FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

2018.

HRVATSKA Kkomora PRIMALJA

ZAGREB

Rijeka, veljača 2019. godine

Sadržaj

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI HRVATSKE KOMORE PRIMALJA ZA 2018. GODINU 1

IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA PRILOŽENE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 1

BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE NA 31.12.2018. GODINE 2

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2018. GODINU 8

1. OPĆI PODACI O KOMORI 13

1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA 13
1.1.1. Podaci iz sudskog registra 13
1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO) 15
1.2. ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA KOMORE 16
1.2.1. Zakonski okvir 16
1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE 16
1.4. UPRAVLJAČKA TIJELA KOMORE 16
1.5. POREZNI STATUS KOMORE 16
1.5.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV) 16
1.5.2. Porez na dobit (PD) 16
1.6. BROJ ZAPOSLENIKA KOMORE 17

2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA 17

2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA 17
2.2. IZVJEŠTAJI KOJI SE NE UKLJUČUJU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE (OSTALI ZAKONSKI IZVJEŠTAJI) 17
2.2.1. Izvještaji o korištenju primljenih javnih sredstava 17
2.2.2. Izvještaji o realizaciji Programa rada i financijskog plana temeljeno na programskoj osnovi 17

3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE 17

4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA 18

5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM 19

5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE 19
5.1.1. Opće odredbe 19
5.1.2. Neproizvedena dugotrajna imovina 19
5.1.3. Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina 19
5.1.4. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti 21
5.1.5. Plemeniti metali 21
5.1.6. Sitni inventar 21
5.1.7. Nefinancijska imovina u pripremi 22
5.1.8. Kratkotrajna nefinancijska imovina 22
5.1.9. Novac 22
5.1.10. Depoziti jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo 22
5.1.11. Zajmovi 22
5.1.12. Vrijednosni papiri 23
5.1.13. Dionice 23
5.1.14. Potraživanja za prihode poslovanja 23
5.1.15. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda 23
5.2. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA 23
5.2.1. Opće odredbe 23
5.2.2. Obveze za rashode 23
5.2.3. Obveze za vrijednosne papire 23

5.2.4. Obveze za kredite i zajmove 24
5.2.5. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 24
5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA 24
5.3.1. Opće odredbe 24
5.3.2. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (recipročni) 24
5.3.3. Prihodi od članarina i članskih doprinosa (nerecipročni) 24
5.3.4. Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni) 24
5.3.5. Prihodi od imovine (recipročni) 25
5.3.6. Prihodi od donacija (nerecipročni) 25
5.3.7. Ostali prihodi (recipročni i nerecipročni) 25
5.3.8. Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (nerecipročni) 25
5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA 25
5.4.1. Opće odredbe 25
5.4.2. Rashodi za radnike 26
5.4.3. Materijalni rashodi 26
5.4.4. Rashodi amortizacije 26
5.4.5. Financijski rashodi i tečajne razlike 26
5.4.6. Rashodi za donacije 27
5.4.7. Ostali rashodi 27
5.4.8. Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija 27
5.5. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA 27
5.5.1. Opće odredbe 27
5.5.2. Vlastiti izvori 27
5.5.3. Promjene u vrijednosti (revalorizacija) 27
5.5.4. Višak/ manjak prihoda 27
5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA 27
5.7. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI 28

6. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA 28

6.1. OPĆE ODREDBE - NAČELA 28
6.1.1. Načelo obračunanih rashoda i prihoda 28
6.2. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA PRETHODNA RAZDOBLJA 28
6.3. TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA 28

7. IZVRŠENI ISPRAVCI POGREŠKI PRETHODNOG RAZDOBLJA 28

7.1. TABLICA ISPRAVLJENIH POGREŠKI 28

8. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF 29

8.1. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018) 29
8.1.1. Osnovna tablica 29
8.1.2. Osnovna tablica sa prometom 30
8.2. SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051) 31
8.2.1. Osnovna tablica 31
8.2.2. Osnovna tablica sa prometom 32
8.3. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075) 33
8.3.1. Osnovna tablica 33
8.4. DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+095) (AOP 083) 33
8.4.1. Osnovna tablica 33
8.4.2. Osnovna tablica sa prometom 34
8.5. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133) 35
8.5.1. Osnovna tablica 35
8.6. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142) 36

8.6.1. Osnovna tablica *36*
8.6.2. Osnovna tablica sa prometom *36*
8.7. OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147) 37
8.7.1. Osnovna tablica *37*
8.8. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190) 38
8.8.1. Osnovna tablica *38*
8.8.2. Osnovna tablica sa prometom *39*
8.9. VLASTITI IZVORI (AOP 197+198) (AOP 196) 39
8.9.1. Osnovna tablica *39*
8.9.2. Osnovna tablica sa prometom *39*

9. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2017. GODINU 41

9.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (AOP 002) 41
9.1.1. Osnovna tablica *41*
9.2. PRIHODI OD ČLANARINA I ČLANSKIH DOPRINOSA (AOP 006+007) (AOP 005) 41
9.2.1. Osnovna tablica *41*
9.3. PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011) 42
9.3.1. Osnovna tablica *42*
9.4. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024) 42
9.4.1. Osnovna tablica *42*
9.5. OSTALI PRIHODI (AOP 033+036+037) (AOP 032) 43
9.5.1. Osnovna tablica *43*
9.6. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 046+051+052) (AOP 045) 44
9.6.1. Osnovna tablica *44*
9.7. MATERIJALNI RASHODI (AOP 058+062+067+072+077+087+092) (AOP 057) 44
9.7.1. Osnovna tablica *44*
9.8. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 098) 47
9.8.1. Osnovna tablica *47*
9.9. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 100+101+105) (AOP 099) 47
9.9.1. Osnovna tablica *47*
9.10. OSTALI RASHODI (AOP 116+121) (AOP 115) 48
9.10.1. Osnovna tablica *48*
9.11. REZULTAT RAZDOBLJA 48
9.11.1. Osnovna tablica *48*

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI HRVATSKE KOMORE PRIMALJA ZA 2018. GODINU

Izjava o odgovornosti za priložene financijske izvještaje

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

Financijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

- **Bilanca za neprofitne organizacije na dan 31.12.2018. godine,**
- **Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2018. – 31.12.2018. godine,**
- **Bilješke uz financijske izvještaje.**

Ove financijske izvještaje odobrio je zakonski zastupnik na dan 26. veljače 2019. godine i potpisani su od strane:

HRVATSKA KOMORA PRIMALJA

Zakonski zastupnik

HRVATSKA KOMORA PRIMALJA

Bilanca za neprofitne organizacije na 31.12.2018. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	645.022	681.296	105,6
0	**Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)**	002	28.110	83.284	296,3
01	**Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)**	003	10.027	2.319	23,1
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004			-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	21.250	21.250	100,0
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	21.250	21.250	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	11.223	18.931	168,7
02	**Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)**	018	18.083	80.965	447,7
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019			-
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021			-
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	104.258	133.868	128,4
0221	Uredska oprema i namještaj	024	97.438	110.110	113,0
0222	Komunikacijska oprema	025	6.820	6.820	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027		16.938	-

0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030			-
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031			-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032			-
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034			-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039			-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042		37.662	-
0261	Ulaganja u računalne programe	043		37.662	-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	86.175	90.565	105,1
03	**Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)**	047			-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048			-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	**Sitni inventar (AOP 052+053-054)**	051			-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	23.398	53.860	230,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	23.398	53.860	230,2
05	**Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)**	055			-
051	Građevinski 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			-
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			-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065			-
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			-
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	616.912	598.012	96,9
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	294.623	194.851	66,1
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	293.202	193.203	65,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	293.202	193.203	65,9
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	1.421	1.648	116,0
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	312.456	297.190	95,1
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	259.150	259.150	100,0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	259.150	259.150	100,0
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087	4.029	7.380	183,2
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	4.401	4.402	100,0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	4.401	4.402	100,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	44.876	26.258	58,5
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	1.403	1.700	121,2
1292	Potraživanja za naknade štete	097			
1293	Potraživanja za predujmove	098	25.522	24.558	96,2
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	17.951		-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100			-
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			-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106			-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109			-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-

