

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI  
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NEPROFITNE  
ORGANIZACIJE**

**ZA 2015. GODINU**

**AGENCIJA ZA DRUŠTVENO POTICANU  
STANOGRADNJU GRADA RIJEKE**

**RIJEKA**

**Rijeka, travanj 2016.**

**Sadržaj:**

<b>Dijelovi izvještaja</b>	<b>Stranice</b>
- Izvješće neovisnog revizora .....	1-2
- Bilanca .....	1-4
- Izvještaj o prihodima i rashodima .....	1-3
- Bilješke .....	1-14

---

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI UPRAVNOM VIJEĆU I OSNIVAČU**

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Agencija za društveno poticanu stanogradnju Grada Rijeke – Rijeka** za 2015. godinu, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2015. godine, na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Izvještaji su prikazani na stranicama: Bilanca 1 do 4, Izvještaj o prihodima i rashodima 1 do 3 i Bilješke 1 do 14.

### ***Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje***

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

### ***Odgovornost neovisnog revizora***

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS). Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je stvorio menadžment, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji neprofitne organizacije **Agencija za društveno poticanu stanogradnju Grada Rijeke – Rijeka** za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske (NN 121/14).

### **Ostala pitanja**

1. Kako su financijski izvještaji neprofitne organizacije **Agencija za društveno poticanu stanogradnju Grada Rijeke – Rijeka** za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine prvi financijski izvještaji koji se podvrgavaju reviziji u skladu sa člankom 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) usporedne informacije za 2014. godinu u tim financijskim izvještajima nisu revidirane jer nije postojala zakonska obveza da se revidiraju financijski izvještaji za 2014. godinu. Međutim u skladu sa točkom 6. MRevS 510 – Početni revizijski angažmani - početna stanja, pribavili smo dostatne i primjerene revizijske dokaze da početna stanja ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja koja bi značajno utjecala na financijske izvještaje za 2015. godinu.


2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Agencija za društveno poticanu stanogradnju Grada Rijeke – Rijeka** za godinu završenu 31. prosinca 2015. i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u bilješkama objavljene sve nužne informacije za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja i značajnim neizvjesnostima povezanih s tom pretpostavkom, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju financijskih izvještaja.


**HLB Inženjerski biro d.o.o.**

Strossmayerova 11  
51 000 Rijeka  
Hrvatska

**Rijeka, 27. travnja 2016.**

**U ime i za HLB Inženjerski biro d.o.o.**

  
\_\_\_\_\_  
**Kristina Krivičić Ugrin**  
Član Uprave

  
\_\_\_\_\_  
**Zdenko Starčević**  
Ovlašteni revizor

Vrsta posla: 708

Obrazac  
BIL-NPF

## BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2015.

Naziv obveznika: **AGENCIJA ZA DRUŠTVENO POTICANU STANOGRADNJU GRADA RIJEKE**Poštanski broj: **51000**Mjesto: **RIJEKA**Adresa sjedišta: **TITOV TRG 3**Račun (IBAN): **HR9624020061100468247**RNO broj: **0108733**Šifra djelatnosti: **8412** Reguliranje djelatnosti subjekata koji pružaju zdravstvenu zaštitu, usluge u obraMatični broj: **02052270**Šifra grada/općine: **373** Grad/općina: RIJEKAOIB: **33196059754**Oznaka razdoblja: **2015-12**Šifra županije: **8**

Verzija Excel datoteke: 5.0.1.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	90.457.620	75.477.687	83,4
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>	002	5.003.099	3.963.909	79,2
<b>01</b>	<b>Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)</b>	003	0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	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			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>	018	51.242	28.720	56,0
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	0	0	-
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021			-
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	158.421	158.421	100,0
0221	Uredska oprema i namještaj	024	95.882	95.882	100,0
0222	Komunikacijska oprema	025	24.514	24.514	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	30.931	30.931	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	7.094	7.094	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	0	0	-
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	0	0	-
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	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	48.000	48.000	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	48.000	48.000	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	155.179	177.701	114,5
<b>03</b>	<b>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)</b>	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-

0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
<b>04</b>	<b>Sitni inventar (AOP 052+053-054)</b>	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	19.015	23.482	123,5
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	19.015	23.482	123,5
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>	055	0	0	-
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	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
<b>06</b>	<b>Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)</b>	064	4.951.857	3.935.189	79,5
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	4.951.857	3.935.189	79,5
0621	Proizvodnja u tijeku	071	552.121	603.122	109,2
0622	Gotovi proizvodi	072	4.399.736	3.332.067	75,7
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
<b>1</b>	<b>Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)</b>	074	85.454.521	71.513.778	83,7
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	3.538.849	2.098.858	59,3
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	3.538.849	2.098.858	59,3
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	3.538.849	2.098.858	59,3
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081			-
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	0	0	-
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	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			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	0	0	-
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096			-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	79.583.756	68.762.253	86,4
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	79.583.756	68.762.253	86,4
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-

