

JAVNA USTANOVA KAMENJAK
PREMANTURA, SELO 120, MEDULIN

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

31. PROSINCA 2023.

SADRŽAJ

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	1
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	2
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE	5
BILANCA NA 31. PROSINCA 2023. GODINE	8
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Zakonski zastupnik Javne ustanove KAMENJAK, Selo 120, Premantura, Medulin (dalje u tekstu Ustanova) je dužan osigurati da godišnji financijski izvještaji Ustanove za 2023. godinu budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog stanja i rezultata poslovanja Ustanove za navedeno 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;
- za primjenu važećih okvira financijskog izvještavanja i za objavu i objašnjenje u godišnjim financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja;
- izradu godišnjih 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

Slobodan Belević, ravnatelj

JAVNA USTANOVA KAMENJAK
Selo 120, Premantura
52203 Medulin

U Medulinu, 29. lipnja 2024. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA RAVNATELJU I UPRAVNOM VIJEĆU JAVNE USTANOVE KAMENJAK

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije JAVNE USTANOVE KAMENJAK (Ustanova), koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2023. godine na obrascu: BIL-NPF, Izveštaj 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, 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

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 *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Ustanove u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu tim zahtjevima i 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 Ustanove za godinu završenu 31. prosinca 2023. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće 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 Ustanove, 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.

ODGOVORNOST USTANOVE ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Zakonski zastupnik Ustanove odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih 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 Ustanovom su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Ustanova.

ODGOVORNOSTI REVIZORA ZA REVIZIJU FINACIJSKIH 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.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

ODGOVORNOSTI REVIZORA ZA REVIZIJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

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 prijevaramo 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 Ustanove
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Ustanove 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, 29. lipnja 2024. godine

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



Jeni Krstičević, predsjednica
uprave

PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
4



Jeni Krstičević, ovlaštenu revizor

JAVNA USTANOVA KAMENJAK

Izvjestaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	Ostvaren o prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
1	2	3	4
PRIHODI			
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	1.567.842	1.856.189
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	1.382.694	1.742.442
3111	Prihodi od prodaje roba	85	63
3112	Prihodi od pružanja usluga	1.382.609	1.742.380
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	0	0
3211	Članarine	0	0
3212	Članski doprinosi	0	0
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	0	0
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	0	0
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	0	0
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	2.431	3.435
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	2.431	3.435
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	0	0
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	0	0
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	2.431	3.266
3414	Prihodi od zatezних kamata	0	0
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	170
3416	Prihodi od dividendi	0	0
3417	Prihodi od dobili trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	0	0
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	0	0
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	0	0
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	0	0
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	0	0
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	69.756	75.096
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	68.280	75.096
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	0	0
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0	0
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	64.055	68.316
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	4.225	6.781
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	0	0
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	0	0
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	0	0
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	0	0
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	0	0
354	Prihodi od građana i kućanstava	0	0
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	1.476	0
3551	Ostali prihodi od donacija	1.476	0
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	0	0
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	112.961	35.215
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	20.374	3.545
3611	Prihodi od naknade šteta	19.067	966
3612	Prihod od refundacija	1.307	2.579
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	0	0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	92.587	31.670
3631	Otpis obveza	16.672	15.024
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
3633	Ostali nespomenuti prihodi	75.915	16.646
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	0	0
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0	0
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0	0
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	0	0
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	0	0
RASHODI			
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	1.200.752	1.281.495
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	478.717	541.429

