

JAVNA USTANOVA KAMENJAK  
PREMANTURA, SELO 120, MEDULIN

---

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I  
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

31. PROSINCA 2021.

# SADRŽAJ

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	2
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINE	5
BILANCA NA 31. PROSINCA 2021. GODINE	9
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	14



# ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Zakonski zastupnik **Javne ustanove KAMENJAK**, Selo 12, Premantura, Medulin (dalje u tekstu Ustanova) je dužan osigurati da godišnji financijski izvještaji Ustanove za 2021. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), tako da pružaju istinit i objektivni prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja Ustanove za to razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, Zakonski zastupnik Ustanove opravdano očekuje da Ustanova ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Ustanova je izradila godišnje financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja Ustanove.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Zakonski zastupnik Ustanove je odgovoran za:

- odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika u skladu sa važećim okvirom financijskog izvještavanja;
- davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Zakonski zastupnik je odgovoran za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Ustanove, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Zakonski zastupnik ustanove je također odgovoran za čuvanje imovine Ustanove, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Ustanove

Aljoša Ukotić, Ravnatelj



JAVNA USTANOVA KAMENJAK

Selo 12, Premantura

52203 Medulin

U Medulinu, 28. veljače 2022. godine



## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA RAVNATELJU I UPRAVNOM VIJEĆU JAVNE USTANOVE KAMENJAK

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

### MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije Javne ustanove KAMENJAK za 2021. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2021. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom priloženi godišnji financijski izvještaji sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

### OSNOVA ZA MIŠLJENJE S REZERVOM

Prihodi budućeg razdoblja / odgođeni prihodi u bilanci iskazani su u iznosu od 1. 534.801 kuna a odnose se na bespovratna sredstva kojima je financirana proizvedena dugotrajna imovina (oprema) koja je stavljena u upotrebu. Prihode budućeg razdoblja trebalo je ukinuti za iznos amortizacije obračunate na dio imovine koja je financirana iz bespovratnih sredstava u iznosu od 516.085 kuna za koji iznos je višak prihoda podcijenjen, a prihodi budućeg razdoblja su precijenjeni.

Ustanova nije povezala potraživanja za predujmove uplaćene dobavljačima sa iskazanim obvezama prema dobavljačima u iznosu od 88.184 kuna. Temeljem obavljenih postupaka revizije nismo se uspjeli uvjeriti da li su potraživanja od predujmova nadoknativa u cijelosti kao ni njihov utjecaj na višak prihoda odnosno na smanjenje obveza prema dobavljačima.

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

### OSTALA PITANJA

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Nefitne organizacije Javne ustanove KAMENJAK za godinu završenu 31. prosinca 2021. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.



## Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

### **OSTALA PITANJA (NASTAVAK)**

Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja Nefitne organizacije Javne ustanove KAMENJAK, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Godišnje financijske izvještaje Ustanove za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine revidiralo je revizorsko društvo Consultum Komparić d.o.o. za koje je izdalo suzdržano mišljenje jer nije dobilo adekvatne odgovore vezano za testiranje internih kontrola blagajničkog poslovanja.

U reviziji financijskih izvještaja za 2021. godinu obavili smo dodatne postupke utvrđivanja činjeničnog stanja koji se odnose na uspostavljanje sustava internih kontrola.

### **ODGOVORNOST NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

Zakonski zastupnik Nefitne organizacije Javne ustanove KAMENJAK odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje Nefitnom organizacijom Javnom ustanovom KAMENJAK su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Nefitna organizacija Javna ustanova 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.



Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

## REVIZOROVE ODGOVORNOSTI ZA REVIZIJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

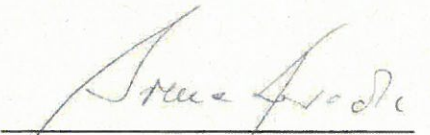
Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

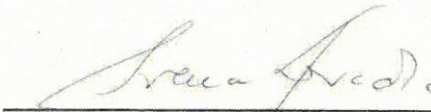
- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog 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 Nefitne organizacije Javne ustanove KAMENJAK.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Nefitne organizacije Javne ustanove 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.

