

## **1. OSNOVNI PODACI**

Udruga za zaštitu prirode i okoliša te promicanje održivog razvoja "Argonauta" je neprofitna udruga osnovana Odlukom o osnivanju 2005. godine radi promicanja ekoloških društvenih ciljeva na području otoka Murtera te cijele Šibensko-kninske županije.

Sjedište Argonaute je u registru upisano u Murteru, Pijaca društva seoske izobraženosti bb.  
U Registru neprofitnih organizacija Argonata je upisana pod RNO brojem 0107745.

Broj zaposlenih na dan 31. prosinca 2015. godine je bio 4, a na dan 31. prosinca 2014. godine je bio 3 radnika.

Predsjednica udruge tijekom 2015. godine je bila Bruna Petani, a izvršna direktorica Ivona Jadrić. Članovi Upravnog vijeća tijekom 2015. godine su bili: Bruna Petani, Luka Ježina, Mirta Mudronja, Dario Juraga, Ane Dondović, Maja Barešić i Lovro Skračić.

## **2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Argonata je neprofitna udruga i svoje poslovne knjige kao i finansijska izvješća obvezna je voditi i iskazivati u skladu s Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) (u dalnjem tekstu Zakon) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN 31/15) (u dalnjem tekstu Pravilnik). Za sve poslovne promjene koje nisu dovoljno definirane Zakonom i Pravilnikom primjenjuje se Zakon o računovodstvu, Hrvatski standardi finansijskog izvještavanja (HSFI), kao i pravila Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS).

Argonata je prije donošenja i primjene novog Zakona i Pravilnika (u primjeni od 01.01.2015. godine) svoje računovodstvo kao i finansijska izvješća za 2014. godinu vodila i iskazivala u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 10/08 i 7/09). Navedena promjena nije značajnije utjecala na iskazivanje u finansijskim izvješćima.

Finansijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je izjednačena s kalendarskom godinom.

Argonata nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV) temeljem čega iskazani PDV na ulaznim računima predstavlja trošak poslovanja.

Finansijski izvještaji pripremljeni su temeljem načela povijesnog troška, a prezentirani su u hrvatskim kunama. Na dan 31. prosinca 2015. godine srednji tečaj HNB za EUR je bio: 1 EUR = 7,635047, a na dan 31.12.2014. godine 7,661471 kn).

Argonata je obvezna sastaviti sljedeća finansijska izvješća: Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilancu na propisanim obrascima PR-RAS-NPF i BIL-NPF, kao i Bilješke uz finansijske izvještaje.

### **Sažetak primjenjenih računovodstvenih politika**

Računovodstvene politike dane u nastavku primjenjuju se dosljedno za svako razdoblje prezentirano u ovim izvještajima.

#### **Prihodi iz redovite djelatnosti**

Prihodi označavaju sve primitke sredstava koji uvjetuju povećanje sredstava odnosno imovine udruge, a obračunavaju se po načelu nastanka poslovnog događaja.

### **Prihod od donacije iz Proračuna**

Donacije iz Proračuna koje nadoknađuju tekuće troškove poslovanja priznaju se u prihode i rashode tekućeg razdoblja u kojem su nastale.

Donacije povezane s dugotrajnom materijalnom imovinom koja se amortizira iskazuju se u bilanci kao odgođeni prihodi budućih razdoblja, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe te imovine (iznosu amortizacije) tijekom vijeka korištenja. Ovakav pristup priznavanju državnih potpora za kapitalna ulaganja je u skladu s MRS 20 i računovodstvenim načelom sučeljavanja prihoda i rashoda. Državne potpore neće imati utjecaja na finansijski rezultat poslovanja iz razloga što će prihod biti priznat u istom iznosu kao i trošak amortizacije, ali će se kroz račun prihoda i rashoda iskazivati podaci o donacijama iz Proračuna za imovinu u uporabi.

### **Strane valute i tečajne razlike**

Argonauta je obvezna na kraju obračunskog razdoblja protuvrijednost deviznih obveza i deviznih potraživanja sukladno zakonskim propisima iskazati po srednjem tečaju HNB. Ostvarene tečajne razlike priznaju se u Računu prihoda i rashoda. Transakcije u stranim sredstvima plaćanja iskazuju se u kunama tako da se preračunavaju po tečaju na dan transakcije, a dobitci ili gubitci se priznaju u Računu prihoda i rashoda.