JAVNA USTANOVA KAMENJAK

Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine

411	Plaće (AOP 057 do 060)	304.468	332.332
4111	Plaće za redovan rad	304.468	332.332
4112	Plaće u naravi	0	0
4113	Plaće za prekovremeni rad	0	0
4114	Plaće za posebne uvjete rada	0	0
412	Ostali rashodi za radnike	38.380	56.039
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	135.869	153.058
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	59.227	67.482
4132	Doprinosi za zapošljavanje	0	0
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	76.642	85.577
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	553.290	568.001
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	11.584	13.005
4211	Službena putovanja	2.064	3.080
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	8.195	8.904
4213	Stručno usavršavanje radnika	1.325	1.021
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	8.649	8.947
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	8.649	8.947
4222	Naknade troškova službenih putovanja	0	0
4223	Naknade ostalih troškova	0	0
4224	Ostale naknade	0	0
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	0	0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	0	0
4232	Naknade troškova službenih putovanja	0	0
4233	Naknade ostalih troškova	0	0
4234	Ostale naknade	0	0
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	54.531	58.864
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	54.531	58.864
4242	Naknade troškova službenih putovanja	0	0
4243	Naknade ostalih troškova	0	0
4244	Ostale naknade	0	0
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	380.565	401.508
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	12.719	13.436
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	86.945	84.920
4253	Usluge promidžbe i informiranja	41.465	34.499
4254	Komunalne usluge	52.737	55.200
4255	Zakupnine i najamnine	16.600	20.968
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	3.902	6.068
4257	Intelektualne i osobne usluge	98.203	120.680
4258	Računalne usluge	12.313	6.616
4259	Ostale usluge	55.681	59.120
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	81.079	69.199
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	37.331	20.733
4262	Materijal i sirovine	7.304	6.590
4263	Energija	30.281	32.695
4264	Sitan inventar i auto gume	6.163	9.181
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	16.882	16.478
4291	Premije osiguranja	5.972	5.519
4292	Reprezentacija	10.030	9.359
4293	Članarine	81	80
4294	Kotizacije	0	0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	799	1.520
43	Rashodi amortizacije	133.720	117.727
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	12.463	20.527
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	0	0
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	0	0
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	0	0
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	0	0
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	0	0
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	12.463	20.527
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	12.449	20.518
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	0	0

JAVNA USTANOVA KAMENJAK

Izveštaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine

4433	Zatezne kamate	14	9
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	0	0
45	Donacije (AOP 121+125)	1.261	31.250
451	Tekuće donacije (AOP 122 do124)	1.261	31.250
4511	Tekuće donacije	1.261	31.250
4512	Stipendije	0	0
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	0	0
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	0	0
4521	Kapitalne donacije	0	0
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	0	0
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	21.301	2.561
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	0	0
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	0	0
4612	Penali, ležarine i drugo	0	0
4613	Naknade šteta radnicima	0	0
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	0	0
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	21.301	2.561
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	20.048	0
4622	Otpisana potraživanja	0	1.799
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	0	0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	1.253	762
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	0	0
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0	0
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0	0
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	0	0
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	0	0
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	0	0
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	0	0
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	0	0
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	1.200.752	1.281.495
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	367.090	574.693
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	0	0
5221	Višak prihoda – preneseni	1.285.178	1.654.925
5222	Manjak prihoda – preneseni	0	0
	Obveze poreza na dobit po obračunu	0	0
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	1.652.268	2.229.619
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	0	0
	DODATNI PODACI		
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	1.012.874	1.294.769
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	1.758.203	2.225.506
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	1.476.308	1.637.257
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	1.294.769	1.883.018
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	25	17
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	25	17