1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112			-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115			-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118			-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121			-
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			-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126			-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129			-
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	9.637		-
161	Potraživanja od kupaca	134	9.637		-
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			-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	196	105.971	>100,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143		1.603	-
192	Nedospjela naplata prihoda	144	196	104.368	>100,0
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	645.022	681.296	105,6
2	**Obveze (AOP 147+174+182+190)**	146	84.842	92.885	109,5
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	78.541	88.618	112,8
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	50.664	46.528	91,8
2411	Obveze za plaće – neto	149	31.295	29.509	94,3
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150			
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			

2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	3.238	3.564	110,1
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	10.070	8.878	88,2
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	6.061	4.577	75,5
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	27.877	42.090	151,0
2421	Naknade troškova radnicima	157	3.190	2.687	84,2
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	829	519	62,6
2423	Naknade volonterima	159	2.897	2.897	100,0
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	789	136	17,2
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	19.646	35.851	182,5
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	526		0,0
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164			
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170			
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			
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174			-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175			-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178			-
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			-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183			-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186			-
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	6.301	4.267	67,7
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	6.301	4.267	67,7

2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	6.301	4.267	67,7
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194			-
5	**Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)**	195	560.180	588.411	105,0
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196			-
511	Vlastiti izvori	197			-
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	560.180	588.411	105,0
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202			-

Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2018. godinu

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+032+041)	001	1.350.536	1.466.971	108,6
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	107.421	104.635	97,4
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	107.421	104.635	97,4
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	1.222.855	1.333.499	109,0
3211	Članarine	006	1.202.745	1.314.499	109,3
3212	Članski doprinosi	007	20.110	19.000	94,5
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008			
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	2.038	1.500	73,6
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	2.000	1.500	75,0
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	1.059	558	52,7
3414	Prihodi od zateznih kamata	016		51	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	941	841	89,4
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020		50	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	38	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	38		-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	9.870	12.019	121,8
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	1.900	385	20,3
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026		385	-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	1.900		
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-

3514	Prihodi od donacija iz proračunajedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030		1.634	
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031		1.634	
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	7.970	10.000	125,5
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	7.970	10.000	125,5
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037			-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	8.352	15.318	183,4
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	8.352	9.349	111,9
3611	Prihodi od naknade šteta	042			
3612	Prihod od refundacija	043	8.352	9.349	111,9
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045		5.969	-
3631	Otpis obveza	046			
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048		5.969	-
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	1.185.860	1.435.651	121,1
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	556.875	621.119	111,5
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	383.821	431.712	112,5
4111	Plaće za redovan rad	057	383.821	427.244	111,3
4112	Plaće u naravi	058			
4113	Plaće za prekovremeni rad	059		2.820	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060		1.648	-
412	Ostali rashodi za radnike	061	220	4.800	2.181,8
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	172.834	184.607	106,8
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	58.470	60.888	104,1
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	5.179	5.925	114,4
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	109.185	117.794	107,9
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	593.784	773.905	130,3
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	64.541	93.271	144,5
4211	Službena putovanja	069	46.958	69.510	148,0
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	16.933	19.459	114,9
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	650	4.302	661,8
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	82.587	104.548	126,6

4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	73.670	104.118	141,3
4223	Naknade ostalih troškova	075	8.483	430	5,1
4224	Ostale naknade	076	434		0,0
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	5.403	592	11,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079	5.403	592	11,0
4233	Naknade ostalih troškova	080			
4234	Ostale naknade	081			
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	48.247	66.204	137,2
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	30.247	66.204	218,9
4243	Naknade ostalih troškova	085	18.000		0,0
4244	Ostale naknade	086			
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	323.956	368.386	113,7
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	40.904	46.053	112,6
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	12.883	685	5,3
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	2.099	11.043	526,1
4254	Komunalne usluge	091	2.092	3.271	156,4
4255	Zakupnine i najamnine	092	40.284	68.563	170,2
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	129.958	149.839	115,3
4258	Računalne usluge	095	52.057	52.908	101,6
4259	Ostale usluge	096	43.679	36.024	82,5
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	097	34.133	88.478	259,2
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	27.962	38.858	139,0
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	3.447	3.929	114,0
4264	Sitan inventar i auto gume	101	2.724	45.691	1.667,3
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 098 do 101)	102	34.917	52.426	150,1
4291	Premije osiguranja	103		317	-
4292	Reprezentacija	104	14.290	23.594	165,1
4293	Članarine	105	18.387	16.940	92,1
4294	Kotizacije	106	1.530	1.771	115,8
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	710	9.804	1.380,8
43	Rashodi amortizacije	108	14.588	18.814	129,0
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	12.613	10.744	85,2
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111			-
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	12.613	10.744	85,2
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	10.385	9.632	92,7
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	2.189	1.046	47,8
4433	Zatezne kamate	118	39	66	169,2
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119			
45	Donacije (AOP 121+125)	120	8.000	10.000	125,0

451	Tekuće donacije (AOP 122+124)	121	8.000	10.000	125,0
4511	Tekuće donacije	122	8.000	10.000	125,0
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125			
4521	Kapitalne donacije	126			
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128		1.069	
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129			-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134		1.069	
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Otpisana potraživanja	136			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138		1.069	
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140+143)	139			-
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			-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147			-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ILI 054+147)	148	1.185.860	1.435.651	121,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	164.676	31.320	19,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150			-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	395.504	557.091	140,9
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153))	154	560.180	588.411	105,0
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155			-
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	129.910	294.623	226,8
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	1.453.079	1.438.331	99,0
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	1.288.366	1.538.103	119,4
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	294.623	194.851	66,1
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	6	6	100,0

	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	6	6	100,0
	Broj volontera	162	3	3	100,0
	Broj sati volontiranja	163	303	210	69,3

VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164			
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165			
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166			
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169			

Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170			-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	318	225	70,8

Bilješke uz financijske izvještaje za 2018. godinu

1. OPĆI PODACI O KOMORI

1.1. PODACI IZ UPISNIH REGISTARA

1.1.1. Podaci iz sudskog registra

Nadležni sud
Trgovački sud u Zagrebu

MBS
080691616

OIB
18229401075

Status
Bez postupka

Tvrtka
HRVATSKA KOMORA PRIMALJA

Sjedište/adresa
Zagreb
Kutnjački put 2 A

Pravni oblik
druga osoba za koje je upis propisan zakonom

Predmet poslovanja

- vodi registar primalja u Republici Hrvatskoj te druge javne knjige
- daje, obnavlja i oduzima Odobrenja za samostalni rad u okviru čega propisuje sadržaj, rokove i postupak provjere stručnosti i osposobljenosti primalja u vezi s obnavljanjem Odobrenja za samostalni rad
- obavlja stručni nadzor nad radom primalja
- obavlja i druge poslove s javnih ovlastima sukladno Zakonu
- donosi etički kodeks primalja
- surađuje s ministarstvom nadležnim za zdravstvo na svim područjima od interesa za primalje te daje stručna mišljenja kod pripreme propisa od utjecaja na struku primalja
- donosi sadržaj protokola za plan i provođenje djelatnosti primaljstva
- predlaže ministru nadležnom za zdravstvo standarde i normative za djelatnost primalja
- utvrđuje potrebu, sadržaj i duljinu trajanja programa dodatnog usavršavanja primalja
- donosi opći akt kojim se utvrđuju sadržaj, rokovi i postupak trajnog stručnog usavršavanja i provjere stručnosti primalja
- predlaže ministru nadležnom za zdravstvo sadržaj primaljske liste
- propisuje način i uvjete pod kojima se obavlja stručni nadzor nad radom primalja
- utvrđuje najniže cijene za djelatnost primaljstva za primalje izvan mreže javne zdravstvene službe
- utvrđuje cijene za djelatnost primaljstva iz opsega dobrovoljnoga zdravstvenog osiguranja
- utvrđuje povrede radnih dužnosti primalja
- utvrđuje disciplinske mjere za lakše i teže povrede radne dužnosti primalja
- provodi disciplinski postupak i izriče disciplinske mjere za povrede dužnosti primalja
- surađuje sa zdravstvenom inspekcijskom ministarstva nadležnog za zdravstvo
- zastupa interese primalja
- brise za pravnu pomoć svojim članovima
- brine o drugim interesima svojih članova
- koordinira odnose među članovima te aktivno sudjeluje u rješavanju eventualno nastalih sporova
- surađuje sa Svjetskom zdravstvenom organizacijom i drugim međunarodnim organizacijama od interesa za primaljstvo