1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	2.330.812	650.563	27,9
161	Potraživanja od kupaca	134	14.029	166.533	1.187,1
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	2.187.020	484.030	22,1
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	129.763	0	0,0
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	129.763		0,0
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	1.104	2.104	190,6
191	Rashodi budućih razdoblja	143	1.104	2.104	190,6
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>	145	90.457.620	75.477.687	83,4
<b>2</b>	<b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>	146	89.755.563	75.058.169	83,6
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	3.100.268	289.644	9,3
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	48.921	46.673	95,4
2411	Obveze za plaće – neto	149	29.463	28.280	96,0
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	3.930	3.578	91,0
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	8.348	7.965	95,4
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	7.180	6.850	95,4
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163 )	156	27.080	24.577	90,8
2421	Naknade troškova radnicima	157			-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159	556		0,0
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	26.524	24.577	92,7
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	3.024.267	218.394	7,2
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	3.021.584	125.924	4,2
2493	Obveze za predumove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	2.683	92.470	3.446,5
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	86.655.295	74.768.525	86,3
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	30.516.594	21.722.389	71,2
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	30.516.594	21.722.389	71,2
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	56.138.701	53.046.136	94,5
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	56.138.701	53.046.136	94,5

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	0	0	-
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	0	-
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194			-
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)</b>	<b>195</b>	<b>702.057</b>	<b>419.518</b>	<b>59,8</b>
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	115.080	92.558	80,4
511	Vlastiti izvori	197	115.080	92.558	80,4
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	586.977	326.960	55,7
5222	Manjak prihoda	200			-
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	3.413.936	3.404.602	99,7
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	3.413.936	3.404.602	99,7

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: **VLADIMIR BENAC**

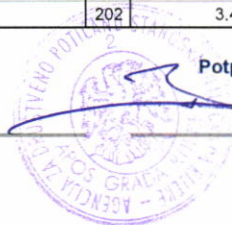
Datum: **29.02.2016.**

Osoba za kontakt: **BOŽENA VERŠIĆ**

Telefon: **051580810**

Telefax: **051580811**

Adresa e-pošte: **apos@rijeka.hr**





## IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015.

Naziv obveznika: **AGENCIJA ZA DRUŠTVENO POTICANU STANOGRADNJU GRADA RIJEKE**Poštanski broj: **51000**Mjesto: **RIJEKA**Adresa sjedišta: **TITOV TRG 3**Račun (IBAN): **HR9624020061100468247**RNO broj: **0108733**Šifra djelatnosti: **8412**

Reguliranje djelatnosti subjekata koji pružaju zdravstvenu zaštitu, usluge u obra:

Matični broj: **02052270**Šifra grada/općine: **373**Grad/općina: **RIJEKA**OIB: **33196059754**Oznaka razdoblja: **2015-12**Šifra županije: **8**

Verzija Excel datoteke: 5.0.1.

Iznosi u kunama bez lpa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	77.138.380	3.239.625	4,2
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	74.892.821	1.087.187	1,5
3111	Prihodi od prodaje roba	003	74.878.197	1.067.669	1,4
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	14.624	19.518	133,5
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	8.515	0	0,0
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	8.515		0,0
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	1.529.133	1.339.852	87,6
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	1.529.133	1.339.852	87,6
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	734.204	733.172	99,9
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	113.626		0,0
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	191.990	166.533	86,7
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	279.299	290.856	104,1
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	210.014	149.291	71,1
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	707.911	810.484	114,5
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	707.911	810.484	114,5
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	707.911	810.484	114,5
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031			-
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	0	2.102	-
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	0	2.100	-
3611	Prihodi od naknade šteta	034		2.100	-
3612	Prihod od refundacija	035			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	0	2	-
3631	Otpis obveza	038		2	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040			-
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043			-
<b>RASHODI</b>					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	77.021.856	3.499.642	4,5
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	564.583	587.193	104,0
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	478.619	497.349	103,9
4111	Plaće za redovan rad	047	478.619	497.349	103,9
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051	5.950	4.300	72,3

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	80.014	85.544	106,9
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	71.877	77.089	107,3
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	8.137	8.455	103,9
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055			-
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056			-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	75.228.927	1.563.907	2,1
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	17.702	29.945	169,2
4211	Službena putovanja	059	811	3.182	392,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	13.173	14.964	113,6
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	3.718	11.799	317,3
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	0	0	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063			-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064			-
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	3.281	3.795	115,7
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068	3.281	3.795	115,7
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-
4233	Naknade ostalih troškova	070			-
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	3.993	0	0,0
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	3.993		0,0
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	216.492	379.056	175,1
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	10.203	4.863	47,7
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	1.854	19.626	1.058,6
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	8.024	6.795	84,7
4254	Komunalne usluge	081	36.172	34.119	94,3
4255	Zakupnine i najamnine	082			-
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	983	220	22,4
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	8.000	61.600	770,0
4258	Računalne usluge	085	32.400	32.400	100,0
4259	Ostale usluge	086	118.856	219.433	184,6
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	74.921.630	1.116.009	1,5
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	13.442	9.873	73,4
4262	Materijal i sirovine	089	74.893.575	1.067.669	1,4
4263	Energija	090	14.027	34.000	242,4
4264	Sitan inventar i auto gume	091	586	4.467	762,3
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	65.829	35.102	53,3
4291	Premije osiguranja	093	3.343	4.829	144,5
4292	Reprezentacija	094	60.776	29.623	48,7
4293	Članarine	095			-
4294	Kotizacije	096			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	1.710	650	38,0
43	Rashodi amortizacije	098	5.994		0,0
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	1.222.352	1.139.778	93,2
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	921.284	859.551	93,3
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	790.368	533.920	67,6
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103	130.916	325.631	248,7
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	301.068	280.227	93,1
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	6.382	6.414	100,5
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	294.672	273.809	92,9
4433	Zatezne kamate	108	6	4	66,7
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	8		0,0
45	Donacije (AOP 111+114)	110	0	0	-
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	0	0	-
4511	Tekuće donacije	112			-
4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	0	208.764	-
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	208.764	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117		208.764	-
4612	Penali, ležarine i drugo	118			-
4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	0	0	-
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122			-
4622	Otpisana potraživanja	123			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124			-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125			-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	77.021.856	3.499.642	4,5
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	116.524	0	0,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	260.017	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136	470.453	586.977	124,8
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	586.977	326.960	55,7
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-
<b>DODATNI PODACI</b>					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	8.813.463	3.538.849	40,2
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	246.124.020	42.150.422	17,1
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	251.398.634	43.590.413	17,3
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	3.538.849	2.098.858	59,3
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	5	5	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	4	4	100,0
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-
<b>VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU</b>			<b>Ostvarena vrijednost</b>		<b>Indeks (5/4)</b>
		<b>AOP</b>	<b>u istom razdoblju prethodne godine</b>	<b>u izvještajnom razdoblju</b>	
051	Građevinski objekti u pripremi	150	552.121	603.122	109,2
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155			-
<b>Opis stavke</b>			<b>AOP</b>	<b>Stanje 1. siječnja</b>	<b>Stanje na kraju izvještajnog razdoblja</b>
	Stanje zaliha	156	4.399.736	3.332.067	75,7
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	4.951.866	3.935.198	79,5