JAVNA USTANOVA KAMENJAK
Bilanca na dan 31. prosinca 2023. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
1	2	3	4
IMOVINA			
	IMOVINA (AOP 002+074)	1.789.131	2.334.552
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	442.000	390.541
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	25.433	19.547
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	0	0
0111	Zemljište	0	0
0112	Rudna bogatstva	0	0
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	0	0
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	45.987	50.093
0121	Patenti	0	0
0122	Koncesije	0	0
0123	Licence	253	254
0124	Ostala prava	21.899	25.483
0125	Goodwill	0	0
0126	Osnivački izdaci	0	0
0127	Izdaci za razvoj	0	0
0128	Ostala nematerijalna imovina	23.835	24.356
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	20.554	30.545
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	390.522	337.846
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	251.644	255.335
0211	Stambeni objekti	0	0
0212	Poslovni objekti	79.370	79.370
0213	Ostali građevinski objekti	172.274	175.965
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	521.601	572.944
0221	Uredska oprema i namještaj	39.987	42.047
0222	Komunikacijska oprema	41.772	42.532
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	33.038	34.333
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	0	0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	36.877	50.524
0226	Sportska i glazbena oprema	5.464	5.463
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	364.463	398.045
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	142.777	142.777
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	127.357	127.357
0232	Ostala prijevozna sredstva	15.420	15.420
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	57.279	57.279
0241	Knjige u knjižnicama	3.128	3.128
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	0	0
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	0	0
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	54.151	54.151
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	8.014	8.014
0251	Višegodišnji nasadi	0	0
0252	Osnovno stado	8.014	8.014
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	71.473	71.473
0261	Ulaganja u računalne programe	71.473	71.473
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	0	0
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	0	0
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	662.266	769.976
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	0	0
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	0	0
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	0	0
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	0	0
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	0	0
041	Zalihe sitnog inventara	0	0
042	Sitni inventar u uporabi	91.450	91.450
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	91.450	91.450
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	44	7.804
051	Građevinski objekti u pripremi	0	0
052	Postrojenja i oprema u pripremi	44	7.804

JAVNA USTANOVA KAMENJAK
Bilanca na dan 31. prosinca 2023. godine

053	Prijevozna sredstva u pripremi	0	0
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	0	0
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	0	0
0542	Osnovno stado u pripremi	0	0
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	0	0
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	0	0
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	26.001	25.344
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	0	0
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	0	0
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	0	0
0613	Zalihe rezervnih dijelova	0	0
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	0	0
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	2.424	2.424
0621	Proizvodnja u tijeku	2.424	2.424
0622	Gotovi proizvodi	0	0
063	Roba za daljnju prodaju	23.577	22.920
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	1.347.131	1.944.011
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	1.294.769	1.883.018
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	1.294.769	1.882.952
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	1.294.769	1.882.952
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	0	0
1113	Prijelazni račun	0	0
112	Izdvojena novčana sredstva	0	0
113	Novac u blagajni	0	66
114	Vrijednosnice u blagajni	0	0
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	38.699	49.164
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	0	0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	0	0
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	0	0
122	Jamčevni polozi	0	0
123	Potraživanja od radnika	0	0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	23.794	33.288
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	0	0
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	23.794	33.288
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	0	0
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	0	0
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	0	0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	14.905	15.876
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	1.911	2.320
1292	Potraživanja za naknade štete	0	0
1293	Potraživanja za predujmove	3.312	4.433
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	9.682	9.123
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	0	0
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	0	0
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	0	0
133	Zajmovi ostalim subjektima	0	0
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	0	0
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	0	0
141	Čekovi (AOP 107+108)	0	0
1411	Čekovi-tuzemni	0	0
1412	Čekovi-inozemni	0	0
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	0	0
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	0	0
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	0	0
143	Mjenice (AOP 113+114)	0	0
1431	Mjenice – tuzemne	0	0
1432	Mjenice – inozemne	0	0
144	Obveznice (AOP 116+117)	0	0
1441	Obveznice – tuzemne	0	0
1442	Obveznice – inozemne	0	0
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	0	0
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	0	0

