

17-06-2024



REVIZIJA • RAČUNOVODSTVO
POSLOVNO SAVJETOVANJE

SKD „PROSVJETA“ ZAGREB
Revidirani finansijski izvještaji na dan 31.prosinca 2023.
godine

OSIJEK, 2024. godine

I.	ODGOVRNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	1
II.	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	2
III.	BILANCA	4
IV.	IZVJEŠTAJ O PRIHODIM I RASHODIMA	8
V.	BILJEŠKE	11

Odgovornost za finansijske izvještaje

Temeljem Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski predstavnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova.

Srpsko kulturno društvo Prosvjeta obveznik je vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Sustavi finansijskog upravljanja i kontrole temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola koje uključuju:

- Kontrolno okruženje
- Upravljanje rizicima
- Kontrolne aktivnosti
- Informacije i komunikacije
- Praćenje i procjenu sustava

Pod kontrolnim okruženjem podrazumijeva se osobni i profesionalni integritet te etične vrijednosti zakonskih zastupnika i zaposlenika, rukovođenje i stil upravljanja te određivanje misije, vizije i ciljeva organizacije.

Upravljanje rizicima cijelokupan je proces utvrđivanja , procjenjivanja i praćenja rizika uzimajući u obzir ciljeve organizacije.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Finansijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja SKD Prosvjeta. Informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama Društva.

Paćenje sustava finansijskog upravljanja i kontrole obavlja se u svrhu procjenjivanja njegova odgovarajućeg funkcioniranja i osiguranja njegova dalnjeg poboljšanja

Sukladno članku 38. Statuta, zakonski zastupnik SKD Prosvjeta je Predsjednik.

Dr.sc Mile Radović , predsjednik

Srpsko kulturno društvo Prosvjeta
Berislavićeva 10
Zagreb

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Glavnom odboru Srpskog kulturnog društva Prosvjeta

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izvještaja SRPSKOG KULTURNOG DRUŠTVA PROSVJETA za 2023. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2023. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji finansijski izvještaji SRPSKOG KULTURNOG DRUŠTVA PROSVJETA za godinu završenu 31. prosinca 2023. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o finansijskom 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 podrobnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od SRPSKOG KULTURNOG DRUŠTVA PROSVJETA 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 finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja SRPSKOG KULTURNOG DRUŠTVA PROSVJETA 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. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike finansijskog položaja i poslovanja SRPSKOG KULTURNOG DRUŠTVA PROSVJETA kao što su primjerice 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 finansijskih izvještaja.

Za prethodnu godinu obavljen je revizijski uvid koji je sačinilo revizorsko društvo Kulić i Sperk revizija d.o.o. iz Zagreba i izdalo je zaključak s rezervom.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje finansijske izvještaje

Zakonski zastupnik SRPSKOG KULTURNOG DRUŠTVA PROSVJETA odgovoran je za godišnje finansijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje SRPSKIM KULTURNIM DRUŠTVOM PROSVJETA odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo SRPSKO KULTURNO DRUŠTVO PROSVJETA .

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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 finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol SRPSKOG KULTURNOG DRUŠTVA PROSVJETA .
- ocjenjujemo primjerenoš korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik SRPSKOG KULTURNOG DRUŠTVA PROSVJETA 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.

Eduard Werkmann dipl.oec.
ovlašteni revizor

Werkmann d.o.o.
Osijek, Gundulićeva 28
Hrvatska

Zvonimir Werkmann dipl.oec. , direktor
Osijek, 05.06.2024.

"WERKMANI"
d.o.o. za poslovne usluge
OSIJEK



BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2023.

Naziv obveznika: **SRPSKO KULTURNO DRUŠTVO PROSVJETA**Poštanski broj: **10000**Mjesto: **ZAGREB**Adresa sjedišta: **BERISLAVIĆEVA 10**Račun (IBAN): **HR3324020061100996867**RNO broj: **0054143**Šifra djelatnosti: **9499**

Djelatnosti ostalih članskih organizacija, d. n.