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: VLADIMIR BENAC

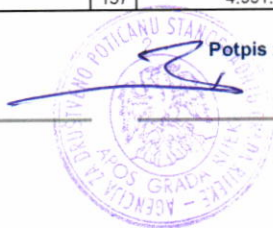
Datum: 29.02.2016.

Osoba za kontakt: BOŽENA VERŠIĆ

Telefon: 051580810

Telefax: 051580811

Adresa e-pošte: apos@rijeka.hr





**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA**  
**GRAD RIJEKA**

**AGENCIJA ZA DRUŠTVENO POTICANU**  
**STANOGRADNJU GRADA RIJEKE**

Broj: IZ-4484-C  
Rijeka, 29. veljače 2016.

**BILJEŠKE**  
**uz financijske izvještaje za 2015. godinu**

**1. OPĆI PODACI O USTANOVU I ZAKONSKI OKVIR**

Agencija za društveno poticanu stanogradnju Grada Rijeke je ustanova upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci 14. veljače 2006. godine, djelatnost je započela obavljati 01. srpnja 2006. godine. Osnovna djelatnost ustanove su investitorski poslovi u vezi s izgradnjom i prodajom stanova u okviru društveno poticane stanogradnje na području Grada Rijeke sukladno propisima kojima se uređuje društveno poticana stanogradnja.

Osnivač ustanove je Grad Rijeka. U 2006. godini, ustanova se nije nalazila u Registru korisnika proračuna, te je vodila računovodstvo u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 112/1993.) i Pravilniku o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 20/1994 i 40/1994- ispravak). Od 01.01.2007. god. ustanova postaje obveznik vođenja proračunskog računovodstva uvrštavanjem u navedeni Registar i dodjelom registarskog broja korisnika proračuna. Dana 01.01.2010. Agencija je upisana u registar neprofitnih organizacija te od tada računovodstvo ustrojava i vodi kao neprofitna organizacija. Sukladno Zakonu o PDV-u od 01.01.2010. Agencija je prijavljena u sustav PDV, te vodi propisane knjige ulaznih i izlaznih računa, temeljem kojih se obračunava obveza za plaćanje PDV-a.

Financijski izvještaji za 2015. godinu, a koji se sastoje od Bilance (Obrazac BIL-NPF), Izvještaja o prihodima i rashodima (Obrazac PR-RAS-NPF) i Bilješki uz financijske izvještaje, sastavljeni su temeljem Zakona o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15).

Agencija ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna (APN) i proračuna jedinica lokalne samouprave (Grad Rijeka), te je sastavila izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavila ih davateljima sredstava u zakonskom roku od 60 dana od isteka poslovne godine. Ovi izvještaji predstavljaju posebne financijske izvještaje, sastavljeni su na posebnom obrascu i mogu se sastavljati na načelima različitim od ovdje navedenih za financijske izvještaje.

Agencija svoj rad planira na programskoj osnovi ostvarivanjem određenih projekata i aktivnosti izrađuje posebne izvještaje kojima izvještava korisnike s tog temelja.

Agencija je u izvještajnoj godini nastavila se s pripremnim ulaganjima u realizaciji projekta POS Martinkovac I. faza kojim je predviđena izgradnja 92 stana u dva višestambena objekta, te s pripremnim ulaganjima u realizaciji projekta POS Brajda kojim je predviđena izgradnja 50-tak stanova. U izvještajnoj godini nastavilo se i s realizacijom prodaje neprodanih stanova i garaža iz projekata POS Rujevica II. faza, POS Donja Drenova i POS Hostov breg.

Naime, tijekom 2010. godini Agencija je dovršila ulaganje u četiri stambena objekta građenih po modelu društveno poticane stanogradnje u okviru projekta POS Rujevica II. faza te tijekom kojeg je izgrađeno ukupno 80 stanova i 36 garaža pri čemu je svih 80 stanova i 16 garaža prodano kupcima fizičkim osobama dok je 20 garaža ostalo neprodano. Agencija je tijekom prethodne godine dovršila ulaganja u četiri višestambena objekta po modelu društveno poticane stanogradnje u okviru projekta POS Donja Drenova, tijekom kojeg je izgrađeno 80 stanova od kojih je 76 stanova prodano kupcima fizičkim osobama dok su 4 stana ostala neprodana. Tijekom izvještajne godine 2 stana su prodana kupcima fizičkim osobama dok su

još 2 stana ostala neprodana, od kojih je do dana bilance za 1 stan primljen predujam od kupca za kupnju stana.

