

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

I

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

UDRUGE

INKLUZIVNA KUĆA ZVONO

ZA RAZDOBLJE KOJE ZAVRŠAVA 31. PROSINCA 2023.

SADRŽAJ

I.	IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE.....	3
II.	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
III.	FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI.....	8
	- Izvještaj o prihodima i rashodima (PR-RAS-NPF)	
	- Bilanca (BIL-NPF)	
	- Bilješke uz finansijske izvještaje	

I.

IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

IZJAVA O ODGOVORNOSTI ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije **Inkluzivna kuća Zvono, Petra Zrinskog 23, Belišće, OIB: 80574606030** (dalje u tekstu: IK Zvono) dužan je osigurati da godišnji finansijski izvještaji za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. budu pripremljeni u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja i poslovanja za to razdoblje.

Temeljem provedenih analiza, zakonski zastupnik IK Zvono očekuje da IK Zvono ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti.

Stoga je zakonski zastupnik izradio godišnje finansijske izvještaje sukladno pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja IK Zvono.

Prilikom izrade godišnjih finansijskih izvještaja, zakonski zastupnik IK Zvono dužan je slijediti slijedeće odrednice:

- objaviti računovodstvene politike koje IK Zvono primjenjuje prilikom izrade finansijskih izvještaja;
- izvršiti istinitu i objektivnu procjenu finansijskog položaja i poslovanja IK Zvono, a sukladno danom okviru u računovodstvenim politikama;
- procijeniti mogućnosti neograničenosti poslovanja;
- sastavljati finansijske izvještaje na načelu nastanka poslovnog događaja;
- primijeniti načelo dosljednosti, odnosno vršiti prezentiranja i klasificiranja stavaka u finansijskim izvještajima jednako iz razdoblja u razdoblje;
- dati prikaz usporednih informacija za prethodno razdoblje,
- u bilješkama uz finansijske izvještaje objaviti svako značajnije odstupanje u finansijskim izvještajima u odnosu na zahtjeve iz zakonskih zahtjeva za računovodstvo.

Osim navedenog, zakonski zastupnik IK Zvono odgovoran je za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje s prihvativom točnošću prikazuju finansijski položaj i poslovanje IK Zvono, kao i njihovu usklađenost sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Zakonski zastupnik IK Zvono odgovoran je i za čuvanje imovine IK Zvono, odnosno za poduzimanje opravdanih mjera koje će spriječiti i otkriti prijevare i ostale nezakonitosti.

Za i u ime IK Zvono:

Maja Kučera Špoljarić,

izvršna direktorica za financije

Belišće, 25. lipnja 2024. godine

Tena Anić,

izvršna direktorica

II.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

**Inkluzivna kuća Zvono
Petra Zrinskog 23,
Belišće**

Obavili smo revizijski uvid u priložene finansijske izvještaje neprofitne organizacije **Inkluzivna kuća Zvono, Petra Zrinskog 23, Belišće, OIB: 80574606030**, za 2023. godinu koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2023. godine na obrascu BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za finansijske izvještaje

Za sastavljanje finansijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva, odnosno koja vodi računovodstvene poslove neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik potpisuje finansijske izvještaje i odgovoran je za njihovu vjerodostojnost i predaju kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanje finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim finansijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim). Angažmani uvida u povjesne finansijske izvještaje MSU 2400 (izmijenjen) zahtjeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako finansijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnijim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtjeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Uvid u finansijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenoći i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljenе dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim finansijskim izvještajima.

Zaključak

Temeljem našega uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako finansijski izvještaj neprofitne organizacije Inkluzivna kuća Zvono, Petra Zrinskog 23, Belišće, OIB: 80574606030 za 2023. godinu nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Republike Hrvatske.

Vinkovci, 25. lipnja 2024. godine

ČORLUKA REVIZIJA d.o.o. za reviziju i poslovno savjetovanje
Trg bana Josipa Šokčevića 2
HR – 32100 Vinkovci

Za i u ime ČORLUKA REVIZIJA d.o.o.

Borislav Čorluka,
direktor

Borislav Čorluka
ovlašteni revizor

ČORLUKA REVIZIJA d.o.o.

za reviziju i poslovno savjetovanje

VINKOVCI

III.

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
UDRUGE
INKLUZIVNA KUĆA ZVONO
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023.**

Referentna stranica

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

za razdoblje od 01.01.2023 do 31.12.2023

Naziv obveznika: **INKLUZIVNA KUĆA ZVONO**

Poštanski broj: 31551	Mjesto: Belišće	RNO broj: 0001066
------------------------------	------------------------	--------------------------

Adresa sjedišta: PETRA ZRINSKOG 23	Matični broj: 01761510
---	-------------------------------

Račun (IBAN): HR4123400091110127243	OIB: 80574606030
--	-------------------------

Šifra djelatnosti: 8790	Oznaka razdoblja: 2023-12
--------------------------------	----------------------------------

Šifra grada/općine: 16	Šifra županije: 14
-------------------------------	---------------------------

Broj pogrešaka: Nema	Obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva (DA/NE): DA
-----------------------------	---

Kontrolni broj: **64.917.047,00**

Neki finansijski pokazatelji iz obrasca:

Iznosi u eurima i centima

BIL-NPF	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA (AOP 002+074)	001	212.915,26	212.334,88
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	212.915,26	212.334,90
PR-RAS-NPF	AOP	Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izještajnom razdoblju
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	593.835,02	553.210,07
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	585.544,88	552.074,16
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	27.558,56	28.720,69
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0,00	0,00
G-PR-IZ-NPF	AOP	Ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini	Ostvareno u tekućoj poslovnoj godini
PRIMICI UKUPNO (AOP 001 do 004 + 011 do 014)	015	0,00	0,00
IZDACI UKUPNO (AOP 016 + 019 do 027)	028	0,00	0,00
VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA TEKUĆE POSLOVNE GODINE (AOP 015-028)	029	0,00	0,00

Zakonski zastupnik: **Maja Kučera Špoljarić**

Potpis zakonskog zastupnika

Datum: **29.02.2024**

Osoba za kontakt: **Maja Kučera Špoljarić**

Telefon: **031662535**

Telefax:

Adresa e-pošte: **zvono@udrugazvono.hr**

Evidencijski broj

--	--	--	--	--	--	--	--

(popunjava FINA)

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Naziv obveznika: INKLUSIVNA KUĆA ZVONO

Poštanski broj: 31551

Mjesto: Belišće

Adresa sjedišta: PETRA ZRINSKOG 23

Račun (IBAN): HR4123400091110127243

RNO broj: 0001066

Šifra djelatnosti: 8790

Matični broj: 01761510

Šifra grada/općine: 16

OIB: 80574606030

Ostale djelatnosti socijalne oskrbe sa slijedom
članopodnja: BELEŠĆE

Oznaka razdoblja: 2023-12

Šifra županije: 14

Verzija Excel datoteke: 6.0.6.