Matični broj: **03466540**Šifra grada/općine: **133**Grad/općina: **GRAD ZAGREB**OIB: **37936288471**Oznaka razdoblja: **2023-12**Šifra županije: **21**

Iznosi u eurima i centima

Verzija Excel datoteke: 6.0.4.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
0	IMOVINA (AOP 002+074)	001	5.908.169,77	6.224.254,57	105,3
0	Nefinansijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	5.114.433,75	5.517.748,73	107,9
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0,01	225.000,00	>>100
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0,00	0,00	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	64.685,92	289.685,92	447,8
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012		225.000,00	-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014	56.071,94	56.071,97	100,0
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	8.613,98	8.613,95	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	64.685,91	64.685,92	100,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	5.114.433,74	5.292.748,73	103,5
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	6.222.362,33	6.222.362,22	100,0
0211	Stambeni objekti	020	2.402.856,99	2.402.856,94	100,0
0212	Poslovni objekti	021			-
0213	Ostali građevinski objekti	022	3.819.505,34	3.819.505,28	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	703.215,48	990.141,80	140,8
0221	Uredska oprema i namještaj	024	270.163,78	420.051,64	155,5
0222	Komunikacijska oprema	025	14.626,32	14.626,34	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	39.224,63	75.178,04	191,7
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	358,22	358,22	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	287.790,03	363.119,48	126,2
0226	Sportska i glazbena oprema	029	16.041,28	30.496,86	190,1
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	75.011,22	86.311,22	115,1
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	61.438,05	61.438,11	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	61.438,05	61.438,11	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	329.503,88	333.432,36	101,2
0241	Knjige u knjižnicama	035	103.754,33	107.682,75	103,8
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	225.749,55	225.749,61	100,0
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih riječnosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0,00	0,00	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	3.047,32	3.047,28	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	3.047,32	3.047,28	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-

0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045				-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	2.205.133,32	2.317.673,04	105,1	
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0,00	0,00	-	
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0,00	0,00	-	
0311	Plemeniti metali i dragi kamenje	049				-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050				-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0,00	0,00	-	
041	Zalihe sitnog inventara	052				-
042	Sitni inventar u uporabi	053	15.203,26	15.203,28	100,0	
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	15.203,26	15.203,28	100,0	
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0,00	0,00	-	
051	Gradevinski objekti u pripremi	056				-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057				-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058				-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0,00	0,00	-	
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060				-
0542	Osnovno stado u pripremi	061				-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062				-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063				-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0,00	0,00	-	
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0,00	0,00	-	
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066				-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067				-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068				-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069				-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0,00	0,00	-	
0621	Proizvodnja u tijeku	071				-
0622	Gotovi proizvodi	072				-
063	Roba za daljnju prodaju	073				-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	793.736,02	706.505,84	89,0	
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	566.828,59	618.540,34	109,1	
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	560.424,18	609.486,40	108,8	
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	560.424,18	609.486,40	108,8	
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078				-
1113	Prijelazni račun	079				-
112	Izdvojena novčana sredstva	080				-
113	Novac u blagajni	081	6.404,41	9.053,94	141,4	
114	Vrijednosnice u blagajni	082				-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	69.298,03	70.829,81	102,2	
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0,00	0,00	-	
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085				-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086				-
122	Jamčevni polozi	087				-
123	Potraživanja od radnika	088	63.417,61	63.417,66	100,0	
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	902,52	1.012,10	112,1	
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	896,28	896,28	100,0	
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091				-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092				-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093		109,64	-	
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	6,24	6,18	99,0	
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	4.977,90	6.400,05	128,6	
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	645,03	2.027,12	314,3	
1292	Potraživanja za naknade štete	097				-
1293	Potraživanja za predujmove	098	4.332,87	4.372,93	100,9	
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099				-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0,00	0,00	-	
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101				-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102				-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103				-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104				-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0,00	0,00	-	
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0,00	0,00	-	
1411	Čekovi-tuzemni	107				-