Osobe ovlaštene za zastupanje

Barbara Finderle
Rijeka, Opatijska 45
- zastupnik
- zastupa komoru pojedinačno i samostalno

Pravni odnosi

Osnivački akt: Odluka o osnivanju od 18.02.2009. godine.

Statut:

- Statut usvojen 02.03.2009. godine.
- Odlukom Vijeća Hrvatske komore primalja od 23. listopada 2009. godine, i na temelju suglasnosti Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi od dana 23. ožujka 2010. godine, Statut usvojen 02.03.2009. godine zamijenjen je novim Pročišćenim tekstom Statuta Hrvatske Komore primalja od dana 23. listopada 2009. godine.
- Izmjenjen je članak 2. (drugi) stavak 4. (četvrti) Statuta i članak 4. (četvrti) stavak 4. (četvrti) Statuta.
- Pročišćen tekst Statuta Hrvatske Komore primalja od dana 23. listopada 2009. godine dostavljen je zbirku isprava.

1.1.2. Podaci iz registra neprofitnih organizacija (RNO)

Podaci o organizaciji
Ministarstvo financija Republike Hrvatske

01. RNO broj: 0105700
02. Datum upisa u registar: 14.12.2009
03. Datum brisanja iz registra:
04. Datum zadnje promjene: 18.11.2013
05. Naziv neprofitne organizacije: HRVATSKA KOMORA PRIMALJA
06. Skraćeni naziv neprofitne organizacije: HKP
07. OIB: 18229401075
08. Matični broj: 02500345
09. Pravno ustrojbeni oblik: KOMORA
10. Broj organizacijskih dijelova
11. Naziv matičnog registra: OSTALI REGISTRI
12. Broj iz matičnog registra: 080691616
13. Adresa sjedišta: KUTNJAČKI PUT 2A
14. Poštanski broj: 10000
15. Mjesto: ZAGREB
16. Šifra djelatnosti: 9412
17. Račun: 2402006-1100549055
18. Statisticka oznaka grada/općine: 133
19. Osoba za kontakt: BARBARA FINDERLE
20. Statistička oznaka županije: 21
21. Telefon: 01/5494-688 01/5494-689
22. Faks: 01-5494-687
23. Email: komora@komora-primalja.hr
24. Web stranica: www.komora-primalja.hr

PODACI O OSOBAMA OVLAŠTENIM ZA ZASTUPANJE

25. Ime i prezime: BARBARA FINDERLE

PODACI ZA BAZU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

27. Obveza vođenja dvojnog knjigovodstva

1.2. ZAKONSKI OKVIR I DEFINICIJA KOMORE

1.2.1. Zakonski okvir

Hrvatska komora primalja (u daljem tekstu Komora) je utemeljena na Zakonu o primaljstvu (NN 120/08, 145/10), (u daljem tekstu Zakon).

1.3. OSNIVANJE I SJEDIŠTE

Komora je osnovana dana 02. ožujka 2009. godine, a sjedište je u Zagrebu.

1.4. UPRAVLJAČKA TIJELA KOMORE

Sukladno Statutu tijela Komore jesu:

1. Skupština Komore,
2. Vijeće Komore,
3. Stručno Vijeće Komore,
4. Predsjednik/ica Komore,
5. Dva dopredsjednika/ice Komore,
6. Područna Vijeća,
7. Nadzorni odbor Komore,
8. Sud Komore,
9. Povjerenstva:
   - Etičko povjerenstvo,
   - Povjerenstvo za stručna pitanja i trajno usavršavanje,
   - Povjerenstvo za stručni nadzor i kontrolu kvalitete.

Mandat izbornih tijela Komore traje pet godina, odnosno do izbora novih tijela. Isti članovi/ice izbornih tijela mogu biti ponovno birani/e u ta tijela.

1.5. POREZNI STATUS KOMORE

1.5.1. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Komora je oslobođena plaćanja poreza na dodanu vrijednost prema čl. 6. st. 5. Zakona o PDV-u.

Komora posjeduje PDV ID broj zbog obračuna i plaćanja PDV –a na primljene usluge iz Europske unije po principu B2B (business to business).

1.5.2. Porez na dobit (PD)

Komora u 2018. godini nije obveznik obračunavanja poreza na dobit.

1.6. BROJ ZAPOSLENIKA KOMORE

Na 31.12.2017. tekuće godine Komora je zapošljavala 6 radnika (u prethodnoj godini: 6 radnika).

2. ZAKONSKI OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

2.1. OKVIR FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA

Zakonski okvir financijskog izvještavanja neprofitnih organizacija je:

- Zakon o računovodstvu neprofitnih organizacija (u daljem tekstu Zakon) (NN 121/14)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (u daljem tekstu Pravilnik 1 ili Pravilnici) (NN 1/15)
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnim računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (U daljem tekstu Pravilnik 2 ili Pravilnici) (NN 31/15)
-

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

2.2.1. Izvještaji o korištenju primljenih javnih sredstava

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

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

Neprofitna organizacija koja svoj rad planira na programskoj osnovi ostvarivanjem određenih projekta i aktivnosti izrađuje posebne izvještaje kojima izvještava korisnike s tog temelja. Ovi izvještaji predstavljaju posebne financijske izvještaje na posebnom obrascu i mogu se sastavljati na načelima različitim od ovdje navedenih za financijske izvještaje.

3. VALUTA IZVJEŠTAVANJA, KORIŠTENE VALUTE I TEČAJ ZA PRERAČUNAVANJE

Ovi financijski izvještaji iskazani su u kunama bez zaokruživanja (bez lipa) osim gdje je to drukčije istaknuto u izvještaju.

Tijekom poslovanja neprofitna organizacija je koristila ili koristi slijedeće valute sa tečajem za preračunavanje (srednji tečaj HNB) na 31.12.2018. tekuće godine kako je navedeno u tablici:

Naziv i oznaka valute	Tečaj na 31.12. tekuće godine
Euro 978	7,417575

4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

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

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

Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige:

1. knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana)
2. knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti
3. knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima i obračunatim kamatama)
4. knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) i
5. evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Osim pomoćnih knjiga iz stavka 2. ovoga članka, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije:

1. evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija
2. knjigu ulaznih računa
3. knjigu izlaznih računa te
4. ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva za razdoblje od 01.01.2018. g. - 31.12.2018. godine.

Financijski izvještaji sastavljaju se i podnose na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njenih organizacijskih dijelova. Ukoliko postoje organizacijski dijelovi koji zahtijevaju konsolidirani pristup isti se posebno izrađuju i označavaju kao konsolidirani financijski izvještaji.