Račun iz rač. planir.	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Iznosi u eurima i centima	
			1	2	3	Indeks (5/4)
PRIHODI						
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	593.835,02	553.210,07	93,2	
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	15.687,84	13.933,80	88,8	
3111	Prihodi od prodaje roba	003	-	-	-	
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	15.687,84	13.933,80	88,8	
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	907,82	31,93	3,5	
3211	Članarine	006	907,82	31,93	3,5	
3212	Članski doprinosi	007	-	-	-	
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0,00	0,00	-	
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	-	-	-	
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	-	-	-	
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	1,86	83,34	4.480,6	
341	Prihodi od finansijske imovine (AOP 013 do 020)	012	1,86	83,34	4.480,6	
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	-	-	-	
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	-	-	-	
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	-	-	-	
3416	Prihodi od dividendi	018	-	-	-	
3417	Prihodi od dobiti trgovачkih društava, banaka i ostalih finansijskih institucija po posebnim propisima	019	-	-	-	
3418	Ostali prihodi od finansijske imovine	020	1,86	83,34	4.480,6	
342	Prihodi od nefinansijske imovine (AOP 022+023)	021	0,00	0,00	-	
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	-	-	-	
3422	Ostali prihodi od nefinansijske imovine	023	-	-	-	
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	573.593,20	538.356,17	93,9	
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	468.869,19	441.001,60	94,1	
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	194.556,90	382.449,91	196,6	
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	12.599,77	48.460,03	384,6	
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	261.712,52	10.091,66	3,9	
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029	-	-	-	
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0,00	0,00	-	
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	-	-	-	
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	-	-	-	
353	Prihodi od trgovачkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	95.347,01	90.665,45	95,1	
3531	Prihodi od trgovачkih društava i ostalih pravnih osoba	034	50.414,76	38.314,00	76,0	
3532	Prihodi od trgovачkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035	44.932,25	52.351,45	116,5	
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	9.323,91	6.689,12	71,7	
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	53,09	0,00	0,0	
3551	Ostali prihodi od donacija	038	53,09	0,00	0,0	
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	-	-	-	
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	3.644,30	804,83	22,1	
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	3.644,30	804,83	22,1	
3611	Prihodi od naknade štete	042	-	-	-	
3612	Prihod od refundacija	043	3.644,30	804,83	22,1	
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	-	-	-	
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	0,00	0,00	-	
3631	Otpis obveza	046	-	-	-	
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	-	-	-	
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	-	-	-	
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0,00	0,00	-	
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	-	-	-	
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051	-	-	-	
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052	-	-	-	
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053	-	-	-	

RASHODI

Račun iz rač. plan-a:	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	585.544,88	552.074,16	94,3
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	395.037,89	454.870,25	115,1
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	331.745,30	375.755,82	113,3
4111	Plaće za redovan rad	057	331.745,30	375.755,82	113,3
4112	Plaće u naravi	058	-	-	-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059	-	-	-
4114	Plaća za posebne uvjete rada	060	-	-	-
412	Ostali rashodi za radnike	061	18.703,70	23.185,82	124,0
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	44.588,89	55.928,61	125,4
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	44.588,89	55.928,61	125,4
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	-	-	-
4133	Doprinosi za mirovinško osiguranje koje plaća poslodavac	065	-	-	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	-	-	-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	145.386,01	84.394,21	58,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	5.349,80	7.067,53	132,1
4211	Službena putovanja	069	4.381,45	6.141,53	140,2
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	9,29	0,0	-
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	959,06	926,00	96,6
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	0,00	0,00	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	-	-	-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	-	-	-
4223	Naknade ostalih troškova	075	-	-	-
4224	Ostale naknade	076	-	-	-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	953,48	0,00	0,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	-	-	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079	953,48	-	0,0
4233	Naknade ostalih troškova	080	-	-	-
4234	Ostale naknade	081	-	-	-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	3.969,47	2.589,61	65,2
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	2.496,25	389,40	15,6
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	1.473,22	1.096,21	74,4
4243	Naknade ostalih troškova	085	-	1.104,00	-
4244	Ostale naknade	086	-	-	-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	39.335,71	42.669,07	108,5
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	4.342,16	1.953,18	45,0
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	2.850,22	657,00	23,1
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	4.710,33	8.608,65	182,8
4254	Komunalne usluge	091	1.072,93	986,51	91,9
4255	Zakupnine i najamnine	092	9.900,45	10.112,47	102,1
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	-	-	-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	14.027,47	19.579,32	139,6
4258	Računalne usluge	095	-	45,00	-
4259	Ostale usluge	096	2.432,15	726,94	29,9
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	81.501,76	24.337,57	29,9
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	53.093,64	15.939,35	30,0
4262	Materijal i sirovine	099	-	3.191,78	-
4263	Energija	100	8.148,38	4.103,45	50,4
4264	Sitan inventar i auto gume	101	20.259,74	1.102,99	5,4
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	14.275,79	7.730,43	54,2
4291	Premije osiguranja	103	1.306,39	1.558,75	119,3
4292	Reprezentacija	104	11.690,22	5.184,42	44,3
4293	Članarine	105	26,54	15,00	56,5
4294	Kotizacije	106	-	-	-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	1.252,64	972,26	77,6
43	Rashodi amortizacije	108	9.724,47	505,36	5,2
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	967,42	890,31	92,0
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110	-	-	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0,00	0,00	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	-	-	-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113	-	-	-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114	-	-	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	967,42	890,31	92,0
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	967,42	890,31	92,0
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	-	-	-
4433	Zatezne kamate	118	-	-	-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	-	-	-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	33.678,41	11.148,72	33,1
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	33.678,41	11.148,72	33,1
4511	Tekuće donacije	122	33.678,41	0,0	0,0
4512	Stipendije	123	-	-	-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124	-	11.148,72	-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0,00	0,00	-
4521	Kapitalne donacije	126	-	-	-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127	-	-	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	750,68	265,31	35,3

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	750,68	265,31	35,3
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 štete	133	750,68	265,31	35,3
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	0,00	0,00	-
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135		-	-
4622	OTPISANA VRIJEDNOST I DRUGI RASHODI OTUĐENE I RASHODOVANE DUGOTRAJNE IMOVINE	136		-	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137		-	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138		-	-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0,00	0,00	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140		-	-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141		-	-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142		-	-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143		-	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144		-	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145		-	-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0,00	0,00	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0,00	0,00	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	585.544,88	552.074,16	94,3
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	8.290,14	1.135,91	13,7
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0,00	0,00	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	20.346,13	28.247,70	138,8
5222	Manjak prihoda – preneseni	152		-	-
	Obvezne poreza na dobit po obračunu	153	1.077,71	662,92	61,5
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	27.558,56	28.720,69	104,2
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0,00	0,00	-

DODATNI PODACI

11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	176.875,71	157.947,44	89,3
11-dugovno:	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	818.545,62	669.498,72	81,8
11-poraznji:	Ukupni odjlevi s novčanih računa i blagajni	158	837.473,89	672.533,47	80,3
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	157.947,44	154.912,69	98,1
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	43	47	109,3
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	30	36	120,0
	Broj volontera	162		10	-
	Broj sati volontiranja	163		505	-

Opis stavke	AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
		u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
Stanje zaliha	170			-
Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	73,00	598,00	819,2

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: Maja Kučera Špoljarić

Datum: 29.02.2024

Osoba za kontakt: Maja Kučera Špoljarić

Telefon: 031662535

Telefax:

Adresa e-pošte: zvono@udrugazvono.hr

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2023.