JAVNA USTANOVA KAMENJAK

Bilanca na dan 31. prosinca 2023. godine

1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	0	0
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	0	0
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	0	0
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	0	0
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	0	0
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	0	0
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	0	0
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	0	0
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	0	0
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	0	0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	0	0
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	0	0
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	0	0
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	13.468	11.634
161	Potraživanja od kupaca	13.468	11.634
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	0	0
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	0	0
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	0	0
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	0	0
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	0	0
165	Ostala nespomenuta potraživanja	0	0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	0	0
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	195	195
191	Rashodi budućih razdoblja	195	195
192	Nedospjela naplata prihoda	0	0
OBVEZE I VLASTITI IZVORI			
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	1.789.131	2.334.552
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	134.350	102.421
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	57.848	80.643
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	28.597	31.163
2411	Obveze za plaće – neto	18.600	17.922
2412	Obveze za naknade plaća – neto	565	134
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	0	0
2414	Obveze za porez i preiz na dohodak iz plaća	1.447	3.287
2415	Obveze za doprinose iz plaća	4.504	5.670
2416	Obveze za doprinose na plaće	3.481	4.149
2417	Ostale obveze za radnike	0	0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	29.251	49.481
2421	Naknade troškova radnicima	1.449	1.746
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	0	0
2423	Naknade volonterima	0	0
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	27.802	47.734
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	0	0
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	0	0
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	0	0
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	0	0
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	0	0
2443	Obveze za ostale financijske rashode	0	0
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	0	0
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	0	0
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	0	0
2491	Obveze za poreze	0	0
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	0	0
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	0	0
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	0	0
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	0	0
2511	Obveze za čekove – tuzemne	0	0
2512	Obveze za čekove – inozemne	0	0
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	0	0
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	0	0
2522	Obveze za mjenice – inozemne	0	0

JAVNA USTANOVA KAMENJAK

Bilanca na dan 31. prosinca 2023. godine

259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	0	0
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	0	0
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	0	0
2611	Obveze za kredite u zemlji	0	0
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	0	0
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	0	0
2621	Obveze za zajmove u zemlji	0	0
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	0	0
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	0	0
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	76.502	21.778
291	Odgođeno plaćanje rashoda	0	0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	76.502	21.778
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	0	0
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	76.502	21.778
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	1.654.781	2.232.131
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	2.513	2.512
511	Vlastiti izvori	2.513	2.512
512	Revalorizacijska rezerva	0	0
5221	Višak prihoda	1.652.268	2.229.619
5222	Manjak prihoda	0	0
IZVANBILANČNI ZAPISI			
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	31.482	31.482
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	31.482	31.482

JAVNA USTANOVA KAMENJAK
PREMANTURA, MEDULIN, SELOA 120

**Bilješke uz financijske izvještaje neprofitne organizacije
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023. 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, SELOA 120

Zakonski zastupnik: SLOBODAN BELEVIĆ

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

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH 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. Tuda 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 umanjenje 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
- nerecipročni 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 te ostali prihodi.

Ukupni prihodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 1.856.188,72 EUR.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.382.694,00 €	1.742.442,24 €	126,02
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	- €	- €	
Prihodi po posebnim propisima	- €	- €	
Prihodi od imovine	2.431,00 €	3.435,32 €	141,31
Prihodi od donacija	69.756,00 €	75.096,35 €	107,66
Ostali prihodi	112.961,00 €	35.214,81 €	31,17
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	- €	- €	
UKUPNO	1.567.842,00 €	1.856.188,72 €	

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 75.096,35 EUR.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
Prihodi od donacija iz proračuna	68.280,00 €	75.096,35 €	109,98
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	- €	- €	
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	- €	- €	
Prihodi od građana i kućanstava	- €	- €	
Ostali prihodi od donacija	1.476,00 €	- €	0,00
UKUPNO	69.756,00 €	75.096,35 €	

RASHODI

(PR-RAS-NPF AOP 054)

Rashode Nefitne organizacije sačinjavaju rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, finansijski rashodi, donacije te ostali rashodi.

