun iz rač. plana	OPIS	Ostvareno 2022. godine	Ostvareno 2023. godine
1	2	3	4
PRIHODI			
3	PRIHODI	163.544,43	160.750,74
34	Prihodi od imovine	0,00	0,65
35	Prihodi od donacija	163.543,41	160.740,00
36	Ostali prihodi	1,02	10,09
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00	0,00
RASHODI			
4	RASHODI	167.999,66	161.375,23
41	Rashodi za radnike	106.772,38	112.669,00
42	Materijalni rashodi	57.741,83	46.655,48
43	Rashodi amortizacije	3.447,35	1.844,99
44	Financijski rashodi	0,00	0,13
46	Ostali rashodi	38,10	205,63
	VIŠAK PRIHODA		
	MANJAK PRIHODA	-4.455,23	-624,49
DODATNI PODACI			
	Stanje novčanih sredstava na početku godine	1.243,34	11.414,38
	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	170.489,35	164.635,82
	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	160.318,31	166.783,70
	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	11.414,38	9.266,50

8. PREGLED UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI, UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA (DANA KREDITNA PISMA, HIPOTEKE, SPOROVI NA SUDU KOJI SU U TIJEKU)

8.1. MOGUĆE OBVEZE

Moguće obveze se pojavljuju samo iz sporova koji su u tijeku i u kojima je HTZ tuženik ili umješak u sporu.

8.1.1. Sporovi u kojima je HTZ tuženik ili umješak u sporu

Na dan 31.12.2023. godine u tijeku su 4 spora u kojima se Hrvatska turistička zajednica nalazi u svojstvu tuženika u 2 te kao umješak u 2 spora.

Vrijednost sporova u kojima se javlja u ulozi tuženika je 114.044,49 eura. sa trenutnom procjenom troškova postupka od oko 6.339,80 eura.

Kada se pojavljuje u ulozi umješaka u slučaju usvajanja tužbe, tuženiku će biti naloženo plaćanje glavnice dok se umješak, Hrvatska turistička zajednica, može teretiti samo za naknadu prouzročenih troškova postupka. Pojedina radnja odvjetnika prema vrijednosti spora iznosi 663,61 eura uvećano za PDV te bi eventualne moguće obveze bile značajno ispod navedene vrijednosti ovih sporova.

8.2. MOGUĆA IMOVINA

Moguća imovina se pojavljuje samo iz sporova koji su u tijeku i u kojima je HTZ tužitelj ili umješak u sporu.

8.2.1. Sporovi u kojima je HTZ tužitelj u sporu

Hrvatska turistička zajednica na dan izvještavanja, 31.12.2023. godine ima otvoren 1 spor za naplatu potraživanja u visini od 4.966,99 eura prema vrijednosti spora kroz stečajni postupak.

Potraživanje je evidentirano na stavkama potraživanja te se ne otpisuje dok je spor u tijeku. Procjena odvjetničkih ureda koji vode postupke je da naplata kroz stečajni postupak nije izvjesna.

Sukladno navedenom Hrvatska turistička zajednica ne očekuje moguću imovinu budući je ista već iskazana u financijskim izvještajima.

9. PREGLED STANJA I ROKOVA DOSPIJEĆA DUGOROČNIH I KRATKOROČNIH KREDITA I ZAJMOVA TE POSEBNO ROBNIH KREDITA I FINANCIJSKIH NAJMOVA (LEASING)

Hrvatska turistička zajednica nema dugoročnih niti kratkoročnih kredita i zajmova niti robnih kredita i financijskih najmova (leasing-a).

10. SAŽETI PRIKAZ BILANCE I IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA

Uvodno su prikazani službeni, zakonski obrasci Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Budući Zakonom i pratećim pravilnicima nije predviđeno skraćeno prezentiranje samo stavki koje su evidentirane kod subjekta izvještavanja to se u ovoj bilješci radi jasnijeg prikaza prikazuju sažeti obrasci bilance i izvještaja o prihodima i rashodima na način da se prikažu samo zbirne stavke iz službenih obrazaca i to onih na kojima postoje salda odnosno transakcije.

Detalji ovih zbirnih prikaza se prikazuju u daljnjim bilješkama.

10.1. BILANCA

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	23.063.450,79	24.613.704,05	106,7
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	3.454.887,80	3.731.084,46	108,0
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	733.914,80	1.205.168,86	164,2
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	2.310.864,83	2.299.584,88	99,5
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	2.986,26	2.986,26	100,0
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0,00	0,00	-
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	407.121,91	223.344,46	54,9
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	19.608.562,99	20.882.619,59	106,5
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	18.646.838,54	19.802.165,40	106,2
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	464.681,26	414.193,27	89,1
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	17.474,81	23.400,00	133,9
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	119.617,23	171.298,71	143,2
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	359.951,15	471.562,21	131,0
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	23.063.450,79	24.613.704,05	106,7
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	14.201.164,91	17.012.882,46	119,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	4.652.547,75	5.824.679,08	125,2
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	9.548.617,16	11.188.203,38	117,2
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	8.862.285,88	7.600.821,59	85,8
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	2.107.086,93	2.081.299,62	98,8
5221	Višak prihoda	199	6.755.198,95	5.519.521,97	81,7
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	13.307.326,96	17.386.460,25	130,7
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	13.307.326,96	17.386.460,25	130,7

10.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

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	34.888.081,62	42.663.964,11	122,3
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	580.010,22	282.618,87	48,7
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	7.344.190,32	10.523.983,16	143,3
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	20.109.798,26	24.296.072,62	120,8
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	16.979,89	17.717,28	104,3
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	6.554.521,60	6.890.618,97	105,1
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	282.581,33	652.953,21	231,1
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	32.705.991,24	43.899.641,08	134,2
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	4.873.952,08	5.248.757,10	107,7
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	20.848.006,63	27.797.820,86	133,3
43	Rashodi amortizacije	108	304.121,97	441.110,05	145,0
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	101.620,95	115.419,37	113,6
45	Donacije (AOP 121+125)	120	5.745.552,46	9.495.202,71	165,3
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	78.016,20	68.340,38	87,6
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	754.720,95	732.990,61	97,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	2.182.090,38	0,00	0,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0,00	1.235.676,97	-

11. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF**11.1. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003)**

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Zemljište	005	660.475,39	660.475,39	100,0
Licence	011	94.750,14	98.081,21	103,5
Ostala prava	012	23.841,82	23.841,82	100,0
Ostala nematerijalna imovina	016	0,00	577.344,99	-
<i>Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine</i>	<i>017</i>	<i>(45.152,55)</i>	<i>(154.574,55)</i>	<i>342,3</i>
UKUPNO		733.914,80	1.205.168,86	164,2

Ne proizvedena dugotrajna imovina Hrvatske turističke zajednice iskazana u iznosu od 660.475,39 eura odnosi se na vrijednost zemljišta iz kupoprodajnog ugovora.

Licence u iznosu od 98.081,21 eura odnose se na nabavljene licence sa rokom valjanosti dužim od godine dana. Ostala nematerijalna imovina u iznosu od 577.344,99 eura odnosi se na dokument Strateški marketinški i operativni plan hrvatskog turizma za razdoblje od 2023 - 2027.

11.2. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 018)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Poslovni objekti	021	2.062.359,98	2.062.359,98	100,0
Ostali građevinski objekti	022	165.129,15	165.129,16	100,0
Uredska oprema i namještaj	024	672.356,23	728.006,11	108,3
Komunikacijska oprema	025	25.537,73	42.181,42	165,2
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	28.501,42	32.996,38	115,8
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	13.565,20	17.121,92	126,2
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	86.579,10	86.579,10	100,0
Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	12.762,76	12.762,76	100,0
Ulaganja u računalne programe	043	1.525.338,11	1.773.961,09	116,3
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	3.079,43	3.079,43	100,0
<i>Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine</i>	<i>046</i>	<i>(2.284.344,28)</i>	<i>(2.624.592,47)</i>	<i>114,9</i>
UKUPNO		2.310.864,83	2.299.584,88	99,5

Proizvedena dugotrajna imovina iskazana je u neto knjigovodstvenoj vrijednosti u iznosu od 2.299.584,88 eura i u najvećem dijelu odnosi se na poslovni prostor u vlasništvu u kojem posluje Hrvatska turistička zajednica.

Hrvatska turistička zajednica provodi popis proizvedene dugotrajne imovine (osnovnih sredstava) na kraju svake poslovne godine.

Stavka Uredska oprema i namještaj je veća u odnosu na 2022. godinu zbog nabave novih prijenosnih računala i ostale informatičke opreme te namještaja za urede u Zagrebu i u predstavništvima (uredi Predstavništva Austrija i Ispostave München su se tijekom 2023. godine preselili u nove prostore).

Do povećanje iznosa komunikacijske opreme u najvećem dijelu došlo je zbog nabave novih mobilnih uređaja tijekom 2023. godine.

Povećanje instrumenata, uređaja i strojeva tijekom 2023. godine odnosi se na kupljene klima uređaje za ured u Draškovićevoj 10, Zagreb u kojem je Hrvatska turistička zajednica trenutno u najmu.

U 2023. je kupljena oprema za Predstavništvo Belgija te projektor za veliku dvoranu Hrvatske turističke zajednice.

Ulaganje u računalne programe se odnosi na ulaganje u Content management system, treću fazu razvoja mobilne aplikacije u sklopu projekta Hrvatski digitalni turizam, nadogradnju Explore aplikacije te ostale računalne programe.

Prikaz promjena na stavkama

NAZIV STAVKE	AOP	1.1. tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Poslovni objekti	021	2.062.359,98	-	-	2.062.359,98
Ostali građevinski objekti	022	165.129,16	-	-	165.129,16
Uredska oprema i namještaj	024	672.356,23	55.649,88	-	728.006,11
Komunikacijska oprema	025	25.537,72	16.643,70	-	42.181,42
Instrumenti, uređaji i strojevi	028	28.501,42	4.494,96	-	32.996,38
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	13.565,20	3.556,72	-	17.121,92
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	86.579,10	-	-	86.579,10
Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	12.762,76	-	-	12.762,76
Ulaganja u računalne programe	043	1.525.338,11	248.672,98	-	1.773.961,09
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	3.079,43	-	-	3.079,43
<i>Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine</i>	<i>046</i>	<i>(2.284.344,28)</i>	<i>(320.248,19)</i>	<i>-</i>	<i>(2.624.592,47)</i>
UKUPNO		2.310.864,83			2.299.584,88

Najznačajnije povećanje na poziciji proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na ulaganja u računalne programe.

Ostale promjene u smislu nabave nove imovine odnose se na nabavu uredskog namještaja i opreme te komunikacijske opreme.

11.3. SITNI INVENTAR (051)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Sitni inventar u uporabi	053	196.288,27	209.500,55	106,7
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	(196.288,27)	(209.500,55)	106,7
UKUPNO		0	0	

Sitan inventar u navedenom iznosu odnosi se na nabavku inventara manje vrijednosti poput mobilnih uređaja, dijelova informatičke opreme, pomoćni namještaj i sl. Navedena imovina odnosi se na ured u Zagrebu i predstavništva. Sukladno računovodstvenim pravilima isti se stavljanjem u upotrebu odmah otpisuje pa je neto vrijednost u bilanci nula eur-a, ali se isti i dalje analitički prati do rashodovanja pojedinih stavki zbog dotrajalosti.

Prikaz promjena na stavkama

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće god.
Sitni inventar u uporabi	053	196.288,27	13.212,28	-	209.500,55
UKUPNO					

11.4. NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI (055)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Postrojenja i oprema u pripremi	057	0,00	142.276,96	-
Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062	407.121,91	81.067,50	19,9
UKUPNO		407.121,91	223.344,46	54,9

Stavka Postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 142.276,96 eura odnosi se na izradu projektne dokumentacije potrebne za uređenje interijera poslovnog prostora Hrvatske turističke zajednice te opremu za uslugu migracije sustava eVisitor.

Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi se smanjila u odnosu na 2022. godinu jer je Strateški marketinški i operativni plan hrvatskog turizma za razdoblje 2022. do 2026. godine stavljen u upotrebu. Iznos od 81.067,50 eura se odnosi na izradu kreativnog koncepta, razradu koncepta i izradu tehničke dokumentacije te produkciju foto/video za novi štand Hrvatske turističke zajednice.

11.5. NOVAC U BANCII BLAGAJNI (AOP 075)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	18.527.415,09	19.650.725,63	106,1
Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	113.592,94	147.853,33	130,2
Prijelazni račun	079	0,00	880,48	-
Novac u blagajni	081	5.830,51	2.705,96	46,4
UKUPNO		18.646.838,54	19.802.165,40	106,2

Financijska imovina u vidu novca u bancii blagajni sa stanjem 31. prosinca 2023. iskazana je u iznosu od 19.802.165,40 eura, a odnosi se na:

- novac na žiro računima u poslovnoj bancii tuzemstvu u iznosu od 19.650.725,63 eura,
- novac na žiro računima predstavništava Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu u iznosu od 147.853,33 eura
- prijelazni račun u iznosu 880,48 eura
- novac u Glavnoj blagajni i blagajnama predstavništva u iznosu od 2.705,96 eura.

Novac na žiro računima tuzemnih banaka, koji se odnosi na Fondove, Fond za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent i Fond za udružene turističke zajednice iznosi 10.606.514,91 eura. Riječ je o sredstvima kojim upravlja Hrvatska turistička zajednica sukladno odredbama Zakona o turističkoj pristojbi (NN 52/19, 32/20, 42/20) i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (NN 52/19, 144/20) te pratećim pravilnicima kojima se uređuju kriteriji korištenja sredstava.

U vezi sa stanjem novca na računima kod inozemnih poslovnih banaka na kojima se nalazi novac na poslovnim računima predstavništava Hrvatske turističke zajednice u inozemstvu za istaknuti je da je poslovanje preko poslovnog računa banke u Velikoj Britaniji zbog organizacijskih i kadrovskih pitanja u radu predstavništva od drugog kvartala 2023. nastavljeno bez direktora. Sva plaćanja za potrebe ovoga predstavništva su se od travnja 2023. godine obavljala iz ureda u Zagrebu. Zbog nedostupnosti ovlaštene osobe za poslovanje preko otvorenog računa zadnja provjera stanja ovoga računa je obavljena na 31.03.2023. sa stanjem GBP u protuvrijednosti 35.506,29 EUR. Zbog nemogućnosti dobivanja stanja od banke na 31.12.2023. ukupno stanje novčanih sredstava na 31.12. se iskazuje sa zadnje navedenim saldonom novčanih sredstava na računu u Velikoj Britaniji. Na dan izvještavanja iako su već tijekom godine pokrenuta sve aktivnosti rješenje navedenog pitanja stanje čeka odgovor banke.

11.6. DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 083)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Jamčevni polozi	087	98.396,71	94.186,86	95,7
Potraživanja od radnika	088	2.141,48	2.473,59	115,5
Potraživanje za više plaćene poreze	090	0,26	36,79	>>100
Potraživanja za više plaćene doprinose	094	2.166,97	4.329,58	199,8
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	12.632,16	11.756,73	93,1
Potraživanja za naknade štete	097	17.514,23	32.823,17	187,4
Potraživanja za predujmove	098	320.452,72	263.951,34	82,4
Ostala nespomenuta potraživanja	099	11.376,73	4.635,21	40,7
UKUPNO		464.681,26	414.193,27	89,1

Jamčevni polozi najvećim dijelom odnose se na sredstva koja su plaćena prilikom zakupa stanova za direktore predstavništva u inozemstvu te prilikom zakupa poslovnih prostora. Do smanjenja u odnosu na prethodnu godinu je došlo zbog povrata pologa za najam ureda u Predstavništvu Austrija i Ispostave München.

Potraživanja od radnika na dan 31.12.2023. g. iznose 2.473,59 eura. Većina potraživanja se odnosi na potraživanje od djelatnika za Multisport karticu te za bonove za hranu u Predstavništvu Francuska.

Potraživanje za više plaćene poreze u iznosu od 36,79 eura se odnosi na poreze pojedinih gradova/općina po konačnom obračunu poreza na dohodak.

Potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu od 4.329,58 eura se najvećim dijelom odnose na preplaćene doprinose u RH za direktoricu predstavništva u Italiji zbog promjene njenog statusa.

Potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu od 11.756,73 eura se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja.

Potraživanja za naknade štete u iznosu od 32.823,17 eura se odnose na potraživanje prema društvu CENT EURO FAIRS SL, Španjolska, za uplaćeni najam izlagačkog prostora od strane Hrvatske turističke zajednice i subjekata iz Hrvatske, a za otkazani sajam CETS Zagreb koji se trebao održati krajem 2018. godine. Hrvatska turistička zajednica nadoknadila je nastalu štetu prijavljenim izlagačima te od društva CENT EURO FAIRS SL potražuje ukupno uplaćene iznose najma izlagačkog prostora.

Potraživanja za predujmove na dan 31.12.2023. godine iznose 263.951,34 eura te se u najvećoj mjeri (144.130,00 eura) odnose na predujmove u vezi sa projektima vezanim za Fond za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent i Fond za udružene turističke zajednice. Potraživanja od regionalnih turističkih zajednica iznose 103.619,14 eura.

Ostala potraživanja se odnose na potraživanja za dane predujmove za službeni put te na potraživanje Predstavništva Italija prema odvjetničkom društvu za troškove postupka u tijeku. Iznos potraživanja na dan 31.12.2023. godine se smanjio u odnosu na 2022. godinu zbog povrata potraživanja od strane Predstavništva SAD za izvršena izravna podmirivanje obveza iz Hrvatske zbog organizacijskih pitanja.