Također, tijekom prethodne godine Agencija je dovršila ulaganja u jednu višestambenu građevinu po modelu društveno poticane stanogradnje, u okviru projekta POS Hostov breg, tijekom kojeg je izgrađeno 95 stanova od kojih je 94 stanova prodano kupcima fizičkim osobama dok je 1 stan ostao neprodan. Tijekom izvještajne godine za navedeni stan također je primljen predujam za kupnju stana od kupca fizičke osobe.

Redovne aktivnosti Agencije uključuju poslove vezane uz realizirane projekte i to projekt POS Rujevica I. faza u smislu praćenja naplate obročne otplate ("robni kredit") stanova i garaža prodanih Gradu Rijeci te podmirenje obveza po osnovi dugoročnog kredita Erste banke te projekte POS Rujevica II. faza, POS Drenova i POS Hostov breg u smislu praćenja naplate obročne otplate stanova i garaža prodanih kupcima u dijelu u kojem su plasirana javna sredstva (tzv. III. obrok) obračunata sukladno ulaganjima državnih poticajnih sredstava i jedinice lokalne samouprave tj. Grada Rijeke te njihov povrat.

Na dan bilance 31.12. 2015. godine Agencija je zapošljavala 5 radnika, od čega 4 radnika u punom radnom vremenu i 1 radnika u nepunom radnom vremenu.

## 2. 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.

Agencija kao 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.

Agencija je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva i 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 dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, 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.

Financijski izvještaji sastavljaju se i podnose na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njenih organizacijskih dijelova.

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.

### 3. 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.

#### 3.1. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE IMOVINE

##### 3.1.1. 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.

##### 3.1.2. 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.

##### 3.1.3. 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 slijedećoj tablici sukladno definiranom vijeku trajanja pojedine dugotrajne imovine.

##### 3.1.3.1. 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.

##### 3.1.3.2. 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.

### 3.1.3.3. 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
	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	

#### **3.1.4. 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.

#### **3.1.5. 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.

#### **3.1.6. 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 kalkulatивно razmjerno trošenju.

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

#### **3.1.7. 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.

#### **3.1.8. 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.

##### ***3.1.8.1. 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.

#### **3.1.9. 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.

#### **3.1.10. 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.

#### **3.1.11. Zajmovi**

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

#### **3.1.12. Vrijednosni papiri**

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



### **3.1.13. Dionice**

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

### **3.1.14. 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.

### **3.1.15. 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.

## **3.2. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE OBVEZA**

### **3.2.1. Opće odredbe**

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

### **3.2.2. 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.

### **3.2.3. Obveze za vrijednosne papire**

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

### **3.2.4. Obveze za kredite i zajmove**

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

### **3.2.5. 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.

## **3.3. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE PRIHODA**

### **3.3.1. Opće odredbe**

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

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se: recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati; nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje; donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti); donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja

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.

### **3.3.2. 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.

### **3.3.3. 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.

### **3.3.4. 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.

### **3.3.5. 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.

### **3.3.6. 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.

### **3.3.7. 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).

### **3.3.8. 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.

## **3.4. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE RASHODA**

### **3.4.1. 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.

### **3.4.2. 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.

### **3.4.3. 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 remontii postrojenja i opreme i slično.

### **3.4.4. 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.

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.

### **3.4.5. 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.

### **3.4.6. 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.

### **3.4.7. 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.

### **3.4.8. 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.

### **3.5. PRAVILA ZA ISKAZIVANJE VLASTITIH IZVORA**

#### **3.5.1. 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/višk prihoda.

#### **3.5.2. Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori sadrže: Vlastiti izvori i Rezultat poslovanja.

#### **3.5.3. 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.

#### **3.5.4. Višk/ manjak prihoda**

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

### **3.5. 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.

### **3.7. 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.

## **4. OSTALA PRIMJENJENA PRAVILA ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **4.1. OPĆE ODREDBE - NAČELA**

#### **4.1.1. Načelo obračunanih rashoda i prihoda**

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

### **4.2. ISPRAVCI KOJI SE ODOSE 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 prikazu unutar bilješki, a krajnji efekt ukoliko postoji se iskaže kao korekcija početnog stanja unutar vlastitih izvora.

### **4.3. 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 Ustanova utvrđuje i tečajne razlike proistekle iz ovog usklađivanja te efekte iskazuje na stavkama obračunanih prihoda i rashoda do realizacije istih.

## 5. BILJEŠKE UZ BIL-NPF

### Bilješka br. 1 – AOP 018

Proizvedena dugotrajna imovina iskazana je u visini 28.720 kn, smanjenje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je redovne godišnje amortizacije.

### Bilješka br. 2 – AOP 070

Proizvedena kratkotrajna imovina iskazana je u visini 3.935.189 kn, a odnosi se na izgrađene, a neprodane stanove i garaže u visini 3.332.067 kn, te proizvodnje u tijeku u visini 603.122 kn.

