

## **Zaklada „Kultura nova“**

Gajeva 2/6

Zagreb

Godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije i  
Izvješće neovisnog revizora za godinu koja je završila  
31. prosinca 2022. godine

---

## Sadržaj

---

	<i>stranica</i>
Odgovornost zakonskog zastupnika neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje	2-3
Izvješće neovisnog revizora	4-6
Izvještaj o prihodima i rashodima	7-8
Bilanca na dan 31.12.2022.	9-10
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	11-23

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

---

Temeljem hrvatskog *Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija* (*Narodne novine* 121/14 i 114/22), zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju:

- kontrolno okruženje;
- upravljanje rizicima;
- kontrolne aktivnosti;
- informacije i komunikacije; te
- praćenje i procjenu sustava.

Pod kontrolnim okruženjem podrazumijeva se osobni i profesionalni integritet te etične vrijednosti zakonskih zastupnika i zaposlenika, rukovođenje i stil upravljanja, određivanje misije, vizije i ciljeva neprofitne organizacije, organizacijska struktura, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti te uspostavu odgovarajuće linije izvješćivanja, praksu upravljanja ljudskim potencijalima i kompetentnost zaposlenika.

Upravljanje rizicima cjelokupan je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve neprofitne organizacije, te poduzimanja potrebnih radnji, posebice kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Kontrolne aktivnosti moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati prihvatljivu razinu.

Godišnja financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije. Informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.

Praćenje sustava financijskog upravljanja i kontrola obavlja se u svrhu procjenjivanja njegova odgovarajućeg funkcioniranja i osiguranja njegova daljnjeg poboljšanja.

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za provođenje financijskog upravljanja i kontrola primjenom navedenih komponenata.

## **Odgovornost zakonskog zastupnika neprofitne organizacije za financijske izvještaje (nastavak)**

---

Sukladno članku 9. stavku 1. Zakona o Zakladi "Kultura nova", Zakladu zastupa upravitelj Zaklade.

Ovi godišnji financijski izvještaji odobreni su na dan 27. veljače 2023. godine, potpisani su od strane:

---

Dea Vidović

upraviteljica Zaklade

### **Zaklada „Kultura nova“**

Gajeva 2/6

Zagreb

Republika Hrvatska

## **Izvešće neovisnog revizora**

### **Upravitelju Zaklade i Upravnom odboru**

#### **Izvešće o reviziji financijskih izvještaja**

##### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“ za 2022. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2022. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“ za godinu završenu 31. prosinca 2022. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22).

##### **Osnova za mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od neprofitne organizacije Zaklade „Kultura nova“ u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

##### **Ostala pitanja**

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije Zaklade „Kultura nova“ za godinu završenu 31. prosinca 2022. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije Zaklade „Kultura nova“, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

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

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije Zaklade „Kultura nova“ odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22), 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.

Oni koji su zaduženi za upravljanje neprofitnom organizacijom Zaklada „Kultura nova“ su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila neprofitna organizacija Zaklada „Kultura nova“.