Od ukupno iskazanih potraživanja, potraživanja u iznosu od 32.823,17 eura su sporna potraživanja čija naplata se pokušava ostvariti sudskim putem. Sukladno računovodstvenoj politici ova potraživanja će se otpisati tak kada sudski postupci naplate ne uspiju.

11.7. DIONICE I UDJELI U GLAVNICI (AOP 125)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	20.705,95	23.400,00	113,0
Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	(3.231,14)	0,00	0,0
UKUPNO		17.474,81	23.400,00	113,0

Hrvatska turistička zajednica je vlasnik 3.120 dionica HTP Korčula d.d. nominalne vrijednosti 20.705,95 eura. Dionice su stečene kroz postupak namirenja tražbine. Stanje na 31.12.2023. godine usklađeno je sa tržišnom cijenom dionica sukladno obavijesti od Središnjeg klirinškog depozitarnog društva.

11.8. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 133)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Potraživanja od kupaca	134	119.617,23	171.298,71	143,2
UKUPNO		119.617,23	171.298,71	143,20

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu od 171.298,71 eura, a u najvećem dijelu odnose se na potraživanja za suizlaganje na sajmovima koji su održani u zadnjem kvartalu 2023. godine, te od ostalih redovnih i gospodarskih aktivnosti Hrvatske turističke zajednice.

11.9. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 142)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Rashodi budućih razdoblja	143	359.951,15	471.562,21	131,0
UKUPNO		359.951,15	471.562,21	131,0

Rashodi budućih razdoblja odnose se na unaprijed plaćene troškove koji se odnose na buduća razdoblja. Najznačajniji iznos od 313.450,18 eura unaprijed plaćenih troškova odnosi se na sajmove koji će se održati tijekom 2024. godine. Iznos je povećan zbog većeg broja sajмова koji se planiraju u odnosu na 2022. godinu.

11.10. OBVEZE ZA RASHODE (AOP 147)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Obveze za plaće – neto	149	145.987,92	172.580,92	118,2
Obveze za naknade plaća – neto	150	590,62	830,43	140,6
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	47.347,93	60.203,78	127,2
Obveze za doprinose iz plaća	153	49.846,31	68.578,38	137,6
Obveze za doprinose na plaće	154	54.056,94	94.234,63	174,3
Ostale obveze za radnike	155	9.870,20	14.511,24	147,0
Naknade troškova radnicima	157	4.302,61	4.963,23	115,4
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	8.740,46	9.823,63	112,4
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	60,12	32.380,93	>>100
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	2.403.144,60	2.335.856,99	97,2
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	1.347.045,46	1.889.651,75	140,3
Obveze za ostale financijske rashode	167	0,00	4.155,06	-
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	1.206,05	0,00	0,0
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	578.705,29	1.123.326,47	194,1
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	1.643,24	13.581,64	826,5
UKUPNO		4.652.547,75	5.824.679,08	125,2

Stanje obveza na 31.12.2023. godine odnosi se na redovne obveze iz odnosa s dobavljačima kao i na obveze za zaposlenike i vanjske suradnike.

Obveze za neto plaće, obveze za naknade plaće – neto, obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća, obveze za doprinose iz plaća, obveze za doprinose na plaće, ostale obveze za radnike, naknade troškova radnicima su veće u odnosu na 2022. godinu zbog povećanja osnovice za obračun plaće te novostečenih prava iz Kolektivnog ugovora.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su veće u odnosu na 2022. godinu radi naknadno dostavljenih putnih naloga članova Turističkog vijeća.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa su veće u odnosu na 2022. zbog isplata temeljem provedbe marketinške suradnje s vrhunskim sportašima.

Obveze prema dobavljačima u zemlji, obveze prema dobavljačima u inozemstvu te obveze za porez na dodanu vrijednost su veće u odnosu na prethodnu godinu zbog povećane poslovne aktivnosti u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu.

Obveze za ostale financijske rashode se odnose na obveze za kamate zbog korekcija PDV obrazaca.

Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za primljena jamstva za ozbiljnost ponude po započetim nabavama.

11.11. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 190)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Odgođeno plaćanje rashoda	191	274,34	377,40	137,6
Odgođeno priznavanje prihoda	194	9.548.342,82	11.187.825,98	117,2
UKUPNO		9.548.617,16	11.188.203,38	117,2

Odgođeno plaćanje rashoda se u najvećem dijelu odnosi na redovne mjesečne troškove za prosinac za koje nisu stigle fakture.

Odgođeno priznavanje prihoda odnosi se najvećim dijelom na:

- na primljena sredstva temeljem Zakona o turističkoj pristojbi (NN 52/19, 32/20, 42/20) i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (NN 52/19, 144/20) te pratećim pravilnicima kako je pojašnjeno u Bilješki 11.5, u iznosu od 10.121.778,69 eura te
- na primljena sredstva iz Državnog proračuna koja će biti utrošena u 2024. godini (Bilješka 12.5.)

11.12. VLASTITI IZVORI (AOP 196)

NAZIV STAVKE	AOP	*2022.	2023.	Indeks promjene
Vlastiti izvori	197	2.107.086,93	2.081.299,62	98,8
Višak prihoda - kumulirani	199	6.755.198,95	5.519.521,97	81,7
UKUPNO		8.862.285,88	7.600.821,59	85,8

* Usklađeno

Prikaz usklađenja 2022.-2023.

	AOP	Iznos prije usklađenja 2022.	*Usklađeno 2022.	Razlika
Vlastiti izvori (BIL)	197	2.141.012,94	2.107.086,93	33.926,01
Višak prihoda -kumulirani (BIL)	199	6.721.272,94	6.755.198,95	-33.926,01

U tekućoj godini utvrdilo se da je imovina HTZ-a koja se odnosi na imovinu predstavništva, a koja je evidentirana u poslovnim knjigama na kontu Vlastiti izvori-prijenos imovine predstavništva, u potpunosti amortizirana u prethodnim razdobljima te je iz tog razloga u 2023. godini izvršeno usklađenje pozicije Vlastiti izvori. Navedeno ne utječe niti na imovinu HTZ-a niti na rezultat tekućeg razdoblja i odnosi se na ispravni bilančni prikaz navedenih stavki.