Gotovi proizvodi uključuju izgrađene, a neprodane garaže u vrijednosti 1.715.701 kn iz projekta Rujevica II. faza, izgrađene, a neprodane stanove u vrijednosti 1.119.803 kn iz projekta Donja Drenova, te neprodani stan u vrijednosti 496.563 kn iz projekta Hostov breg. Proizvodnja u tijeku u visini 603.122 kn odnosi na ulaganja vezana za realizaciju projekta POS Martinkovac I.faza u vrijednosti 438.122 i ulaganja vezana za realizaciju projekta POS Brajda u vrijednosti 165.000 kn.

Ulaganja vezana za projekt POS Martinkovac I.faza odnose se na ulaganja u projektnu dokumentaciju u visini 385.320 kn te na ostale popratne usluge u svezi s realizacijom projekta u visini 52.802 kn, dok se ulaganja vezana za projekt POS Brajda odnose se na ulaganja u projektnu dokumentaciju u visini 165.000 kn.

Povećanje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je navedenih pripremnih aktivnosti na realizaciji započetih projekata.

### Bilješka br. 3 – AOP 075

Novčana sredstva iskazana u visini 2.098.858 kn odnose se na stanja na transakcijskim računima Agencije. Smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje rezultat je odljeva za plaćanje obveze PDV-a po dovršetku projekata Hostov breg u prosincu 2014, za koje je obveza dospjela u siječnju 2015. što je generiralo značajnim manjkom likvidnih sredstava.

### Bilješka br. 4 – AOP 100

Zajmovi ostalim subjektima iskazani u visini 68.762.253 kn odnose se na potraživanja po sljedećim osnovama:

1. Zajmovi građanima tj. kupcima plasirani u visini ulaganja javnih sredstava kroz tzv. III obrok iz projekta POS Rujevica II. faza, u iznosu od 14.956.009 kn od kojih je 1.833.212 kn u otplati dok se ostatak od 13.122.797 kn odnosi na zajmове u početku;
2. Zajmovi građanima tj. kupcima plasirani u visini ulaganja javnih sredstava kroz tzv. III obrok iz projekta POS Drenova, u iznosu od 10.414.084 kn od kojih je 411.554 kn u otplati dok se ostatak od 10.002.530 kn odnosi na zajmове u početku;
3. Zajmovi građanima tj. kupcima plasirani u visini ulaganja javnih sredstava kroz tzv. III obrok iz projekta POS Hostov breg, u iznosu od 10.836.732 kn, od kojih je 1.161.862 kn u otplati dok se ostatak od 9.674.870 kn odnosi na zajmове u početku;
4. Dugoročani zajam Gradu Rijeci s rokom otplate od 10 godina za kupnju 124 stana, 253 parkirna mjesta i 4 poslovna prostora izgrađenih u dva poslovno-stambena objekta tijekom 2008. godine u projektu Rujevica I. faza u iznosu od 18.236.430 kn, a koji iznos predstavlja nedospjelu glavnice;
5. Dugoročani zajam Gradu Rijeci s rokom otplate od 10 godina za kupnju 124 stana, 253 parkirna mjesta i 4 poslovna prostora izgrađenih u dva poslovno-stambena objekta tijekom 2008. godine u projektu Rujevica I. faza u iznosu od 732.403 kn, a koji iznos predstavlja dospjelu glavnice;
6. Dugoročni zajam Gradu Rijeci s počekom od 10 godina i rokom otplate od 10 godina za kupnju 124 stana, 253 parkirna mjesta i 4 poslovna prostora izgrađenih u dva poslovno-stambena objekta tijekom 2008. godine u projektu Rujevica I. faza u iznosu od 13.586.595, a koji iznos predstavlja visinu državnih poticajnih sredstava uloženi u izgradnju.

### Bilješka br. 5 – AOP 133

Potraživanja za prihode u visini 650.563 kn odnose se na potraživanja od kupaca i potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od Grada Rijeke za obračunatu zateznu kamatu u visini 166.533 kn, a temeljem danog dugoročnog zajma Gradu Rijeci.

Potraživanja za prihode po posebnim propisima, potraživanja su od Grada Rijeke u visini 484.030 kn, a temeljem Ugovora o međusobnim pravima i obvezama u realizaciji projekta gradnje višestambene građevine na Hostovom bregu za pokriće troškova građenja nastalih zbog posebnih uvjeta gradnje.

### **Bilješka br. 6 – AOP 142**

Rashodi budućih razdoblja u visini 2.104 kn odnose se na naknadu troškova prijevoza na i s posla za 4 zaposlenika koja je isplaćena u 12/2015., a odnosi se na naknadu prijevoza za 01/2016. godine u visini 1.104 kn, te na plaćenu godišnju pretplatu na online izdanje Novog lista za 2016. godinu u visini 1.000 kn.

### **Bilješka br. 7 – AOP 147**

Obveze za rashode u visini 289.644 kn odnosi se na obračunate troškove plaća i naknada te davanja iz i na plaću za 12/2015 koje se isplaćuje u 01/2016 u visini 46.673 kn, zatim obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost po obračunu za mjesec prosinac 2015., a koja dopijeva u 01/2016 u visini 125.924 kn, obveze prema dobavljačima nastale u 12/2015 s rokom dopijeaća u 2016. godini u visini 24.577 kn, dok se ostatak u visini 92.470 kn odnosi na obveze s osnove primljenih predujmova za kupnju 2 neprodana stana iz projekata Donja Drenova i Hostov breg.

Smanjenje pozicije obveza za rashode u odnosu na prethodnu godinu rezultat je smanjenja pozicije obveza za pdv.

Obveze za pdv iskazane u prethodnoj godini odnosile su se na realizaciju projekata Hostov Breg, a podmirene su u dopijeaće tijekom siječnja 2015. godine.