Financijski izvještaji neprofitne organizacije prikazuju stvarno ostvarenje stavki planiranih u financijskom planu na kraju obračunskog/izvještajnog/planskog razdoblja koji se poklapa sa kalendarskom godinom. Naime sukladno Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i financijskog planiranja, prihodi i

rashodi se planiraju na razini skupina iz računskog plana (dvije znamenke) i također sukladno prihvaćenom načelu nastanka događaja.

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

5. RAČUNOVODSTVENA PRAVILA DEFINIRANA ZAKONOM

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

U daljem navodimo osnovna pravila po skupinama stavki financijskih izvještaja.

5.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE

5.1.1. Opće odredbe

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Po vrsti i funkciji imovina se dijeli na neproizvedenu i proizvedenu te financijsku i nefinancijsku imovinu, a po vijeku trajanja na dugotrajnu i kratkotrajnu. Kod dugotrajne imovine vijek upotrebe je duži od jedne godine i duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Početno se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

5.1.2. Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina, sastoji se od materijalne i nematerijalne imovine.
Materijalna imovina iz prethodnog stavka obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva. Građevinski objekti koji se grade u svrhu poboljšanja kvalitete, povećanja produktivnosti zemljišta ili sprječavanja erozije i drugih oblika uništavanja evidentiraju se kao povećanje vrijednosti zemljišta.
Nematerijalna imovina obuhvaća: patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

5.1.3. Dugotrajna (neproizvedena i proizvedena) nefinancijska materijalna imovina

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Iznimno vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se.

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

Neprofitna organizacija revalorizira dugotrajnu imovinu primjenom koeficijenta porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda ako je inflacija mjerena istim koeficijentom u prethodne tri godine kumulativno veća od 30%.

Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

Ministar financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisuje stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine i iste razvrstavalju i amortiziraju prema stopama danim u slijdećoj tablici sukladno definiranom vijeku trajanja pojedine dugotrajne imovine.

5.1.3.1. *Proizvedena materijalna dugotrajna imovina*

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

5.1.3.2. *Proizvedena nematerijalna dugotrajna imovina*

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

5.1.3.3. *Amortizacijske stope za proizvedenu materijalnu i nematerijalnu imovinu*

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznice i slični građevinski objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
	II POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20

Red. Br.	Naziv sredstva ili skupine sredstava	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
	III PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
2.	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	8	12,5
3.	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	8	12,5
	brodoviveći od 1000 brt	20	5
4.	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	10	10
IV	KNJIGE		
	Knjige u knjižnicama	5	20
V	VIŠEGODIŠNJI NASADI I OSNOVNO STADO	5	20
VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
1.	Ulaganja u istraživanja rudnih bogatstva	10	10
2.	Ulaganja u računalne programe	4	25
3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25
VII	NEPROIZVEDENA NEMATERIJALNA IMOVINA		
	patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju iz ugovora	

5.1.4. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti

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

5.1.5. Plemeniti metali

Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti, sastoji se od vrijednosti koje se čuvaju pohranjene i ne koriste u obavljanju djelatnosti. Ove vrijednosti su: plemeniti metali, drago kamenje, pohranjene knjige, umjetnička djela i slično.

5.1.6. Sitni inventar

Sitni inventar, sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine.
Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulativno razmjerno trošenju.

Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

5.1.7. Nefinancijska imovina u pripremi

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

5.1.8. Kratkotrajna nefinancijska imovina

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

5.1.8.1. Proizvedena materijalna kratkotrajna imovina

Proizvedena kratkotrajna imovina, sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju. Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.
Proizvodnja u tijeku sastoji se od dobara čiji proces proizvodnje nije dovršen.
Gotovi proizvodi jesu proizvodi za koje je završen proces proizvodnje te se mogu dalje prodavati, preraspodjeljivati ili koristiti.
Roba za daljnju prodaju jesu dobra koja su kupljena u svrhu daljnje prodaje.

5.1.9. Novac

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

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

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

5.1.11. Zajmovi

Zajmovi, obuhvaća dane zajmove klasificirane prema primateljima i to: građanima i kućanstvima, pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i ostalim subjektima.

5.1.12. Vrijednosni papiri

Vrijednosni papiri, sadrže vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata, a kojima se ne stječe vlasništvo.

5.1.13. Dionice

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

5.1.14. Potraživanja za prihode poslovanja

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

5.1.15. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

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

5.2. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA

5.2.1. Opće odredbe

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

5.2.2. Obveze za rashode

Obveze za rashode, sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 – Rashodi, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.
Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.
Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja.
Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashod poslovanja.

5.2.3. Obveze za vrijednosne papire

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaća obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata.

5.2.4. Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaća obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove.

5.2.5. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

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

5.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA

5.3.1. Opće odredbe

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog **načela nastanka događaja**.

Računovodstveno načelo nastanka događaja **znači da se**: **recipročni prihod**i (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

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.

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

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

5.3.3. Prihodi od članarina i članskih doprinosa (nerecipročni)

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

5.3.4. Prihodi po posebnim propisima (nerecipročni)

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

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

5.3.5. Prihodi od imovine (recipročni)

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

5.3.6. Prihodi od donacija (nerecipročni)

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

5.3.7. Ostali prihodi (recipročni i nerecipročni)

Ostali prihodi, sadrži prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja.
Prodaja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa potraživanja od kupaca u skupini 16 i odobrenjem računa prihoda od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u skupini 36. Istovremeno se odobrava račun prodane dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u razredu 0 i zadužuju: odgovarajući račun ispravka vrijednosti imovine u razredu 0 i račun rashoda za prodanu dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu – neotpisana vrijednost u skupini 46 (bruto načelo).

5.3.8. Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (nerecipročni)

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

5.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA

5.4.1. Opće odredbe

Rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog **načela nastanka događaja** što znači da se: rashodi **priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju**, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

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

5.4.2. Rashodi za radnike

Rashodi za radnike, sadrži: plaće (u bruto iznosu), ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te – doprinose na plaće.
Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljeni rad. Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično). Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje neprofitna organizacija daje radnicima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

5.4.3. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi, obuhvaćaju troškove **korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti**.
Naknade troškova radnicima, uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika.
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade.
Tekuće i investicijsko održavanje, podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični remonti postrojenja i opreme i slično.

5.4.4. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu po propisanim amortizacijskim stopama.
*Iznimno, **izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji su kao neprofitne organizacije obveznici** primjene odredbi ovoga Pravilnika, mogu u trenutku nabave nefinancijske imovine iskazati na skupini računa 43 rashode za nabavu nefinancijske imovine u visini ukupnog troška nabave.*

5.4.5. Financijski rashodi i tečajne razlike

Financijski rashodi, obuhvaćaju rashode za kamate – za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.
Tečajna razlika nastaje **isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki** proizašlih iz transakcije ili datuma **usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti.** Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod.
Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

5.4.6. Rashodi za donacije

Donacije, sadrži tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima. Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima.
Tekuće donacije uključuju i prijenose u naravi kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje neprofitna organizacija može davati krajnjim korisnicima.

5.4.7. Ostali rashodi

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

5.4.8. Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

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

5.5. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA

5.5.1. Opće odredbe

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

5.5.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sadrže: **Vlastiti izvor**i i **Rezultat poslovanja**.

5.5.3. Promjene u vrijednosti (revalorizacija)

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

5.5.4. Višak/ manjak prihoda

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

5.6. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

Na kraju izvještajnog **razdoblja rezultat** se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52.

Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući **račun viška prihoda** u skupini 52.
Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje **račun manjka prihoda** u skupini 52
Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

5.7. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IZVANBILANČNIH STAVKI

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

6. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

6.1. OPĆE ODREDBE - NAČELA

6.1.1. Načelo obračunanih rashoda i prihoda

U iskazivanju prihoda i rashoda osim ako nije drukčije navedeno u Računovodsvenim pravilima, neprofitna organizacija sve prihode i rashode koji nisu realizirani (samo obračunani) ne evidentira na tim stavkama nego zbog realnosti blančnih stavki iste prikazuije na odgođenim/obračunanim prihodima i rashodima. Na taj način isti ne utječu na rezultat razdoblja

6.2. ISPRAVCI KOJI SE ODNOSE NA PRETHODNA RAZDOBLJA

Pogreške koje se odnose na prošla razdoblja za koje se već izdani financijski izvještaji, a utvrđene su u izvještajnom razdoblju ispravljaju se na način da se ukupni efekti posebno prikažu unutar bilješki, a krajnji efekt ukoliko postoji se iskaže kao korekcija početnog stanja unutar vlastitih izvora.

6.3. TEČAJNE RAZLIKE POTRAŽIVANJA I OBVEZA

Sukladno Računovodstvenim pravilima definiranih zakonom tečajne razlike se ne iskazuju za stavke potraživanja i obveze izraženih u inozemnoj valuti na dan izvještavanja. U cilju realnog prikaza stanja potraživanja i obveza Komora utvrđuje i tečajne razlike proistekle iz ovog usklađivanja te efekte iskazuje na stavkama obračunanih prihoda (PVR) do realizacije istih.

7. IZVRŠENI ISPRAVCI POGREŠKI PRETHODNOG RAZDOBLJA

7.1. TABLICA ISPRAVLJENIH POGREŠKI

Red.br. ispravke	Opis stavke koje se ispravlja	Iznos iskazan u financijskim izvještajima za 2017.	Ispravljeni iznos	Razlika (3-4)
1	2	3	4	5
1	Potraživanja za članarine	0,00	0,00	0

8. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA BIL-NPF

8.1. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 019+023+031+034+039+042-046) (AOP 018)

8.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	**019**			
Stambeni objekti	020			
Poslovni objekti	021			
Ostali građevinski objekti	022			
Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	**023**	**104.258**	**133.868**	**128,4**
Uredska oprema i namještaj	024	97.438	110.110	113,0
Komunikacijska oprema	025	6.820	6.820	100,0
Oprema za održavanje i zaštitu	026			
Medicinska i laboratorijska oprema	027		16.938	
Instrumenti, uređaji i strojevi	028			
Sportska i glazbena oprema	029			
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030			
Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	**031**			
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032			
Ostala prijevozna sredstva	033			
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	**034**			
Knjige u knjižnicama	035			
Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			
Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			
Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			
Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039			
Višegodišnji nasadi	040			

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 009 do 016)	**008**	**21.250**	**21.250**	**100,0**
Ostala nematerijalna imovina (računalni programi)	016	21.250	21.250	100,0
Ispravak vrijednost neproizvedene nematerijalne dugotrajne imovine	017	11.223	18.931	168,7
UKUPNO OSTVARENO		10.027	2.319	23,1

8.1.1.1. Pojašnjenja

Komora u 2018. godini posjeduje uredsku opremu i namještaj u iznosu 110.110 kn dok je u 2017. godini knjigovodstvena vrijednost navedene imovine iznosila 97.438 kn.
Komunikacijska imovina u 2018. godini iznosi 6.820 kn, a u 2017. godini iznosila je 6.820 kn.
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u 2018. godini iznosi 90.565 kn, a u 2017. godini iznosio je 86.175 kn.

8.1.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	**019**				
Stambeni objekti	020				
Poslovni objekti	021				
Ostali građevinski objekti	022				
Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	**023**	**104.258**	**29.610**		**133.868**
Uredska oprema i namještaj	024	97.438	12.672		110.110
Komunikacijska oprema	025	6.820			6.820
Oprema za održavanje i zaštitu	026				
Medicinska i laboratorijska oprema	027		16.938		16.938
Instrumenti, uređaji i strojevi	028				
Sportska i glazbena oprema	029				
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030				
Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	**031**				
Prijev. sredstva u cestovnom prometu	032				
Ostala prijevozna sredstva	033				
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	**034**				

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Knjige u knjižnicama	035				
Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036				
Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037				
Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038				
Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039				
Višegodišnji nasadi	040				
Osnovno stado	041				
Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	**042**			**37.662**	**37.662**
Ulaganja u računalne programe	043			37.662	37.662
Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044				
Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045				
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	**046**	**86.175**	**4.390**		**90.565**
UKUPNO					

8.1.2.1. Pojašnjenja

U 2018. godini došlo je do povećanja vrijednosti uredske opreme i namještaja u iznosu od 12.672 kn. Komunikacijska oprema je u 2018. ostala nepromijenjena, dok je došlo do povećanja medicinske i laboratorijske opreme za 16.938 kn. Ova stavka, kako je i planirano za 2018. godinu, odnosi se na nabavku torza za porod koji će koristiti za organiziranje edukacija i provedbe praktičnog dijela ispita provjere znanja i provjere kompetentnosti u profesiji u postupku priznavanja inozemnih stručnih kvalifikacija. Također je došlo i do povećanja ulaganja u računalne programe za 37.662 kn. Najveći dio od tog iznosa odnosi se na ulaganje u izradu nove Baze podataka, kako je i planirano u 2018. godini, budući da „stara" Baza podatka nije više bila funkcionalna te članice Komore nisu mogle koristeći vlastite lozinke dobti uvid u stanje bodovanih edukacija.

8.2. SITNI INVENTAR (AOP 052+053-054) (051)

8.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
Zalihe sitnog inventara	052	0		
Sitni inventar u uporabi	053	23.398	53.860	230,2
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	23.398	53.860	230,2

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
UKUPNO OSTVARENO		**23.398**	**53.860**	**230,2**

8.2.1.1. Pojašnjenja

Sitan inventar u uporabi iznosi 53.860 kn.

8.2.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Zalihe sitnog inventara	052				
Sitni inventar u uporabi	053	23.398	30.462	-	53.860
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	23.398	30.462	-	53.860
UKUPNO		**37.763**	**30.462**	**-**	**53.860**

8.2.2.1. Pojašnjenja

U 2018. je došlo je do povećanja vrijednosti sitnog inventara za 30.462 kn. Povećanje vrijednosti sitnog inventara se odnosi na nabavu namještaja za Ured Komore budući je u 2018. godini Ured Komore preslio na novu adresu, Ulica grada Mainza 11, 4. kat, Zagreb.

8.3. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI (AOP 076+080+081+082) (AOP 075)

8.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
Novac u banci (AOP 077 do 079)	**076**			
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	293.202	193.203	65,9
Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	0	0	
Prijelazni račun	079			
Izdvojena novčana sredstva	080			
Novac u blagajni	081	1.421	1.648	116,0
Vrijednosnice u blagajni	082			
UKUPNO OSTVARENO		**294.623**	**194.851**	**66,1**

8.3.1.1. Pojašnjenja

Na dan 31.12.2018. godine Komora na žiro računu ima 193.203 kn, a na dan 31.12.2017. godine je imala 293.202 kn. Stanje na blagajni na 31.12.2018. godine je 1.648 kn, a na 31.12.2017. godine 1.421 kn.

