

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

OD 01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2023.GODINU

I) OSNOVNI PODACI

Naziv udruge	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Virovitica
Sjedište udruge	Virovitica, Masarykova 6
OIB udruge	36429744885
Djelatnost	Ostale djelatnosti socijalne skrbi bez smještaja, d.n.
Šifra djelatnosti	8899
Registar	36579
Osobe ovlaštene za zastupanje	Nikola Slavić, ravnatelj Margareta Stanić, predsjednica

II) TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANIJSKIH IZVJEŠTAJA

Sukladno čl.9. st.1. i 2.Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Virovitica obveznik je vođenja dvojnog knjigovodstva.

Računovodstvo i financijska izvješća za razdoblje 1.1.2023. do 31.12.2023. godine sastavljena su u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te njezinim provedbenim propisima:

Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu

Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu

Registru neprofitnih organizacija

Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršenju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Poslovni se događaji iskazuju, poslovne se knjige vode i financijski se izvještaji sastavljaju prema načelima urednog knjigovodstva.

Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

III) PRIMJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računski plan

Okvir za knjiženje poslovnih događaja je kontni plan objavljen u Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Iskazivanje imovine

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, tajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 464,53 eura može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obveze pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

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.

Iskazivanje obveza

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizišla iz prošlih događaja, za čiju namjeru se očekuje odljev resursa.

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Priznavanje prihoda i rashoda

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

Računovodstveni načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati,
- nerecipročni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje,
- donacije povezane sa izvršenjem ugovorenih programa priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa,
- donacije povezane sa nefinancijskom imovinom koje se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja,
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje,

- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

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

IV) BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

1.IMOVINA

1.1. NEFINANCIJSKA IMOVINA

1.1.1. Neproizvodna dugotrajna imovina

Stanje neproizvodne dugotrajne imovine (AOP 003) na dan 31.12.2023. godine i na dan 31.12.2022. godine iznosi 0,00 eura.

1.1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

Ova skupina (AOP 018 do AOP 046) imovine sastoji se od:

Konto	Vrsta imovine	Stanje 2022.	Stanje 2023.	Indeks
0211	Stambeni objekti	109.161,32	109.161,32	100,0
0212	Poslovni objekti	501.572,36	501.572,36	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	4.296,36	4.296,36	100,0
0221	Uredska oprema i namještaj	14.476,09	16.508,35	114,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	4.285,59	18.066,09	421,6
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	56.487,73	60.704,92	107,5
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	113.067,69	158.435,17	140,1
0261	Ulaganja u računalne programe	571,56	571,56	100,0
029	Ispravak vrijednosti proiz.dug.imovine	311.086,71	344.606,77	110,8
	Ukupno	492.831,99	524.709,36	106,5

Stanje proizvedene dugotrajne imovine na dan 31.12.2023. godine u odnosu na 31.12.2022. godine povećala se uslijed nabavke nove dugotrajne imovine.

1.1.3. Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti

Stanje plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048) na dan 31.12.2023. godine i na dan 31.12.2022. godine iznosi 0,00 eura.

1.1.4. Sitan inventar

Stanje sitnog inventara (AOP 053) na dan 31.12.2023. godine iznosi 77.621,91 eura, a na dan 31.12.2022. godine iznosi 64.347,80 eura. Povećanje je uslijed nabavke novog sitnog inventara.

1.1.5. Nefinancijska imovina u pripremi

Stanje nefinancijske imovine u pripremi (AOP 055) na dan 31.12.2023. godine iznosi 0,00 eura, a na dan 31.12.2022. godine iznosi 0,00 eura.

1.1.6. Proizvedena kratkotrajna imovina

Stanje proizvedene kratkotrajne imovine (AOP 064) na dan 31.12.2023. godine iznosi 12.901,81 eura, a na dan 31.12.2022. godine iznosi 17.992,41 eura. Smanjenje je nastalo uslijed manjih zaliha materijala.

1.2. FINANCIJSKA IMOVINA

1.2.1. Novac u banci i blagajni

Novac na računu i blagajni (AOP 75) na dan 31.12.2023. godine iznosi 109.082,24 eura, a na dan 31.12.2022. godine iznosi 163.834,84 eura. Smanjenje sredstava odnosi se za manje ostvarena financijska sredstva za provođenje programa.