U Zagrebu, 17. lipnja 2022. godine

PKF FACT revizija d.o.o.  
Zadarska 80  
10000 Zagreb

  
Irena Kovačić, dipl. oec.,  
članica Uprave

  
Irena Kovačić, dipl. oec.  
ovlaštenu revizor

PKF FACT revizija d.o.o.  
ZAGREB, OIB: 66538066056

3



Javna ustanova KAMENJAK

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINE

Racun iz rac. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvjes tajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	6.576.017	9.811.478	149,2
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	5.454.600	9.332.681	171,1
3111	Prihodi od prodaje roba	003	440	1.308	297,3
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	5.454.160	9.331.373	171,1
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006	0	0	-
3212	Članski doprinosi	007	0	0	-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	0	0	-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	0	0	-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	13.708	12.841	93,7
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	13.708	12.841	93,7
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	0	0	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	0	0	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po videnju	015	13.708	12.841	93,7
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	0	0	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	0	0	-
3416	Prihodi od dividendi	018	0	0	-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	0	0	-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	0	0	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	0	0	-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	0	0	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	1.090.386	448.069	41,1
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	1.090.386	448.069	41,1
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	0	0	-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	0	7.600	-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	1.058.556	440.469	41,6
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029	31.830	0	0,0
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	0	0	-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	0	0	-
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	0	0	-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035	0	0	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	0	0	-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038	0	0	-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	0	0	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	17.323	17.887	103,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	17.887	-
3611	Prihodi od naknade šteta	042	0	15.096	-
3612	Prihod od refundacija	043	0	2.791	-



Javna ustanova KAMENJAK

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021.

GODINE

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	17.141	0	0,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	182	0	0,0
3631	Opis obveza	046	3	0	0,0
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	0	0	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	179	0	0,0
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekuci prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	0	0	-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051	0	0	-
3713	Tekuci prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052	0	0	-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053	0	0	-
<b>RASHODI</b>					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	6.644.188	8.619.489	129,7
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	2.232.488	3.324.670	148,9
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	1.872.491	2.118.188	113,1
4111	Plaće za redovan rad	057	1.872.491	2.118.188	113,1
4112	Plaće u naravi	058	0	0	-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059	0	0	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060	0	0	-
412	Ostali rashodi za radnike	061	70.200	243.750	347,2
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	289.797	962.732	332,2
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	289.797	423.305	146,1
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	0	0	-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	0	539.427	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	0	0	-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	3.267.065	3.749.928	114,8
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	134.229	86.757	64,6
4211	Službena putovanja	069	2.522	13.402	531,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	119.677	69.105	57,7
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	12.030	4.250	35,3
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	56.206	68.585	122,0
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	56.206	68.585	122,0
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	0	0	-
4223	Naknade ostalih troškova	075	0	0	-
4224	Ostale naknade	076	0	0	-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	0	0	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079	0	0	-
4233	Naknade ostalih troškova	080	0	0	-
4234	Ostale naknade	081	0	0	-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	254.434	232.936	91,6
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	254.434	232.936	91,6
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	0	0	-
4243	Naknade ostalih troškova	085	0	0	-
4244	Ostale naknade	086	0	0	-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	2.288.016	2.717.873	118,8
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	74.794	143.951	192,5



