



JAVNA USTANOVA KAMENJAK

Selo 120, Premantura

52100 Pula

Tel. 0038552 / 575-283

info@kamenjak.hr

www.kamenjak.hr

**GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2020. GODINU
S IZVJEŠĆEM REVIZORA**

Lipanj 2021

SADRŽAJ

1. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

2. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI

2.a Bilanca na dan 31. prosinca 2020. godine

2.b Izvještaj o prihodima i rashodima
za razdoblje 01. siječanj do 31. prosinca 2020.

3. Bilješke uz financijske izvještaje

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Osnivačima Javne ustanove Kamenjak

Suzdržano mišljenje

Angažirani smo kako bi obavili reviziju priloženih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije Javne ustanove Kamenjak (dalje u tekstu JU Kamenjak) za 2020. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2020. 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.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim financijskim izvještajima JU Kamenjak, zbog važnosti pitanja opisanog u našem izvješću u odjeljku s osnovom za suzdržano mišljenje. Do pisanja ovog izvješća nismo mogli pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizorsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Osnova za suzdržano mišljenje

Tijekom provođenja revizije od zakonskog predstavnika, suradnika i poslovnih partnera JU Kamenjak zatražili smo određena objašnjenja glede funkcionalnosti internih kontrola blagajničkog poslovanja, s obzirom da je u proteklim godinama bilo prijavljenih slučajeva pronevjere i propusta u programskoj podršci i programskom rješenju. Kako je programsko rješenje ključno za ostvarivanje i evidentiranje prihoda, zaštita programskog rješenja jedna je od bitnijih odrednica sigurnosti podataka. Usvojene sigurnosne procedure i protokoli internih kontrola mogu značajno utjecati na sustavno evidentiranje prihoda. Nismo dobili adekvatne reakcije i odgovore na provedena testiranja. Po primitku istih moći ćemo izdati izmijenjeno revizorsko mišljenje.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja JU Kamenjak za godinu završenu 31. prosinca 2020. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

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

Upravno vijeće neprofitne organizacije odgovorno je za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila JU KAMENJAK.

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:

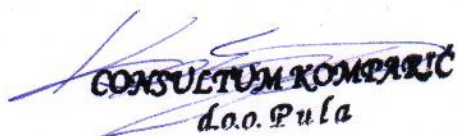
- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja 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 JU KAMENJAK.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao ravnatelj JU KAMENJAK i s tim povezanih objava.

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

Pula, 30. lipanj 2021. godine

Consultum Komparić d.o.o.
Argonautska 28. Pula

Ovlašteni revizor
Ernest Komparić, dipl. oec.


CONSULTUM KOMPARIĆ
d.o.o. Pula



Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2020.

 Naziv obveznika: **JAVNA USTANOVA KAMENJAK**

 Poštanski broj: **52203**

 Mjesto: **MEDULIN**

 Adresa sjedišta: **SELO 120, PREMANTURA**

 Račun (IBAN): **HR5523400091110331952**

 RNO broj: **0049603**

 Šifra djelatnosti: **9104**

Djelatnosti botaničkih i zooloških vrtova i prirodnih rezervata

 Matični broj: **01888463**

 Šifra grada/općine: **263**

Grad/općina: MEDULIN

 OIB: **09968170983**

 Oznaka razdoblja: **2020-12**

 Šifra županije: **18**

Verzija Excel datoteke: 6.0.1.

Iznosi u kunama bez lipa

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	9.761.015	10.362.215	106,2
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	4.060.237	4.706.723	115,9
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	38.140	166.891	437,6
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	56.911	196.661	345,6
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011	1.911	1.911	100,0
0124	Ostala prava	012	55.000	165.000	300,0
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016		29.750	-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	18.771	29.770	158,6
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	3.849.399	4.357.214	113,2
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	2.464.672	1.896.011	76,9
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	598.013	598.013	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	1.866.659	1.297.998	69,5
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	2.758.266	3.476.909	126,1
0221	Uredska oprema i namještaj	024	294.291	294.291	100,0
0222	Komunikacijska oprema	025	153.753	278.391	181,1
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	179.565	179.565	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	149.491	149.492	100,0
0226	Sportska i glazbena oprema	029	41.163	41.163	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	1.940.003	2.534.007	130,6
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	668.581	1.067.305	159,6
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	552.400	951.125	172,2
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	116.181	116.180	100,0
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	23.570	431.570	1.831,0
0241	Knjige u knjižnicama	035	23.570	23.570	100,0
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038		408.000	-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	60.382	60.382	100,0
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041	60.382	60.382	100,0
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	160.047	538.517	336,5
0261	Ulaganja u računalne programe	043	160.047	538.517	336,5
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.286.119	3.113.480	136,2
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-