1.2.2. Depoziti

Depoziti (AOP 083) na dan 31.12.2023. godine iznose 22.106,50 eura, a na dan 31.12.2022. godine iznose 21.055,66 eura. Povećanje potraživanja odnosi se na odobrenje sredstava za provođenje programa.

1.2.3. Zajmovi

Zajmovi (AOP 100) na dan 31.12.2023. godine i na dan 31.12.2022. godine iznose 0,00 eura.

1.2.4. Vrijednosni papiri

Na dan 31.12.2023. godine i na dan 31.12.2022. godine financijska imovina (AOP 105) po osnovi vlasništva na vrijednosnim papirima iznosi 0,00 eura.

1.2.5. Dionice i udjeli u glavnici

Na dan 31.12.2023. godine i na dan 31.12.2022. godine financijska imovina (AOP 125) po osnovi dionica i udjela u glavnici iznosi 0,00 eura.

1.2.6. Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode (AOP 133) na dan 31.12.2023. godine iznose 23.777,92 eura, a na dan 31.12.2022. godine iznose 19.654,81 eur. Povećanje potraživanja odnosi se na veća potraživanja od kupaca.

1.2.7. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Na dan 31.12.2023. godine i na dan 31.12.2022. godine rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 142) iznose 0,00 eura.

2. OBVEZE

2.1. OBVEZE

Obveze (AOP 146) na dan 31.12.2023. godine iznose 232.849,82 eura i na dan 31.12.2022. godine iznose 304.474,63 eura.

Obveze za rashode (AOP 147) na dan 31.12.2023. godine iznose 35.439,81 eur, a na dan 31.12.2022. godine iznose 85.303,17 eura. Obveze su smanjene u 2023. godini uslijed manjeg broja zaposlenih djelatnika na programima i manjih obveza za primljena sredstva za provođenje programa.

Obveze	Stanje 2022.	Stanje 2023.	Indeks
Obveze za rashode	85.303,17	35.439,81	41,5
Obveze za kredite	112.340,09	92.831,55	82,6
Odgođeno plaćanje prihoda i rashoda	106.831,37	104.578,46	97,9
Ukupno	304.474,63	232.849,82	76,5

2.2. OBVEZE ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE

Obveze za vrijednosne papire (AOP 174) na dan 31.12.2023. godine i na dan 31.12.2022. godine iznose 0,00 eura.

2.3. OBVEZE ZA KREDITE I ZAJMOVE

Obveze za kredite i zajmove (AOP 182) na dan 31.12.2023. godine iznose 92.831,55 eura, a na dan 31.12.2022. godine iznose 112.340,09 eura. Obveza je nastala uslijed podizanja dugoročnog kredita kod HBOR zbog energetske obnove zgrade GDCK Virovitica i kredita kod Zagrebačke banke za pokriće troškova sudske presude.

2.4. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 190) na dan 31.12.2023.godine iznosi 104.578,46 eura, a na dan 31.12.2022. godine iznosi 106.831,37 eura, a odnosi se na energetske obnovu zgrade GDCK Virovitica. Smanjenje je nastalo uslijed obračuna amortizacije na vrijednost energetske obnove zgrade GDCK Virovitica.

3. VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori (AOP 195) na dan 31.12.2023. godine iznose 459.728,01 eura, a na dan 31.12.2022. godine iznose 410.895,08 eura. Društvo je ostvarilo višak prihoda u 2023. godini u iznosu od 56.981,58 eura, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu od 130.336,17 eura čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 187.317,75 eura.

4. UGOVORNE OBVEZE

GDCK Virovitica u 2023. godini nema ugovorne obveze, dok je u 2022. godini je bilo tuženik u sudskom sporu radi otkaza ugovora o radu za 7 osoba. Postupak je završio i izvršena je isplata plaća za 7 osoba u 2022. godini.

V) BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

1. PRIHODI

Konto	Opis	Ostvareno 2022.	Ostvareno 2023.	Indeks
31	Prihod od prodaje roba i pružanja usluga	302.056,67	373.300,18	123,6
32	Prihod od članarina i članskih doprinosa	124,62	437,00	350,7
33	Prihod po posebnim propisima	78.908,89	87.248,73	110,6
34	Prihodi od imovine	387,94	552,39	142,4
35	Prihodi od donacija	582.058,27	674.788,56	115,9
36	Ostali prihodi	11.511,31	4.686,71	40,7
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00	3.360,00	0,0
	Ukupno	975.047,70	1.144.373,57	117,4

1.1. Prihodi od prodaje roba i usluga (AOP 002) u 2023.godini iznosili su 373.300,18 eura, a 2022.godine 302.056,67 eura. Povećanje prihoda nastalo je većim brojem usluga koje društvo provodi.