Javna ustanova KAMENJAK

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINE

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	324.778	418.898	129,0
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	226.351	219.598	97,0
4254	Komunalne usluge	091	161.392	220.392	136,6
4255	Zakupnine i najamnine	092	70.280	77.220	109,9
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	7.628	18.233	239,0
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	619.711	1.124.962	181,5
4258	Računalne usluge	095	126.345	67.323	53,3
4259	Ostale usluge	096	676.737	427.276	63,1
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	459.232	566.172	123,3
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	263.485	283.208	107,5
4262	Materijal i sirovine	099	31.440	77.925	247,9
4263	Energija	100	82.101	124.083	151,1
4264	Sitan inventar i auto gume	101	82.206	80.956	98,5
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	74.948	77.605	103,5
4291	Premije osiguranja	103	40.720	45.656	112,1
4292	Reprezentacija	104	28.904	26.402	91,3
4293	Članarine	105	520	954	183,5
4294	Kotizacije	106	0	0	-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	4.804	4.593	95,6
43	Rashodi amortizacije	108	838.363	990.679	118,2
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	41.872	73.704	176,0
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110	0	0	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	0	0	-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113	0	0	-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114	0	0	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	41.872	73.704	176,0
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	41.867	72.225	172,5
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	2	0	0,0
4433	Zatezne kamate	118	3	1.479	>>100
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	0	0	-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	261.411	459.830	175,9
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	261.411	459.830	175,9
4511	Tekuće donacije	122	3.009	16.000	531,7
4512	Stipendije	123	0	0	-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124	258.402	443.830	171,8
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126	0	0	-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127	0	0	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	2.989	20.678	691,8
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	0	0	-
4612	Penali, ležarine i drugo	131	0	0	-
4613	Naknade šteta radnicima	132	0	0	-



Javna ustanova KAMENJAK

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINE

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133	0	0	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	2.989	20.678	691,8
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	0	0	-
4622	Otpisana potraživanja	136	200	0	0,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	2.789	0	0,0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	0	20.678	-
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	0	0	-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141	0	0	-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142	0	0	-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143	0	0	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144	0	0	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145	0	0	-
	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	6.644.188	8.619.489	129,7
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	0	1.191.989	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	68.171	0	0,0
5221	Višak prihoda – preneseni	151	8.559.358	8.491.187	99,2
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	0	0	-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153	0	0	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	8.491.187	9.683.176	114,0
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
<b>DODATNI PODACI</b>					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	5.150.564	5.366.572	104,2
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	15.870.621	12.141.203	76,5
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	15.654.613	9.876.274	63,1
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	5.366.572	7.631.501	142,2
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	26	17	65,4
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	26	17	65,4
	Broj volontera	162	0	0	-
	Broj sati volontiranja	163	0	0	-



Javna ustanova KAMENJAK  
BILANCA NA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	10.362.215	11.793.896	113,8
0	<b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>	002	4.706.723	3.882.647	82,5
01	<b>Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)</b>	003	166.891	139.391	83,5
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005	0	0	-
0112	Rudna bogatstva	006	0	0	-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007	0	0	-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	196.661	196.661	100,0
0121	Patenti	009	0	0	-
0122	Koncesije	010	0	0	-
0123	Licence	011	1.911	1.911	100,0
0124	Ostala prava	012	165.000	165.000	100,0
0125	Goodwill	013	0	0	-
0126	Osnivački izdaci	014	0	0	-
0127	Izdaci za razvoj	015	0	0	-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	29.750	29.750	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	29.770	57.270	192,4
02	<b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>	018	4.357.214	3.557.791	81,7
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	1.896.011	1.896.011	100,0
0211	Stambeni objekti	020	0	0	-
0212	Poslovni objekti	021	598.013	598.013	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	1.297.998	1.297.998	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	3.476.909	3.632.217	104,5
0221	Uredska oprema i namještaj	024	294.291	301.285	102,4
0222	Komunikacijska oprema	025	278.391	288.991	103,8
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	179.565	219.763	122,4
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	0	0	-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	149.492	228.434	152,8
0226	Sportska i glazbena oprema	029	41.163	41.163	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	2.534.007	2.552.581	100,7
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	1.067.305	1.075.753	100,8
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	951.125	959.573	100,9
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	116.180	116.180	100,0
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	431.570	431.570	100,0
0241	Knjige u knjižnicama	035	23.570	23.570	100,0
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	0	0	-
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037	0	0	-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038	408.000	408.000	100,0
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	60.382	60.382	100,0
0251	Višegodišnji nasadi	040	0	0	-