### **Višak / manjak prihoda poslovanja**

Ukupni iznosi rashoda i ukupni iznosi prihoda prenose se preko računa rasporeda rashoda i preko računa rasporeda prihoda te se knjiže na račune utvrđivanja rezultata u podskupini i ako je utvrđen višak prihoda, knjiži se višak ili obrnuto manjak prihoda. Odluku o višku prihoda odnosno pokriću manjka prihoda donosi Upravno vijeće Argonaute.

Višak prihoda se ne isplaćuje već namjenjuje za buduća ulaganja, troškove redovitog poslovanja te za pokriće eventualnih gubitaka u budućim razdobljima.

Višak odnosno manjak prihoda se analitički bilježi po godinama, te predstavlja kategoriju vlastitih izvora financiranja.

### **Imovina**

Nefinancijska imovina — nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nefinancijske imovine iskazuju se po trošku nabave (povjesnom trošku) i amortiziraju se u vijeku trajanja. Trošak nabave uključuje sve izravne i ostale troškove u svezi s dovođenjem sredstava u radnu uporabu, uključujući troškove posudbe i sporedne troškove posudbe dok traje izgradnja odnosno nabava kvalificirane imovine.

S kapitalizacijom troškova posudbe prestaje se kad su dovršene sve bitne aktivnosti potrebne za upotrebu kvalificirane imovine. Ukoliko se nabava događa u kraćem vremenskom razdoblju od jedne godine ili u trenutku stjecanja onda se troškovi posudbe ne kapitaliziraju (MRS 23).

### **Amortizacija i ispravka vrijednosti**

**Amortizacija i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine obavlja se pojedinačno za svako sredstvo po linearnoj metodi, a po stopama koje je utvrdila Lučka uprava temeljem korisnog vijeka uporabe nefinancijske imovine.**

Stope ispravka vrijednosti odnosno amortizacije u skladu su s propisima:

Građevinski objekti	80-1,25%
Prijevozna sredstva	8-12,50%
Uredska oprema i namještaj	5-20%
Ulaganje u računalne programe	5-20%
Nematerijalna imovina	10-10%

Amortizacija novonabavljenе imovine obavlja se od prvog dana sljedećeg mjeseca kada se stavi u uporabu. U slučaju rashoda ili prodaje, ispravak vrijednosti imovine obavlja se zaključno s mjesecom u kojem je došlo do rashoda ili otuđenja. Sva nefinancijska imovina obuhvaćena je popisom jednom godišnje.

### **Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja**

Početno se priznaju po fer vrijednosti, umanjuju se za ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kada postoje objektivni dokazi da Argonauta neće moći naplatiti sva svoja potraživanja u skladu s dogovorenim uvjetima. Značajne financijske poteškoće dužnika, vjerojatnost dužnikovog stečaja te neizvršenje ili propusti u plaćanjima smatraju se pokazateljima za umanjenja vrijednosti potraživanja. Iznos ispravka vrijednosti utvrđuje se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa potraživanja. Iznosi ispravka vrijednosti potraživanja iskazuju se u računu dobiti i gubitka u okviru računa ispravka vrijednosti i računa ostalih poslovnih rashoda.

### **Obveze za kredite i zajmove**

Obveze za kredite i zajmove iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

### **Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja**

Odgodeno plaćanje rashoda odnosi se na iskazivanje obračunatih obveza koje se odnose na tekuće razdoblje, a dospijevaju u sljedećim razdobljima, kada će po primitku uredne isprave i biti evidentirane na obvezama. Prihodi budućeg razdoblja iskazuju sredstva primljena do datuma bilanciranja za koje će odgovarajući prihodi nastati u sljedećim razdobljima kada će se navedeni iznosi iskazati u prihodima.

Prihodi budućeg razdoblja u najvećem dijelu odnose se na primljene donacije (Proračun) za nabavku nefinancijske imovine za koja će se prihodi početi iskazivati u trenutku stavljanja u upotrebu navedene imovine i to u razmјernom iznosu troškova amortizacije. Ovakvo iskazivanje kapitalnih donacija ima neutralni efekt na poslovanje udruge, ujedno ovo sučeljavanje troška amortizacije i odgođenih prihoda u skladu je s dobitnim pristupom propisanim MRS 20 — Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći.