Naziv obveznika: INKLUSIVNA KUĆA ZVONO

Poštanski broj: 31551

Mjesto: Belišće

Adresa sjedišta: PETRA ZRINSKOG 23

Račun (IBAN): HR4123400091110127243

RNO broj: 0001066

Šifra djelatnosti: 8790

Matični broj: 01761510

Šifra grada/općine: 16

Oznaka razdoblja: 2023-12
Šifra županije: 14

OIB: 80574606030

Verzija Excel datoteke: 6.0.6.

Iznosi u eurima i centima

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
0	IMOVINA (AOP 002+074)	001	212.915,26	212.334,88	99,7
01	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	54.437,75	54.868,17	100,8
011	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0,00	0,00	-
0111	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0,00	0,00	-
01111	Zemljište	005			-
01112	Rudna bogatstva	006			-
01113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
0112	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0,00	0,00	-
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			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	52.953,65	53.384,01	100,8
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	24.219,69	24.219,87	100,0
0211	Stambeni objekti	020	24.219,69	24.219,87	100,0
0212	Poslovni objekti	021			-
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	54.762,63	55.698,26	101,7
0221	Uredska oprema i namještaj	024	22.810,94	23.746,56	104,1
0222	Komunikacijska oprema	025	632,03	632,09	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	3.639,52	3.639,47	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029	3.318,07	3.318,07	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	24.362,07	24.362,07	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	26.544,56	26.544,56	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	26.544,56	26.544,56	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0,00	0,00	-
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 izložene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0,00	0,00	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	0,00	0,00	-
0261	Ulaganja u računalne programe	043			-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	52.573,23	53.078,68	101,0
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0,00	0,00	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0,00	0,00	-
0311	Plemeniti metali i dragi kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	776,16	776,18	100,0
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	2.435,99	2.436,01	100,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	1.659,83	1.659,83	100,0

05 Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	707,94	707,98	100,0
051 Građevinski objekti u pripremi	056			-
052 Postrojenja i oprema u pripremi	057	707,94	707,98	100,0
053 Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054 Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0,00	0,00	-
0541 Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542 Osnovno stado u pripremi	061			-
055 Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056 Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06 Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0,00	0,00	-
061 Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0,00	0,00	-
0611 Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612 Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613 Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614 Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062 Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0,00	0,00	-
0621 Proizvodnja u tijeku	071			-
0622 Gotovi proizvodi	072			-
063 Roba za daljnju prodaju	073			-
1 Finansijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	158.477,51	157.466,71	99,4
11 Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	157.947,42	154.912,69	98,1
111 Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	157.912,26	154.520,93	97,9
1111 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	157.912,26	154.520,93	97,9
1112 Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113 Prijelazni račun	079			-
112 Izdvojena novčana sredstva	080			-
113 Novac u blagajni	081	35,16	391,76	1.114,2
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	530,09	692,96	130,7
121 Depoziti u bankama i ostalim finansijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0,00	0,00	-
1211 Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	085			-
1212 Depoziti u inozemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	086			-
122 Jamčevni polozi	087			-
123 Potraživanja od radnika	088		162,79	-
124 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	221,38	221,43	100,0
1241 Potraživanje za više plaćene poreze	090	215,54	221,43	102,7
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	5,84		0,0
129 Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	308,71	308,74	100,0
1291 Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096			-
1292 Potraživanja za naknade štete	097			-
1293 Potraživanja za predujmove	098	308,71	308,74	100,0
1294 Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13 Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0,00	0,00	-
131 Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132 Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133 Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139 Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14 Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0,00	0,00	-
141 Čekovi (AOP 107+108)	106	0,00	0,00	-
1411 Čekovi-tuzemni	107			-
1412 Čekovi-inozemni	108			-
142 Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0,00	0,00	-
1421 Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422 Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143 Mjenice (AOP 113+114)	112	0,00	0,00	-
1431 Mjenice – tuzemne	113			-
1432 Mjenice – inozemne	114			-
144 Obveznice (AOP 116+117)	115	0,00	0,00	-
1441 Obveznice – tuzemne	116			-
1442 Obveznice – inozemne	117			-
145 Opcije i drugi finansijski derivati (AOP 119+120)	118	0,00	0,00	-
1451 Opcije i drugi finansijski derivati – tuzemni	119			-
1452 Opcije i drugi finansijski derivati – inozemni	120			-
146 Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0,00	0,00	-
1461 Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462 Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149 Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15 Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0,00	0,00	-
151 Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih finansijskih institucija (AOP 127+128)	126	0,00	0,00	-
1511 Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih finansijskih institucija	127			-
1512 Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih finansijskih institucija	128			-
152 Dionice i udjeli u glavnici trgovackih društava (AOP 130+131)	129	0,00	0,00	-

1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130		-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131		-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132		-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	0,00	1.861,06
161	Potraživanja od kupaca	134		1.861,06
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135		-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136		-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0,00	0,00
1641	Potraživanja za prihode od finansijske imovine	138		-
1642	Potraživanja za prihode od nefinansijske imovine	139		-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140		-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141		-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0,00	0,00
191	Rashodi budućih razdoblja	143		-
192	Nedospjela naplata prihoda	144		-

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)		145	212.915,26	212.334,90	99,7
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	185.356,70	183.614,21	99,1
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	43.824,14	36.472,19	83,2
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	40.781,74	33.932,66	83,2
2411	Obveze za plaće – neto	149	26.696,93	23.153,88	86,7
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150		-	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151		-	-
2414	Obveze za porez i pritez na dohodak iz plaće	152	1.372,75	1.353,63	98,6
2415	Obveze za doprinose iz plaće	153	7.667,13	5.157,91	67,3
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	5.044,93	4.267,24	84,6
2417	Ostale obveze za radnike	155		-	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	2.095,56	1.876,61	89,6
2421	Naknade troškova radnicima	157	151,17		0,0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158		-	-
2423	Naknade volonterima	159		-	-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160		28,00	-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.944,39	1.848,61	95,1
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162		-	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163		-	-
244	Obveze za finansijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0,00	0,00	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165		-	-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166		-	-
2443	Obveze za ostale finansijske rashode	167		-	-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168		-	-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169		-	-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	946,84	662,92	70,0
2491	Obveze za poreze	171	946,84	662,92	70,0
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	0,00	0,00	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0,00	0,00	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176		-	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177		-	-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0,00	0,00	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179		-	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180		-	-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181		-	-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0,00	0,00	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0,00	0,00	-
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	0,00	0,00	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187		-	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188		-	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189		-	-
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	141.532,56	147.142,02	104,0
291	Odgodeno plaćanje rashoda	191		-	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	141.532,56	147.142,02	104,0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193		-	-
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	194	141.532,56	147.142,02	104,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	27.558,56	28.720,69	104,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	0,00	0,00	-
511	Vlastiti izvori	197		-	-
512	Revalorizacijska rezerva	198		-	-
5221	Višak prihoda	199	27.558,56	28.720,69	104,2
5222	Manjak prihoda	200		-	-

IZVANBILANČNI ZAPISI

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

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: Maja Kučera Špoljarić

Datum: 45351

Osoba za kontakt: Maja Kučera Špoljarić

Telefon: 031662535

Telefax:

Adresa e-pošte: zvono@udrugazvono.hr

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA do 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**UDRUGE
INKLUZIVNA KUĆA ZVONO**

3.1. Uvod

Udruga djece i mlađih s poteškoćama u razvoju "Zvono" osnovana je 2003. godine od strane roditelja djece i mlađih s poteškoćama u razvoju na području gradova Belišća i Valpova te prigradskih naselja. Udruga djece i mlađih s poteškoćama u razvoju Zvono početkom 2021. godine promjenila je naziv u Inkluzivna kuća Zvono.