### **Bilješka br. 8 – AOP 184**

Obveze za kredite banaka u zemlji u visini 21.722.389 kn odnosi se na obvezu po kreditu Erste&Steiermaerkische Bank d.d. Rijeka na rok od 10 godina za izgradnju 124 stana, 253 parkirna mjesta i 4 poslovna prostora izgrađenih u dva poslovno-stambena objekta u projektu Rujevica I. faza. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je otplate glavnice sukladno otplatnom planu.

### **Bilješka br. 9 – AOP 186**

Iznos iskazan na ovoj poziciji u visini 53.046.136 kn odnosi se na sljedeće obveze po primljenim zajmovima:

1. Obveza za povrat državnih poticajnih sredstava kojima je financiranja izgradnja projekta Rujevica I. faza u visini 13.586.595 kn s počekom od 10 godina i rokom otplate 10 godina. Primljena sredstva pod istim uvjetima plasirana su Gradu Rijeci, kao što je objašnjeno u Bilješci br. 4, točka 6.
2. Obveza za povrat državnih poticajnih sredstava kojima je financirana izgradnja projekta Rujevica II. faza u visini 7.116.413 kn s rokovima sukladnima naplati od strane kupaca kojima su navedena sredstva plasirana kroz obročnu otplatu tzv. III. obroka, kao što je objašnjeno u Bilješci br. 4, točka 1.
3. Obveza za povrat ulaganja Grada Rijeke kojima je financirana izgradnja projekta Rujevica II. faza u visini 7.839.596 kn s rokovima sukladnima naplati od strane kupaca kojima su navedena sredstva plasirana kroz obročnu otplatu tzv. III. obroka, kao što je objašnjeno u Bilješci br. 4, točka 1.
4. Obveza za povrat državnih poticajnih sredstava kojima je financirana izgradnja projekta Drenova u visini 8.330.208 kn s rokovima sukladnima naplati od strane kupaca kojima su navedena sredstva plasirana kroz obročnu otplatu tzv. III. obroka, kao što je objašnjeno u Bilješci br. 4, točka 2.
5. Obveza za povrat ulaganja Grada Rijeke kojima je financirana izgradnja projekta Drenova u visini 2.083.876 kn s rokovima sukladnima naplati od strane kupaca kojima su navedena sredstva plasirana kroz obročnu otplatu tzv. III. obroka, kao što je objašnjeno u Bilješci br. 4, točka 2.
6. Obveza za povrat državnih poticajnih sredstava kojima je financirana izgradnja projekta Hostov breg u visini 7.094.926 kn s rokovima sukladnima naplati od strane kupaca kojima su navedena sredstva plasirana kroz obročnu otplatu tzv. III. obroka, kao što je objašnjeno u Bilješci br. 4, točka 3.
7. Obveza za povrat ulaganja Grada Rijeke kojima je financirana izgradnja projekta Hostov Breg u visini 3.741.806 kn s rokovima sukladnima naplati od strane kupaca kojima su navedena sredstva plasirana kroz obročnu otplatu tzv. III. obroka, kao što je objašnjeno u Bilješci br. 4, točka 3.
8. Obveza za povrat državnih poticajnih sredstava kojima je financirana izgradnja projekta Rujevica II. faza u visini 378.222 kn, a koji iznos predstavlja ukalkulirani udio u III. obroku financiranih i izgrađenih, a neprodanih garaža.
9. Obveza za povrat ulaganja Grada Rijeke kojima je financirana izgradnja projekta Rujevica II. faza u visini 388.077 kn, a koji iznos predstavlja ukalkulirani udio u III. obroku financiranih i izgrađenih, a neprodanih garaža.
10. Obveza za povrat državnih poticajnih sredstava kojima je financirana izgradnja projekta Drenova u visini 339.192 kn, a koji iznos predstavlja ukalkulirani udio u III. obroku financiranih i izgrađenih, a neprodanih stanova.
11. Obveza za povrat ulaganja Grada Rijeke kojima je financirana izgradnja projekta Drenova u visini 84.867 kn, a koji iznos predstavlja ukalkulirani udio u III. obroku financiranih i izgrađenih, a neprodanih stanova.

12. Obveza za povrat državnih poticajnih sredstava kojima je financirana izgradnja projekta Hostov breg u visini 125.985 kn, a koji iznos predstavlja ukalkulirani udio u III. obroku financiranog i izgrađenog, a neprodanog stana.
13. Obveza za povrat ulaganja Grada Rijeke kojima je financirana izgradnja projekta Hostov breg u visini 66.300 kn, a koji iznos predstavlja ukalkulirani udio u III. obroku financiranog i izgrađenog, a neprodanog stana.
14. Obveza za povrat državnih poticajnih sredstava – rezervni fond sukladno članku 10. stavku 3. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji za financiranje dijela troškova gradnje 20 dovršenih, a neprodanih garaža u projektu Rujevica II. faza u visini 418.765 kn.
15. Obveza za povrat državnih poticajnih sredstava – rezervni fond sukladno članku 10. stavku 3. Zakona o društveno poticanoj stanogradnji za financiranje dijela troškova gradnje 2 dovršena, a neprodana stana u projektu Drenova u visini 695.745 kn.
16. Obveza za povrt državnih poticajnih sredstava kojima se financira izgradnja projekta Martinkovac I.faza u visini 509.106 kn.
17. Obveza za povrat državnih poticajnih sredstava kojima se financira izgradnja projekta Brajda u visini 165.000 kn.
18. Obveza za povrat 35% ulaganja Grada Rijeke kojima je financirana izgradnja projekta Hostov breg u visini 35.767 kn, a koji iznos predstavlja ukalkulirani udio u III. obroku financiranog i izgrađenog, a neprodanog stana.
19. Obveza za povrat 35% ulaganja Grada Rijeke kojima je financirana izgradnja projekta Drenova u visini 45.690 kn, a koji iznos predstavlja ukalkulirani udio u III. obroku financiranih i izgrađenih, a neprodanih stanova.