0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	601.909	684.115	113,7
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	601.909	684.115	113,7
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	333	333	100,0
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	333	333	100,0
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	172.365	182.285	105,8
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	8.340	18.260	218,9
0621	Proizvodnja u tijeku	071	8.340	18.260	218,9
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073	164.025	164.025	100,0
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	5.700.778	5.655.492	99,2
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	5.150.565	5.366.572	104,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	5.147.065	5.362.363	104,2
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	5.147.065	5.362.363	104,2
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	3.500	4.209	120,3
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	527.714	256.180	48,5
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	208.767	159.780	76,5
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	208.767	159.780	76,5
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			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	318.947	96.400	30,2
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	6.371	7.156	112,3
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	153.424	20.312	13,2
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	159.152	68.932	43,3
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-

1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	22.011	31.269	142,1
161	Potraživanja od kupaca	134	22.011	31.269	142,1
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	488	1.471	301,4
191	Rashodi budućih razdoblja	143	488	1.471	301,4
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	9.761.015	10.362.215	106,2
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.182.728	1.852.099	156,6
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	422.183	317.298	75,2
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	189.851	144.729	76,2
2411	Obveze za plaće – neto	149	118.851	97.783	82,3
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	2.903		0,0
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prezez na dohodak iz plaća	152	11.199	5.673	50,7
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	33.664	23.391	69,5
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	23.234	17.882	77,0
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	216.810	172.569	79,6
2421	Naknade troškova radnicima	157	4.614	7.427	161,0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	1.921	3.109	161,8
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	542		0,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	209.733	162.033	77,3
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
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			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	15.522	0	0,0
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	15.522		0,0
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
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	760.545	1.534.801	201,8
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	760.545	1.534.801	201,8
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	760.545	1.534.801	201,8
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	8.578.287	8.510.116	99,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	18.929	18.929	100,0
511	Vlastiti izvori	197	18.929	18.929	100,0
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	8.559.358	8.491.187	99,2
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	237.203	237.203	100,0
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	237.203	237.203	100,0

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: **ALJOŠA UKOTIĆ**

Datum: **44253**

Osoba za kontakt: **ALJOŠA UKOTIĆ**

Telefon: **052217541**

Telefax: **052383826**

Adresa e-pošte: **ravnatelj@kamenjak.hr**

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020.

Naziv obveznika: JAVNA USTANOVA KAMENJAK

Poštanski broj: 52203

Mjesto: MEDULIN

Adresa sjedišta: SELO 120, PREMANTURA

Račun (IBAN): HR5523400091110331952

RNO broj: 0049603

Šifra djelatnosti: 9104

Djelatnosti botaničkih i zoooloških vrtova i prirodnih rezervata

Matični broj: 01888463

Šifra grada/općine: 263

Grad/općina: MEDULIN

OIB: 09968170983

Oznaka razdoblja: 2020-12

Šifra županije: 18

Verzija Excel datoteke: 6.0.1.