Vlastiti izvori na dan 31.12.2023. godine odnose se na imovinu (poslovni prostor) nabavljenu prije 2008. godine koja se do potpune amortizacije iskazuje na vlastitim izvorima. Višak prihoda odnosi se na rezultat poslovanja za 2023. godine i kumulirane viškove prihoda do izvještajne godine.

12. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima sukladno odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15) dodatno se pojašnjavaju razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

12.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Prihodi od pružanja usluga	004	580.010,22	282.618,87	48,7
UKUPNO OSTVARENO		580.010,22	282.618,87	48,7

Prihodi od pružanja usluga u izvještajnoj godini iskazani su u iznosu od 282.618,87 eura, a odnose se na prihode od refundacije troškova za organizaciju projekta Dani hrvatskog turizma 2023. u iznosu od 178.918,87 eura te na prihod od sponzorstva za Dane hrvatskog turizma 2023. u iznosu od 99.500,00 eura. Prihodi od pružanja usluga znatno su niži u odnosu na 2022. godinu jer je tijekom 2022. godine proveden i realiziran projekt predstavljanja RH na Svjetskoj izložbi EXPO 2020 u Dubaiu u iznosu od 443.163,85 eura (3.339.018,06 kuna).

12.2. PRIHODI OD ČLANARINA I ČLANSKIH DOPRINOSA (AOP 005)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Članarine	006	7.344.190,32	10.523.983,16	143,3
UKUPNO OSTVARENO		7.344.190,32	10.523.983,16	143,3

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u izvještajnoj godini iskazani su u iznosu od 10.523.983,16 eura, a odnose se na prihode od turističke članarine sukladno Zakonu o članarinama u turističkim zajednicama, i u odnosu na 2022. godinu viši su za 43,3%. zbog boljih poslovnih rezultata poslovnih subjekata koji su obveznici plaćanja turističke članarine.

Iskazani prihodi odnose se na:

- sredstva koja su prikupljena sukladno Zakonu o turističkoj članarini u iznosu od 7.411.448,12 eura (2022.: 4.909.764,82 eura)
- sredstva koja se odnose na realizirane projekte korisnika Fondova za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent i Fond za udružene turističke zajednice u iznosu od 3.112.535,04 eura.

12.3. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA (AOP 008)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	20.109.798,26	24.296.072,62	120,8
UKUPNO OSTVARENO		20.109.798,26	24.296.072,62	120,8

Prihodi po posebnim propisima iskazani su u iznosu od 24.296.072,62 eura, a u najvećem dijelu odnose se na prihode od turističke pristojbe u iznosu 17.870.044,42 eura (2022.: 16.372.005,97 eura) prikupljene sukladno Zakonu o turističkoj pristojbi koji su za 20,8% veći nego u 2022. godini, prihode od turističke pristojbe za noćenje na plovnom objektu u iznosu od 1.141.536,89 eura (2022.: 1.161.687,34 eura), sredstava Fonda za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent za 2023. u iznosu od 3.205.838,63 eura (2022.: 1.806.040,03 eura), sredstava Fonda za udružene turističke zajednice u iznosu 2.076.291,55 eur (2022.: 737.290,31 eura), te na primljene potpore za plaće uslijed COVID-19 krize, a koje su knjižene u predstavništvima koja su koristila ove mjere u iznosu od 2.361,13 eura (2022.: 32.774,63 eura).

Prihodi po osnovi turističke pristojbe viši su odnosu na 2022. godinu zbog uspješnije turističke sezone, dok su prihodi od pristojbe za Fond za turistički nedovoljno razvijena područja i za Fond za udružene turističke zajednice povećani u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg broja provedenih projekata dodijeljenih korisnicima sredstava.

12.4. PRIHODI OD IMOVINE (AOP 011)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	101,40	34,07	33,6
Prihodi od zateznih kamata	016	691,35	522,85	75,6
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	16.187,14	11.235,18	69,4
Ostali prihodi od financijske imovine	020	0,00	5.925,18	-
UKUPNO OSTVARENO		16.979,89	17.717,28	104,3

Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju niža su u odnosu na 2022. godinu zbog nižih iznosa novca na računima u poslovnim bankama tijekom 2023. godine.

Prihodi od zateznih kamata odnose se na naplaćena potraživanja iz prethodnih godina.

Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika niži su zbog promjene službene valute i kretanja tečajeva tijekom 2023. godine.

Ostali prihodi od financijske imovine odnose se na usklađenje vrijednosti dionica HTP Korčula d.d. sa tržišnom cijenom na dan 29.12.2023. godine.

12.5. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 024)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Prihodi od donacija iz Državnog proračuna	026	6.481.790,83	6.812.345,00	105,1
Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	43.199,95	78.273,97	181,2
Ostali prihodi od donacija	038	29.530,82	0,00	0,0
UKUPNO OSTVARENO		6.554.521,60	6.890.618,97	105,1

Prihodi od donacija iskazani su u iznosu od 6.890.618,97 eura odnosno za 5,1% više u odnosu na 2022. godinu.

Sukladno projekciji potreba za provedbu planiranih promidžbenih aktivnosti u 2023. godini koje se financiraju iz Državnog proračuna RH planiran je i doznačen iznos od 6.839.803,57 eura (2022.: 6.675.957,26 eura). U 2023. godini prihodi od donacija iz Državnog proračuna realizirani su u iznosu od 6.812.345,00 eura, od kojih je iznos od 845.574,22 eura doznačen tijekom 2022. godine. Neurošena sredstva koja se prenose u 2024. godinu iznose 965.938,76 eura.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte ostvareni su u iznosu od 78.273,97 eura (2022.: 43.199,99 eura), a odnose se na povrat sredstava za projekt Hrvatski digitalni turizam sukladno Zahtjevima za povrat sredstva.