Tijekom godina rada udruga Zvono razvija brojne programe za osobe s invaliditetom, za djecu i mlade na području Osječko – baranjske županije. U svakodnevne aktivnosti udruga Zvono uključuje oko 25 mlađih i odraslih osoba s intelektualnim teškoćama, oko 15 djece predškolske i školske dobi koje uključuje u redovan odgojno – obrazovni sustav te oko 30 mlađih uključenih u programe za mlade koji provodi IK Zvono.

Udruga sukladno ciljevima Udruge djeluje na području: demokratske političke kulture, gospodarstva, ljudskih prava, obrazovanja, znanosti i istraživanja, održivog razvoja, socijalne djelatnosti, zaštite zdravlja i sporta.

Gospodarske djelatnosti udruge, kojima se ostvaruju ciljevi, a koje se obavljaju sukladno posebnim propisima kojima se određuju uvjeti za obavljanje istih: promicanje razvoja društvenog poduzetništva, stručna pomoć i podrška, iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama u zakupu, iznajmljivanje i davanje u zakup (leasing) uredskih strojeva i opreme;

Opći podaci na dan 31.12.2023.

Naziv	Inkluzivna kuća Zvono
Skraćeni naziv	IK Zvono
Sjedište / adresa	Petra Zrinskog 23, Belišće
Poštanski broj	31551
Mail	zvono@udrugazvono.hr
Web stranica	https://udrugazvono.hr/
Pravni ustrojbeni oblik	Udruga
PDV status	Nije u sustavu PDV-a
Šifra grada / općine	16
Šifra županije	14
RNO broj	0001066
Registarski broj	14001762
Matični broj	01761510
OIB	80574606030
Račun (IBAN)	HR4123400091110127243
Oznaka razdoblja	2023-12
Šifra djelatnosti	8790 - Ostale djelatnosti socijalne skrbi sa smještajem
Prihodi (u EUR)	553.210,07
Imovina (u EUR)	212.334,88
Broj zaposlenih (na osnovi sati rada)	36
Osobe ovlaštene za zastupanje	Tena Anić, OIB: 35271768124, izvršna direktorica; Maja Kučera Špoljarić, OIB: 78826458047, izvršna direktorica za financije; Andrea Šebalj Peternek, OIB: 86677983820, voditeljica ureda

3.2. Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Zakonski okvir

- Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (dalje u tekstu: ZoFPiRNO);
- Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (dalje u tekstu: PoFluNRiRNO);

Porezi, doprinosi i druga davanja obračunavaju se sukladno odgovarajućim zakonskim odredbama važećim u Republici Hrvatskoj, kao i međunarodnim ugovorima koji su relevantni za udruge registrirane u Republici Hrvatskoj.

Sukladno navedenom, IK Zvono sastavila je finansijske izvještaje na dan 31. prosinca 2023. godine

Okvir sastavljanja računovodstvenih politika IK Zvono jesu prethodno navedeni zakonski okviri, a značajniji elementi politika dani su u nastavku:

A) Osnovne pretpostavke

Osnova sastavljanja finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnih događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju u finansijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose.

Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su pripremljeni pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja, odnosno do ispunjenja statutarne osnove osnivanja IK Zvono, što podrazumijeva kontinuiranu realizaciju imovine i plaćanje dospjelih obveza.

Funkcionalna i prezentacijska valuta

Funkcionalna valuta jest euro i u toj valuti su prezentirani finansijski izvještaji. Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance.

Izjava o sukladnosti

Finansijski izvještaji su sukladni sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, te Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje finansijskih izvještaja. Razlikuju se događaji nakon datuma bilance koji zahtijevaju usklađivanje i oni događaji koji ne zahtijevaju usklađivanje.

Finansijski izvještaji se moraju uskladiti u sljedećim slučajevima: sudska presuda donesena nakon datuma bilance potvrđuje da je na datum bilance postojala sadašnja obveza; primitak nove informacije nakon datuma bilance koja upućuje na to da je vrijednost neke imovine na datum bilance bila umanjena ili da je iznos prethodno priznatog gubitka od umanjenja toga sredstva potrebno uskladiti, te otkrivanje prijevare ili pogrešaka zbog kojih su finansijski izvještaji neispravni.

IK Zvono mora objaviti u bilješkama sve značajne događaje koji ne zahtijevaju usklađenje, kao što su primjerice: značajno poslovno spajanje nakon datuma bilance; objavljivanje plana prestanka poslovanja; značajne nabavke imovine, iznos imovine koja se drži za prodaju, odnosno koja će se prestatи koristiti u poslovanju, drugi oblici otuđenja imovine ili izvlaštenja značajne imovine koje provodi vlada; uništenje važnog dijela u požaru nakon datuma bilance; neuobičajeno velike promjene cijena imovine ili valutnih tečajeva nakon datuma bilance; promjene poreznih stopa ili poreznih zakona koji su stupili na snagu ili su objavljeni nakon datuma bilance a koji značajno utječu na imovinu i obveze; preuzimanje značajnih obveza ili nepredviđenih obveza.

B) Imovina, obveze, izvore vlasništva, te prihod i rashodi

Imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode IK Zvono iskazuje sukladno Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom plan za neprofitne organizacije, razvrstane na: razrede, skupine, podskupine i odjeljke, kako slijedi:

- A. Nefinancijska imovina (razred 0)
- B. Financijska imovina (razred 1)
- C. Obveze (razred 2)
- D. Prihodi (razred 3)
- E. Rashodi (razred 4)
- F. Vlastiti izvori (razred 5) i
- G. Izvanbilančni zapisi (razred 6).

IMOVINA

Imovinu IK Zvono predstavlja nefinancijska i financijska imovina.

Ad A. Nefinancijske imovina

Početno se navedena imovina priznaje u visini troška nabave, koji uključuje kupovnu cijenu i sve eventualne zavisne troškove, odnosno po procijenjenoj vrijednosti kada se ne raspolaže informacijama o nabavnoj vrijednosti i sve druge troškove koji se mogu dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početaka uporabe.

Nakon početnog priznavanja, nefinancijska imovina mjeri se po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerjenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Dugotrajna nefinancijska imovina prestaje se priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine. Prihod ili rashod koji proizlazi iz povlačenja ili otuđenja nefinancijske imovine utvrđuje se tako da se od neto zaračunatog iznosa oduzme knjigovodstvena vrijednost ove imovine. Ovaj prihod ili rashod priznaje se na neto osnovi, odnosno iskazuje se dobitak ili gubitak.