1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0,00	0,00	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0,00	0,00	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0,00	0,00	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi finansijski derivati (AOP 119+120)	118	0,00	0,00	-
1451	Opcije i drugi finansijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi finansijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0,00	0,00	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0,00	0,00	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih finansijskih institucija (AOP 127+128)	126	0,00	0,00	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih finansijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih finansijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0,00	0,00	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	11.216,81	16.196,25	144,4
161	Potraživanja od kupaca	134	11.194,11	16.196,25	144,7
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0,00	0,00	-
1641	Potraživanja za prihode od finansijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinansijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	22,70		0,0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	146.392,59	939,44	0,6
191	Rashodi budućih razdoblja	143	146.392,59	939,44	0,6
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	5.908.169,88	6.224.254,58	105,3
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	621.155,75	424.720,58	68,4
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	111.140,22	174.720,58	157,2
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	23.374,08	20.362,91	87,1
2411	Obveze za plaće – neto	149	12.505,01	10.157,40	81,2
2412	Obveze za naknade plaće – neto	150	134,18		0,0
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i pritez na dohodak iz plaće	152	1.526,18	979,28	64,2
2415	Obveze za doprinose iz plaće	153	6.602,43	5.947,51	90,1
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	265,05		0,0
2417	Ostale obveze za radnike	155	2.341,23	3.278,72	140,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	85.431,55	152.000,02	177,9
2421	Naknade troškova radnicima	157			-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	85.431,55	152.000,02	177,9
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za finansijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0,00	0,00	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale finansijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-

249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	2.334,59	2.357,65	101,0
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	2.334,59	2.357,65	101,0
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0,00	0,00	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0,00	0,00	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0,00	0,00	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0,00	250.000,00	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0,00	250.000,00	-
2611	Obveze za kredite u zemiji	184		250.000,00	-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0,00	0,00	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	510.015,53	0,00	0,0
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	510.015,53	0,00	0,0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	510.015,53		0,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	5.287.014,13	5.799.534,00	109,7
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	1.224.160,99	1.224.160,99	100,0
511	Vlastiti izvori	197	1.224.160,99	1.224.160,99	100,0
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	4.062.853,14	4.575.373,01	112,6
5222	Manjak prihoda	200			-

IZVANBILANČNI ZAPISI

61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0,00	0,00	-

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: **SLOBODAN ŽIVKOVIĆ**

Datum: **45351**

Osoba za kontakt: **IVICA PAVIĆIĆ**

Telefon: **012332690**

Telefax: **012345147**

Adresa e-pošte: **iks@didiprom.hr**

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Naziv obveznika: SRPSKO KULTURNO DRUŠTVO PROSVJETA

Poštanski broj: 10000

Mjesto: ZAGREB

Adresa sjedišta: BERISLAVIĆEVA 10

Račun (IBAN): HR3324020061100996867

RNO broj: 0054143

Šifra djelatnosti: 9499

Djelatnosti ostalih članskih organizacija, d. n.

Matični broj: 03466540

Šifra grada/općine: 133

Grad/općina: GRAD ZAGREB

OIB: 37936288471

Oznaka razdoblja: 2023-12

Šifra županije: 21

Verzija Excel datoteke: 6.0.4.