## **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“ i s tim povezanih objava.

## **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)**

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

---

Ivan Pečur  
ovlašteni revizor

---

Luka Orlović  
direktor

Zagreb, 27. veljače 2023. godine

**LID revizija** d.o.o.  
Ulica Pavla Hatza 17  
10 000 Zagreb  
Republika Hrvatska

# Izvještaj o prihodima i rashodima

## za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	AOP	Bilješka	2021.	2022.
<b>PRIHODI</b>	<b>001</b>	<b>4</b>	<b>14.428.141</b>	<b>19.080.935</b>
<b>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</b>	<b>002</b>		-	<b>27.531</b>
Prihodi od pružanja usluga	004		-	27.531
<b>Prihodi od članarina i članskih doprinosa</b>	<b>005</b>		-	-
<b>Prihodi po posebnim propisima</b>	<b>008</b>		<b>14.057.421</b>	<b>18.489.325</b>
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009		14.057.421	18.489.325
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010		-	-
<b>Prihodi od imovine</b>	<b>011</b>		<b>10.369</b>	<b>32.041</b>
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015		11	18
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		10.358	32.023
<b>Prihodi od donacija</b>	<b>024</b>		<b>332.320</b>	<b>516.918</b>
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031		332.320	516.918
<b>Ostali prihodi</b>	<b>040</b>		<b>28.031</b>	<b>15.120</b>
Prihodi od naknade šteta	042		6.110	-
Prihod od refundacija	043		455	11.172
Otpis obveza	046		270	-
Ostali nespomenuti prihodi	048		21.196	3.948
<b>Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija</b>	<b>049</b>		-	-
<b>RASHODI</b>	<b>054</b>	<b>5</b>	<b>13.764.057</b>	<b>17.598.787</b>
<b>Rashodi za radnike</b>	<b>055</b>		<b>1.609.810</b>	<b>1.758.841</b>
Plaće za redovan rad	057		1.400.123	1.535.553
Ostali rashodi za radnike	061		31.500	36.010
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063		178.187	187.278
<b>Materijalni rashodi</b>	<b>067</b>		<b>1.282.248</b>	<b>1.797.267</b>
<b>Naknade troškova radnicima</b>	<b>068</b>		<b>116.599</b>	<b>224.420</b>
Službena putovanja	069		91.420	186.030
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070		25.179	38.390
<b>Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično</b>	<b>072</b>		<b>264.145</b>	<b>305.947</b>
Naknade za obavljanje aktivnosti	073		223.512	284.357
Naknade troškova službenih putovanja	074		40.633	21.590
<b>Naknade volonterima</b>	<b>077</b>		-	-
<b>Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa</b>	<b>082</b>		<b>233.196</b>	<b>224.668</b>
Naknade za obavljanje aktivnosti	083		214.107	191.676
Naknade troškova službenih putovanja	084		19.089	32.992
<b>Rashodi za usluge</b>	<b>087</b>		<b>559.424</b>	<b>874.155</b>
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088		11.082	15.903
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089		14.408	17.325
Usluge promidžbe i informiranja	090		73.382	338.031
Komunalne usluge	091		14.420	14.236
Zakupnine i najamnine	092		160.500	164.900
Zdravstvene i veterinarske usluge	093		9.550	12.868
Intelektualne i osobne usluge	094		153.664	189.371



## Izvještaj o prihodima i rashodima

### za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Računalne usluge	095		111.391	90.869
Ostale usluge	096		11.027	30.652
<b>Rashodi za materijal i energiju</b>	<b>097</b>		<b>45.213</b>	<b>70.391</b>
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098		21.815	23.476
Energija	100		16.367	34.211
Sitan inventar i auto gume	101		7.031	12.704
<b>Ostali nespomenuti materijalni rashodi</b>	<b>102</b>		<b>63.671</b>	<b>97.686</b>
Premije osiguranja	103		-	700
Reprezentacija	104		2.706	2.435
Članarine	105		45.858	57.136
Kotizacije	106		12.190	25.257
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		2.917	12.158
<b>Rashodi amortizacije</b>	<b>108</b>		<b>19.307</b>	<b>25.700</b>
<b>Financijski rashodi</b>	<b>109</b>		<b>10.924</b>	<b>10.384</b>
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116		6.236	8.331
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		4.688	2.053
<b>Donacije</b>	<b>120</b>		<b>10.841.768</b>	<b>14.006.595</b>
Tekuće donacije	122		10.841.768	14.006.595
<b>Ostali rashodi</b>	<b>128</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija</b>	<b>139</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>148</b>	5	<b>13.764.057</b>	<b>17.598.787</b>
<b>VIŠAK PRIHODA</b>	<b>149</b>	6	<b>664.084</b>	<b>1.482.148</b>
<b>MANJAK PRIHODA</b>	<b>150</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Višak prihoda - preneseni	151		1.303.470	1.967.553
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154		1.967.554	3.449.701