12.6. OSTALI PRIHODI (AOP 040)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Prihodi od naknade šteta	042	1.441,24	265,00	18,4
Prihod od refundacija	043	202.561,28	555.997,76	274,5
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	598,98	1.124,36	187,7
Otpis obveza	046	0,00	15,55	-
Ostali nespomenuti prihodi	048	77.979,83	95.550,54	122,5
UKUPNO OSTVARENO		282.581,33	652.953,21	231,1

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 652.953,21 euro, a u najvećem dijelu odnose se na prihode od refundacija koji su ostvareni u iznosu od 555.997,76 eura kao refundacije za suizlaganje na sajmovima. Prihodi su znatno veći u odnosu na 2022. godinu zbog održavanja većeg broja sajмова privremeno ukinutih zbog pandemije COVID-19.

Ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 95.550,54 eura se odnose na predstavništva za plaću u naravi.

12.7. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 055)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Plaće za redovan rad	057	3.579.020,90	3.899.626,00	109,0
Plaće u naravi	058	149.872,19	188.348,14	125,7
Plaće za prekovremeni rad	059	13.644,17	10.195,83	74,7
Ostali rashodi za radnike	061	461.055,28	401.028,10	87,0
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	457.853,21	500.296,62	109,3
Doprinosi za zapošljavanje	064	41.494,72	38.765,48	93,4
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	171.011,61	210.496,93	123,1
UKUPNO OSTVARENO		4.873.952,08	5.248.757,10	107,7

Plaće za redovan rad iskazane su u iznosu od 3.899.626,00 eura, a odnose se na plaće zaposlenika Hrvatske turističke zajednice uključujući i mrežu predstavništava (detaširane i lokalne zaposlenike u predstavništvima). Iznos je povećan u odnosu na 2022. zbog zapošljavanja novih djelatnika te povećanja osnovice za obračun plaće sukladno Kolektivnom ugovoru potpisanom sredinom 2023. godine.

Plaće u naravi iskazane su u iznosu od 188.348,14 eura, a odnose se na troškove korištenja službenog automobila u privatne svrhe, troškove parkiranja zaposlenika koji se evidentiraju kao primitak u naravi, te trošak ostalih usluga omogućenih zaposlenicima koje se evidentiraju kao primitak u naravi. Iznos je povećan u odnosu na 2022. zbog većeg broja zaposlenika koji posjeduju parking kartice.

Tijekom 2023. godine zbog povećanih poslovnih aktivnosti pojavila se potreba za prekovremenim radom te je plaća obračunata i isplaćena sukladno zakonskim propisima.

Ostali rashodi za radnike iskazani su u iznosu od 401.028,10 eura, te su u odnosu na 2022. godinu niži zbog nižih iznosa otpremnina te naknada za troškove smještaja radnika u predstavništvima.

Doprinosi na plaće iskazani su u iznosu od 749.559,03 eura (2022.: 670.359,54 eura), i odnose se na doprinose za zdravstveno osiguranje, doprinose za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac i doprinose za zapošljavanje. Doprinosi na plaće koji se obračunavaju u inozemstvu za zaposlenike predstavništava ovise o promjenama propisa vezanih za obračun plaće u tim državama. Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac veći su i zbog povećanja plaća u predstavništvima.

12.8. MATERIJALNI RASHODI (AOP 067)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
MATERIJALNI RASHODI	067	20.848.006,63	27.797.820,86	133,3

Materijalni rashodi iskazani su u iznosu od 27.797.820,86 eura (2022: 20.848.006,63 eura) odnosno veći su u odnosu na 2022. godinu za 33,3%.

Struktura troškova prikazana je u sljedećim tablicama.

a) Naknade troškova radnicima

iskazane su u iznosu od 553.656,02 eura, sa sljedećom strukturom:

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Naknade troškova radnicima	068	430.433,88	553.656,02	128,6
Službena putovanja	069	342.079,77	474.152,17	138,6
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	55.393,46	69.978,01	126,3
Stručno usavršavanje radnika	071	32.960,65	9.525,84	28,9

Pojašnjenje značajnijih razlika

Troškovi službenih putovanja znatno su veći u odnosu na pandemijsku 2022. godinu tijekom koje su određena događanja i sajmovi otkazani ili održani online. U 2023. nije bilo otkazivanja sajмова te se povećala aktivnost turističkog sektora, sukladno tome povećani su rashodi za službena putovanja.

Naknade za prijevoz veće su u odnosu na 2022. zbog manjeg obujma rada od kuće uslijed završetka pandemije COVID-19.

Smanjeni troškovi stručnog usavršavanja radnika odnose se na radionice o godišnjim razgovorima sa zaposlenicima i tečajeve stranih jezika, dok su tijekom 2022. godine organizirane radionice komunikacijskih vještina u kojima su sudjelovali svi zaposlenici.

b) Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	072	67.161,46	74.661,47	111,2
Naknade za obavljanje aktivnosti	073	55.386,69	58.097,58	104,9
Naknade troškova službenih putovanja	074	11.774,77	16.563,89	140,7

Pojašnjenje značajnijih razlika

Naknade troškova službenih putovanja članovima Skupštine i Turističkog vijeća Hrvatske turističke zajednice za dolazak na sjednice veće su zbog povećanja neoporezive naknade za korištenje privatnog vozila u službene svrhe i većeg broja fizički održanih sjednica.

c) Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	082	168.855,26	239.812,78	142,0
Naknade za obavljanje aktivnosti	083	110.145,86	109.606,98	99,5
Naknade troškova službenih putovanja	084	58.709,40	130.205,80	221,8

Pojašnjenje značajnijih razlika

Naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa odnose se na službena putovanja informatora na sajmove u inozemstvu. Naknade su veće u odnosu na 2022. godinu zbog održavanja sajмова koji su prethodnih godina uslijed pandemije otkazivani.