### **Vlastiti izvori**

Izvori su trajni izvori imovine Udruge koju je dobila od osnivača i donacijama iz Proračuna, umanjeni za obračunati ispravak vrijednosti.

Na kraju izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja, koji se prati po godinama i predstavlja vlastite izvore.

### 3. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

Prihode Udruge sačinjavaju:

PRIHODI	STANJE NA DAN 31.12.2014.	STANJE NA DAN 31.12.2015.
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	72.484,00 kn	27.221,00 kn
Prihodi od članarina	1.060,00 kn	3.100,00 kn
Prihodi od finansijske imovine	0,00 kn	1.169,00 kn
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	556.226,00 kn	622.646,00 kn
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	775.963,00 kn	453.833,00 kn
Prihodi od refundacija	4.887,00 kn	11.938,00 kn
Ostali nespomenuti prihodi	1.000,00 kn	1.290,00 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.411.620,00 kn</b>	<b>1.121.197,00 kn</b>

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u 2015. g. se odnose na prodanu robu (edukativni suveniri) u iznosu od 3.291 kuna (2014.: 17.415 kuna) te na pružanje usluga u iznosu od 23.930 kuna (2014.: 55.069 kuna). U 2015. g. nije bilo prodaje robe prema TZ-ima i ostalim javnim ustanovama te novim Zakonom o Udrugama prodaja je svedena samo na sajmove i štandove.

Prihodi od članarina iznose u 2015.g. 3.100 kuna (2014.: 1.060 kuna) što je rezultat korigiranja iznosa članarine članovima Udruge i broja članova.

Prihodi od finansijske imovine u 2015. g. su iznosili 1.169 kuna (2014.: 0,00 kuna), a odnose se na pasivne kamate po glavnom žiro računu i po žiro računu za posebne namjene.

Prihodi od donacija iz proračuna u 2015.g. odnose se na donacije iz državnog proračuna u iznosu od 509.646 kuna (2014.: 423.546 kuna) te na donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 113.000 kuna (2014.: 132.680 kuna). Takvi prihodi ovise o broju odobrenih i prihvaćenih projekata.

Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba u 2015.g. iznosili su 453.833 kune (2014.: 775.963 kune). Takvi prihodi ovise o broju odobrenih i prihvaćenih projekata.

Prihodi od refundacija u 2015.g. se odnose na refundirane troškove službenih putovanja dugoročnih volontera i naših troškova kao sending organizacije u iznosu od 11.938 kuna (2014.: 4.887 kuna). Prihodi ovise o broju volontera i partnerstva na projektima kao sending organizacija.

Ostali nespomenuti rashodi u 2015.g. se odnose na naknadu troškova volonterima na sudjelovanju razmjene mladih u iznosu od 1.290 kuna (2014.: 1.000 kuna).

Rashode udruge sačinjavaju:

RASHODI	STANJE NA DAN 31.12.2014.	STANJE NA DAN 31.12.2015.
Rashodi za radnike	229.163,00 kn	252.783,00 kn
Materijalni rashodi	489.306,00 kn	1.095.240,00 kn
Rashodi amortizacije	54.354,00 kn	46.717,00 kn
Financijski rashodi	2.908,00 kn	4.357,00 kn
Ostali rashodi	2.200,00 kn	6.701,00 kn
UKUPNO:	777.931,00 kn	1.405.798,00 kn

Rashodi za radnike u 2015.g. se odnose na plaće radnika u iznosu od 203.443 kune (2014.: 189.636 kuna), na doprinose na plaće u iznosu od 40.416 kuna (2014.: 34.547 kuna) i na ostale rashode radnika u iznosu od 8.924 kune (2014.: 7.980 kuna). Rezultat je toga povećanje broja radnika u 2015. godini.

Materijalni rashodi u 2015. g. se odnose na:

- naknade troškova radnicima u iznosu od 34.393 kune (2014.: 31.266 kuna) što je rezultat povećanja broja radnika,
- naknade volonterima u iznosu od 193.428 kuna (2014.: 118.507 kuna) što ovisi o broju volontera,
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 369.954 kune (2014.: 51.164 kune) što ovisi o broju osoba koje sudjeluju u izvođenju projekata te o broju odobrenih projekata, značajna razlika je zbog provedbe IPA projekta u sklopu kojeg su mnoge aktivnosti imale ovaj trošak (studijsko putovanje, testiranje turističke ture, radionice itd.),
- rashode za usluge u iznosu od 438.556 kuna (2014.: 240.923 kuna) odnose se najvećim djelom na zakupnine i najamnine što ovisi o broju odobrenih projekata te broju sudionika u istima te na intelektualne i osobne usluge,
- rashode za materijal i energiju u iznosu od 31.303 kune (2014.: 19.259 kuna) koji se najvećim djelom odnose na uredski materijal i ostale materijalne rashode, te
- ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu od 27.606 kuna (2014.: 28.187 kuna) od čega glavninu predstavljaju troškovi reprezentacije.