Javna ustanova KAMENJAK  
BILANCA NA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
0252	Osnovno stado	041	60.362	60.362	100,0
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	538.517	538.517	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	538.517	538.517	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	0	0	-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	0	0	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	3.113.480	4.076.659	130,9
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	0	0	-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	0	0	-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	2.847	-
041	Zalihe sitnog inventara	052	0	0	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	684.115	686.962	100,4
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	684.115	684.115	100,0
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	333	333	100,0
051	Građevinski objekti u pripremi	056	0	0	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	333	333	100,0
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058	0	0	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060	0	0	-
0542	Osnovno stado u pripremi	061	0	0	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062	0	0	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	0	0	-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	182.285	182.285	100,0
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	0	0	-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	0	0	-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068	0	0	-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069	0	0	-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	18.260	18.260	100,0
0621	Proizvodnja u tijeku	071	18.260	18.260	100,0
0622	Gotovi proizvodi	072	0	0	-
063	Roba za daljnju prodaju	073	164.025	164.025	100,0
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	5.655.492	7.911.249	139,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	5.366.572	7.631.501	142,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	5.362.363	7.621.292	142,1
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	5.362.363	7.621.263	142,1
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	0	0	-
1113	Prijelazni račun	079	0	29	-
112	Izdvojena novčana sredstva	080	0	0	-
113	Novac u blagajni	081	4.209	10.209	242,6



Javna ustanova KAMENJAK  
BILANCA NA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1 siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
114	Vrijednosnice u blagajni	082	0	0	-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	256.180	219.207	85,6
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	0	0	-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086	0	0	-
122	Jamčevni polozi	087	0	0	-
123	Potraživanja od radnika	088	0	0	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	159.780	102.146	63,9
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	0	0	-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	159.780	102.146	63,9
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092	0	0	-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093	0	0	-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	0	0	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	96.400	117.061	121,4
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	7.156	4.580	64,0
1292	Potraživanja za naknade štete	097	0	0	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	20.312	43.549	214,4
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	68.932	68.932	100,0
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101	0	0	-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	0	0	-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	0	0	-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	0	0	-
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	0	0	-
1412	Čekovi-inozemni	108	0	0	-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110	0	0	-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111	0	0	-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113	0	0	-
1432	Mjenice – inozemne	114	0	0	-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116	0	0	-
1442	Obveznice – inozemne	117	0	0	-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119	0	0	-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120	0	0	-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122	0	0	-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123	0	0	-



Javna ustanova KAMENJAK  
BILANCA NA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124	0	0	-
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	0	0	-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128	0	0	-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	0	0	-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131	0	0	-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	0	0	-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	31.269	59.070	188,9
161	Potraživanja od kupaca	134	31.269	59.070	188,9
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	0	0	-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	0	0	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	0	0	-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	0	0	-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	0	0	-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	0	0	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	1.471	1.471	100,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143	1.471	1.471	100,0
192	Nedospjela naplata prihoda	144	0	0	-
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>	145	10.362.215	11.793.896	113,8
2	<b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>	146	1.652.099	2.091.791	112,9
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	317.298	556.990	175,5
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	144.729	211.125	145,9
2411	Obveze za plaće – neto	149	97.783	140.955	144,2
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	0	0	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	0	0	-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	5.673	9.272	163,4
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	23.391	33.136	141,7
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	17.882	27.762	155,3
2417	Ostale obveze za radnike	155	0	0	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163 )	156	172.569	345.620	200,3
2421	Naknade troškova radnicima	157	7.427	10.611	142,9
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	3.109	2.780	89,4
2423	Naknade volonterima	159	0	0	-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	0	0	-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	162.033	332.229	205,0
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	0	0	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda postovanja	163	0	0	-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165	0	0	-