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

# Bilanca

## na dan 31. prosinca 2022. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	AOP	Bilješka	2021.	2022.
<b>IMOVINA</b>	<b>001</b>		<b>2.501.553</b>	<b>4.184.154</b>
<b><i>Nefinancijska imovina</i></b>	<b>002</b>		<b>32.127</b>	<b>54.834</b>
<b><i>Neproizvedena dugotrajna imovina</i></b>	<b>003</b>		-	-
<b><i>Proizvedena dugotrajna imovina</i></b>	<b>018</b>	7	<b>32.127</b>	<b>54.834</b>
Stambeni objekti	020		-	-
Poslovni objekti	021		-	-
Uredska oprema i namještaj	024		137.958	182.616
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032		-	-
Umjetnička djela	036		-	-
Ulaganja u računalne programe	043		219.437	223.187
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046		(325.268)	(350.969)
<b><i>Plemeniti metali i ostale pohranjive vrijednosti</i></b>	<b>047</b>		-	-
<b><i>Sitan inventar</i></b>	<b>051</b>	8	-	-
<b><i>Nefinancijska imovina u pripremi</i></b>	<b>055</b>		-	-
<b><i>Proizvedena kratkotrajna imovina</i></b>	<b>064</b>		-	-
<b><i>Financijska imovina</i></b>	<b>074</b>	9	<b>2.469.426</b>	<b>4.129.320</b>
<b><i>Novac u banci i blagajni</i></b>	<b>075</b>		<b>2.312.006</b>	<b>4.055.329</b>
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077		2.312.006	4.052.235
Novac u blagajni	081		-	3.094
<b><i>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</i></b>	<b>083</b>		<b>17.548</b>	<b>16.319</b>
Potraživanja od radnika	088		-	-
Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093		-	-
Potraživanja za više plaćene doprinose	094		-	-
Potraživanja za predujmove	098		17.548	16.319
Ostala nespomenuta potraživanja	099		-	-
<b><i>Zajmovi</i></b>	<b>100</b>		-	-
<b><i>Vrijednosni papiri</i></b>	<b>105</b>		-	-
<b><i>Dionice i udjeli u glavnici</i></b>	<b>125</b>		-	-
<b><i>Potraživanja za prihode</i></b>	<b>133</b>		<b>113.058</b>	<b>39.799</b>
Potraživanja od kupaca	134		65	-
Potraživanja za prihode od financijske imovine	138		12	-
Ostala nespomenuta potraživanja	140		112.981	39.799
<b><i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i></b>	<b>142</b>	10	<b>26.814</b>	<b>17.873</b>
Rashodi budućih razdoblja	143		26.814	17.873

## Bilanca

na dan 31. prosinca 2022. godine

<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>	<b>145</b>		<b>2.501.553</b>	<b>4.184.155</b>
<b>OBVEZE</b>	<b>146</b>		<b>433.999</b>	<b>634.454</b>
<b>Obveze za rashode</b>	<b>147</b>		<b>150.878</b>	<b>180.266</b>
<b>Obveze za radnike</b>	<b>148</b>	11	<b>131.849</b>	<b>151.798</b>
Obveze za plaće - neto	149		82.422	93.074
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152		11.144	15.171
Obveze za doprinose iz plaća	153		23.392	27.061
Obveze za doprinose na plaće	154		14.891	16.492
<b>Obveze za materijalne rashode</b>	<b>156</b>	12	<b>18.979</b>	<b>28.441</b>
Naknade troškova radnicima	157		3.490	3.490
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161		15.489	15.349
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162		-	9.602
<b>Ostale obveze</b>	<b>170</b>	13	<b>50</b>	<b>27</b>
Obveze za porez na dodanu vrijednost	172		50	27
<b>Obveze za vrijednosne papire</b>	<b>174</b>		-	-
<b>Obveze za kredite i zajmove</b>	<b>182</b>		-	-
<b>Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja</b>	<b>190</b>	14	<b>283.121</b>	<b>454.188</b>
Odgođeno plaćanje rashoda	191		-	1.154
Odgođeno priznavanje prihoda	194		283.121	453.034
<b>VLASTITI IZVORI</b>	<b>195</b>	15	<b>2.067.554</b>	<b>3.549.701</b>
Vlastiti izvori	197		100.000	100.000
Višak prihoda	199		1.967.554	3.449.701

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine**

#### **Bilješka 1 - Opći podaci**

---

Zaklada „Kultura nova“ (dalje u tekstu: Zaklada) rezultat je inicijative organizacija civilnog društva koje su zagovarale osnivanje posebne zaklade za civilni sektor u kulturi. Zaklada u okviru hrvatskog modela kulturne politike predstavlja javno tijelo kojem je dana odgovornost odlučivanja o pružanju stručne i financijske podrške civilnom sektoru u kulturi. „Kultura nova“ prva je zaklada u sektoru kulture u Hrvatskoj koju je osnovala država. Zaklada nije konkurentski niti zamjenski izvor financiranja u kulturi onim postojećim na nacionalnoj razini ili subnacionalnim razinama, kroz koje se i dalje osiguravaju sredstva za kulturne programe civilnog sektora, već je komplementarna i nadopunjujuća mjera u sustavu financiranja kulture koja doprinosi stabilizaciji i razvoju organizacija civilnog društva na području suvremene kulture i umjetnosti.

Zakladu „Kultura nova“ osnovala je Republika Hrvatska posebnim zakonom usvojenim u Hrvatskom saboru 15. srpnja 2011. godine (Narodne novine, br. 90/11.) kao zakladu s osnovnom svrhom promicanja i razvoja civilnog društva u Republici Hrvatskoj na području suvremene kulture i umjetnosti. Rješenjem Ministarstva uprave Republike Hrvatske od dana 25. studenog 2011. odobren je upis Zaklade „Kultura nova“ u Zakladni upisnik, Zakladnu knjigu broj I, registarski broj zakladnog uložka 180.