Rashodi amortizacije u 2015.g. iznose 46.717 kuna (2014.: 54.354 kune) što je rezultat otpisa amortizirane dugotrajne imovine.

Financijski rashodi u 2015.g. iznose 4.357 kuna (2014.: 2.908 kuna), a odnose se na plaćene naknade banci.

Ostali rashodi u 2015. g. iznose 6.701 kuna (2014.: 2.200 kuna), a odnose se na povrat putnih troškova volonterima koji su sudjelovali na razmjeni mladih.

Uvidom u finansijsko izvješće za 2015.g. uočene su pogreške koje su se ispravile temeljnicom na dan 01.01.2016.

Nefinansijska imovina je precijenjena za iznos od 31.246 kuna, a sastoji se od slijedećeg:

- ispravak vrijednosti sitnog inventara se kumulirao od početka poslovanja Udruge tj. nije obavljen otpis prethodnih godina, stoga je isti otpisan u iznosu od 104.957,93 kune umjesto iznosa od 81.291,24 kune.

- ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine se povećao zbog preslagivanja s konta na konto te zbog pogreške u knjiženju početnog stanja i nabavne vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine stoga je ispravno početno stanje 508.143 kune umjesto 491.275 kuna.

- Ostala uredska oprema (kto 02219) svedena je na nulu prebacivanjem iznosa 6.300,00 kn na konto Opreme (kто 02273) čime je isti povećan za iznos od 6.300,00 kuna. Konto 02212 je umanjen za 277.840,20 kuna jer je isti i otpisan tako da početno stanje konta 022 iznosi 311.875 kuna umjesto 589.715 kuna.
- Konto 023 umjesto početnog stanja 0,00 kuna sada ima nabavnu vrijednost plovila u iznosu od 245.401 kuna
- konto 0262 se povećao za 32.439 kuna te je ispravno početno stanje 81.295 kuna

Povećale su se zalihe robe za daljnju prodaju zbog proknjiženog početnog stanja 2013.g. te ispravaka na kontu 06. Shodno tome početno stanje iznosi 89.793 kune umjesto 22.880 kuna.

### **Finansijska imovina**

FINANCIJSKA IMOVINA	STANJE NA DAN 31.12.2014.	STANJE NA DAN 31.12.2015.	STANJE NA DAN 01.01.2016.
Novac u banci i blagajni	775.114,00 kn	463.555,00 kn	465.348,00 kn
Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	1.700,00 kn	1.700,00 kn	15.014,00 kn
Potraživanja od kupaca	38.129,00 kn	38.305,00 kn	0,00 kn
<b>UKUPNO:</b>	<b>815.119,00 kn</b>	<b>503.560,00 kn</b>	<b>480.362,00 kn</b>

Novac u banci i blagajni u 2015.g. iznosi 463.555 kuna (2014.: 775.114 kuna), a odnosi se na:

- novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka u iznosu od 450.963 kune,
- prijelazni račun u iznosu od 182 kune te
- novac u blagajni u iznosu od 12.410 kuna.

Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo u 2015. g. iznose 1.700 kuna (2014.: 1.700 kuna), a odnosi se na ne proknjižene putne naloge za radnike.

Potraživanja od kupaca u 2015.g. iznose 38.305 kuna (2014.: 38.129 kuna) što se odnosi na ne zatvorena potraživanja i storno računa.