Iznosi u eurima i centima

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	1.425.708,40	2.785.505,70	195,4
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	2.330,88	9.483,68	406,9
3111	Prihodi od prodaje roba	003	2.198,16	3.147,51	143,2
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	132,72	6.336,17	4.774,1
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	6.682,59	7.099,88	106,2
3211	Članarine	006	6.682,59	7.099,88	106,2
3212	Članski doprinosi	007	-	-	-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0,00	0,00	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	-	-	-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	-	-	-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	13.907,88	179.445,19	1.290,2
341	Prihodi od finansijske imovine (AOP 013 do 020)	012	51,62	110,36	213,8
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	-	-	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	-	-	-
3413	Kamate na orocena sredstva i depozite po viđenju	015	0,66	0,39	59,1
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	2,52	-	0,0
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	48,44	109,97	227,0
3416	Prihodi od dividendi	018	-	-	-
3417	Prihodi od dobiti trgovackih društava, banaka i ostalih finansijskih institucija po posebnim propisima	019	-	-	-
3418	Ostali prihodi od finansijske imovine	020	-	-	-
342	Prihodi od nefinansijske imovine (AOP 022+023)	021	13.856,26	179.334,83	1.294,3
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	13.856,26	5.705,33	41,2
3422	Ostali prihodi od nefinansijske imovine	023	-	173.629,50	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	1.371.487,56	2.221.195,46	162,0
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	1.037.566,13	1.136.239,57	109,5
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	986.769,66	1.056.419,01	107,1
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	50.796,47	79.820,56	157,1
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	-	-	-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029	-	-	-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	17.528,30	16.019,26	91,4
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	17.528,30	16.019,26	91,4
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	-	-	-
353	Prihodi od trgovackih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	3.017,32	5.115,00	169,5
3531	Prihodi od trgovackih društava i ostalih pravnih osoba	034	3.017,32	5.115,00	169,5
3532	Prihodi od trgovackih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035	-	-	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	225,63	3.680,00	1.631,0
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	313.150,18	1.060.141,63	338,5
3551	Ostali prihodi od donacija	038	313.150,18	1.060.141,63	338,5
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	-	-	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	31.299,49	368.281,49	1.176,6
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	31.029,93	346.555,43	1.116,8
3611	Prihodi od naknade šteta	042	13.272,28	336.386,07	2.534,5
3612	Prihod od refundacija	043	17.757,65	10.169,36	57,3
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	-	-	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	269,56	21.726,06	8.059,8
3631	Otpis obveza	046	-	360,15	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	-	-	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	269,56	21.365,91	7.926,2
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0,00	0,00	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	-	-	-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051	-	-	-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052	-	-	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	1.419.726,06	2.272.985,67	160,1
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	260.153,30	247.013,69	94,9
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	207.861,84	198.575,29	95,5
4111	Plaće za redovan rad	057	207.861,84	198.575,29	95,5
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	17.990,71	15.673,67	87,1
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	34.300,75	32.764,73	95,5
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	34.300,75	32.764,73	95,5
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	1.037.321,65	1.900.015,07	183,2
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	4.932,64	4.363,99	88,5
4211	Službena putovanja	069	4.932,64	4.263,99	86,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070			-
4213	Stručno usavršavanje radnika	071		100,00	-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	313,88	0,00	0,0
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	26,54		0,0
4223	Naknade ostalih troškova	075	287,34		0,0
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0,00	0,00	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	60.428,43	60.039,86	99,4
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	60.428,43	60.039,86	99,4
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	694.116,93	1.547.922,17	223,0
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	116.959,06	146.111,62	124,9
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	1.020,24	146.487,19	>>100
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	20.490,54	16.127,13	78,7
4254	Komunalne usluge	091	11.952,35	14.277,33	119,5
4255	Zakupnine i najamnine	092	78.804,96	114.764,53	145,6
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	0,00		-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	231.060,99	232.127,60	100,5
4258	Računalne usluge	095	2.361,01	3.062,21	129,7
4259	Ostale usluge	096	231.467,78	874.964,56	378,0
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	150.566,86	148.482,74	98,6
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	65.660,10	84.180,42	128,2
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	46.254,96	39.771,31	86,0
4264	Sitan inventar i auto gume	101	38.651,80	24.531,01	63,5
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	126.962,91	139.206,31	109,6
4291	Premije osiguranja	103	3.503,62	5.908,66	168,6
4292	Reprezentacija	104	122.695,47	132.708,16	108,2
4293	Članarine	105	92,91	93,18	100,3
4294	Kotizacije	106	0,00	180,00	-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	670,91	316,31	47,1
43	Rashodi amortizacije	108	111.811,53	112.539,69	100,7
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	8.913,80	9.767,74	109,6
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0,00	0,00	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	8.913,80	9.767,74	109,6
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	8.774,44	9.681,88	110,3
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klausula	117	97,55	12,30	12,6
4433	Zatezne kamate	118	41,41	73,56	177,6
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	0,40		0,0
45	Donacije (AOP 121+125)	120	1.114,87	1.050,00	94,2
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	1.114,87	1.050,00	94,2
4511	Tekuće donacije	122	119,45	50,00	41,9
4512	Stipendije	123	995,42		0,0
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124		1.000,00	-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0,00	0,00	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
			3	4	
1	2				
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	410,91	2.599,48	632,6
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	124,49	19,91	16,0
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	124,49	19,91	16,0
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade štete	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	286,42	2.579,57	900,6
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Optisana potraživanja	136			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	286,42		0,0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138		2.579,57	-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0,00	0,00	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0,00	0,00	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0,00	0,00	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	1.419.726,06	2.272.985,67	160,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	5.982,34	512.520,03	8.567,2
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0,00	0,00	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	4.056.870,79	4.062.853,10	100,1
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obvezne poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	4.062.853,13	4.575.373,13	112,6
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0,00	0,00	-

