

USTANOVA ZA PALIJATIVNU SKRB HOSPICIJ MARIJA K.KOZULIĆ, Rijeka

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O  
REVIZIJSKOM UVIDU ZA  
2023. GODINU**

RIJEKA, kolovoz 2024.

## SADRŽAJ

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA SKUPŠTINI .....	2 - 3
BILANCA ZA NEPROFITNE ORGANIZACIJE .....	4 - 5
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA .....	6 - 7
BILJEŠKE .....	8 - 15

## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O UVIDU**

### **ČLANOVIMA neprofitne organizacije HOSPICIJ MARIJA K. KOZULIĆ**

Obavili smo uvid u priložene financijske izvještaje neprofitne organizacije HOSPICIJ MARIJA K. KOZULIĆ 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 (nadalje zajedno „financijski izvještaji“).

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

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja 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 prijave ili pogreške.

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

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) – *Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske 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 primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene 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 revizorsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

## Zaključak

Temeljem našeg uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Neprofitne organizacije HOSPICIJ MARIJA K. KOZULIĆ za 2023. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22).

U ime:  
MERVIS d.o.o. Kastav

U ime:  
MERVIS d.o.o. Kastav



*Mervis d.o.o.*  
za reviziju  
i financijsko-računovodstvene usluge  
RIJEKA

*Mervis d.o.o.*  
za reviziju  
i financijsko-računovodstvene usluge  
RIJEKA

---

Član Uprave i ovlaštenu revizor

---

Ovlaštenu revizor

Rijeka, 19. kolovoza 2024. godine

MERVIS d.o.o.  
Rijeka, Miroslava Krleže 3A, Rijeka  
Hrvatska

**USTANOVA ZA PALIJATIVNU SKRB HOSPICIJ MARIJA K.KOZULIĆ, Rijeka–  
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2023 GODINE**

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	244.392,11	364.551,19	149,2
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>	002	23.258,37	25.547,02	109,8
<b>01</b>	<b>Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)</b>	003	0,00	0,00	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0,00	0,00	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	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			-
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>	018	23.258,37	25.547,02	109,8
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	10.302,48	19.651,38	190,7
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021			-
0213	Ostali građevinski objekti	022	10.302,48	19.651,38	190,7
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	53.605,03	53.449,68	99,7
0221	Uredska oprema i namještaj	024		4.608,93	-
0222	Komunikacijska oprema	025	944,46		0,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	23.704,56	23.704,50	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	28.956,01	25.136,25	86,8
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	4.247,13	4.247,13	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	4.247,13	4.247,13	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene 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 izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0,00	0,00	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-

**USTANOVA ZA PALIJATIVNU SKRB HOSPICIJ MARIJA K.KOZULIĆ, Rijeka–  
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2023 GODINE**

026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	17.088,07	17.088,06	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	17.088,07	17.088,06	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	61.984,34	68.889,23	111,1
<b>03</b>	<b>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)</b>	047	0,00	0,00	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0,00	0,00	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
<b>04</b>	<b>Sitni inventar (AOP 052+053-054)</b>	051	0,00	0,00	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	6.192,85	8.929,41	144,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	6.192,85	8.929,41	144,2
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>	055	0,00	0,00	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0,00	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			-
<b>06</b>	<b>Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)</b>	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			-
<b>1</b>	<b>Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)</b>	074	221.133,74	339.004,17	153,3
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	215.459,29	291.785,87	135,4
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	215.459,29	291.622,03	135,3
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	215.459,29	291.622,03	135,3
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081		163,84	-
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	1.276,00	1.136,72	89,1
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0,00	0,00	-

**USTANOVA ZA PALIJATIVNU SKRB HOSPICIJ MARIJA K.KOZULIĆ, Rijeka–  
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2023 GODINE**