Javna ustanova KAMENJAK  
BILANCA NA 31. PROSINCA 2021. GODINE

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	0	0	-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	0	0	-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	0	0	-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	0	0	-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0	245	-
2491	Obveze za poreze	171	0	0	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	0	0	-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	0	245	-
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	0	0	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177	0	0	-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179	0	0	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180	0	0	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181	0	0	-
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	0	0	-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	0	0	-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	0	0	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188	0	0	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189	0	0	-
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	1.534.801	1.534.801	100,0
291	Odgodeno plaćanje rashoda	191	0	0	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	1.534.801	1.534.801	100,0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	0	0	-
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	194	1.534.801	1.534.801	100,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	8.510.116	9.702.105	114,0
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	0	0	-
5221	Višak prihoda	199	8.491.187	9.683.176	114,0
5222	Manjak prihoda	200	0	0	-
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	237.203	237.203	100,0
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	237.203	237.203	100,0



**JAVNA USTANOVA KAMENJAK  
PREMANTURA, MEDULIN, SELO 12, PREMANTURA**

Bilješke uz financijske izvještaje neprofitne organizacije  
za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

**I. INFORMACIJE O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI**

JAVNA USTANOVA KAMENJAK, PREMANTURA, MEDULIN (u nastavku: Neprofitna organizacija), OIB 09968170983, RNO broj 0049603 osnovana je u skladu sa Zakonom o udrugama te je upisana u Registar kod nadležnog tijela državne uprave.

Adresa: PREMANTURA, MEDULIN, SELO 12, PREMANTURA

Zakonski zastupnik: ALJOŠA UKOTIĆ

Osnovna djelatnost Neprofitne organizacije je: Djelatnosti botaničkih i zooloških vrtova i prirodnih rezervata

**II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijski izvještaji Neprofitne organizacije sastavljeni sukladno:

- Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih
- Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
- Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
- Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija

Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

**III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Računovodstvene politike primjenjuju se na pretpostavci vremenske neograničenosti poslovanja neprofitne organizacije.

**Okvir za knjiženje poslovnih događaja**

Okvir za knjiženje poslovnih događaja jest kontni plan definiran Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina i sitni inventar nabavljeni su kupnjom od dobavljača sredstvima koje je Neprofitna organizacija ostvarila na način utvrđen statutom organizacije. Dugotrajna imovina vodi se po nabavnoj vrijednosti koju sačinjava prodajna cijena dobavljača i zavisni troškovi nabave (trošak transporta, špedicije i sl.).

Amortizacija se obavlja temeljem amortizacijskih stopa utvrđenih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.



## Iskazivanje imovine i obveza

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

Imovinom se smatraju resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti dok se obveze klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500 kn otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku 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.

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Trošak nabave (nabavna 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.

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Vlastitim izvorima se smatra ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Tuđa imovina se prati u izvanbilančnoj evidenciji. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

## Prihodi i rashodi

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

Rashod je umanj enje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske 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
- nerekipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje
- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti)
- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashodi priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe

#### IV. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

##### PRIHODI

(PR-RAS-NPF AOP 001)

Prihode Nefitne organizacije sačinjavaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od imovine, prihodi od donacija i ostali prihodi. Ukupni prihodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 9.811.478 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2021/2020
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	5.454.600 kn	9.332.681 kn	171,10
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	- kn	- kn	
Prihodi po posebnim propisima	- kn	- kn	
Prihodi od imovine	13.708 kn	12.841 kn	93,68
Prihodi od donacija	1.090.386 kn	448.069 kn	41,09
Ostali prihodi	17.323 kn	17.887 kn	103,26
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	- kn	- kn	
UKUPNO	6.576.017 kn	9.811.478 kn	

##### Prihodi od donacija

(PR-RAS-NPF AOP 024)

Prihode od donacija sačinjavaju prihodi od donacija iz proračuna.

Ukupni prihodi od donacija su u izvještajnom razdoblju iznosili 448.069 kn.



Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2021/2020
Prihodi od donacija iz proračuna	1.090.386 kn	448.069 kn	41,09
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	- kn	- kn	
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	- kn	- kn	
Prihodi od građana i kućanstava	- kn	- kn	
Ostali prihodi od donacija	- kn	- kn	
<b>UKUPNO</b>	<b>1.090.386 kn</b>	<b>448.069 kn</b>	

### **RASHODI**

*(PR-RAS-NPF AOP 054)*

Rashode Neprofitne organizacije sačinjavaju rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije, ostali rashodi i rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 8.619.489 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2021/2020
Rashodi za radnike	2.232.488 kn	3.324.670 kn	148,92
Materijalni rashodi	3.267.065 kn	3.749.928 kn	114,78
Rashodi amortizacije	838.363 kn	990.679 kn	118,17
Financijski rashodi	41.872 kn	73.704 kn	176,02
Donacije	261.411 kn	459.830 kn	175,90
Ostali rashodi	2.989 kn	20.678 kn	691,80
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	- kn	- kn	
<b>UKUPNO</b>	<b>6.644.188 kn</b>	<b>8.619.489 kn</b>	

### **Materijalni rashodi**

*(PR-RAS-NPF AOP 067)*

Materijalne rashode sačinjavaju naknade troškova radnicima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, naknade volonterima, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, rashodi za usluge, rashodi za materijal i energiju te ostali nespomenuti materijalni rashodi.

Ukupni materijalni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 3.749.928 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2021/2020
Naknade troškova radnicima	134.229 kn	86.757 kn	64,63
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.	56.206 kn	68.585 kn	122,02
Naknade volonterima	- kn	- kn	
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	254.434 kn	232.936 kn	91,55



Rashodi za usluge	2.288.016 kn	2.717.873 kn	118,79
Rashodi za materijal i energiju	459.232 kn	566.172 kn	123,29
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	74.948 kn	77.605 kn	103,55
<b>UKUPNO</b>	<b>3.267.065 kn</b>	<b>3.749.928 kn</b>	

## V. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

### IMOVINA

#### NEFINANCIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 002)

Nefinancijsku imovinu sačinjavaju neproizvedena dugotrajna imovina, proizvedena dugotrajna imovina, sitni inventar, nefinancijska imovina u pripremi i proizvedena kratkotrajna imovina.

Ukupno stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2021. iznosilo je 3.882.647 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Neproizvedena dugotrajna imovina	166.891 kn	139.391 kn	83,52
Proizvedena dugotrajna imovina	4.357.214 kn	3.557.791 kn	81,65
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	- kn	- kn	
Sitni inventar	- kn	2.847 kn	
Nefinancijska imovina u pripremi	333 kn	333 kn	100,00
Proizvedena kratkotrajna imovina	182.285 kn	182.285 kn	100,00
<b>UKUPNO</b>	<b>4.706.723 kn</b>	<b>3.882.647 kn</b>	

#### Neproizvedena dugotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 003)

Neproizvedena dugotrajna imovina sastoji se materijalne imovine (prirodna bogatstva), nematerijalne i ispravke vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine.

Ukupno stanje neproizvedene dugotrajne imovina 31.12.2021. iznosilo je 139.391 kn.

#### Proizvedena dugotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 018)

Proizvedena dugotrajna imovina promatra se po nabavnoj vrijednosti i sastoji se od građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada, nematerijalne proizvedene imovine i ispravke vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

Ukupno stanje proizvedene dugotrajne imovine 31.12.2021. iznosilo je 3.557.791 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Građevinski objekti	1.896.011 kn	1.896.011 kn	100,00
Postrojenja i oprema	3.476.909 kn	3.632.217 kn	104,47
Prijevozna sredstva	1.067.305 kn	1.075.753 kn	100,79
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	431.570 kn	431.570 kn	100,00



Višegodišnji nasadi i osnovno stado	60.382 kn	60.382 kn	100,00
Nematerijalna proizvedena imovina	538.517 kn	538.517 kn	100,00
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	3.113.480 kn	4.076.659 kn	130,94
UKUPNO	4.357.214 kn	3.557.791 kn	

### Plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti

*(BIL-NPF AOP 047)*

Plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti sačinjavaju plemeniti metali i drago kamenje te pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti.