Rješenjem Ministarstva uprave RH od dana 27. veljače 2012. godine odobren je Statut Zaklade „Kultura nova“. Zaklada je s poslovnim aktivnostima započela u ožujku 2012. godine kada je otvoren i poslovni račun u Zagrebačkoj banci Zagreb. Sjedište Zaklade je u Zagrebu, Gajeva 2/6, OIB 36948235505. Zaklada je razvrstana u registar Državnog zavoda za statistiku pod NKD brojem 9499 – ostale članske djelatnosti.

Na dan 31. prosinca 2022. godine Zaklada je imala 9 radnika (31. prosinca 2021.: 9 radnika).

Zaklada pruža stručnu i financijsku podršku programima organizacija civilnog društva u kulturi koji:

- potiču razvoj produkcijskih i organizacijskih kapaciteta nositelja programa;
- podižu razinu profesionalnog djelovanja putem neformalnog obrazovanja i stručnog usavršavanja;
- potiču uspostavljanje međusektorske suradnje;
- pospješuju programsko umrežavanje i suradnju na nacionalnoj, regionalnoj i međunarodnoj razini;
- potiču umjetničko stvaralaštvo i kulturno djelovanje mladih;
- potiču druge programe usmjerene ostvarivanju svrhe Zaklade.

Zaklada provodi i vlastite programe iz navedenih područja.

Zaklada se financira iz dijela prihoda od igara na sreću i nagradnih igara sukladno Zakonu o igrama na sreću (Narodne novine, br. 87/09. – 114/22.) te iz osnovne imovine, prihoda od osnovne imovine, donacija i ostalih prihoda sukladno zakonu. U 2022. Zaklada se financirala iz dijela

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine**

prihoda od igara na sreću na temelju Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2022. godinu (Narodne novine, br. 23/22.).

Tijela koja čine Zakladu su:

- Upravni odbor

Zakladom upravlja Upravni odbor koji ima pet članova. Članove Upravnog odbora imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra kulture na mandat od četiri godine, s pravom ponovnog imenovanja. Svi članovi obavljaju svoje funkcije bez naknade.

- Upravitelj Zaklade

Upravitelja Zaklade imenuje i razrješava Upravni odbor većinom glasova ukupnog broja članova, a odluka se donosi na temelju provedenog javnog natječaja. Mandat upravitelja Zaklade traje četiri godine, s pravom ponovnog imenovanja.

- Pomoćna tijela Zaklade

Zaklada imenuje pomoćna tijela, kao što je Povjerenstvo za procjenu kvalitete prijave na natječaje Zaklade, te druga stalna i/ili povremena pomoćna tijela za obavljanje poslova iz djelokruga Zaklade, koja se osnivaju odlukom Upravnog odbora odnosno, u slučaju operativnih poslova, odlukom upravitelja Zaklade.

Način rada tijela i pomoćnih tijela Zaklade uređuje se poslovníkom.

Rad u Zakladi organiziran je u Stručnoj službi kojom koordinira upravitelj Zaklade. Stručnu službu čine posebne radne cjeline u kojoj se obavljaju određeni poslovi, opći i ekonomski poslovi, poslovi vezani za programe podrške te poslovi vezani za razvojne, istraživačke i edukacijske programe i projekte Zaklade.

Zaklada razvija mrežu vanjskih suradnika s kojima surađuje na pripremi, provedbi i praćenju programa podrške te u osmišljavanju i realizaciji različitih razvojnih programa i projekata u okviru svoga operativnog djelovanja.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine**

#### **Bilješka 2 - Osnovne pripreme**

---

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih godišnjih financijskih izvještaja.

#### **2.1. Osnova za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja**

##### **Izjava o usklađenosti**

Financijski izvještaji Zaklade sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22, u daljnjem tekstu Zakon), Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 i 134/22, u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21). Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja.

Godišnji financijski izvještaji odobreni su od strane upraviteljice Zaklade 27. veljače 2023. godine, a usvojeni od strane Upravnog odbora Zaklade također dana 27. veljače 2023. godine.

##### *a) Funkcionalna i izvještajna valuta*

Stavke uključene u godišnje financijske izvještaje Zaklade iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Zaklada posluje („funkcionalna valuta“). Godišnji financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Zaklade. Na dane 31. prosinca 2021. i 2022. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174 HRK	1 USD = 6,643548 HRK
31. prosinca 2022. godine	1 EUR = 7,53450 HRK	1 USD = 7,064035 HRK

##### *b) Transakcije i stanje u stranoj valuti*

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o prihodima i rashodima.