1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0,00	0,00	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	1.276,00	1.136,72	89,1
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	1.276,00	880,91	69,0
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098		255,81	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	2.926,54	2.926,54	100,0
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	2.926,54	2.926,54	100,0
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 financijski derivati (AOP 119+120)	118	0,00	0,00	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0,00	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 financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0,00	0,00	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-

**USTANOVA ZA PALIJATIVNU SKRB HOSPICIJ MARIJA K.KOZULIĆ, Rijeka–  
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2023 GODINE**

1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0,00	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	1.161,33	8.970,76	772,5
161	Potraživanja od kupaca	134	1.161,33	1.808,15	155,7
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 financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140		7.162,61	-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	310,58	34.184,28	>>100
191	Rashodi budućih razdoblja	143	310,58		0,0
192	Nedospjela naplata prihoda	144		34.184,28	-
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>	145	244.392,11	364.551,19	149,2
<b>2</b>	<b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>	146	114.282,48	449.390,66	393,2
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	110.565,44	449.390,66	406,4
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	31.532,31	40.610,89	128,8
2411	Obveze za plaće – neto	149	19.413,10	24.267,57	125,0
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150		141,57	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	2.384,24	3.668,54	153,9
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	5.311,84	6.801,51	128,0
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	4.382,25	5.731,70	130,8
2417	Ostale obveze za radnike	155	40,88		0,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163 )	156	9.101,21	18.866,77	207,3
2421	Naknade troškova radnicima	157	695,47	582,45	83,7
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158		424,77	-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	317,21	360,71	113,7
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	8.088,53	17.498,84	216,3
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0,00	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 financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	69.931,92	389.913,00	557,6
2491	Obveze za poreze	171			-



**USTANOVA ZA PALIJATIVNU SKRB HOSPICIJ MARIJA K.KOZULIĆ, Rijeka–  
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2023 GODINE**

2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	69.931,92	389.913,00	557,6
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	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	3.717,04	0,00	0,0
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	3.717,04	0,00	0,0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	3.717,04		0,0
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)</b>	<b>195</b>	<b>130.109,63</b>	<b>-84.839,47</b>	<b>-65,2</b>
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	0,00	0,00	-
511	Vlastiti izvori	197			-
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	130.109,63		0,0
5222	Manjak prihoda	200		84.839,47	-

Financijska izvješća prihvatila je Skupština, a potpisala Ravnateljica.

**USTANOVA ZA PALIJATIVNU SKRB HOSPICIJ MARIJA K.KOZULIĆ, Rijeka–  
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2023 GODINE**

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	576.050,39	693.808,11	120,4
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	449.635,68	584.337,41	130,0
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	449.635,68	584.337,41	130,0
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0,00	0,00	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0,00	41.376,90	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009		41.376,90	-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	345,48	0,00	0,0
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	345,48	0,00	0,0
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	0,61		0,0
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	344,87		0,0
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0,00	0,00	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	126.069,23	68.093,80	54,0
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	88.880,03	19.627,61	22,1
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	27.643,67		0,0
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	61.236,36	19.627,61	32,1
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-
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 trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	3.543,70	8.700,00	245,5
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	3.543,70	8.700,00	245,5
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	31.322,86	39.766,19	127,0
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	2.322,64	0,00	0,0
3551	Ostali prihodi od donacija	038	1.327,23		0,0

**USTANOVA ZA PALIJATIVNU SKRB HOSPICIJ MARIJA K.KOZULIĆ, Rijeka–  
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2023 GODINE**