Iznosi u kunama bez lipa

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	10.469.088	6.576.017	62,8
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	129.773	20.648	15,9
3111	Prihodi od prodaje roba	003	5.165	440	8,5
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	124.608	20.208	16,2
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	9.060.912	5.433.952	60,0
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	9.060.912	5.433.952	60,0
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	12.844	13.708	106,7
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	12.844	13.708	106,7
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	12.844	13.708	106,7
3414	Prihodi od zatezних kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017			-
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-
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	922.418	1.090.386	118,2
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	922.418	1.090.386	118,2
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	889.274	1.058.556	119,0
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029	33.144	31.830	96,0
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	-
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	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	343.141	17.323	5,0
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	3.910	0	0,0
3611	Prihodi od naknade šteta	042	3.910		0,0
3612	Prihod od refundacija	043			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044		17.141	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	339.231	182	0,1
3631	Otpis obveza	046	1	3	300,0
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	339.230	179	0,1
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
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	7.320.794	6.644.188	90,8
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	2.751.466	2.232.488	81,1
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	2.266.580	1.872.491	82,6
4111	Plaće za redovan rad	057	2.266.580	1.872.491	82,6
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	140.795	70.200	49,9
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	344.091	289.797	84,2
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	344.091	289.797	84,2
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	3.514.840	3.267.065	93,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	82.978	134.229	161,8
4211	Službena putovanja	069	7.640	2.522	33,0
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	75.338	119.677	158,9
4213	Stručno usavršavanje radnika	071		12.030	-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	64.832	56.206	86,7
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	64.832	56.206	86,7
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	374.437	254.434	68,0
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	374.437	254.434	68,0
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	2.322.584	2.288.016	98,5
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	59.406	74.794	125,9
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	288.962	324.778	112,4
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	218.677	226.351	103,5
4254	Komunalne usluge	091	218.670	161.392	73,8
4255	Zakupnine i najamnine	092	159.265	70.280	44,1
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	26.706	7.628	28,6
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	592.073	619.711	104,7
4258	Računalne usluge	095	93.539	126.345	135,1
4259	Ostale usluge	096	665.286	676.737	101,7
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	550.556	459.232	83,4
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	264.807	263.485	99,5
4262	Materijal i sirovine	099	34.618	31.440	90,8
4263	Energija	100	100.497	82.101	81,7
4264	Sitan inventar i auto gume	101	150.634	82.206	54,6
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	119.453	74.948	62,7
4291	Premije osiguranja	103	35.338	40.720	115,2
4292	Reprezentacija	104	76.275	28.904	37,9
4293	Članarine	105		520	-
4294	Kotizacije	106	560		0,0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	7.280	4.804	66,0
43	Rashodi amortizacije	108	557.618	838.363	150,3
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	33.676	41.872	124,3
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	33.676	41.872	124,3
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	32.739	41.867	127,9
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		2	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4433	Zatezne kamate	118	912	3	0,3
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	25		0,0
45	Donacije (AOP 121+125)	120	462.506	261.411	56,5
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	462.506	261.411	56,5
4511	Tekuće donacije	122	63.414	3.009	4,7
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124	399.092	258.402	64,7
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	688	2.989	434,4
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	688	2.989	434,4
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Otpisana potraživanja	136	1	200	>>100
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137		2.789	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	687		0,0
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	7.320.794	6.644.188	90,8
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	3.148.294	0	0,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	68.171	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	5.411.064	8.559.358	158,2
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	8.559.358	8.491.187	99,2
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	5.421.242	5.150.564	95,0
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	25.887.503	15.870.621	61,3
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	26.158.181	15.654.613	59,8
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	5.150.564	5.366.572	104,2
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	26	26	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	26	26	100,0
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170			-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	52	52	100,0

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: ALJOŠA UKOTIĆ

Datum: 26.02.2021

Osoba za kontakt: ALJOŠA UKOTIĆ

Telefon: 052217541

Telefax: 052383826

Adresa e-pošte: ravnatelj@kamenjak.hr



JAVNA USTANOVA KAMENJAK

Selo 120, Premantura, 52100 Pula
 Tel. +385 52 / 575 - 283
 OIB 09968170983
 orka@kamenjak.hr
 www.kamenjak.hr
 KLASA: 400-05/21-01/01
 URBROJ: 2168/02-53/02-21-2
 Premantura, 26.02.2021.

Javna Ustanova Kamenjak sastavlja svoje financijske izvještaje u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14). U skladu s Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, temeljni financijski izvještaji su bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima koji se predaju instituciji ovlaštenoj za obradu podataka i bilješke.

1. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (Obrazac PR-RAS-NPF)

1.1. Bilješka br.1. - Prihodi AOP 001

U razdoblju od siječnja do prosinca 2020. godine ostvarena je slijedeća struktura prihoda

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002	129.773	20.648	15,9
33	Prihodi po posebnim propisima	008	9.060.912	5.433.952	60,0
34	Prihodi od imovine	011	12.844	13.708	106,7
35	Prihodi od donacija	024	922.418	1.090.386	118,2
36	Ostali prihodi	040	343.141	17.323	5,0
3	PRIHODI	001	10.469.088	6.576.017	62,8

Ostvareni prihodi u 2020. godini manji su za 37% u odnosu na 2019. godinu. Razlog tomu prvenstveno je pandemija COVID-19.

Prihodi po posebnim propisima i prihodi od donacija zajedno čine 99,2% ukupnih prihoda ostvarenih u 2020. godini dok 0,8% prihoda odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga, prihode od imovine i ostale prihode.

U prihodima po posebnim propisima sadržani su prihodi od naknada za koncesijska odobrenja koji iznose 87.000 kn, prihodi od kazni u iznosu od 1.600 kn, ostali prihodi po posebnim propisima u iznosu od 35.040 kn te prihodi od naplate ulaza na područje Značajnog krajobraza Donji Kamenjak i medulinski arhipelag u iznosu od 5.310.312 kn. Odlukom Upravnog vijeća zbog pandemije COVID-19 umanjani su iznosi naknada

koncesijskih odobrenja u 2020. što je rezultiralo i manjim prihodima od koncesijskih odobrenja u odnosu na 2019. godinu. Prihodi po posebnim propisima manji su za 40% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihode od imovine čine isključivo kamate na sredstva i depozite po viđenju.

Prihodi od donacija proizlaze iz projekta ORKA – Održivi razvoj značajnog krajobraza Donji Kamenjak i medulinski arhipelag (KK.06.1.2.02.0043), koji je sufinanciran bespovratnim sredstvima Operativnog programa Konkurentnost i kohezija - Promicanje održivog razvoja prirodne baštine koji je financiran iz Europskog fonda za regionalni razvoj. Projekt ORKA uključuje niz aktivnosti koje Javnoj ustanovi Kamenjak olakšavaju upravljanje posjetiteljima s ciljem održivog razvoja turističke valorizacije zaštićenog područja prirode. Projekt se provodi tijekom 2018., 2019. i 2020. godine. Jedan dio sufinanciranja odnosi se na retrogradno sufinanciranje aktivnosti koje su izvršene u razdoblju od 2015. do 2018. godine. Važno je napomenuti da se donacije ne odnose isključivo na Nositelja, odnosno Javnu ustanovu Kamenjak, već jedan dio Nositelj prosljeđuje partnerima, taj dio prikazuje se u Rashodima na skupini 45 – Donacije. U 2020. godini izvršeno je konačno usklađenje prihoda i rashoda od donacija vezanih uz projekt ORKA.

1.2. Bilješka br.2. - Rashodi AOP 054

U razdoblju od siječnja do prosinca 2020. godine ostvarena je slijedeća struktura rashoda

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
41	Rashodi za radnike	055	2.751.466	2.232.488	81,1
42	Materijalni rashodi	067	3.514.840	3.267.065	93,0
43	Rashodi amortizacije	108	557.618	838.363	150,3
44	Financijski rashodi	109	33.676	41.872	124,3
45	Donacije	120	462.506	261.411	56,5
46	Ostali rashodi	128	688	2.989	434,4
4	RASHODI	054	7.320.794	6.644.188	90,8

Rashodi Javne ustanove Kamenjak izvršeni su sukladno aktivnostima godišnjeg programa za 2020. godinu. Ukupni rashodi iznose 6.644.188 kn od čega najznačajniji udio imaju materijalni rashodi na skupini 42 s udjelom od 49,17% u ukupnim rashodima te rashodi za radnike na skupini 41 s udjelom od 33,60 % u ukupnim rashodima. Javna ustanova na dan 31.12.2020. ima 16 zaposlenika.

Najznačajniji dio materijalnih rashoda čine rashodi za usluge u iznosu od 2.288.016 kn, zatim rashodi za materijal i energiju u iznosu od 459.231 kn, iznos od 254.434 kn čine rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa dok ostatak od 265.384 kn čine rashodi za naknade troškova radnicima, naknade članovima Upravnog vijeća te ostali nespomenuti materijalni rashodi.