1.2. Prihodi od članarina (AOP 005) u 2023.godini iznosili 437,00 eura, a 2022.godine 124,62 eura. Povećanje prihoda je nastalo uslijed većeg iznosa članarine.

1.3. Prihod po posebnim propisima (AOP 008) u 2023.godine iznosili su 87.248,73 eura, a 2022.godine 78.908,89 eura. Povećanje prihoda ostvareno je većom uplatom iz proračunskih sredstava općina i grada Virovitice.

1.4. Prihod od imovine (AOP 011) u 2023. godini iznosili su 552,39 eura, a u 2022. godini 387,94 eura. Povećanje prihoda nastalo je uslijed većeg prihoda od iznajmljivanja poslovnog prostora društva.

1.5. Prihodi od donacija (AOP 024) u 2023. godini iznosili su 674.788,56 eura, a u 2022. godini 582.058,27 eura. Povećanje prihoda nastalo je uslijed većeg prihoda iz državnog proračuna za programe koje društvo provodi.

1.6. Ostali prihodi (AOP 040) u 2023. godini iznosili su 4.686,71 eura, a u 2022. godini 11.511,31 eura. U 2023. godini GDCK Virovitica nije zapošljavalo djelatnike putem javnih radova Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

1.7. Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 049) u 2023. godini odnose se na dobivanje Konzum kartica za socijalno ugrožene osobe od Hrvatskog Crvenog križa.

2. RASHODI

Konto	Opis	Ostvareno 2022.	Ostvareno 2023.	Indeks
41	Rashodi za radnike	531.568,78	448.936,76	84,5
42	Materijalni rashodi	238.126,62	260.796,98	109,5
43	Rashodi amortizacije	42.554,38	27.757,14	65,2
44	Financijski rashodi	4.853,81	6.018,83	124,0
45	Donacije	258.507,00	343.882,28	133,0
46	Ostali rashodi	0,00	0,00	-
47	Rashodi vezani uz povezane neprofitne organizacije	0,00	0,00	-
	Ukupno	1.075.610,59	1.087.391,99	101,1

2.1. Rashodi za radnike (AOP 055) u 2023. godini iznosili su 448.936,76 eura, a u 2022. godini 531.568,78 eura. U 2023. godini smanjili su se rashodi za radnike zbog kraćeg vremenskog perioda provedbe projekta „Zaželi“ u kojem je bilo zaposleno 30 djelatnika.

2.2. Materijalni rashodi (AOP 067) u 2023.godini iznosili su 260.796,98 eura, a u 2022.godini 238.126,62 eura. Materijalni rashodi povećali su se zbog većih troškova za materijal i energiju.

2.3. Rashodi amortizacije (AOP 108) u 2023.godine iznosili su 27.757,14 eura, a u 2022.godini 42.554,38 eura. Smanjenje rashoda nastalo je manjim obračunom amortizacije.

2.4. Financijski rashodi (AOP 109) u 2023.godini iznosili su 6.018,83 eura, a u 2022.godini 4.853,81 eura. Povećanje financijskih rashoda nastalo je zbog većih kamata na primljene kredite.

2.5. Rashodi za donacije (AOP 120) u 2023.godini iznosili su 343.882,28 eura, a u 2022.godini 258.507,00 eura. Rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu jer je društvo u 2023. godini provodilo programe u sklopu kojih je izvršena podjela donacija socijalno ugroženim osobama.

2.6. Ostali rashodi (AOP 128) u 2023.godini iznosili su 0,00 eura, a u 2022.godini 0,00 eura.

VI) ZAPOSLENI

GDCK Virovitica na dan 31.12.2023. godine imalo je zaposleno 21 djelatnika, a na dan 31.12.2022. godine imalo je zaposleno 56 djelatnika. Broj djelatnika na dan 31.12.2022. godini bio je veći uslijed povodenja programa „Zaželi“.

Virovitica, 27.02.2024. god.



Ravnatelj GDCK Virovitica
Nikola Šlavić, mag.oec.