DODATNI PODACI

11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	389.219,99	566.828,72	145,6
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	2.342.387,95	3.576.295,05	152,7
11-potažno	Ukupni odjive s novčanih računa i blagajni	158	2.164.779,22	3.524.583,43	162,8
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	566.828,72	618.540,34	109,1
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	13	12	92,3
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	13	12	92,3
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-

VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU

	Opis stavke	AOP	Ostvarena vrijednost	Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	
051	Građevinski objekti u pripremi	164		-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165		-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166		-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167		-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168		-
056	Ostala nefinansijska imovina u pripremi	169		-
	Stanje zaliha	170		-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	26,00	24,00

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: SLOBODAN ŽIVKOVIĆ

Datum: 29.02.2024

Osoba za kontakt: IVICA PAVIĆIĆ

Telefon: 012332690

Telefax: 012345147

Adresa e-pošte: iks@didiprom.hr

SRPSKO KULTURNO DRUŠTVO PROSVJETA ZAGREB, BERISLAVIĆEVA 10

**Bilješke uz finansijske izvještaje neprofitne organizacije
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**

I. INFORMACIJE O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI

SRPSKO KULTURNO DRUŠTVO PROSVJETA, ZAGREB (u nastavku: Neprofitna organizacija), OIB 37936288471, RNO broj 0054143 osnovana je u skladu sa Zakonom o udrugama te je upisana u Registar kod nadležnog tijela državne uprave.

Adresa: ZAGREB, BERISLAVIĆEVA 10

Zakonski zastupnik: SLOBODAN ŽIVKOVIĆ

Osnovna djelatnost Neprofitne organizacije je: Djelatnosti ostalih članskih organizacija, d. n.

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji Neprofitne organizacije sastavljeni sukladno:

- Zakonu o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
- Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
- Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
- Pravilniku o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju finansijskih planova neprofitnih organizacija

Iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike primjenjuju se na prepostavci 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 finansijski 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 finansijska i nefinansijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavnji oblik. Dugotrajna nefinansijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 464,53 eura otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinansijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljenja 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 nefinansijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Trošak nabave (nabavna vrijednost) nefinansijske 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 umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja finansijske 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 finansijskih 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 nefinansijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinansijske imovine u razdoblju korištenja
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinansijske 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 Neprofitne organizacije sačinjavaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, prihodi od donacija, ostali prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija.

Ukupni prihodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 2.785.505,70 EUR.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.330,88 €	9.483,68 €	406,87
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	6.682,59 €	7.099,88 €	106,24
Prihodi po posebnim propisima	- €	- €	
Prihodi od imovine	13.907,88 €	179.445,19 €	1.290,24
Prihodi od donacija	1.371.487,56 €	2.221.195,46 €	161,96
Ostali prihodi	31.299,49 €	368.281,49 €	1.176,64
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	- €	- €	
UKUPNO	1.425.708,40 €	2.785.505,70 €	

Prihodi od donacija (PR-RAS-NPF AOP 024)

Prihode od donacija sačinjavaju prihodi od donacija iz proračuna, prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, prihodi od trgovackih društava i ostalih pravnih osoba, prihodi od građana i kućanstava i ostali prihodi od donacija.