Ukupni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 1.281.495,26 EUR.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
Rashodi za radnike	478.717,00 €	541.428,99 €	113,10
Materijalni rashodi	553.290,00 €	568.000,72 €	102,66
Rashodi amortizacije	133.720,00 €	117.727,42 €	88,04
Financijski rashodi	12.463,00 €	20.527,05 €	164,70
Donacije	1.261,00 €	31.250,00 €	2.478,19
Ostali rashodi	21.301,00 €	2.561,08 €	12,02
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	- €	- €	
UKUPNO	1.200.752,00 €	1.281.495,26 €	

Materijalni rashodi

(PR-RAS-NPF AOP 067)

Materijalne rashode sačinjavaju naknade troškova radnicima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, 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 568.000,72 EUR.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
Naknade troškova radnicima	11.584,00 €	13.005,01 €	112,27
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.	8.649,00 €	8.946,74 €	103,44
Naknade volonterima	- €	- €	
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	54.531,00 €	58.863,92 €	107,95
Rashodi za usluge	380.565,00 €	401.507,92 €	105,50
Rashodi za materijal i energiju	81.079,00 €	69.199,21 €	85,35
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	16.882,00 €	16.477,92 €	97,61
UKUPNO	553.290,00 €	568.000,72 €	

V. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

IMOVINA

NEFINANCIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 002)

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

Ukupno stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2023. iznosilo je 390.541,12 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Neproizvedena dugotrajna imovina	25.432,96 €	19.547,27 €	76,86
Proizvedena dugotrajna imovina	390.522,00 €	337.846,22 €	86,51
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	- €	- €	
Sitni inventar	- €	- €	
Nefinancijska imovina u pripremi	44,00 €	7.803,70 €	17735,68
Proizvedena kratkotrajna imovina	26.001,00 €	25.343,93 €	97,47
UKUPNO	441.999,96 €	390.541,12 €	

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 imovine 31.12.2023. iznosilo je 19.547,27 EUR.

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 31.12.2023. iznosilo je 337.846,22 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Građevinski objekti	251.644,00 €	255.334,69 €	101,47
Postrojenja i oprema	521.601,00 €	572.944,12 €	109,84
Prijevozna sredstva	142.777,00 €	142.776,96 €	100,00
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	57.279,00 €	57.279,21 €	100,00
Višegodišnji nasadi i osnovno stado	8.014,00 €	8.014,07 €	100,00
Nematerijalna proizvedena imovina	71.473,00 €	71.473,49 €	100,00
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	662.266,00 €	769.976,32 €	116,26
UKUPNO	390.522,00 €	337.846,22 €	

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)

Knjigovodstvena vrijednost sitnog inventara na dan izvještavanja iznosi 0 EUR.

Nefinancijska imovina u pripremi

(BIL-NPF AOP 055)

Stanje nefinancijske imovine u pripremi na dan izvještavanja iznosilo je 7.803,70 EUR.

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 25.343,93 EUR.

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, zajmovi, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici, potraživanja za prihode te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

Ukupno stanje financijske imovine na dan 31.12.2023. iznosilo je 1.944.011,04 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci i blagajni	1.294.769,04 €	1.883.018,37 €	145,43
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i sl.	38.699,00 €	49.163,51 €	127,04
Zajmovi	- €	- €	
Vrijednosni papiri	- €	- €	
Dionice i udjeli u glavnici	- €	- €	
Potraživanja za prihode	13.468,00 €	11.633,89 €	86,38
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	195,00 €	195,27 €	100,14
UKUPNO	1.347.131,04 €	1.944.011,04 €	

Novac u banci i blagajni

(BIL-NPF AOP 075)

Novac u banci i blagajni sačinjavaju novac u banci, izdvojena novčana sredstva, novac u blagajni i vrijednosnice u blagajni.