#### **Bilješka br. 10 – AOP 195**

Vlastiti izvori iskazani su u visini 419.518 kn a sastoje se od 1.673.648 kn iskazanih kao izvori formirani od viškova od financijske imovine iz prethodnih razdoblja, 28.720 kn predstavljaju izvore dugotrajne imovine, dok iznos od 1.022.833 kn predstavlja umanjeње izvora za iskazane revalorizacije temeljem tečajnih razlika te manjkove iz redovnog poslovanja u prethodnim godinama, a iznos 260.017 kn predstavlja umanjeње izvora po osnovi manjka iz tekućeg poslovanja.

#### **Bilješka br. 11 – AOP 201 i 202**

U izvanbilančnim evidencijama u visini 3.404.602 evidentirana je oprema Grada Rijeke dobivena na korištenje u sadašnjoj vrijednosti od 1.021 kn i primljena jamstva vjerovnika u visini 3.403.581 kn.

Primljena jamstva obuhvaćaju:

1. Jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku - društva Novotehna d.d. temelje Ugovora o izvođenju radova za projekt POS Drenova na iznos 5% ugovorene vrijednosti izvedenih radova s uključenim PDV-om, u visini 1.838.510 kn — istek jamstva 22.05.2016. godine.
2. Jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku - društva Radnik d.d. temeljem Ugovora o izvođenju radova za projekt POS Hostov breg, na iznos 5% ugovorene vrijednosti izvedenih radova bez PDV-a, u visini 1.565.071 kn – istek jamstva 23.12.2016. godine.

## 6. BILJEŠKE UZ PR-RAS-NPF

### **Bilješka br. 12 – AOP 002**

Prihodi od prodaje iskazani su visini 1.087.187 kn, odnose se na prihode po osnovi prodaje 2 stana iz projekta Drenova u visini 1.067.669 kn i prihode po osnovi prefakturiranih troškova električne energije i prirodnog plina nastalih realizacijom projekta Hostov Breg, a temeljem Ugovora o javnim radovima za izvođenje radova gradnje u visini 19.518 kn.

### **Bilješka br. 13 – AOP 013**

Iskazani iznos od 733.172 kn predstavlja kamatu obračunatu po zajmu Gradu Rijeci za obročnu otplatu kupljenih nekretnina iz projekta Rujevica I. faza u visini 407.541 kn, te kamatu na javna sredstva naplaćenu od kupaca fizičkih osoba kroz tzv. III. Obrok u visini 325.631 kn. Kamata na javna sredstva naplaćena tijekom izvještajne godine iz projekta Rujevica II faza iskazana je u visini 228.839 kn, kamata na naplaćena sredstva iz projekta Hostov Breg iskazana u visini 76.052 kn, dok je kamata na naplaćena sredstva iz projekta Donja Drenova iskazana u visini 20.740 kn.

### **Bilješka br. 14 – AOP 015**

Tijekom obračunskog razdoblja nema ostvarenih prihoda od oročavanja viška likvidnih sredstava, što je rezultat dijelom smanjenih viškova likvidnih sredstava zbog dovršenja projekta Donja Drenova i Hostov Breg, te podmirenja svih dospjelih obveza s tih osnova, a dijelom i zbog smanjenih kamatnih stopa na oročena sredstva nastalih promijenama uvjeta na tržištu kapitala.

### **Bilješka br. 15 – AOP 016**

Prihodi po osnovi obračunatih zatezних kamata u visini 166.533 kn odnose se na obračunate zatezne kamate za kašnjenja u otplati rata zajma Gradu Rijeci, a vezano za obročnu otplatu kupljenih nekretnina iz projekta Rujevica I. Faza.

### **Bilješka br. 16 – AOP 017**

Prihodi tečajnih razlika u iznosu od 290.856 kn rezultat su bilanciranja danih i primljenih kredita i zajmova te njihove otplate odnosno naplate. Na dan 31.12.2015. godine primjenjen je srednji tečaj HNB za 1 EUR 7,635047.

### **Bilješka br. 17 – AOP 020**

U ostalim prihodima od financijske imovine iskazanima u visini 149.291 kn sadržani su prihodi s osnova pasivnih kamata po viđenju na neoročena sredstva po transakcijskim računima.

### **Bilješka br. 18 – AOP 024**

Prihodi od donacija u visini 810.484 kn odnose se na iznose doznačene iz Proračuna Grada Rijeke za pokriće plaća i materijalno-financijskih rashoda.

### **Bilješka br. 19 – AOP 034**

Prihodi po osnovi naknade štete u iznosu 2.100 kn odnose se na naplaćenu štetu od Croatia osiguranja d.d. temeljem odštetnog zahtjeva za naknadu štete na imovini usljed izljeva vode.

### **Bilješka br. 20 – AOP 042**

Rashodi za radnike iskazani u visini 587.193 kn odnose se na izdatke za plaće i naknade sa svim pripadajućim davanjima za pet zaposlenika.