3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	995,41		0,0
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	0,00	0,00	-
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0,00	0,00	-
3611	Prihodi od naknade šteta	042			-
3612	Prihod od refundacija	043			-
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			-
<b>RASHODI</b>					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	567.107,95	660.385,82	116,4
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	397.445,41	449.654,85	113,1
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	331.572,05	369.126,96	111,3
4111	Plaće za redovan rad	057	331.572,05	252.635,41	76,2
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059		19.254,34	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060		97.237,21	-
412	Ostali rashodi za radnike	061	13.450,01	19.128,95	142,2
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	52.423,35	61.398,94	117,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	52.423,35	61.075,42	116,5
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066		323,52	-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	159.682,82	203.037,08	127,2
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	10.689,36	10.429,52	97,6
4211	Službena putovanja	069	288,01	224,40	77,9
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	9.543,96	8.562,88	89,7
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	857,39	1.642,24	191,5
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	12.302,52	0,00	0,0
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	12.302,52		0,0
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	104,05	36,80	35,4
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079	104,05	36,80	35,4
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-

**USTANOVA ZA PALIJATIVNU SKRB HOSPICIJ MARIJA K.KOZULIĆ, Rijeka–  
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2023 GODINE**

424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	3.510,27	8.772,46	249,9
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	3.510,27	8.772,46	249,9
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	49.511,94	60.820,28	122,8
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	3.097,35	1.757,98	56,8
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	3.410,08	11.188,69	328,1
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	864,29	768,81	89,0
4254	Komunalne usluge	091	16.842,29	11.480,88	68,2
4255	Zakupnine i najamnine	092			-
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	1.041,12	1.229,02	118,0
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	15.412,43	13.574,93	88,1
4258	Računalne usluge	095	2.307,78	2.079,00	90,1
4259	Ostale usluge	096	6.536,60	18.740,97	286,7
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	80.817,98	121.603,08	150,5
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	17.624,09	13.037,35	74,0
4262	Materijal i sirovine	099	36.262,00	48.399,52	133,5
4263	Energija	100	26.190,02	57.173,42	218,3
4264	Sitan inventar i auto gume	101	741,87	2.992,79	403,4
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	2.746,70	1.374,94	50,1
4291	Premije osiguranja	103	186,45	1.207,94	647,9
4292	Reprezentacija	104	1.233,02	167,00	13,5
4293	Članarine	105			-
4294	Kotizacije	106	1.327,23		0,0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107			-
43	Rashodi amortizacije	108	8.333,20	6.904,84	82,9
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	1.635,90	789,05	48,2
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	1.635,90	789,05	48,2
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	752,73	762,97	101,4
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	881,61		0,0
4433	Zatezne kamate	118	1,56	25,55	1.637,8
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		0,53	-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0,00	0,00	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0,00	0,00	-
4511	Tekuće donacije	122			-
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0,00	0,00	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-

**USTANOVA ZA PALIJATIVNU SKRB HOSPICIJ MARIJA K.KOZULIĆ, Rijeka–  
BILANCA NA DAN 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**BILANCA NA DAN 31.PROSINCA 2023 GODINE**

46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	10,62	0,00	0,0
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0,00	0,00	-
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 šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	10,62	0,00	0,0
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Otpisana potraživanja	136			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	10,62		0,0
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	567.107,95	660.385,82	116,4
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	8.942,44	33.422,29	373,7
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0,00	0,00	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	121.167,18		0,0
5222	Manjak prihoda – preneseni	152		118.261,76	-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	130.109,62	0,00	0,0
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0,00	84.839,47	-

Financijska izvješća prihvatila je Skupština, a potpisala Ravnateljica

**USTANOVA ZA PALIJATIVNU ZDRAVSTVENU SKRB  
HOSPICIJ „MARIJA K. KOZULIĆ“  
RIJEKA, Tizianova 15**

**BILJEŠKE**

**uz financijska izvješća za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.**

**I. Temelj sastavljanja financijskih izvješća**

**1.1. Osnovni podaci o neprofitnoj organizaciji**

Naziv: Ustanova za palijativnu zdravstvenu skrb  
Hospicij „Marija K. Kozulić“  
Sjedište : Rijeka , Tizianova 15  
OIB: 60744919800  
Ravnatelj: Jelena Ivković

**1.2. Temelji za sastavljanje financijskih izvješća**

Financijska izvješća Ustanove za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine izrađena su u skladu sa:

- Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
- Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
- Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
- Statutom Ustanove

**II. Primijenjene računovodstvene politike**

Primijenjene računovodstvene politike temelje se na načelu vremenske neograničenosti poslovanja Ustanove.