Ukupno stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2023. iznosilo je 1.883.018,37 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci	1.294.769,04 €	1.882.952,01 €	145,43
Izdvojena novčana sredstva	- €	- €	
Novac u blagajni	- €	66,36 €	
Vrijednosnice u blagajni	- €	- €	
UKUPNO	1.294.769,04 €	1.883.018,37 €	

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 31.12.2023. iznosila su 49.163,51 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama	- €	- €	
Jamčevni polozi	- €	- €	
Potraživanja od radnika	- €	- €	
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	23.794,00 €	33.287,61 €	139,90
Ostala potraživanja	14.905,00 €	15.875,90 €	106,51
UKUPNO	38.699,00 €	49.163,51 €	

Zajmovi

(BIL-NPF AOP 100)

Zajmovi se odnose na zajmove građanima i kućanstvima, zajmove pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost, zajmове 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 31.12.2023. iznosila su 11.633,89 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Potraživanja od kupaca	13.468,00 €	11.633,89 €	86,38
Potraživanja za članarine i članske doprinose	- €	- €	
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	- €	- €	
Potraživanja za prihode od imovine	- €	- €	
Ostala nespomenuta potraživanja	- €	- €	
Ispravak vrijednosti potraživanja	- €	- €	
UKUPNO	13.468,00 €	11.633,89 €	

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 195,27 EUR.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

OBVEZE

(BIL-NPF AOP 146)

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

Neprofitna organizacija je na dan izvještavanja imala 102.421,08 EUR ukupnih obveza.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za rashode	57.848,00 €	80.643,44 €	139,41
Obveze za vrijednosne papire	- €	- €	
Obveze za kredite i zajmove	- €	- €	
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	76.502,00 €	21.777,64 €	28,47
UKUPNO	134.350,00 €	102.421,08 €	

Obveze se knjiže prema načelu vremena nastanka obveze.

Obveze za rashode

(BIL-NPF AOP 147)

Obveze za rashode se sastoje od obveza za radnike, obveza za materijalne rashode, obveza za financijske rashode, obveza za prikupljena sredstva pomoći, obveza za kazne, penale i naknade šteta i ostalih obveza.

Ukupno stanje obveza za rashode na dan 31.12.2023. iznosilo je 80.643,44 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za radnike	28.597,00 €	31.162,66 €	108,97
Obveze za materijalne rashode	29.251,00 €	49.480,78 €	169,16
Obveze za financijske rashode	- €	- €	
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	- €	- €	
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	- €	- €	
Ostale obveze	- €	- €	
UKUPNO	57.848,00 €	80.643,44 €	

Obveze za vrijednosne papire

(BIL-NPF AOP 174)

Obveze za vrijednosne papire sastoje se od obveza za čekove, obveza za mjenice i ispravke vrijednosti obveza za vrijednosne papire.

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

Obveze za kredite i zajmove

(BIL-NPF AOP 182)

Obveze za kredite i zajmove sačinjavaju obveze za kredite banaka i ostalih kreditora, obveze za robne i ostale zajmove te ispravke vrijednosti obveza za kredite i zajmove.

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

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

(BIL-NPF AOP 190)

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrže 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.

Odgodena plaćanja rashoda i prihodi budućih razdoblja na dan izvještavanja iznosila su 21.777,64 EUR.

VLASTITI IZVORI

(BIL-NPF AOP 195)

Vlastiti izvori podrazumijevaju i revalorizacijske rezerve.

Vlastiti izvori ukupno su na dan 31.12.2023. iznosili 2.232.131,08 EUR.

Neprofitna organizacija je do dana izvještavanja ostvarila višak prihoda u iznosu od 2.229.618,77 EUR koji se prenosi u naredno razdoblje.

Ugovorne obveze

Na dan 31.12.2023. 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-NPE AOP 160 i AOP 162)

Na kraju izvještajnog razdoblja, Neprofitna organizacija je imala prosječno 17,00 radnika i 0,00 volontera.

Događaji nakon bilance

Nakon datuma bilance nije bilo značajnijih poslovnih događaja.

VII. PRIHVATANJE I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Objava financijskih izvještaja

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

Voditelj računovodstva:
VIRKONT d.o.o.


VIRKONT
d.o.o. Pula

Zakonski zastupnik:
SLOBODAN BELEVIĆ