Ukupni prihodi od donacija su u izvještajnom razdoblju iznosili 2.221.195,46 EUR.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
Prihodi od donacija iz proračuna	1.037.566,13 €	1.136.239,57 €	109,51
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	17.528,30 €	16.019,26 €	91,39
Prihodi od trgovackih društava i ostalih pravnih osoba	3.017,32 €	5.115,00 €	169,52
Prihodi od građana i kućanstava	225,63 €	3.680,00 €	1.630,99
Ostali prihodi od donacija	313.150,18 €	1.060.141,63 €	338,54
UKUPNO	1.371.487,56 €	2.221.195,46 €	

RASHODI (PR-RAS-NPF AOP 054)

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

Ukupni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 2.272.985,67 EUR.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
Rashodi za radnike	260.153,30 €	247.013,69 €	94,95
Materijalni rashodi	1.037.321,65 €	1.900.015,07 €	183,17
Rashodi amortizacije	111.811,53 €	112.539,69 €	100,65
Finansijski rashodi	8.913,80 €	9.767,74 €	109,58
Donacije	1.114,87 €	1.050,00 €	94,18
Ostali rashodi	410,91 €	2.599,48 €	632,62
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	- €	- €	
UKUPNO	1.419.726,06 €	2.272.985,67 €	

Materijalni rashodi

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 1.900.015,07 EUR.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
Naknade troškova radnicima	4.932,64 €	4.363,99 €	88,47
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.	313,88 €	- €	0,00
Naknade volonterima	- €	- €	
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	60.428,43 €	60.039,86 €	99,36
Rashodi za usluge	694.116,93 €	1.547.922,17 €	223,01
Rashodi za materijal i energiju	150.566,86 €	148.482,74 €	98,62
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	126.962,91 €	139.206,31 €	109,64
UKUPNO	1.037.321,65 €	1.900.015,07 €	

V. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

IMOVINA

NEFINANCIJSKA IMOVINA

Nefinancijsku imovinu sačinjavaju neproizvedena dugotrajna imovina, proizvedena dugotrajna imovina, plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti, sitni inventar, nefinancijska imovina u pripremi i proizvedena kratkotrajna imovina.

Ukupno stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2023. iznosilo je 5.517.748,73 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Neproizvedena dugotrajna imovina	0,01 €	225.000,00 €	2250000000,00
Proizvedena dugotrajna imovina	5.114.433,74 €	5.292.748,73 €	103,49
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	- €	- €	
Sitni inventar	- €	- €	
Nefinancijska imovina u pripremi	- €	- €	
Proizvedena kratkotrajna imovina	- €	- €	
UKUPNO	5.114.433,75 €	5.517.748,73 €	

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 31.12.2023. iznosilo je 225.000,00 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 5.292.748,73 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Građevinski objekti	6.222.362,33 €	6.222.362,22 €	100,00
Postrojenja i oprema	703.215,48 €	990.141,80 €	140,80
Prijevozna sredstva	61.438,05 €	61.438,11 €	100,00
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	329.503,88 €	333.432,36 €	101,19
Višegodišnji nasadi i osnovno stado	- €	- €	
Nematerijalna proizvedena imovina	3.047,32 €	3.047,28 €	100,00
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	2.205.133,32 €	2.317.673,04 €	105,10
UKUPNO	5.114.433,74 €	5.292.748,73 €	

Plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti

(BIL-NPF AOP 047)

Plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti sačinjavaju plemeniti metali i dragi 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 464,53 EUR prati izdvojeno od dugotrajne imovine. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu. Sitni inventar u upotrebi popisan je u zasebnoj evidenciji.

Knjigovodstvena vrijednost sitnog inventara na dan izvještavanja iznosi 0 EUR.

Nefinansijska imovina u pripremi

(BIL-NPF AOP 055)

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala nefinansijske imovine u pripremi.

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.