## **2.1. Okvir za knjiženje poslovnih događaja**

Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija čl.28 st.1. neprofitna organizacija dužna je sastavljati financijske izvještaje , koji prema čl. 28.st.3 moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije . Oblik i sadržaj financijskih izvješća i rokovi podnošenja propisani su Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Ustanova za palijativnu zdravstvenu skrb- Hospicij „Marija K. Kozulić“ obveznik je vođenja dvojnog knjigovodstva.

Knjiženje u poslovnim knjigama obavlja se na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije.

## **2.2. Iskazivanje dugotrajne i kratkotrajne materijalne imovine**

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina evidentira se po trošku nabave , uključujući i sve zavisne troškove do dovođenja imovine u funkciju.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina amortizira se linearnom metodom po zakonskim stopama amortizacije .

Donirani predmeti dugotrajne imovine vode se po procijenjenoj vrijednosti.

Ustanova obavlja redovni godišnji popis imovine.

Kratkotrajna imovina vodi se po trošku nabave ( sitan inventar) i otpisuje se jednokratno.

Kriterij za razvrstavanje u dugotrajnu, odnosno kratkotrajnu imovinu je procijenjeni vijek trajanja i nabavna vrijednost. U dugotrajnu imovinu razvrstani su predmeti čiji je vijek trajanja duži od 1 godine, a nabavna vrijednost veća od 464,53 EUR.

## **2.3. Kratkotrajna financijska imovina i obveze**

Kratkotrajna financijska imovina i obveze iskazuju se u nominalnim iznosima i knjiže se po načelu vremenskog nastanka.

## **2.4. Prihodi i rashodi**

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

Prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

Prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći i dr. priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni).

Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Kod priznavanja prihoda i rashoda primjenjuje se računovodstveno načelo sučeljavanja.

### III. Bilješke uz pojedine pozicije prihoda i rashoda za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.

AOP 002- Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od fakturiranih usluga prema HZZO	495.581,35
Prihodi od sufinanciranja djelatnosti - Grad Rijeka	28.756,06
Prihodi od sufinanciranja djelatnosti -PGŽ	60.000,00
<b>Ukupno:</b>	<b>584.337,41</b>

AOP 008 – Prihodi po posebnim propisima

Subvencija Vlade RH za električnu energiju	27.207,60
Refundacija privremenog dodatka na plaće	14.169,30
<b>Ukupno:</b>	<b>41.376,90</b>

AOP 024 – Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne samouprave	19.627,61
Prihodi od donacija trgovačkih društava	8.700,00
Prihodi od donacija građana	39.766,19
<b>Ukupno:</b>	<b>68.093,80</b>

Ustanova je u razdoblju od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine ostvarila ukupne prihode u iznosu 693.808,11 EUR , što je za 20,4% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine

AOP 055- Rashodi za radnike

Bruto plaće	369.126,96
Neoporezive naknade	19.128,95
Doprinosi na plaće	61.398,94
<b>Ukupno:</b>	<b>449.654,85</b>



AOP 068 – Naknade troškova radnicima

Službena putovanja	224,40
Naknade za prijevoz na posao	8.562,88
Stručno usavršavanje	1.642,24
<b>Ukupno:</b>	<b>10.429,52</b>

AOP 082- Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa

Ukupne naknade osobama izvan radnog odnosa odnose se na povremene poslove Na temelju ugovora i naknade članovima upravnog vijeća i iznose 8.772,46 EUR.