8.4. DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO (AOP 084+087+088+089+094+095) (AOP 083)

8.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	**084**	**259.150**	**259.150**	**100,0**
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	259.150	259.150	100,0
Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			
Jamčevni polozi	087	4.029	7.380	183,2
Potraživanja od radnika	088			
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	**089**	**4.401**	**4.402**	**100,0**
Potraživanje za više plaćenje poreze	090			
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			
Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			
Potraživanja za više plaćene doprinose	094	4.401	4.402	100,0
Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	**095**	**44.876**	**26.258**	**58,5**
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	1.403	1.700	121,2
Potraživanja za naknade štete	097			
Potraživanja za predujmove	098	25.522	24.558	96,2
Ostala nespomenuta potraživanja	099			
UKUPNO OSTVARENO		**312.456**	**297.190**	**95,1**

8.4.1.1. Pojašnjenja

Komora na dan 31.12.2018. godine ima 259.150 kn depozita u banci koji se odnosi na oročena sredstva kod Raiffeisen Bank Austria d.d. Isto toliko je iznosio depozit na dan 31.12.2017. godine.
Jamčevni polog u 2018. godini iznosi 7.380 kn a odnosi se jamčevni polog u visini mjesečne zakupnine uredskog prostora na novoj lokaciji, dok je jamčevni polog iz 2017. godini iznosio 4.029 kn i iskorišten je za podmirenje zadnjeg mjesečnog iznosa zakupnine za zakup uredskog prostora na Vrbanima.
Potraživanja za više plaćene doprinose na dan 31.12.2018. godine iznose 4.402 kn.
Potraživanja za bolovanje na teret HZZO-a iznosi na dan 31.12.2018. godine iznose 1.700 kn.
Potraživanja za predujmove na dan 31.12.2018. godine iznosi 24.558 kn.
Depozite, polozi i potraživanja na dan 31.12.2018. godine ukupno iznose 297.190 kn, a na dan 31.12.2017. godine iznosili su 312.456 kn.

8.4.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	**084**	**259.150**			**259.150**
Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	259.150			259.150
Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086				
Jamčevni polozi	087	4.029	3.351		7.380
Potraživanja od radnika	088				
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	**089**	**4.401**	**1**		**4.402**
Potraživanje za više plaćenje	090				

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
poreze					
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091				
Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092				
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093				
Potraživanja za više plaćene doprinose	094	4.401	1		4.402
Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	**095**	**44.876**		**18.618**	**26.258**
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	1.403	297		1.700
Potraživanja za naknade štete	097				
Potraživanja za predujmove	098	25.522		964	24.558
Ostala nespomenuta potraživanja	099	17.951			-
UKUPNO		**312.456**		**15.266**	**297.190**

8.4.2.1. Pojašnjenja

Stanje depozita i jamčevnih pologa povećalo se u 2018. u odnosu na 2017. godinu i sada iznosi 7.380 kn.
Potraživanja za više plaćene doprinose se odnose na usklađenje sa poreznom karticom.
Potraživanja za više plaćene doprinose u 2018. iznose 4.402 kn.
Potraživanja za bolovanje na teret HZZO-a su na dan 31.12.2018. godine povećala su se 297 kn u odnosu na 31.12.2017. godine.
Potraživanja za predujmove su se na dan 31.12.2018. godine smanjila su se za 964 kn u odnosu na 31.12.2017. godine.
Ukupno stanje depozita, pologa i potraživanja se smanjilo za 15.266 kn na dan 31.12.2018. godine u odnosu na 31.12.2017. godine.

8.5. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE (AOP 134 DO 137+140-141) (AOP 133)

8.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
Potraživanja od kupaca	134	9.637	0	0,0
Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			
Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137			

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			
Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			
Ostala nespomenuta potraživanja	140			
Ispravak vrijednosti potraživanja	141			
UKUPNO OSTVARENO		**9.637**	**0,0**	**0,0**

8.5.1.1. Pojašnjenja

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2018. godine iznose 0 kn, a na dan 31.12.2017. godine iznosila su 9.637 kn.

8.6. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA (AOP 143+144) (AOP 142)

8.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
Rashodi budućih razdoblja	142		1.603	>100,0
Nedospjela naplata prihoda	144	196	104.368	
UKUPNO OSTVARENO		**196**	**105.971**	**>100,0**

8.6.1.1. Pojašnjenja

Rashodi budućih razdoblja na dan 31.12.2018. godine iznosili su 1.603 kn.
Nedospjela naplata prihoda na dan 31.12.2018. iznosila je 104.368 kn. Ovaj iznos se odnosi na uplate članarina članica u 01. mjesecu 2019. godine na temelju obračuna plaće za 12. mjesec 2018. godine.

8.6.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1 tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Rashodi budućih razdoblja	143		1.603		1.603
Nedospjela naplata prihoda	144	196	104.172		104.368

8.6.2.1. Pojašnjenja

Povećanje rashoda budućih razdoblja na dan 31.12.2018. tekuće godine iznosilo je 1.603 kn u odnosu na početno stanje.

8.7. OBVEZE ZA RASHODE (AOP 148+156+164+168+169+170) (AOP 147)

8.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	**148**	**50.664**	**46.528**	**91,8**
Obveze za plaće – neto	149	31.295	29.509	94,3
Obveze za naknade plaća – neto	150			
Obveze za plaće u naravi – neto	151			
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	3.238	3.564	110,1
Obveze za doprinose iz plaća	153	10.070	8.878	88,2
Obveze za doprinose na plaće	154	6.061	4.577	75,5
Ostale obveze za radnike	155			
Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	**156**	**27.877**	**42.090**	**151,0**
Naknade troškova radnicima	157	3.190	2.687	84,2
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	829	519	62,6
Naknade volonterima	159	2.897	2.897	100,0
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	789	136	17,2
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	19.646	35.851	182,5
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	526		
Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			
Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	**164**			
Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			
Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			
Obveze za ostale financijske rashode	167			
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			
Obveze za kazne i naknade šteta	169			
Ostale obveze (AOP 171 do 173)	**170**			-
Obveze za poreze	171			
Obveze za porez na dodanu vrije	172			-
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale	173			

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
nespomenute obveze				
UKUPNO OSTVARENO		**78.541**	**88.618**	**112,8**

8.7.1.1. Pojašnjenja

Obveze za neto plaće na dan 31.12.2018. godine iznose 29.509 kn i odnose se na neto plaću za prosinac 2018. godine. Na dan 31.12.2017. godne obveze za neto plaće iznosile su 31.295 kn.
Obveze za porez i prirez na dohodak zadnjeg dana 2018. godine iznose 3.564 kn, a 2017. godne iznosile su 3.238 kn.
Obveze za doprinose iz plaće (I. stup mirovinskog osiguranja 15% i II. stup mirovinskog osiguranja 5%) 31.12.2018. iznose 8. 878 kn, a 31.12.2017. godine iznosile su 10.070 kn.
Obveze za doprinose na plaće (zdravstveno osiguranje 15%, doprinos za zapošljavanje 1,7% i poseban doprinos za zaštitu od ozljede na radu 0,5%) na dan 31.12.2018. godine iznose 4.577 kn, a na dan 31.12.2017. godine iznosili su 6.061 kn.
Obveze za naknade troškova radnicima koje se odnose na putne troškove i prijevoz na posao za prosinac na dan 31.12.2018. godine iznose 2.687 , a 31.12.2017. godine iznosile su 3.190 kn.
Naknade volonterima koje se odnose na putne troškove na dan 31.12.2018. godine iznose 2.897 kn.
Obveze prema dobavljačima u zemlji zadnjeg dana 2018. godine iznose 35.851 kn, a na dan 31.12.2017. godine iznosile su 19.646 kn.
Ukupne obveze za rashode na dan 31.12.2018. godine iznose 92.885 kn, a na dan 31.12.2017. godine iznosile su 84.842 kn.

8.8. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA (AOP 191+192) (AOP 190)

8.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
Odgođeno plaćanje rashoda	191			
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192			
Unaprijed plaćeni prihodi	193	6.301	4.267	67,7
Odgođeno priznavanje prihoda	194			
UKUPNO OSTVARENO		**6.301**	**4.267**	**67,7**

8.8.1.1. Pojašnjenja

Na dan 31.12.2018. godine unaprijed plaćeni prihodi iznose 4.267 kn.