##### **Događaji nakon datuma bilance**

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Zaklade „Kultura nova“ na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) objavljuju se u financijskim izvještajima. Drugi događaji nastali nakon datuma bilance se objavljuju u bilješkama kada su značajni.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine**

#### **Obvezne Bilješke uz Bilancu**

---

Zaklada „Kultura nova“ u obveznu bilješku u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14. i 114/22.) navodi da u vezi s pregledom ostalih ugovorenih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu u tijeku...) u svom poslovanju nema takvih poslovnih događaja.

Jednako tako, Zaklada „Kultura nova“ u obveznu bilješku navodi da nema dugoročnih i kratkoročnih kredita, a niti robnih kredita i financijskih najмова (leasing), pa s tim u vezi u bilješkama niti ne navodi pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

#### **Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike**

##### **3.1. Dugotrajna nefinancijska imovina**

U razdoblju nakon 1. siječnja 2008. godine primjenom odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14), a od 1. 1. 2015. i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, dugotrajna nefinancijska imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i svi drugi troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje dugotrajne nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine, evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Naknadni izdaci već priznate dugotrajne nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci povećavaju vrijednost imovine iznad početno priznate. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine se priznaju unutar ostalih prihoda i rashoda u izvještaju prihoda i rashoda.

Amortizacija se obračunava u skladu s člankom 24. Zakona i stopama propisanih Pravilnikom, linearnom metodom pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek upotrebe dugotrajne imovine, počevši od prvog dana iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Zemljište i umjetnička djela se ne amortiziraju. Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama je:

	2021.	2022.
Licence i ostala prava	prema trajanju ugovora	prema trajanju ugovora
Pravo korištenja tuđih sredstava (ulaganja u tuđu imovinu)	prema trajanju ugovora	prema trajanju ugovora
Poslovni objekti – uredski prostor	1,25 %	1,25 %
Računala i računalna oprema	25 %	25 %
Ostala uredska oprema	20 %	20 %
Uredski namještaj	12,5 %	12,5 %
Komunikacijska oprema	20 %	20 %
Oprema za održavanje i zaštitu (sigurnosni ormar)	20 %	20 %
Osobni automobili i vozila hitne pomoći	20 %	20 %

### 3.2. Sitni inventar

Sitni inventar čiji je pojedinačni trošak nabave do 3.500 kuna jednokratno se otpisuje kad je stavljen u upotrebu prema odredbama članka 23. stavka 3. Zakona.

### 3.3. Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća novac u banci i blagajni, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, zajmove, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici, i potraživanja za prihode poslovanja.

Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama Zakona.

### 3.4. Obveze

Obveze obuhvaćaju obveze za rashode, obveze za vrijednosne papire i obveze za kredite i zajmove.

### 3.5. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja.



## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine**

---

#### **3.6. Prihodi**

Prihodi se sastoje od prihoda po posebnim propisima, prihoda od financijske imovine, prihoda od donacija, ostalih prihoda i ostalih nespomenutih prihoda. Prihodi se priznaju 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 tome jesu li naplaćeni.
- 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. Nerecipročni prihodi se mogu 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.

#### **3.7. Rashodi**

Rashodi se sastoje od rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda amortizacije, financijskih rashoda i donacija. Rashodi se priznaju primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja koje podrazumijeva da se:

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

#### **3.8. Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori sastoje se od vlastitih izvora i rezultata poslovanja.

#### **3.9. Izvanbilančni zapisi**

Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosne papire.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

#### Bilješka 4 – Prihodi

Ukupan prihod u 2022. godini iznosi 19.080.935 kuna što je 32,2% više u odnosu na ukupni prihod 2021. godine (2021.: 14.428.141 kuna). Ostvareni prihod prikazujemo na sljedeći način:

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Prihodi od pružanja usluga	-	27.531
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	14.057.421	18.489.325
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	-	-
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	11	18
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	10.358	32.023
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	332.320	516.918
Prihodi od naknade šteta	6.110	-
Prihod od refundacija	455	11.172
Otpis obveza	270	-
Ostali nespomenuti prihodi	21.196	3.948
<b>UKUPNO:</b>	<b>14.428.141</b>	<b>19.080.935</b>

Ukupan iznos prihoda po posebnim propisima od 18.489.325 kuna (2021.: 14.057.421) sastoji se samo od Prihoda po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 18.489.325 kuna (2021.: 14.057.421).

Iznos prihoda s osnove kamata (AOP 015) u 2022. godini, ukupno 18 kn (2021.: 11) odnosi se na kamatu po viđenju ostvarenu na sredstva deponirana na poslovnim računima.

Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu od 122.980,18 kn odnose se na sredstva primljena za izvršenje projekta ADESTE+ (Audience DEvelopment STRategies for cultural organisations in Europe) koji je Zaklada "Kultura nova" provodila od 2018. do 2022. godine. Sredstva su dodijeljena od strane EACEA. Prihodi u iznosu od 317.956,75 kn odnose se na bespovratna sredstva Europske komisije programa Kreativna Europa za provedbu projekta i-Portunus Houses koji je Zaklada provodila u periodu od 2019. do 2022. godine, a prihodi u iznosu od 70.783,75 kn na bespovratna sredstva Europske komisije programa Obzor Europa za provedbu projekta IN SITU - Place-based innovation of cultural and creative industries in non-urban areas koji Zaklada provodi u periodu od 2022. do 2025. godine.

Ostali nespomenuti prihodi odnose se na povrate neutrošenih sredstava od strane korisnika financijske podrške Zaklade „Kultura nova“.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

#### Bilješka 5 – Rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Plaće za redovan rad	1.400.123	1.535.553
Ostali rashodi za radnike	31.500	36.010
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	178.187	187.278
Službena putovanja	91.420	186.030
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	25.179	38.390
Naknade za obavljanje aktivnosti članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	223.512	284.357
Naknade troškova službenih putovanja članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	40.633	21.590
Naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa	214.107	191.676
Naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa	19.089	32.992
Usluge telefona, pošte i prijevoza	11.082	15.903
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	14.408	17.325
Usluge promidžbe i informiranja	73.382	338.031
Komunalne usluge	14.420	14.236
Zakupnine i najamnine	160.500	164.900
Zdravstvene i veterinarske usluge	9.550	12.868
Intelektualne i osobne usluge	153.664	189.371
Računalne usluge	111.391	90.869
Ostale usluge	11.027	30.652
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	21.815	23.476
Energija	16.367	34.211
Sitan inventar i auto gume	7.031	12.704
Premije osiguranja	-	700
Reprezentacija	2.706	2.435
Članarine	45.858	57.136
Kotizacije	12.190	25.257
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	2.917	12.158
Rashodi amortizacije	19.307	25.700
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	6.236	8.331
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	4.688	2.053
Tekuće donacije	10.841.768	14.006.595
<b>UKUPNO:</b>	<b>13.764.057</b>	<b>17.598.787</b>

Rashodi za radnike u 2022. godini u ukupnom iznosu od 1.758.841 kuna su za 9,3% veći u odnosu na ukupne rashode za radnike iz prethodne godine (2021.: 1.609.810 kuna).

Rashodi za radnike odnose se u najvećem dijelu na isplatu plaća za redovan rad u iznosu od 1.535.553 kuna (2021.: 1.400.123 kuna). Svi radnici Zaklade rade u punom radnom vremenu.

Na dan 31. prosinca 2022. godine Zaklada ima 9 zaposlenih radnika.

Ostali rashodi za radnike iznose 36.010 kuna (2021.: 31.500 kuna) a odnose se na godišnje nagrade za radnike, zatim darove za djecu radnika i jednokratne potpore u slučaju smrti člana uže obitelji radnika.

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine**

Materijalni rashodi, obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Ukupni materijalni rashodi u 2022. godini iznose 1.797.267 kuna, što je za 40,2% više u odnosu na 2021. godinu (2021.: 1.282.248 kuna). U nastavku slijede bilješke za ostvarene iznose pojedinih kategorija materijalnih rashoda u 2022. godini.

Naknade troškova radnicima uključuje rashode za službena putovanja radnika u 2022. godini koji su iskazani u iznosu od 186.030 kuna (2021.: 91.420 kuna). Pod izdacima službenog puta podrazumijevaju se dnevnice, troškovi prijevoza i smještaja te ostali troškovi na službenom putu. Jednako tako, u ove troškove uključeni su rashodi za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 38.390 kuna.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično iskazane su u iznosu od 305.947 kuna (2021.: 264.145 kuna) a sastoje se od naknada za obavljanje aktivnosti (porezi, doprinosi i sl.) u iznosu od 284.357 kuna (2021.: 223.512 kuna) te naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 21.590 kuna (2021.: 40.633).

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa iskazane su u iznosu od 224.668 kuna (2021.: 233.196 kuna), a odnosi se na naknadu za obavljanje aktivnosti (porezi, doprinosi i sl.) u iznosu od 191.676 kuna (2021.: 214.107 kuna) i naknadu troškova službenih putovanja 32.992 kuna (2021.: 19.089 kuna).

Usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 15.903 kuna (2021.: 11.082 kuna) odnose se na troškove telefona i mobitela, poštanskih usluga, kao i usluge prijevoza.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 17.325 kuna (2021.: 14.408 kuna).

Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 338.031 kuna su za 360,6% veći u odnosu na iste usluge iz prethodne godine (2021.: 73.382 kuna). Navedeno povećanje rezultat je velikih troškova usluga tiskanja izdanja i usluge dizajna izdanja 4 sveska publikacije i-Portunus Houses i ADESTE+ publikacije koje je Zaklada objavila 2022. godine.

Komunalne usluge u iznosu od 14.236 kuna (2021.: 14.420 kuna), a odnose se na naknade za vodu i komunalne naknade.

Zakupnine i najamnine u ukupnom iznosu od 164.900 kuna (2021.: 160.500 kuna) odnose se na zakup poslovnog prostora Gajeve 2/6, Zagreb i na ostale usluge najma i zakupa pri održavanju radionica i sjednica Povjerenstva za procjenu kvalitete prijave.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 189.371 kuna (2021.: 153.664 kuna) odnose se na, između ostalih, odvjetničke usluge, računovodstvene usluge, revizorske usluge, studentski servis, druge dohotke i ostale slične usluge.

Računalne usluge u iznosu od 90.869 kuna (2021.: 111.391 kuna), a odnose se na održavanje knjigovodstvenog programa, održavanje e-sustava Zaklade i računalnog sustava.

Ostale nespomenute usluge iznose 30.652 kuna (2021.: 11.027 kuna).

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Rashodi za materijal i energiju u ukupnom iznosu od 70.391 kuna (2021.: 45.213 kuna) odnose se na nabavke uredskog materijala 23.476 kuna, na trošak električne energije od 9.168 kuna, plina 25.043 kuna te nabavku i otpis sitnog inventara u ukupnom iznosu 12.704 kuna.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 97.686 kuna (2021.: 63.671 kuna) odnose se na premije osiguranja, reprezentaciju, članarine, kotizacije te ostale nespomenute materijalne rashode.

Troškovi članarina iznose 57.136 kuna (2021.: 45.858 kuna). Troškovi kotizacija u iznosu od 25.257 kuna (2021.: 12.190 kuna) odnose se na troškove kotizacije u pravilu za sudjelovanje na međunarodnim konferencijama.

Rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Za dugotrajnu imovinu obračunata je amortizacija u ukupnom iznosu od 25.700 kuna (2021.: 19.307 kuna) prema stopama propisanim Pravilnikom, na način da je formiran ispravak vrijednosti na teret rashoda amortizacije za dugotrajnu imovinu.

Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i zatezne kamate. Financijski rashod u iznosu od 10.384 kuna (2021.: 10.924 kuna) odnosi se na bankarske usluge i usluge platnog prometa 8.331 kuna te negativne tečajne razlike 2.053 kune.

Donacije su tekući prijenosi sredstava krajnjim korisnicima odnosno riječ je o financijskoj podršci programima organizacija civilnog društva u suvremenoj kulturi i umjetnosti.

Tekuće donacije u iznosu 14.006.595 kuna (2021.: 10.841.768 kuna) odnose se na tekuće donacije za programe i projekte organizacija civilnog društva koji su realizirani tijekom 2022. godine i aktivnosti koje će biti realizirane u 2023. a dodijeljene su u okviru Programa podrške 2021. i 2022.

### Bilješka 6 – Rezultat poslovanja

Zaklada je u obračunskom razdoblju za 2022. na koje se odnose godišnji financijski izvještaji iskazala sljedeći rezultat poslovanja:

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Ukupni prihodi	14.428.141	19.080.935
Ukupni rashodi	13.764.057	17.598.787
<b>Višak prihoda:</b>	<b>664.084</b>	<b>1.482.148</b>
<b>Manjak prihoda:</b>	-	-

Zaklada je na kraju izvještajnog razdoblja utvrdila višak prihoda u odnosu na rashode u iznosu 1.482.148 kn. Ukupan iznos viška prihoda raspoloživog u idućem razdoblju koristiti će se za potrebe djelatnosti zbog koje je Zaklada „Kultura nova“ osnovana, odnosno za donacije na temelju ugovorenih obveza u okviru Programa podrške.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

#### Bilješka 7 – Proizvedena dugotrajna imovina

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama. Struktura dugotrajne materijalne imovine vidljiva je u pozicijama Bilance AOP 020 - AOP 046.