Trošak amortizacije obračunava se linearom metodom tijekom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe, kako slijedi:

Red. br.	Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
1.	Gradičinski objekti	80	1,25
2.	Komunikacijska oprema (pokretni komunikacijski uređaji)	2	50,00
3.	Uredski namještaj	8	12,50
4.	Računalna i računalna oprema	4	25,00
5.	Elektronička oprema	5	20,00

Zemljišta, umjetnička djela, imovina u pripremi i predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu se ne amortiziraju.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave ili nabavne vrijednosti niži od 464,53 eura može se otpisati jednokratno prilikom stavljanja u uporabu.

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.

Obzirom na vijek trajanja nefinancijska imovina dijeli se na dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu.

Nefinancijska imovina obuhvaća:

- a) Neproizvedenu dugotrajnju imovinu
- b) Proizvedenu dugotrajnju imovinu
- c) Plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- d) Sitni inventar
- e) Dugotrajnju nefinancijsku imovinu u pripremi i
- f) Proizvedenu kratkotrajnju imovinu.

Ad a) Neproizvedena dugotrajnja imovina

Neproizvedenu dugotrajnju imovinu predstavlja:

- nematerijalna imovina koja obuhvaća: patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill.

Ad b) Proizvedena dugotrajnja imovina

Proizvedenu dugotrajnju imovinu čine:

- građevinski objekti,
- postrojenja i oprema,
- prijevozna sredstva,
- knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti,
- nematerijalna proizvedena imovina.

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. 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. Proizvedena nematerijalna imovina sastoji se od ulaganja u računalne programe, te umjetnička, literarna i znanstvena djela i slično. Ulaganja u računalne programe obuhvačaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

Ad c) Sitan 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 464,53 eura može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu. Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Ad f) Nefinancijska imovina u pripremi

Nefinancijska imovina u pripremi, sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Ad g) Proizvedena 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.

Početno se zalihe mjere po trošku nabave, koji uključuje kupovnu cijenu i sve druge troškove nastale dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Naknadno se zalihe mjere po trošku nabave ili neto prodajnoj cijeni, ovisno što je niže.

Utrošak zaliha sirovina i materijala, te trgovačke robe mjeri se metodom prosječnih cijena. Ako su zalihe oštećene, u cijelosti ili djelomično, ako su zastarjele, ili ako je smanjena njihova prodajna cijena, njihova knjigovodstvena vrijednost svodi se na njihovu neto utrživu vrijednost.

Otpisivanje vrijednosti zaliha provodi se uobičajeno predmet po predmet i priznaje se kao rashod razdoblja. Zalihe se prestaju priznavati kada su prodane ili kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje.

Ad B. Financijska imovina

Financijsku imovinu IK Zvono obuhvaća:

- a) Novac u banci i blagajni
- b) Depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo
- c) Zajmove
- d) Potraživanja za prihode poslovanja
- e) Rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Ad a) Novac u banci i blagajni

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.

Ad b) 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.

Ad c) Zajmovi

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

Ad d) Potraživanja za prihode poslovanja

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

Potraživanja su neizmirena potraživanja iz proizašlih događaja, za čiju namiru se očekuje priljev sredstava. Klasificirane su prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenon načelu nastanka događaja.

Potraživanja se prestaju priznavati kada su ona nestala, odnosno ako su podmirena, istekla ili ako se HGZ odrekao svojih prava ili ih je izgubila.

Ispravak vrijednosti potraživanja se provodi kada postoje objektivni razlozi o umanjenju vrijednosti potraživanja. Gubitak od umanjenja vrijednosti potraživanja izračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova, a iskazuje se kao rashod.

Potraživanja u stranoj valuti evidentiraju se u funkcionalnoj valuti primjenom srednjeg tečaja HNB-a na datum transakcije.

Tečajne razlike nastale prilikom podmirenja potraživanja po tečajevima različitim od onih po kojima su potraživanja bila početno evidentirana tijekom razdoblja priznaju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem nastaju. Potraživanja u stranoj valuti na datum bilance iskazuju se primjenom srednjeg tečaja HNB - a na datum bilance. Potraživanja se prestaju priznavati naplatom, prodajom, otpisom, zastarom ili otuđenjem na drugi način.

Ad e) Rashodi budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)

Unaprijed plaćeni rashodi za buduće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u rashode izvještajnog razdoblja na koje se odnose.

Prihodi koji su ostvareni, i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, prema svoti navedenoj u vjerodostojnoj ispravi, koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta, po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

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.

IK Zvono klasificira finansijsku imovinu kod početnog priznavanja. Na svaki datum bilance, Zaklada procjenjuje postoje li objektivni dokazi o umanjenju vrijednosti finansijske imovine ili grupe finansijskih sredstava.

Finansijska imovina se prestaje priznavati kada IK Zvono izgubi kontrolu nad ugovornim pravima vezanim uz tu imovinu, odnosno kad su prava ostvarena, dospjela ili predana.

OBVEZE

Ad C. Obveze

Obveze predstavljaju neizmirena dugovanja iz porizašlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev sredstava. Klasificirane su prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenon načelu nastanka događaja

Tekuće porezne obveze za tekuće i prethodno razdoblje priznaju se u visini koju treba platiti, primjenjujući porezne stope i zakone koji su na snazi na datum bilance.

Financijske obveze se početno mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja se mjere po amortiziranom trošku primjenom efektivne kamatne stope.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala, odnosno ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Obveze obuhvaćaju:

- a) Obveza za rashode
- b) Obveza za kredite i zajmove
- c) Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

Ad a) Obveza 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 pogodjenim 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 IK Zvono prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Ad b) Obveza za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaća obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 24.

Ad c) Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

Na teret izvještajnog razdoblja, a u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, uračunavaju se rashodi, za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekuće izvještajno razdoblje. Kada se pribave dokumenti za priznavanje obveza ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza.

Prihodi koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem izvještajnom razdoblju, odgađaju se preko pasivnih vremenskih razgraničenja za buduća izvještajna razdoblja.

U korist pasivnih vremenskih razgraničenja evidentiraju se i naplaćeni prihodi koji se odnose na buduća izvještajna razdoblja, a za koje nije bilo iskazano potraživanje u poslovnim knjigama.

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.

PRIHODI

Ad D) Prihodi

Prihodi se priznaju na temelju računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, i to na temelju dokumenata o isporučenoj imovini i obavljenoj usluzi, kako slijedi:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o trenutku naplate, odnosno priznaju se u trenutku nastanka događaja, vezano za trenutak isporuke (činidbe) uz opće uvjete mjerljivosti i pouzdanosti naplate (obračunsko načelo);
- nerecipročni prihodi (donacije, pomoći i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi, odnosno naplaćeni do 31. prosinca izvještajne godine, a mogu se priznati u prihod izvještajnog razdoblja pod uvjetom da su naplaćeni najkasnije 30 dana od kraja godine za koju se sastavljaju finansijski izvještaji.

Prihodi se klasificiraju na:

- a) Prihode od prodaje roba i pružanja usluga
- b) Prihode po posebnim propisima
- c) Prihode od imovine
- d) Prihode od donacija
- e) Ostale prihode i
- f) Prihode od povezanih neprofitnih organizacija.

Ad a) Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

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

Ad b) Prihodi od imovine

Prihodi od imovine, obuhvaćaju prihode od finansijske i prihode od nefinansijske imovine. Prihodi od finansijske 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 trgovackih društava, banaka i ostalih finansijskih institucija. Prihodi od nefinansijske imovine jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, te ostali prihodi od nefinansijske imovine.