### **Bilješka br. 21 – AOP 068**

Naknade za obavljanje djelatnosti u visini 3.795 kn odnose se plaćene doprinose mirovinskog osiguranja polazniku stručnog osposobljavanja za rad, temeljem zaključenog Ugovora o dodjeli potpore za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

### **Bilješka br. 22 – AOP 077**

Iskazani rashodi za usluge iskazani u visini 379.056 kn obuhvaćaju troškove tekućeg održavanja u visini 19.626 kn, usluge telefona i pošte u visini 4.863 kn, računalne usluge u visini 32.400 kn, intelektualne usluge u visini 61.600 kn, usluge promidžbe i informiranja u visini 6.795 kn, zdravstvene usluge u visini 220 kn, te troškove komunalnih usluga u visini 34.119. kn koji se odnose na obračunatu komunalnu naknadu, obračunatu zajedničku pričuvu za neprodane objekte, te troškove pitke vode. Pod ostalim uslugama u iznosu



219.433 kn iskazane su usluge održavanja čistoće poslovnog prostora, te odvjetničke, javnobilježničke i računovodstvene usluge.

#### **Bilješka br. 23 – AOP 087**

Rashodi za materijal i energiju iskazani u visini 1.116.009 kn najvećim dijelom odnose se na troškove izgradnje 2 prodana stana iz projekta Donja Drenova u visini 1.067.669 kn.

Ostatak materijalnih troškova obuhvaća potrošeni uredski materijal 5.623 kn, nabavku stručnih časopisa, publikacija, i glasila u visini 4.250 kn, nabavku sitnog inventara u vrijednosti 4.467 kn te troškove energije u visini 34.000 kn, dio kojih je u visini 19.518 kn prefakturiran izvođaču objekata na Hostovom Bregu (Vidi bilješku 12.).

#### **Bilješka br. 24 – AOP 092**

Ostali nespomenuti materijalni troškovi iskazani u visini 35.102 kn odnose se na troškove plaćenih premija osiguranja u visini 4.829 kn, troškove reprezentacije za poslovne partnere u visini 29.623 kn i troškove plaćenih pristojbi u visini 650 kn.

#### **Bilješka br. 25 – AOP 101**

Iskazan iznos od 859.551 kn odnosi se na kamatu plaćenu po kreditu Erste&Steiermaerkische Bank d.d. Rijeka u obračunskom razdoblju u visini od 533.920 kn dok se iznos od 325.631 kn odnosi na kamate plaćene na javna sredstva. Prihodi s osnove kamata po plasiranim javnim sredstvima kupcima kroz tzv. III. obrok iskazane su u prihodima na poziciji AOP 013. (Vidi bilješku 13.).

#### **Bilješka br. 26 – AOP 105**

Pod ostalim financijskim rashodima u visini 280.227 kn iskazane su negativne tečajne razlike u iznosu od 273.809 kn kao rezultat bilanciranja danih i primljenih kredita i zajmova te njihove otplate odnosno naplate, zatim bankarske naknade u iznosu od 6.414 kn, te zatezne kamate u visini 4 kn.

#### **Bilješka br. 27 – AOP 116**

Pod naknade štete pravnim i fizičkim osobama u visini 208.764 kn iskazani su troškovi po osnovi izvedenih radova na ojačanju pvc stolarije i zamjene roleta na višestambenim građevinama na Donjoj Drenovi.

#### **Bilješka br. 28 – AOP 135**

U tekućoj godini iskazan je manjak prihoda u visini 260.017 kn formiran kao rezultat viška prihoda od financijske imovine u visini 200.074 kn i manjka prihoda iz redovnog poslovanja u visini 460.091 kn. Manjak prihoda iz redovnog poslovanja proizlazi prvenstveno iz ostvarenih rashoda za izvođenje radova na objektima POS Donja Drenova, te povećanih rashoda za usluge. Dok su više ostvareni prihodi od financijske imovine, prvenstveno ostvareni iz kamata po viđenju na neoročena sredstva po transakcijskim računima u odnosu na troškove kamata po preuzetom kreditu.

#### **Bilješka br. 29 – AOP 139**

Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u visini 326.960 kn, a formiran je kao kumulativ ostvarenog viška prihoda iz 2013. godine u visini 470.453 kn i viška prihoda iz 2014. godine u visini 116.524 kn, te ostvarenog manjka prihoda tekuće godine u visini 260.017 kn.

 Ravnatelj  
Vladimir Benac, dipl. oec.



HLB Inženjerski biro d.o.o.  
Rijeka, Strossmayerova 11  
OIB 89015118914  
T +385 51 322 303  
F 051 725 377;  
E revizija@ibr.hr  
Web: www.ibr.hr

---

#### USLUGE:

- Revizije financijskih izvještaja
- Revizije konsolidiranih financijskih izvještaja
- Revizije osnivanja
- Revizije dokapitalizacije
- Revizije spajanja
- Revizije pripajanja
- Revizije podjele
- Revizije projekata
- Revizije segmenata
- Due diligence usluge
- Uvida u poslovanje
- Izrade kompilacija
- Kontrole utroška
- Kontrole materijalno knjigovodstvenog poslovanja
- Kontrola poreza
- Poreznog savjetovanja
- Organizacijskog savjetovanja
- Računovodstvenog savjetovanja
- Vrednovanja kontrolnog sustava
- Organiziranja interne revizije
- Izrade financijskih izvještaja
- Izrade analiza
- Procjene vrijednosti
- Izrade investicijskih elaborata