8.8.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Odgođeno plaćanje rashoda	191				
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	6.301		2.034	4.267
Unaprijed plaćeni prihodi	193	6.301		2.034	4.267
Odgođeno priznavanje prihoda	194				
UKUPNO		**6.301**		**2.034**	**4.267**

8.9. VLASTITI IZVORI (AOP 197+198) (AOP 196)

8.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
Vlastiti izvori	197			-
Revalorizacijska rezerva	198			
Višak prihoda	199	560.180	588.411	105,0
Manjak prihoda	200			
UKUPNO OSTVARENO		**560.180**	**588.411**	**105,0**

8.9.1.1. Pojašnjenja

Višak prihoda na dan 31.12.2018. godine iznosi 31.320 kn, a na dan 31.12.2017. godine iznosio je 164.676 kn. Višak prihoda iz 2017. godine, većim dijelom iskorišten je za nabavku namještaja za uređenje Ureda Komore na novoj adresi.
Ukupan iznos vlastitih izvora na dan 31.12.2018. godine iznosi 588.411 kn, a na 31.12.2017. godine iznosio je 560.180 kn.

8.9.2. Osnovna tablica sa prometom

NAZIV STAVKE	AOP	1.1.tekuće god.	Povećanje	Smanjenje	31.12. tekuće .god.
Vlastiti izvori	197				
Revalorizacijska rezerva	198				
Višak prihoda	199	560.180	28.231		588.411
Manjak prihoda	200				
UKUPNO		**560.180**	**28.231**		**588.411**

8.9.2.1. Pojašnjenja

Ukupno povećanje vlastitih izvora u 2018. godini iznosi 28.231 kn u odnosu na 2017. godinu.

9. BILJEŠKE UZ STAVKE OBRASCA PR-RAS-NPF ZA 2018. GODINU

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima sukladno odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu (NN 31/15) dodatno se pojašnjavaju razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.
Značajnijim odstupanjima se smatra odstupanje u postotku većem od 30% prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima te ukoliko su u apsolutnom razlike veće od 100.000 kn.

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

9.1.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
Prihodi od prodaje roba	003			
Prihodi od pružanja usluga	004	107.421	104.635	97,4
UKUPNO OSTVARENO		**107.421**	**104.635**	**97,4**

9.1.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od pružanja usluga u 2018. godini iznose 104.635 kn, a u 2017. godini iznosili su 107.421 kn.
Prihodi od pružanja usluga većim dijelom se odnose na korištenje usluge e-tečaj koju Komora omogućava svojim članicama putem internetskog portala. Pojedini tečajevi su besplatni za članice dok se drugi naplaćuju u iznosu od 50 kn po tečaju.

9.2. PRIHODI OD ČLANARINA I ČLANSKIH DOPRINOSA (AOP 006+007) (AOP 005)

9.2.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
Članarine	006	1.202.745	1.314.499	109,3
Članski doprinosi	007	20.110	19.000	94,5
UKUPNO OSTVARENO		**1.222.855**	**1.333.499**	**109,0**

9.2.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od članarina u 2018. godini iznose 1.314.499 kn, a u 2017. godini iznosili su 1.202.745 kn.
Prihodi od članskih doprinosa u 2018. godini iznose 19.000 kn.

9.3. PRIHODI OD IMOVINE (AOP 012+021) (AOP 011)

9.3.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	**012**	**2.000**	**1.500**	**75,0**
Prihodi od kamata za dane zajmove	013			
Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	1.059	558	52,7
Prihodi od zateznih kamata	016		51	
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	941	841	89,4
Prihodi od dividendi	018			
Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			
Ostali prihodi od financijske imovine	020			
Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	**021**	**38**	**0**	**0**
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			
Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	38	0	0
UKUPNO OSTVARENO		**2.038**	**1.500**	**73,6**

9.3.1.1. Pojašnjenja

Prihodi od kamata na oročena sredstva u 2018. godini iznose 1.059 kn, a u 2017. godini iznosili su 558 kn.

9.4. PRIHODI OD DONACIJA (AOP 025+028 DO 031) (AOP 024)

9.4.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	**025**	**1.900**	**385**	**20,3**
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	-	385	-
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne	027	1.900	-	-

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
(regionalne) samouprave				
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	030	0	1.634	0
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	033	7.970	10.000	125,5
Prihodi od građana i kućanstava	035			
Ostali prihodi od donacija	037			
UKUPNO OSTVARENO		9.870	12.019	121,8

9.4.1.1. *Pojašnjenja*

Prihodi od donacija iz proračuna su ostvareni u iznosu od 385 kn u 2018. godini.
Prihodi od donacija od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba u 2018. godini iznose 10.000 kn, a u 2017. godini iznosili su 7.970 kn.
Prihodi od ostalih donacija nisu ostavreni niti u 2017. godini niti u 2018. godini.
Ukupni prihodi od donacija u 2018. godini iznose 12.019 kn, a u 2017. godini iznosili su 9.870 kn.

9.5. OSTALI PRIHODI (AOP 033+036+037) (AOP 032)

9.5.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	8.352	9.349	111,9
Prihodi od naknade šteta	042			
Prihod od refundacija	043	8.352	9.349	111,9
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			
Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045		5.969	-
Otpis obveza	046			
Naplaćena otpisana potraživanja	047			
Ostali nespomenuti prihodi	048		5.969	-
UKUPNO OSTVARENO		8.352	15.318	183,4

9.5.1.1. *Pojašnjenja*

Prihod od refundacija u u 2018. iznose 9.349 kn, dok su u 2017. godini iznosili 8.352 kn.
Ostali nespomenuti prihodi u 2018. godini iznose 5.969 kn, dok
u 2017. godini nisu ostvareni.

9.6. RASHODI ZA RADNIKE (AOP 056+062) (AOP 067)

9.6.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
Plaće (AOP 057 do 060)	**056**	**383.821**	**431.712**	**112,5**
Plaće za redovan rad	057	383.821	427.244	111,3
Plaće u naravi	058			
Plaće za prekovremeni rad	059		2.820	-
Plaće za posebne uvjete rada	060		1.648	-
Ostali rashodi za radnike	061	220	4.800	2.181,8
Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	**062**	**172.834**	**184.607**	**106,8**
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	58.470	60.888	104,1
Doprinosi za zapošljavanje	064	5.179	5.925	114,4
Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	109.185	117.794	107,9
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			
UKUPNO OSTVARENO	**067**	**593.784**	**773.905**	**130,3**

9.6.1.1. Pojašnjenja

Rashodi plaće za redovan rad u 2018. godini iznose 427.244 kn, a u 2017. godini iznosili su 383.821 kn.
Ostali rashodi za radnike u 2018. godini iznose 4.800 kn, a u 2017. godini iznosili su 220 kn.
Doprinosi za zdravstveno osiguranje u 2018. godini iznose 60.888 kn, a u 2017. godini iznosili su 58.470 kn.
Doprinosi za zapošljavanje u 2018. godini iznose 5.925 kn, a u 2017. godini iznosili su 5.179 kn.
Doprinosi za mirovinsko osiguranje u 2018. godini iznose 117.794, a u 2017.godini su iznosili 109.185 kn.
Ukupni rashodi za plaće i doprinose u 2018. godini iznose 773.905 kn, a u 2017. godini iznosili su 593.784 kn. Ova značajna razlika u ukupnim rashodima za plaće i doprinose u odnosu na 2017. godinu odnosi se na činjenicu da u ovu stavku ulaze i doprinosi koji se obračunavaju i uplaćuju kod isplata drugog dohotka aktivnim volonterima i provoditeljicama stručnog nadzora.