Ad e) Prihodi od donacija

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

Ad f) Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvaćaju 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.

RASHODI

Ad E. Rashodi

Rashodi s priznaju primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja koje podrazumijeva da se:

- rashodi priznaju u izveštajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju;
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinansijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode se priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Rashode dijelimo na:

- a) Rashode za radnike
- b) Materijalne rashodi
- c) Rashode amortizacije
- d) Finansijske rashode
- e) Donacije
- f) Ostale rashode

Ad a) Rashodi za radnike

Rashodi za radnike, sadrže:

- 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 IK Zvono 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 se isplaćuju radnicima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

Ad b) Materijalni rashodi

Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti i to:

- 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, kao i
- 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.

Ad c) Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije predstavljaju 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. Propisane stope amortizacije dugotrajne imovine mogu se uvećati do maksimalno dvostrukih propisanih stopa za dugotrajanu imovinu koja se:

- koristi za gospodarsku djelatnost
- nabavlja iz donacija povezanih s izvršenjem ugovornih programa (projekata i aktivnosti)
- nabavlja iz donacija povezanih s nefinansijskom imovinom.

Ad d) Financijski rashodi

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.

Ad e) Donacije

Donacije sadrže 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.

Ad f) Ostali rashodi

Ostale rashode predstavljaju: kazne, penali i naknade štete, neotpisane vrijednosti i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja, rashodi za ostala porezna davanja, te ostali nespomenuti rashodi.

VLASTITI IZVORI

Ad F. Vlastiti izvori

Pozicije vlastitih izvora čine:

- a) Vlastite izvore i
- b) Rezultat poslovanja.

3.3. Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima (PR-RAS-NPF)

U tekućem izvještajnom razdoblju IK Zvono ostvarila je ukupne prihode u iznosu od 553.210,07 eura, odnosno isti su manji za 6,8% ili za 40.624,95 eura u odnosu na prethodno razdoblje. Ukupni rashodi iznose 552.074,16 eura i manji su za 5,7% ili za 33.470,72 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Kao posljedica većeg pada ukupnih prihoda od ukupnih rashoda, u tekućem izvještajnom razdoblju, IK Zvono iskazala je manji višak prihoda za 86,3% ili za 7.154,23 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Skraćeni prikaz ostvarenih prihoda i rashoda iskazan je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 1 – Skraćeni izvještaj o prihodima i rashodima

Tek. br.	Naziv	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	15.687,84	2,6	13.933,80	2,5	88,8
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	907,82	0,2	31,93	0,0	3,5
4.	Prihodi od imovine	1,86	0,0	83,34	0,0	4.480,6
5.	Prihodi od donacija	573.593,20	96,6	538.356,17	97,3	93,9
6.	Ostali prihodi	3.644,30	0,6	804,83	0,1	22,1
I.	UKUPNI PRIHODI	593.835,02	100,0	553.210,07	100,0	93,2
1.	Rashodi za radnike	395.037,89	67,5	454.870,25	82,4	115,1
2.	Materijalni rashodi	145.386,01	24,8	84.394,21	15,3	58,0
3.	Rashodi amortizacije	9.724,47	1,7	505,36	0,1	5,2
4.	Finansijski rashodi	967,42	0,2	890,31	0,2	92,0
5.	Donacije	33.678,41	5,8	11.148,72	2,0	33,1
6.	Ostali rashod	750,68	0,1	265,31	0,0	35,3
II.	UKUPNI RASHODI	585.544,88	100,0	552.074,16	100,0	94,3
III.	VIŠAK PRIHODA	8.290,14	30,1	1.135,91	4,0	13,7
IV.	MANJAK PRIHODA	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
	Višak prihoda - preneseni	20.346,13	73,8	28.247,70	98,4	138,8
	Manjak prihoda - preneseni	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
	Obveze poreza na dobit po obračunu	1.077,71	3,9	662,92	2,3	61,5
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	27.558,56	100,0	28.720,69	100,0	104,2

Bilješka br. 1. – Ukupni prihodi (AOP 001)

U tekućem, kao i u prethodnom izvještajnom razdoblju prihodi od donacija čine prevladavajuću poziciju ukupnih prihoda i to u relativnom iznosu od 97,3% u tekućem izvještajnom razdoblju, odnosno 96,6% u prethodnom izvještajnom razdoblju.

Bilješka br. 2 – Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 002)

U tekućem izvještajnom razdoblju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga čine 2,5% ukupnih prihoda IK Zvono (2,6% ukupnih prihoda prethodnog razdoblja), i manji su za 11,2% ili za 1.754,04 eura.

Bilješka br. 3 – Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 005)

U tekućem izvještajnom razdoblju prihodi od članarina i članskih doprinosa predstavljaju neznatan iznos.

Bilješka br. 4 – Prihodi od donacija (AOP 024)

U tekućem izvještajnom razdoblju prihodi od donacija IK Zvono manji su za 6,1% ili za 35.237,03 eura. Ovu vrstu prihoda u značajnoj mjeri čine donacije iz Državnog proračuna i prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte. Struktura i kretanje prihoda od donacija u tekućoj i prethodnoj godini iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 2 – Prihodi od donacija

Tek. br.	Naziv	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od donacija iz proračuna	194.556,90	33,9	382.449,91	71,0	196,6
2.	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	12.599,77	2,2	48.460,03	9,0	384,6
3.	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	261.712,52	45,6	10.091,66	1,9	3,9
4.	Prihodi od trgovачkih društava i ostalih pravnih osoba	50.414,76	8,8	38.314,00	7,1	76,0
5.	Prihodi od trgovackih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	44.932,25	7,8	52.351,45	9,7	116,5
6.	Prihodi od građana i kućanstava	9.323,91	1,6	6.689,12	1,2	71,7
7.	Ostali prihodi od donacija	53,09	0,0	0,00	0,0	0,0
8.	Ukupno	573.593,20	100,0	538.356,17	100,0	93,9

Bilješka br. 5 – Ukupni rashodi (AOP 148)

U tekućem, kao i u prethodnom izvještajnom razdoblju rashodi za radnike čini najznačajniju poziciju ukupnih rashoda.

Bilješka br. 6 – Rashodi za radnike (AOP 055)

Rashodi za radnike u tekućem izvještajnom razdoblju veći su za 15,1% ili za 59.832,36 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Struktura i kretanje rashoda za radnike u tekućoj i prethodnoj godini iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 3 – Rashodi za radnike

Tek. br.	Naziv	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Plaće	331.745,30	84,0	375.755,82	82,6	113,3
2.	Ostali rashodi za radnike	18.703,70	4,7	23.185,82	5,1	124,0
3.	Doprinosi na plaće	44.588,89	11,3	55.928,61	12,3	125,4
4.	Ukupno	395.037,89	100,0	454.870,25	100,0	115,1

Bilješka br. 5 – Materijalni rashodi (AOP 067)

Materijalni rashodi u tekućem izvještajnom razdoblju manji su za 42,0% ili za 60.991,80 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. U tekućoj godini značajne vrijednosti materijalnih rashoda predstavljaju rashodi za usluge, te rashodi za materijal i energiju.