Rashodi amortizacije obračunavaju se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe proizvedene dugotrajne imovine sukladno propisanim stopama amortizacije objavljenim na stranicama Ministarstva financija (<http://www.mfin.hr/hr/institucionalni-okvir>).

Međutim, amortizacija sredstava nabavljenih prije 2008. godine, ne knjiže se na rashod, već na vlastite izvore odnosno konto 511110. Osnovna sredstva nabavljena prije 2008. godine teretile su trošak prilikom nabavke osnovnih sredstava. Rashodi amortizacije čine 12,6% ukupnih rashoda, a financijski rashodi su nešto više od 0,5% ukupnih rashoda, a odnose se na usluge platnog prometa.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 68.171 kn te se pokriva iz prenesenih viškova prethodnih razdoblja.

2. Bilješke uz Bilancu (Obrazac BIL-NPF)

2.1. Bilješka br.3. - Nefinancijska imovina AOP 002

Nefinancijska imovina na dan 31.12.2020. iznosi 4.706.723 kn te čini 45,42% imovine Javne ustanove Kamenjak. Najznačajniji dio nefinancijske imovine čini proizvedena dugotrajna imovina sa sadašnjom vrijednosti od 4.357.214 kn sa ispravkom vrijednosti (AOP 046) od 3.113.480 kn te ukupnom nabavnom vrijednosti od 7.470.694 kn. Tri najznačajnije kategorije proizvedene dugotrajne imovine jesu građevinski objekti nabavne vrijednosti 1.896.011 kn, postrojenja i oprema nabavne vrijednosti 3.476.909 kn te prijevozna sredstva nabavne vrijednosti 1.067.305 kn. Javna ustanova Kamenjak u imovini ima prijevozna sredstva od čega su tri osobna automobila, četiri teretna vozila te jedno plovilo. U godini 2020. od navedenih prijevoznih sredstava nabavljeno je jedno teretno odnosno donirano od strane Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja u svrhu upravljanja Natura 2000 područjima te kombi u sklopu projekta ORKA.

2.2. Bilješka br.4. - Sitni inventar AOP 051

Javna ustanova Kamenjak sitan inventar otpisuje jednokratno stavljanjem istoga u uporabu. Stoga, na dan 31.12.2020. sitan inventar u upotrebi ima vrijednost i ispravak vrijednosti u iznosu od 684.115 kn, a odnosi se na alat i pomoćni i uredski materijal za obavljanje redovnog poslovanja.

2.3. Bilješka br.5. - Financijska imovina AOP 074

Financijska imovina čini najznačajniji dio imovine u iznosu od 5.655.492 kn odnosno 54,58% ukupne imovine Javne ustanove Kamenjak. Od toga se 5.366.572 kn odnosi na novac u banci i blagajni dok se ostatak od 159.780 kn odnosi na potraživanja za više plaćen porez na dodanu vrijednost, ostala potraživanja u iznosu od 96.400 kn, potraživanja od kupaca u iznosu od 31.269 kn i rashoda budućih razdoblja u iznosu od 1.471 kn

2.4. Bilješka br.6. - Obveze AOP 146

Ukupne obveze Javne ustanove Kamenjak na dan 31.12.2020. iznose 1.852.099 kn od čega je najznačajniji dio odgođeno priznavanje prihoda (AOP 194) u iznosu od 1.534.801 kn koji se odnose na još nepriznate prihode od donacija za dugotrajnu imovinu. Ostatak obveza čine obveze za radnike i članove

povjerenstva u iznosu od 155.265 kn za plaću ostvarenu u prosincu, a koja je isplaćena u narednoj godini, te obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 162.033 kn čije je dospijeće također u narednoj godini.

2.5. Bilješka br.7. - Vlastiti izvori AOP 195

Vlastiti izvori na dan 31.12.2020. iznose 8.510.116 kn, a čine ih vlastiti izvori u iznosu od 18.929 kn te preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 8.491.187 kn.

Javna ustanova Kamenjak