Financijska imovina je precijenjena za iznos od 23.198 kuna, a sastoji se od slijedećeg:

- zbog greške prilikom knjiženja došlo je do promjene na kontu 1111 koji se povećao za iznos od 5.075 kuna jer je temeljnicom od 01.01.2016. proknjižen devizni izvod broj 47 koji prethodno nije bio proknjižen i nije ušao u završni obračun. Shodno tome novo početno stanje iznosi 456.038 kuna.
- napravljene su ispravke i na kontu prijelaznog računa koji je imao početno stanje 182 kune, a nije smjelo biti te je sada sveden na 0,00.
- novac u blagajni umanjen je za 3.100 kuna zbog neproknjiženog računa te početno stanje s 01.01.2016. iznosi 9.310 kuna
- zbog neproknjiženih putnih nalog u iznosu od 1.700 kuna potraživanja od radnika su svedena na 0,00 te je to ujedno ispravno početno stanje s datumom 01.01.2016.g.
- greškom pri uplati doprinosa u 6 mjesecu 2015.g. nastala su potraživanja za više uplaćene doprinose u iznosu od 15.014 kuna

#### Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Početnom temeljnicom na dan 01.01.2016. potraživanja od kupaca svedena su na nulu. Tu se radilo o otpisu nenaplaćenih potraživanja prethodnih godina ili zamjena konta i šifre kupaca.

- Iznos od 415,00 kn je zadužen na jednu šifru kupca, a trebao je biti na drugoj šifir kupca tako da knjiženje nema nikakav utjecaj na rashode i prihode poslovanja iz prethodnih godina
- Iznos od 28,00 kn nije proknjižena poštarnina tako da ima učinak na prihode poslovanja iz prethodne godine
- Iznos od 38.333 kuna radi se o otpisu nenaplaćenih potraživanja prethodnih godina te ima učinak na rashode poslovanja iz prethodne godine.

#### Obveze prema dobavljačima

OBVEZE	STANJE NA DAN 31.12.2014.	STANJE NA DAN 31.12.2015.	STANJE NA DAN 01.01.2016.
Obveze za radnike	16.806,00 kn	23.910,00 kn	23.929,00 kn
Obveze za materijalne rashode	4.878,00 kn	9.543,00 kn	42.710,00 kn
UKUPNO:	21.684,00 kn	33.453,00 kn	66.639,00 kn

Obveze za radnike u 2015.g. iznose 23.910 kuna (2014.: 16.806 kuna), a odnose se na:

- obveze za neto plaće u iznosu od 15.049 kuna,
- obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća u iznosu od 598 kuna,
- obveze za doprinose iz plaća u iznosu od 4.468 kuna te
- obveze za doprinose na plaće u iznosu od 3.795 kuna.

Obveze za materijalne rashode u 2015.g. iznose 9.543 kune (2014.: 4.878 kuna), a odnose se na:

- naknade troškova radnicima u iznosu od 1.020 kuna i
- obveze prema dobavljačima u iznosu od 8.523 kune.

Obveze su se povećale jer su temeljnicom 01.01.2016. proknjiženi računi koji nisu bili knjiženi, a određena dugovanja su se otpisala.

Obveze su podcijenjene za 33.186 kuna, a sastoje se iz slijedećeg:

- Iznos od 19 kuna proknjižen je na obvezama za porez i pirez na dohodak iz plaća zbog naplaćenih kamata po poreznim karticama te početno stanje iznosi 617 kuna
- Iznos od 33.167 kuna ima učinak na rashode poslovanja iz prethodnih godina te shodno tome novo početno stanje iznosi 41.690 kuna.

### Vlastiti izvori

Slijedom knjiženja ispravaka u temeljnici od 01.01.2016. došlo je do iskazivanja naknadno utvrđenih rashoda iz prethodnih godina u iznosu od 87.630 kuna čime se za navedeni iznos umanjio preneseni višak te umjesto stanja s 31.12.2015. g. u iznosu od 796.460 kuna početno stanje s 01.01.2016. g. iznosi 708.830 kuna.

VLASTITI IZVORI	STANJE NA DAN 31.12.2014.	STANJE NA DAN 31.12.2015.	STANJE NA DAN 01.01.2016.
Višak prihoda	1.081.061,00 kn	796.460,00 kn	708.830,00 kn
RAZLIKA		87.630,00 kn	

Višak prihoda u 2015. g. iznosio je 796.460 kuna (2014.: 1.081.061 kuna) zbog pogrešnog prikazivanja iz prethodnih godina, nisu bila izvršena prebijanja računa viška i manjka, dolazi do promjena zbog naknadno utvrđenih rashoda iz prethodnih godina te je s datumom 01.01.2016. ispravno početno stanje u iznosu od 708.830 kuna.