Struktura i kretanje materijalnih rashoda u tekućoj i prethodnoj godini iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 4 – Materijalni rashodi

Tek. br.	Naziv	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1	Naknade troškova radnicima	5.349,80	3,7	7.067,53	8,4	132,1
2	Naknade volonterima	953,48	0,7	0,00	0,0	0,0
3	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	3.969,47	2,7	2.589,61	3,1	65,2
4	Rashodi za usluge	39.335,71	27,1	42.669,07	50,6	108,5
5	Rashodi za materijal i energiju	81.501,76	56,1	24.337,57	28,8	29,9
6	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	14.275,79	9,8	7.730,43	9,2	54,2
7.	Ukupno	145.386,01	100,0	84.394,21	100,0	58,0

Bilješka br. 6 – Naknade troškova radnicima (AOP 068)

Naknade troškova radnicima u tekućem izvještajnom razdoblju veće su za 32,1% ili za 1.717,73 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. U tekućoj, kao i u prethodnoj godini značajnu vrijednosti naknada troškova radnicima predstavljaju troškovi službenih putovanja. Struktura i kretanje naknada troškova radnicima u tekućoj i prethodnoj godini iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 5 – Naknade troškova radnicima

Tek. br.	Naziv	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Troškovi službenih putovanja	4.381,45	81,9	6.141,53	86,9	140,2
2.	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	9,29	0,2	0,00	0,0	0,0
3.	Stručno usavršavanje radnika	959,06	17,9	926,00	13,1	96,6
4.	Ukupno	5.349,80	100,0	7.067,53	100,0	132,1

Bilješka br. 7 – Rashodi za usluge (AOP 087)

Povećanje vrijednosti rashoda za usluge u tekućoj godini iznosi 8,5% ili za 3.333,36 eura u odnosu na prethodnu godinu, a posljedica je povećanja rashoda za usluge promidžbe i informiranja i rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Struktura i kretanje rashoda za usluge u tekućoj i prethodnoj godini iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 6 – Rashodi za usluge

Tek. br.	Naziv	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	4.342,16	11,0	1.953,18	4,6	45,0
2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	2.850,22	7,2	657,00	1,5	23,1
3.	Usluge promidžbe i informiranja	4.710,33	12,0	8.608,65	20,2	182,8
4.	Komunalne usluge	1.072,93	2,7	986,51	2,3	91,9
5.	Zakupnine i najamnine	9.900,45	25,2	10.112,47	23,7	102,1
6.	Intelektualne i osobne usluge	14.027,47	35,7	19.579,32	45,9	139,6
7.	Ostale usluge	2.432,15	6,2	771,94	1,8	31,7
8.	Ukupno	39.335,71	100,0	42.669,07	100,0	108,5

Bilješka br. 7 – Rashodi za materijal i energiju (AOP 097)

Smanjenje rashoda za materijal i energiju u tekućoj godini iznosi 70,1% ili za 57.164,19 eura u odnosu na prethodnu godinu, a posljedica je značajnog pada rashoda za uredski materijal i sitan inventar.

Struktura i kretanje rashoda za materijal i energiju u tekućoj i prethodnoj godini iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 6 – Rashodi za materijal i energiju

Tek. br.	Naziv	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	53.093,64	65,1	15.939,35	65,5	30,0
2.	Materijal i sirovine	0,00	0,0	3.191,78	13,1	#DIV/0!
3.	Energija	8.148,38	10,0	4.103,45	16,9	50,4
4.	Sitan inventar i auto gume	20.259,74	24,9	1.102,99	4,5	5,4
5.	Ukupno	81.501,76	100,0	24.337,57	100,0	29,9

Bilješka br. 8 – Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 102)

Smanjenje ostalih nespomenutih materijalnih rashoda u tekućoj godini iznosi 45,8% ili za 6.545,36 eura u odnosu na prethodnu godinu, a posljedica je značajnog pada rashoda za reprezentaciju.

Struktura i kretanje rashoda za materijal i energiju u tekućoj i prethodnoj godini iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 7 – Ostali nespomenuti materijalni rashodi

Tek. br.	Naziv	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Premije osiguranja	1.306,39	9,2	1.558,75	20,2	119,3
2.	Reprezentacija	11.690,22	81,9	5.184,42	67,1	44,3
3.	Članarine	26,54	0,2	15,00	0,2	56,5
4.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.252,64	8,8	972,26	12,6	77,6
5.	Ukupno	14.275,79	100,0	7.730,43	100,0	54,2

Bilješka br. 9 – Financijski rashodi (AOP 109)

U tekućoj godini financijski rashodi IK Zvono odnose se na rashode bankarskih usluga i usluga platnog prometa.

Bilješka br. 10 – Rezultat poslovanja (AOP 001; 148; 149; 151 i 154)

Višak prihoda tekućeg razdoblja iznosi 1.135,91 eura, a zajedno se prenesenim viškom prihoda ukupan višak prihoda, nakon odbitka poreza na dobit iznosi 28.720,69 eura.

Struktura i kretanje elemenata rezultata poslovanja u tekućoj i prethodnoj godini iskazano je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 8 – Rezultat poslovanja

Tek.br.	Naziv	2022.		2023.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100

Inkluzivna kuća Zvono

1.	Ukupni prihodi	593.835,02	100,0	553.210,07	100,0	93,2
2.	Ukupni rashodi	585.544,88	98,6	552.074,16	99,8	94,3
3.	Višak/Manjak prihoda - tekuće razdoblje	8.290,14	1,4	1.135,91	0,2	13,7
4.	Višak/Manjak prihoda - preneseni	20.346,13	3,4	28.247,70	5,1	138,8
5.	Obveze poreza na dobit po obračunu	1.077,71	0,2	662,92	0,1	61,5
6.	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	27.558,56	4,6	28.720,69	5,2	104,2

3.4. Bilješke uz Bilancu (BIL-NPF)

Ukupna vrijednost imovine IK Zvono, odnosno obveza i vlastitih izvora na kraju tekućeg izvještajnog razdoblja iznosi 212.334,88 eura, što je za 0,3% ili za 580,38 eura manje nego krajem prethodnog izvještajnog razdoblja.