d) Rashodi za usluge

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Rashodi za usluge	087	19.663.117,39	26.394.086,05	134,2
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	208.015,00	229.035,25	110,1
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	251.011,75	502.688,74	200,3
Usluge promidžbe i informiranja	090	14.712.241,42	19.848.916,70	134,9
Komunalne usluge	091	84.620,08	116.614,22	137,8
Zakupnine i najamnine	092	1.152.393,39	1.911.053,55	165,8
Zdravstvene i veterinarske usluge	093	25.723,94	5.683,96	22,1
Intelektualne i osobne usluge	094	2.462.628,04	2.429.394,03	98,7
Računalne usluge	095	333.319,13	184.932,07	55,5
Ostale usluge	096	433.164,64	1.165.767,53	269,1

Pojašnjenje značajnijih razlika

Usluge telefona, pošte i prijevoza te tekućeg održavanja, komunalnih usluga i usluge zakupa veće su u odnosu na 2022. godinu jer se ured u Zagrebu krajem 2022. godine preselio u iznajmljene urede, kako bi se prostor u vlasništvu na Iblerovom trgu renovirao.

Zdravstvene i veterinarske usluge manje su u odnosu na prethodnu godinu zbog troškova sistematskog pregleda djelatnika u uredu u Zagrebu i predstavništvima koji su ugovoreni krajem 2023. godine te će se obaviti tijekom prvog kvartala 2024. godine.

Intelektualne i osobne usluge, računalne te ostale usluge veće su u odnosu na prethodnu godinu zbog pokretanja gospodarstva nakon pandemije i organiziranja brojnih događanja, te povećanih troškova promidžbenih kampanja na inozemnim tržištima.

Računalne usluge u odnosu na 2022. smanjene su zbog usluga hostinga.

Ostale usluge veće su u odnosu na prethodnu godinu u najznačajnijem iznosu zbog troškova izrade i postave štandova koji se evidentiraju u ovoj skupini rashoda. Zbog fizičkog održavanja sajмова iznos je veći u odnosu na 2022. godinu.

e) Rashodi za materijal i energiju

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Rashodi za materijal i energiju	097	148.509,91	205.341,02	138,3
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	43.278,78	45.341,50	104,8
Materijal i sirovine	099	5.728,71	7.220,09	126,0
Energija	100	90.237,44	133.265,02	147,7
Sitan inventar i auto gume	101	9.264,98	19.514,41	210,6

Pojašnjenje značajnijih razlika

Troškovi materijala i sirovina te troškovi energije veći su u odnosu na 2022. godinu zbog povećanog broja održanih sajмова.

Trošak sitnog inventara povećan je zbog nabavke opreme za nove djelatnike.

f) Ostali nespomenuti materijalni rashodi

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	102	369.928,73	330.263,52	89,3
Premije osiguranja	103	18.018,32	25.513,90	141,6
Reprezentacija	104	235.153,49	193.085,86	82,1
Članarine	105	54.145,33	55.196,66	101,9
Kotizacije	106	58.906,23	53.310,51	90,5
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	3.705,36	3.156,59	85,2

Pojašnjenje značajnijih razlika

Premije osiguranja više su u odnosu na 2022. godinu zbog povećanja vrijednosti police osiguranja za djelatnike i imovinu u predstavništvima.

Troškovi reprezentacije u iznosu od 193.085,86 eura (2022: 235.153,49 eura) manji su u odnosu na 2022. godinu zbog manjeg broja događanja na kojima su ugošćavani partneri i sudionici iz turističkog sektora.

Troškovi kotizacija umanjeni su u odnosu na 2022. godinu zbog sudjelovanja na manjem broju radionica u odnosu na 2022. godinu.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi umanjeni su u 2023. godini zbog periodičnih troškova naknade za produženje žiga koji su podmireni tijekom 2022. godine.

12.9. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Rashodi amortizacije	108	304.121,97	441.110,05	145,0
UKUPNO OSTVARENO		304.121,97	441.110,05	145,0

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine aktivirane do 31. prosinca 2007. godine obavlja se i dalje tako da se za iznos ispravaka umanjuju imovina i izvori financiranja. Ispravak vrijednosti za imovinu nabavljenu i aktiviranu nakon 1.1.2008. godine tereti troškove poslovanja tekuće godine prema vijeku trajanja.

U 2023. godini došlo je ponovo do povećanja rashoda amortizacije zbog novonabavljenih sredstava koja su tijekom godine stavljena u upotrebu.

12.10. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 109)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	50.689,10	54.123,73	106,8
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	49.328,29	56.030,38	113,6
Zatezne kamate	118	1.603,56	5.265,26	328,3
UKUPNO OSTVARENO		101.620,95	115.419,37	113,6

Bankarske usluge i usluge platnog prometa iskazane su u iznosu od 54.123,73 eura. Do neznatnog povećanja u odnosu na 2022. godinu dolazi zbog većeg broja transakcija uslijed povećanja aktivnosti tijekom 2023. godine.

Negativne tečajne razlike nastale su uslijed fluktuacije tečajeva prilikom plaćanja u drugim valutama inozemnih ulaznih računa.

Zatezne kamate obračunate u 2023. godini odnose se u najvećem dijelu na kamate zbog korekcija dostavljenih PDV obrazaca Poreznoj upravi, do kojih dolazi zbog naknadno zaprimljenih i odobrenih ulaznih računa dobavljača.

12.11. DONACIJE (AOP 120)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Tekuće donacije	122	5.745.552,46	9.495.202,71	165,3
UKUPNO OSTVARENO		5.745.552,46	9.495.202,71	165,3

Tekuće donacije iskazane su u iznosu od 9.495.202,71 eura, a u najvećem dijelu odnose se na sredstva isplaćena za realizirane projekte i njihove prihvatljive troškove u vezi sa Fondom za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent te Fondom za udružene turističke zajednice. Navedeni rashodi u korelaciji su

sa prihodima iz Bilješki 12.2. i 12.3 budući da se ovi prihodi i rashodi u konačnici realiziraju kod stvarnih korisnika tih sredstava. U vezi sa navedenim vidjeti Bilješke 6.7, 11.5 i 12.5.