9.7. MATERIJALNI RASHODI (AOP 068+072+077+082+087+097+102) (AOP 067)

9.7.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
Naknade troškova radnicima (AOP 69 do 071)	**068**	**64.541**	**93.271**	144,5
Službena putovanja	069	46.958	69.510	148,0
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	16.933	19.459	114,9
Stručno usavršavanje radnika	071	650	4.302	661,8

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	**072**	**82.587**	**104.548**	126,6
Naknade za obavljanje aktivnosti	073			
Naknade troškova službenih putovanja	074	73.670	104.118	141,3
Naknade ostalih troškova	075	8.483	430	5,1
Ostale naknade	076	434	-	0,0
Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	**077**	**5.403**	**592**	**11,0**
Naknade za obavljanje djelatnosti	078			
Naknade troškova službenih putovanja	079	5.403	592	11,0
Naknade ostalih troškova	080			
Ostale naknade	081			
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	**082**	**48.247**	**66.204**	**137,2**
Naknade za obavljanje aktivnosti	083			
Naknade troškova službenih putovanja	084	30.247	66.204	218,9
Naknade ostalih troškova	085	18.000		-
Ostale naknade	086			
Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	**087**	**323.956**	**368.386**	**113,7**
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	40.904	46.053	112,6
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	12.883	685	5,3
Usluge promidžbe i informiranja	090	2.099	11.043	526,1
Komunalne usluge	091	2.092	3.271	156,4
Zakupnine i najamnine	092	40.284	68.563	170,2
Zdravstvene i veterinarske usluge	093			
Intelektualne i osobne usluge	094	129.958	149.839	115,3
Računalne usluge	095	52.057	52.908	101,6
Ostale usluge	096	43.679	36.024	82,5
Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	**097**	**34.133**	**88.478**	**259,2**
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	27.962	38.858	139,0
Materijal i sirovine	099			
Energija	100	3.447	3.929	114,0
Sitan inventar i auto gume	101	2.724	45.691	1677,3
Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	**102**	**34.917**	**52.426**	**150,01**

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
Premije osiguranja	103		317	
Reprezentacija	104	14.290	23.594	165,1
Članarine	105	18.387	16.940	92,1
Kotizacije	106	1.530	1.771	115,8
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	710	9804	1..380,8
UKUPNO OSTVARENO		**593.784**	**773.905**	**130,3**

9.7.1.1. *Pojašnjenja*

Rashodi službenih putovanja radnika u 2018. godini iznose 69.510 kn, a u 2017. godini iznosili su 46.958 kn.
Naknade za prijevoz u 2018. godini iznose 19.459 kn, a u 2017. godini iznosile su 16.933 kn.
Stručno usavršavanje radnika u 2018. godini iznosi 4.302 kn, a u 2017.godini iznosilo je 650 kn.
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u 2018. godini iznose 104.548 kn a odnose se na putne naloge, a u 2017. godini iznosile su 82.587 kn.
Naknade volonterima u 2018. godini iznose 592 kn a odnose se na putne naloge.
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u 2018. godini iznose 66.204 kn a odnose se na isplate drugog dohotka, a u 2017. godini iznosile su 48.247 kn.
Rashodi za usluge u 2018. godini iznose 368.386 kn, a u 2017. godini iznosili su 323.956 kn.
Usluge telefona, pošte i prijevoza u 2018. godini iznose 46.053 kn, a u 2017. godini iznosile su 40.904 kn.
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u 2018. godini iznosile su 685 kn.
Rashodi usluga promidžbe i informiranja u 2018. godini iznose 11.043 kn.
Rashodi komunalnih usluga u 2018. godini iznose 3.271 kn, a u 2017. godini iznosili su 2.092 kn.
Rashodi zakupnina u 2018. godini iznose 68.563 kn,a u 2017. godini iznosili su 40.284 kn.
Rashodi intelektualnih i osobnih usluga u 2018. godini iznose 149.839 kn, a u 2017. godini iznosili su 129.958 kn.
Rashodi računalnih usluga u 2018. godini iznose 52.908 kn.
Rashodi ostalih usluga u 2018. godini iznose 36.024 kn, a u 2017. godini iznosili su 43.679 kn.
Rashodi za materijal i energiju u 2018. godini iznose 88.478 kn, a u 2017. godini iznosili su 34.133 kn.
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi u 2018. godini iznose 38.858 kn, a u 2017. godini iznosili su 27.962 kn.
Rashodi energije u 2018. godini iznose 3.929 kn, a u 2017. godini iznosili su 3.447 kn.
Rashodi sitnog inventara u 2018. godini iznose 45.691 kn, a u 2017. godini iznosili su 2.724 kn.
Rashod sitnog inventara u 2018. godini je znatno veći nego onaj u 2017. godini zato što je sav namještaj koji je nabavljen za uređenje novog Ureda Komore otpisan kao sitni inventar jednokratno.
Ostali nespomenuti materijalni rashodi u 2018. godini iznose 52.426 kn, od čega se odnosi na reprezentaciju u iznosu od 23.594 kn, članarine 16.940 kn, kotizacije 1.771 kn i ostalo 9.804 kn.

9.8. RASHODI AMORTIZACIJE (AOP 108)

9.8.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
Rashodi amortizacije	108	14.588	18.814	129,0
UKUPNO OSTVARENO		**14.588**	**18.814**	**129,0**

9.8.1.1. Pojašnjenja

Rashodi amortizacije u 2018. godini iznose 18.814 kn, a u 2017. godini iznosili su 14.588 kn.

9.9. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 110+111+115) (AOP 109)

9.9.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
Kamate za izdane vrijednosne papire	110			
Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	**111**			
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112			
Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			
Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			
Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	**115**	**12.613**	**10.744**	**85,2**
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	10.385	9.632	92,7
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	2.189	1.046	47,8
Zatezne kamate	118	39	66	169,2
Ostali nespomenuti financijski rashodi	119			
UKUPNO OSTVARENO		**12.613**	**10.744**	**85,2**

9.9.1.1. Pojašnjenja

Rashodi bankarskih usluga i usluga platnog prometa u 2018. godini iznose 9.632 kn, a u 2017. godni iznosili su 10.385 kn.

Negativne tečajne razlike i valutna klauzula u 2018. godini iznose 1.046 kn, a u 2017. godini iznosile su 2.189 kn.
Zatezne kamate u 2018. godini iznose 66 kn, a u 2017. godini iznosile su 39 kn.

9.10. OSTALI RASHODI (AOP 130+133) (AOP 129)

9.10.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129			
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			
Penali, ležarine i drugo	131			
Naknade šteta radnicima	132			
Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			
Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134		1.069	-
Tekuće donacije	122	8.000	10.000	125,0
Stipendije	123			
Tekuće donacije iz EU sredstava	124	0		-
UKUPNO OSTVARENO		**8.000**	**11.069**	**138,4**

9.10.1.1. Pojašnjenja

Ostali nespomenuti rashodi u 2018. godini iznose 1.069 kn, dok u 2017. godini nisu ostvareni.
Tekuće donacije u 2018. godini iznose 10.000 kn, dok u 2017. godini iznose 8.000 kn.

9.11. REZULTAT RAZDOBLJA

9.11.1. Osnovna tablica

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	**149**	**164.676**	**31.320**	**19,0**
MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	**150**			
Višak prihoda – preneseni	151	395.504	557.091	140,9
Manjak prihoda – preneseni	152			
Obveze poreza na dobit po obračunu	153			
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem	154	560.180	588.411	105,0

NAZIV STAVKE	AOP	2017.	2018.	Indeks
razdoblju (AOP 134-135+136-137)				
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136)	**155**		-	
UKUPNO OSTVARENO		**560.180**	**588.411**	**105,0**

9.11.1.1. Pojašnjenja

Višak prihoda ostvaren u 2018. godini iznosi 588.411 kn, a u 2017. godini ostvareno je 560.180 kn viška prihoda.
Preneseni višak prihoda u 2018. godini iznosi 557.091 kn, a u 2017. godini iznosio je 395.504 kn.

U Rijeci, 23.02.2019.

Zakonski zastupnik:

HRVATSKA KOMORA PRIMALJA HKP

Barbara Finderle

Barbara Finderle