Struktura i kretanje imovine, obveza i vlastitih izvora krajem tekućeg i prethodnog izvještajnog razdoblja dana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 9 - Skraćena bilanca

Tek. br.	Naziv	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Proizvedena dugotrajna imovina	52.953,65	97,3	53.384,01	97,3	100,8
2.	Sitan inventar	776,16	1,4	776,18	1,4	100,0
3.	Nefinansijska imovina u pripremi	707,94	1,3	707,98	1,3	100,0
I.	Ukupna nefinansijska imovina	54.437,75	25,6	54.868,17	25,8	100,8
4.	Novac u banci i blagajni	157.947,42	99,7	154.912,69	98,4	98,1
5.	Depoziti, jamčevni polozi i potr. od radnika	530,09	0,3	692,96	0,4	130,7
6.	Potraživanja za prihode	0,00	0,0	1.861,06	1,2	0,0
II.	Ukupna finansijska imovina	158.477,51	74,4	157.466,71	74,2	99,4
A.	UKUPNA IMOVINA (I.+II.)	212.915,26	100,0	212.334,88	100,0	99,7
7.	Obveze za rashode	43.824,14	23,6	36.472,19	19,9	83,2
8.	Odgodjeno plać. rash. i prih. bud. razd.	141.532,56	76,4	147.142,02	80,1	104,0
III.	Ukupne obveze	185.356,70	87,1	183.614,21	86,5	99,1
9.	Vlastiti izvori	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
10.	Višak prihoda	27.558,56	100,0	28.720,69	100,0	104,2
IV.	Ukupni vlastiti izvori	27.558,56	12,9	28.720,69	13,5	104,2
B.	UKUPNE OBVEZE I VLASTITI IZVORI (III.+IV.)	212.915,26	100,0	212.334,90	100,0	99,7

Krajem tekućeg izvještajnog razdoblja ukupnu imovinu IK Zvono čine:

- ukupna nefinansijska imovina u iznosu od 25,8% (25,6% krajem prethodnog izvještajnog razdoblja), i
- ukupna finansijska imovina u iznosu od 74,2% (74,4% krajem prethodnog izvještajnog razdoblja).

U istom promatranom razdoblju ukupne obveze i vlastite izvore IK Zvono predstavljaju:

- ukupne obveze u iznosu od 86,5% (87,1% krajem prethodnog izvještajnog razdoblja) i
- ukupni vlastiti izvori u iznosu od 13,5% (12,9% krajem prethodnog izvještajnog razdoblja)

Bilješka br. 1 – Nefinansijska imovina (AOP 002)

Krajem razdoblja ukupna nefinansijska imovina iznosila je 54.868,17 eura (54.437,75 eura krajem prethodnog razdoblja), a što je za 0,8% ili za 430,42 eura više od kraja prethodnog razdoblja.

Bilješka br. 2 – Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 018)

Krajem razdoblja vrijednost proizvedene dugotrajne imovina iznosila je 53.384,01 eura (52.953,65 eura krajem prethodnog razdoblja) i veća je za 0,8% ili za 430,36 eura.

Struktura i kretanje proizvedene dugotrajne imovine iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 10 – Proizvedena dugotrajna imovina

Tek. br.	Naziv	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Građevinski objekti	24.219,69	45,7	24.219,87	45,4	100,0
2.	Postrojenja i oprema	54.762,63	103,4	55.698,26	104,3	101,7
3.	Prijevozna sredstva	26.544,56	50,1	26.544,56	49,7	100,0
4.	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	52.573,23	99,3	53.078,68	99,4	101,0
5.	Ukupno	52.953,65	100,0	53.384,01	100,0	100,8

Bilješka br. 3 – Financijska imovina (AOP 074)

Krajem razdoblja financijska imovina IK Zvono iznosila je 157.466,71 eura (158.477,51 eura krajem prethodnog razdoblja), a što je za 0,6% ili za 1.010,80 eura manje od iznosa iskazanog krajem prethodnog razdoblja.

Bilješka br. 4 – Novac u banci i blagajni (AOP 075)

Krajem razdoblja pozicija novac u banci i blagajni iznosila je 154.912,69 eura (157.947,42 eura krajem prethodnog razdoblja), a što je za 1,9% ili za 3.034,73 eura manje od iznosa iskazanog krajem prethodnog razdoblja.

Bilješka br. 5 – Obveze za rashode (AOP 147)

Krajem razdoblja obveze za rashode iznosile su 36.472,19 eura (43.824,14 eura krajem prethodnog razdoblja), a što je za 16,8% ili za 7.351,95 eura manje od iznosa iskazanog krajem prethodnog razdoblja.

Struktura i kretanje obveza za rashode iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 11 – Obveze za rashode

Tek. br.	Naziv	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Obveze za radnike	40.781,74	93,1	33.932,66	93,0	83,2
2.	Obveze za materijalne rashode	2.095,56	4,8	1.876,61	5,1	89,6
3.	Ostale obveze	946,84	2,2	662,92	1,8	70,0
4.	Ukupno	43.824,14	100,0	36.472,19	100,0	83,2

Bilješka br. 6 – Obveze za radnike (AOP 148)

Krajem promatranog obveze za radnike iznosile su 33.932,66 eura i manji su za 16,8% ili za 6.849,08 eura u odnosu na kraj prethodnog razdoblja. Struktura i kretanje obveza za radnike iskazana je u slijedećoj tablici:

Tablica br. 12 – Obveze za radnike

Tek.br.	Naziv	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100

Inkluzivna kuća Zvono

1.	Obveze za plaće - neto	26.696,93	65,5	23.153,88	68,2	86,7
2.	Obveze za poreze i prikeze iz dohotka	1.372,75	3,4	1.353,63	4,0	98,6
3.	Obveze za doprinose iz plaće	7.667,13	18,8	5.157,91	15,2	67,3
4.	Obveze za doprinose na plaće	5.044,93	12,4	4.267,24	12,6	84,6
5.	U k u p n o	40.781,74	100,0	33.932,66	100,0	83,2

Bilješka br. 7 – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 190)

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja odnosi se na bespovratna sredstva kojima se financiraju programi iz EU i nacionalnih fondova.

Bilješka br. 8 – Vlastiti izvori (AOP 195)

Krajem tekućeg kao i prethodnog razdoblja IK Zvono imao je ukupnih vlastitih izvora u iznosima iskazanim u bolanci na poziciji AOP 195.

3.5. Obveza uvida u financijske izvještaje

Sukladno važećem Zakonu o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija ispunjeni su se uvjeti da IK Zvono podliježe revizijskom uvidu za 2023. godinu koji se obavlja sukladno Izmijenjenom MSU 2400 (izmijenjen - Međunarodni standardi za angažmane uvida).

Za prethodno izvještajno razdoblje isti revizor iztuo je zaključak 31.svibnja 2023. godine.

Ugovor o obavljanju uvida u godišnje finansijske izvještaje neprofitne organizacije (udruge) Inkluzivna kuća Zvono za poslovnu 2023. godinu zaključen je 15. rujna 2023. godine, a ANEKS UGOVORA o obavljanju uvida u godišnje finansijske izvještaje za 2023. godinu zaključen je 20. veljače 2023. godine

3.6. Sudski sporovi u korist i na teret Društva

Krajem 2023. godine, kao i u vremenu do izdavanja finansijskih izvještaja, IK Zvono ne vodi sudske postupke u korist i na teret IK Zvono.

3.7. Ostale potencijalne obveze

Sukladno analizi poslovanja, ne postoje značajnije potencijalne obveze koje bi mogle nastati, te utjecati na kretanje rezultata i stanja IK Zvono.

3.8. Događaji nakon datuma bilance

Nakon završetka bilance ne postoje događaji koji značajnije mijenjaju finansijske izvještaje i / ili zahtijevaju usklađenje

3.9. Odobrenje i objava Finansijskih izvještaja

Prezentirane finansijske izvještaje za poslovnu 2023. godinu objavio i autorizirao zakonski zastupnik IK Zvono s datumom 25. lipnja 2024. godine.

Za i u ime IK Zvono:

Maja Kučera Špoljarić,

izvršna direktorica za financije

Tena Anić,

izvršna direktorica