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

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 706.505,84 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci i blagajni	566.828,59 €	618.540,34 €	109,12
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i sl.	69.298,03 €	70.829,81 €	102,21
Zajmovi	- €	- €	
Vrijednosni papiri	- €	- €	
Dionice i udjeli u glavnici	- €	- €	
Potraživanja za prihode	11.216,81 €	16.196,25 €	144,39
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	146.392,59 €	939,44 €	0,64
UKUPNO	793.736,02 €	706.505,84 €	

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 618.540,34 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci	560.424,18 €	609.486,40 €	108,75
Izdvojena novčana sredstva	- €	- €	
Novac u blagajni	6.404,41 €	9.053,94 €	141,37
Vrijednosnice u blagajni	- €	- €	
UKUPNO	566.828,59 €	618.540,34 €	

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 70.829,81 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Depoziti u bankama i ostalim finansijskim institucijama	- €	- €	
Jamčevni polozi	- €	- €	
Potraživanja od radnika	63.417,61 €	63.417,66 €	100,00
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	902,52 €	1.012,10 €	112,14
Ostala potraživanja	4.977,90 €	6.400,05 €	128,57
UKUPNO	69.298,03 €	70.829,81 €	

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 finansijskih 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 članarine i članske doprinose, potraživanja za prihode po posebnim propisima, potraživanja za prihode od imovine, ostala nespomenuta potraživanja i ispravak vrijednosti potraživanja.

Potraživanja za prihode na dan 31.12.2023. iznosila su 16.196,25 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Potraživanja od kupaca	11.194,11 €	16.196,25 €	144,69
Potraživanja za članarine i članske doprinose	- €	- €	
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	- €	- €	
Potraživanja za prihode od imovine	- €	- €	
Ostala nespomenuta potraživanja	22,70 €	- €	0,00
Ispravak vrijednosti potraživanja	- €	- €	
UKUPNO	11.216,81 €	16.196,25 €	

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 939,44 EUR.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

OBVEZE

(BIL-NPF AOP 146)

Stanje obveza su obveze nastale tijekom izvještajne godine s rokom dospijeća narednoj izvještajnoj godini i stanje ostalih nepodmirenih obaveza. Obveze se odnose na obveze za rashode, obveze za vrijednosne papire, obveze za kredite i zajmove te na odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja.

Neprofitna organizacija je na dan izvještavanja imala 424.720,58 EUR ukupnih obveza.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za rashode	111.140,22 €	174.720,58 €	157,21
Obveze za vrijednosne papire	- €	- €	
Obveze za kredite i zajmove	- €	250.000,00 €	
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	510.015,53 €	- €	0,00
UKUPNO	621.155,75 €	424.720,58 €	

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 174.720,58 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za radnike	23.374,08 €	20.362,91 €	87,12
Obveze za materijalne rashode	85.431,55 €	152.000,02 €	177,92
Obveze za financijske rashode	- €	- €	
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	- €	- €	
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	- €	- €	
Ostale obveze	2.334,59 €	2.357,65 €	100,99
UKUPNO	111.140,22 €	174.720,58 €	

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.

Stanje obveza za kredite i zajmove na dan izvještavanja iznosilo je 250.000,00 EUR.

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.

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala odgođenih plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja.

VLASTITI IZVORI

(BIL-NPF AOP 195)

Vlastiti izvori podrazumijevaju i revalorizacijske rezerve.

Vlastiti izvori ukupno su na dan 31.12.2023. iznosili 5.799.534,00 EUR.

Neprofitna organizacija je do dana izvještavanja ostvarila višak prihoda u iznosu od 4.575.373,01 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-NPF AOP 160 i AOP 162)

Na kraju izvještajnog razdoblja, Neprofitna organizacija je imala prosječno 12,00 radnika i 0,00 volontera.

Događaji nakon bilance

Nakon datuma bilance nije bilo značajnijih poslovnih događaja.

VII. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Objava finansijskih izvještaja

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

Voditelj računovodstva:
Ivica Pavičić

Zakonski zastupnik:
SLOBODAN ŽIVKOVIĆ