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije posjedovala plemenite metale i ostale nepohranjene vrijednosti.

### Sitan inventar

*(BIL-NPF AOP 051)*

Sitni inventar se 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 3.500 kuna prati izdvojeno od dugotrajne imovine. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu. Sitni inventar u upotrebi popisan je u zasebnoj evidenciji.

Stanje sitnog inventara na dan izvještavanja iznosilo je 2.847 kn.

### Nefinancijska imovina u pripremi

*(BIL-NPF AOP 055)*

Stanje nefinancijske imovine u pripremi na dan izvještavanja iznosilo je 333 kn.

### Proizvedena kratkotrajna imovina

*(BIL-NPF AOP 064)*

Proizvedena kratkotrajna imovina sastoji se od zaliha za obavljanje djelatnosti i proizvodnje i proizvoda te robe za daljnju prodaju.

Stanje proizvedene kratkotrajne imovine na dan izvještavanja iznosilo je 182.285 kn.

## FINANCIJSKA IMOVINA

*(BIL-NPF AOP 074)*

Financijsku imovinu sačinjavaju novac u banci i blagajni, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili više plaćenih poreza i sličnog, potraživanja za prihode te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

Ukupno stanje financijske imovine na dan 31.12.2021. iznosilo je 7.911.249 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci i blagajni	5.366.572 kn	7.631.501 kn	142,20
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i sl.	256.180 kn	219.207 kn	85,57
Zajmovi	- kn	- kn	
Vrijednosni papiri	- kn	- kn	
Dionice i udjeli u glavnici	- kn	- kn	
Potraživanja za prihode	31.269 kn	59.070 kn	188,91
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.471 kn	1.471 kn	100,00
UKUPNO	5.655.492 kn	7.911.249 kn	



### Novac u banci i blagajni

(BIL-NPF AOP-075)

Novac u banci i blagajni sačinjavaju novac u banci i novac u blagajni.

Ukupno stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2021. iznosilo je 7.631.501 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci	5.362.363 kn	7.621.292 kn	142,13
Izdvojena novčana sredstva	- kn	- kn	
Novac u blagajni	4.209 kn	10.209 kn	242,55
Vrijednosnice u blagajni	- kn	- kn	
UKUPNO	5.366.572 kn	7.631.501 kn	

### Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze

(BIL-NPF AOP 083)

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili za više uplaćene poreze te ostala potraživanja 31.12.2021. iznosila su 219.207 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama	- kn	- kn	
Jamčevni polozi	- kn	- kn	
Potraživanja od radnika	- kn	- kn	
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	159.780 kn	102.146 kn	63,93
Ostala potraživanja	96.400 kn	117.061 kn	121,43
UKUPNO	256.180 kn	219.207 kn	

### Zajmovi

(BIL-NPF AOP 100)

Zajmovi se odnose na zajmove građanima i kućanstvima, zajmove pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost, zajmove ostalim subjektima i ispravku vrijednosti danih zajmova.

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala potraživanja po osnovi zajmova.

### Vrijednosni papiri

(BIL-NPF AOP 105)

Vrijednosne papire sačinjavaju čekovi, komercijalni i blagajnički zapisi, mjenice, obveznice, opcije i drugi financijski derivati, ostali vrijednosni papiri i ispravak vrijednosti vrijednosnih papira.

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala vlasništva na vrijednosnim papirima.

### Dionice i udjeli u glavnici

(BIL-NPF AOP 125)

Dionice i udjeli u glavnici odnose se na dionice i udjele u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava te na ispravke vrijednosti dionica i udjela u glavnici.

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala vlasništva na dionicama i udjelima u glavnici.



### Potraživanja za prihode

(BIL-NPF AOP 133)

Potraživanja za prihode odnose se na potraživanja od kupaca.