Tekuće donacije gospodarskim subjektima odnose se na sufinanciranja studijskih putovanja i potpore DMK u iznosu od 931.582,64 eura (2022.: 466.432,53 eura), za koje u 2023. godini nije objavljen javni poziv.

Tekuće donacije turističkim zajednicama iznose 176.444,43 eura (2022.: 308.484,87 eura) i znatno su smanjene u odnosu na 2022. godinu zbog promjene načina raspodjele sredstava.

12.12. OSTALI RASHODI (AOP 128)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	796,34	3.309,16	415,5
Penali, ležarine i drugo	131	0,00	0,80	-
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	589,82	0,00	0,0
Otpisana potraživanja	136	30.000,13	103,65	0,3
Rashodi za ostala porezna davanja	137	41.647,36	49.275,10	118,3
Ostali nespomenuti rashodi	138	4.982,55	15.651,67	314,1
UKUPNO OSTVARENO		78.016,20	68.340,38	87,6

Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama odnose se na naknadu troškova po sudskom rješenju.

Tijekom 2023. nije bilo značajnog otpisivanja potraživanja.

Rashodi za ostala porezna davanja se najznačajnijim dijelom odnose na rashode za ostala porezna davanja u predstavništvima (poreza na stanove, poreze na ured i slično) u iznosu od 24.879,77 eura (2022.: 17.173,05 eura) te na rashode koji se odnose na PDV obračunat na besplatne kotizacije za događanje Dani hrvatskog turizma u iznosu od 24.395,33 eura (2022.: 24.474,25 eura).

Ostali nespomenuti rashodi veći su u odnosu na 2022. godinu zbog refundacije za organiziranje turističkog sajma u Beču.

12.13. RASHODI VEZANI UZ FINANCIRANJE POVEZANIH NEPROFITNIH ORGANIZACIJA (AOP 139)

NAZIV STAVKE	AOP	2022.	2023.	Indeks promjene
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140	754.720,95	732.990,61	97,1
UKUPNO OSTVARENO		754.720,95	732.990,61	97,1

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija odnose se na doznake predstavništvima Hrvatske turističke zajednice s pravnom osobnošću u SAD-u i Sloveniji (veza bilješka 7.3).

Predstavništvo Slovenija tijekom 2023. godine u svojim poslovnim knjigama ima iskazan prihod u iznosu od 160.740,00 eura. Doznaka u iznosu od 2.930,00 eura evidentirana je u poslovni knjigama Predstavništva Slovenija 2022. godine, a plaćanje je početkom 2023. godine.

Predstavništvo SAD tijekom 2023. godine u svojim poslovnim knjigama ima iskazan prihod u iznosu od 551.496,63 dolara, a Hrvatska turistička zajednica rashod u iznosu od 619.115,13 dolara (569.320,61 eura). Razlike između rashoda HTZ-a i prihoda Predstavništva SAD odnose se na sredstva uplaćivana krajem 2022., a zaprimljena početkom 2023. godine, sredstva uplaćena krajem 2023. godine, a zaprimljena početkom 2024. godine te umanjenje plaćanja po doznaci za iznos koji je HTZ potraživao od Predstavništva SAD za plaćanja obveza iz Zagreba tijekom 2022. godine.

12.14. REZULTAT

NAZIV STAVKE	AOP	*2022.	2023.	Indeks promjene
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	2.182.090,38	0,00	0,0
MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0,00	1.235.676,97	-
Višak prihoda – preneseni	151	4.573.108,57	6.755.198,95	147,7
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134-135+136-137)	154	6.755.198,95	5.519.521,98	81,7

* Usklađeno

Tablica usklađenja

	AOP	Iznos prije usklađenja 2022.	*Usklađeno 2022.	Razlika
Višak prihoda (PR-RAS)	149	2.182.090,38	2.182.090,38	0,00
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (PR-RAS)	154	4.539.182,56	4.573.108,57	-33.926,01
Vlastiti izvori (BIL)	197	2.141.012,94	2.107.086,93	33.926,01
Ukupno izvori (BIL)	195	8.862.285,88	8.862.285,88	0,00

Kako je navedeno u točki 11.13., u tekućoj godini utvrdilo se da je imovina HTZ-a koja se odnosi na predstavništva u iznosu od 33.926,01 eura nastala iz Viška prihoda ranijih razdoblja, a ne Vlastitih izvora kako je iskazano na stavci izvora te je izvršeno usklađenje ispravkom najranijeg razdoblja koje se prikazuje u financijskim izvještajima. Navedeno ne utječe niti na imovinu HTZ-a niti na rezultat tekućeg razdoblja i odnosi se na ispravni bilančni prikaz navedenih stavki.

U 2023. godini Hrvatska turistička zajednica ostvarila je manjak prihoda u iznosu od 1.235.676,97 eura (2022.: višak od 2.182.090,38 eura). Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.519.521,98 eura.

13. IZVANBILANČNE EVIDENCIJE

U 2023. godini Hrvatska turistička zajednica iskazala je na izvanbilančnim stavkama tj. na kontima aktive i pasive stanje potraživanja pripadajućeg dijela turističke pristojbe, turističke članarine, potencijalne obveze u sudskim sporovima te iznos zaprimljenih zadužnica i bankovnih garancija.

Izvanbilačne stavke potraživanja pripadajućeg dijela turističke članarine nije bilo moguće uskladiti na dan 31.12.2023. godine zbog nedostupnosti podataka o zaduženjima i naplati, koje sukladno Zakonu evidentira Porezna uprava. Hrvatska turistička zajednica je dana 22. siječnja 2024. zatražila dostavu predmetnih podataka, no iste nije zaprimila do dana predaje financijskih izvještaja.

U Zagrebu, 28. veljače 2024. godine



Lidija Zadro

Osoba odgovorna za računovodstvo




Kristjan Staničić

Zakonski zastupnik