Pregled stanja dugotrajne materijalne imovine:

Opis:	- u kunama -	
	2021. godina	2022. godina
Uredska oprema i namještaj	137.958	182.616
Ulaganja u računalne programe	219.437	223.187
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	(325.268)	(350.969)
<b>NETO VRIJEDNOST DUGOTRAJNE IMOVINE:</b>	<b>32.127</b>	<b>54.834</b>

Opis:	- u kunama -		
	Postrojenja i oprema	Nematerijalna proizvedena imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječanj 2022.	137.958	219.437	357.395
Povećanje – nabava	44.658	3.750	48.408
Smanjenje – rashod	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2022.	182.616	223.187	405.803
Ispravak vrijednosti			
Stanje 1. siječanj 2022.	109.934	215.335	325.269
Amortizacija	21.222	4.478	25.700
Smanjenje - rashod	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2022.	131.156	219.813	350.969
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost 01. siječnja</b>	<b>28.024</b>	<b>4.102</b>	<b>32.126</b>
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost 31. prosinca</b>	<b>51.460</b>	<b>3.374</b>	<b>54.834</b>

#### Bilješka 8 – Sitni inventar

Sitni inventar u uporabi iznosio je 170.810 kuna (2021.: 167.198 kuna). Sitni inventar u uporabi povećao se u odnosu na 2021. godinu u iznosu od 3.612 kune. Sitni inventar jednokratno je otpisan sukladno Zakonu.

#### Bilješka 9 – Financijska imovina

Struktura novca u banci i blagajni vidljiva je na pozicijama Bilance AOP 077 i AOP 081.

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac kojeg Zaklada ima na poslovnim računima kod Zagrebačke banke d.d. iznosi 4.052.235 kn, a novac u blagajni iznosi 3.094 kn.

Struktura ostalih potraživanja vidljiva je na pozicijama Bilance AOP 098 i AOP 140.

## Bilješke uz financijske izvještaje

### za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine

Na dan sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja Zaklada ima potraživanja za predujmove u iznosu od 16.319 kn te ostala nespomenuta potraživanja u iznosu od 39.799 kn.

#### Bilješka 10 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Struktura potraživanja za rashode budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda vidljiva je na poziciji AOP 143. Rashodi budućih razdoblja u iznosu 17.873 kn odnose se na operativno djelovanje i sudjelovanja putem članstva u međunarodnim mrežama u narednim godinama.

#### Bilješka 11 – Obveze za radnike

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću, poreze i doprinose za neisplaćenu plaću za prosinac 2022. godine.

#### Bilješka 12 – Obveze za materijalne rashode

Kratkoročne obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema domaćim i inozemnim dobavljačima za nabavku roba i usluga te neisplaćene obveze za prijevoz zaposlenika Zaklade za mjesec prosinac 2022.

#### Bilješka 13 – Ostale obveze

Ostale obveze na iznos od 27 kuna odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost.

#### Bilješka 14 – Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja

Struktura naplaćenih prihoda i rashoda budućih razdoblja vidljiva je na pozicijama AOP 191 i AOP 194. Rashodi budućih razdoblja iznose 1.154 kn. Priznavanje prihoda u iznosu 453.034 kn odnosi se na prihode po projektima koji će biti priznati u budućim razdobljima.

#### Bilješka 15 – Vlastiti izvori

Struktura vlastitih izvora vidljiva je na pozicijama Bilance AOP 197 i AOP 199 i dana je u nastavku:

Opis:	- u kunama - Iznos:
Osnivački ulog uplaćen na račun Zaklade	100.000
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2012.	212.922
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2013.	780.252
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2014.	99.247
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2015.	897.915
Manjak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2016.	(1.032.034)
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2017.	1.325.108
Manjak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2018.	(228.343)
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2019.	63.035
Manjak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2020.	(814.632)
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2021.	664.084
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2022.	1.482.148
<b>UKUPNI VLASTITI IZVORI ZAKLADE NA 31.12.2022. IZNOSI:</b>	<b>3.549.701</b>

## **Bilješke uz financijske izvještaje**

### **za godinu završenu 31. prosinca 2022. godine**

---

Rezultat izvještajnog razdoblja 2022. godine je višak prihoda u iznosu od 1.482.148 kuna. S obzirom na to da je iz prethodnih godina evidentiran višak prihoda u godišnjim financijskim izvještajima iskazan je višak prihoda koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.449.701 kuna.

#### **Bilješka 16 – Izvanbilančni zapisi**

Nema pozicije (stavaka) koja bi se odnosile na izvanbilančne zapise, a da nisu uključene u bilančne kategorije.

#### **Bilješka 17 – Odobrenje godišnjih financijskih izvještaja**

Godišnji financijski izvještaji usvojeni su i odobreni za objavu od strane Upravnog odbora Zaklade dana 27. veljače 2023. godine.

---

Dea Vidović

Zakonski zastupnik