Potraživanja za prihode na dan 31.12.2021. iznosila su 59.070 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Potraživanja od kupaca	31.269 kn	59.070 kn	188,91
Potraživanja za članarine i članske doprinose	- kn	- kn	
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	- kn	- kn	
Potraživanja za prihode od imovine	- kn	- kn	
Ostala nespomenuta potraživanja	- kn	- kn	
Ispravak vrijednosti potraživanja	- kn	- kn	
<b>UKUPNO</b>	<b>31.269 kn</b>	<b>59.070 kn</b>	

### Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

(BIL-NPF AOP 142)

Rashode budućih razdoblja predstavljaju nastali troškovi obračunati i plaćeni u tekućoj godini za koje se očekuju prihodi u sljedećoj izvještajnoj godini.

Na dan izvještavanja stanje rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda iznosilo je 1.471 kn.

### OBVEZE I VLASTITI IZVORI

#### OBVEZE

(BIL-NPF AOP 146)

Stanje obveza su obveze nastale tijekom izvještajne godine s rokom dospijeca narednoj izvještajnoj godini. Obveze se odnose na obveze za rashode te na odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja.

Neprofitna organizacija je na dan izvještavanja imala 2.091.791 kn ukupnih obveza.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za rashode	317.298 kn	556.990 kn	175,54
Obveze za vrijednosne papire	- kn	- kn	
Obveze za kredite i zajmove	- kn	- kn	
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	1.534.801 kn	1.534.801 kn	100,00
<b>UKUPNO</b>	<b>1.852.099 kn</b>	<b>2.091.791 kn</b>	

#### Obveze za rashode

(BIL-NPF AOP 147)

Obveze za rashode se sastoje od obveza za radnike i obveza za materijalne rashode.

Ukupno stanje obveza za rashode na dan 31.12.2021. iznosilo je 556.990 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za radnike	144.729 kn	211.125 kn	145,88
Obveze za materijalne rashode	172.569 kn	345.620 kn	200,28
Obveze za financijske rashode	- kn	- kn	
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	- kn	- kn	



Obveze za kazne, penale i naknade šteta	- kn	- kn	
Ostale obveze	- kn	245 kn	
	UKUPNO	317.298 kn	556.990 kn

#### **Obveze za vrijednosne papire**

*(BIL-NPF AOP 174)*

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala obveza za vrijednosne papire.

#### **Obveze za kredite i zajmove**

*(BIL-NPF AOP 182)*

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala obveza za kredite i zajmove.

#### **Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja**

*(BIL-NPF AOP 190)*

Odgodena plaćanja rashoda i prihodi budućih razdoblja na dan izvještavanja iznosila su 1.534.801 kn.

#### **VLASTITI IZVORI**

*(BIL-NPF AOP 195)*

Vlastiti izvori podrazumijevaju i revalorizacijske rezerve.

Vlastiti izvori ukupno su na dan 31.12.2021. iznosili 9.702.105 kn.

Neprofitna organizacija je do dana izvještavanja ostvarila višak prihoda u iznosu od 9.683.176 kn koji se prenosi u naredno razdoblje.

#### **Ugovorne obveze**

Na dan 31.12.2021. nije bilo ugovornih odnosa koji bi rezultirali imovinom ili obvezama u narednom razdoblju (hipoteke, vrijednosni papiri sporovi i sl.).

### **VI. DODATNI PODACI**

#### **Radnici i volonteri**

*(PR-RAS-NPF AOP 160 i AOP 162)*

Na kraju izvještajnog razdoblja, Neprofitna organizacija je imala prosječno 17 radnika i 0 volontera.

#### **Događaji nakon bilance**

Nakon datuma bilance nije bilo značajnijih poslovnih događaja.

### **VII. PRIHVATANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

#### **Objava financijskih izvještaja**

Zakonski zastupnik je svojom odlukom i ovjerom odobrio objavu financijskih izvještaja.

Voditelj računovodstva:  
KRISTINA VENIER GREIML

Zakonski zastupnik:  
ALJOŠA UKOTIĆ