AOP 087- Rashodi za usluge

Troškovi telefona i mobitela	1.574,14
Usluge pošte	183,84
Usluge tekućeg održavanja dizala	1.021,13
Usluge tekućeg održavanja objekta	160,00
Usluge tekućeg održavanja instalacija	2.210,00
Usluge tekućeg održavanja opreme	942,06
Usluge pranja i čišćenja	6.855,50
HRT pretplata	127,44
Usluge oglašavanja	641,37
Komunalne usluge	22,20
Komunalna naknada	7.008,84
Vodoprivredna naknada	545,28
Odvoz komunalnog otpada	2.463,48
Zbrinjavanje medicinskog otpada	1.229,31
Vodovod i kanalizacija	41,32
Sanitarna zaštita	170,45
Zdravstvene usluge	1.229,02
Odvjetničke usluge	6.241,99
Usluge javnih bilježnika	31,62
Računovodstvene usluge	6.676,32
Revizorske usluge	625,00
Informatičke usluge	2.079,00
Usluge zaštite na radu	520,66
Usluge student servisa	14.235,29
Usluge portirske službe	3.981,70
Ostale usluge	3,32
<b>Ukupno:</b>	<b>60.820,28</b>

AOP 097 – Rashodi za materijal i energiju

Uredski materijal	2.858,66
Materijal za čišćenje	2.974,61
Materijal za tekuće održavanje	4.648,74
Materijal za uređenje prostora	2.555,34
Lijekovi	6.434,12
Sanitetski materijal i pribor	8.349,14
Troškovi ishrane bolesnika	30.995,54
Materijal za vjerske obrede	547,84
Materijal za organizaciju druženja sa obiteljima	1.976,14
Ostali potrošni materijal	96,74
Električna energija	52.477,20
Toplinska energija	4.696,22
Radna odjeća i obuća	256,82
Sitan inventar	2.735,97
<b>Ukupno:</b>	<b>121.603,08</b>

AOP 102 – Ostali rashodi

Premije osiguranja	1.207,94
Reprezentacija	167,00
<b>Ukupno:</b>	<b>1.374,94</b>

AOP 108 – Rashod amortizacije dugotrajne imovine iznosi 6.904,84 EUR

AOP 115 – Financijski rashodi

Bankarske naknade	762,97
Ostali financijski rashodi	26,08
<b>Ukupno:</b>	<b>789,05</b>

Ukupni rashodi ostvareni u razdoblju od 01.01.2023. do 31.12.2023. iznose 660.385,82 EUR i veći su za 16,4% u odnosu na isto razdoblje prošle godine

Ostvareni višak prihoda iznosi 33.422,29 EUR

#### IV. Bilješke uz pojedine pozicije bilance na dan 31.12.2023.

Ukupna imovina Ustanove na dan 31.12.2023. godine iznosi 364.551,19 EUR

##### AOP 002- Nefinancijska imovina

Vrsta imovine	Nabavna vrijednost	Akumulirana amortizacija	Sadašnja vrijednost
Ulaganja u adaptaciju prostora i instalacija	19.651,38	3.770,68	15.880,70
Medicinska i laboratorijska oprema	23.704,50	23.704,50	0,00
Uređaji i oprema za ostale namjene	25.136,25	17.069,78	8.066,47
Kompjutori i pisači	4.608,93	3.009,08	1.599,85
Ulaganja u računalne programe	17.088,06	17.088,06	0,00
<b>Ukupno:</b>	<b>90.189,12</b>	<b>64.642,10</b>	<b>25.547,02</b>

##### AOP 074- Financijska imovina

Novac na žiro-računima	291.622,03
Novac u blagajni	163,84
Potraživanja od kupaca	1.808,15
Potraživanja za predujmove	255,81
Potraživanja od HZZO za bolovanja	880,91
Potraživanja za dane zajmove	2.926,54
Ostala potraživanja	7.162,61
Aktivna vremenska razgraničenja	34.184,28
<b>Ukupno:</b>	<b>339.004,17</b>

Ukupne obveze Ustanove na dan 31.12.2023. godine iznose 449.390,66 EUR

##### AOP 146 – Obveze

Obveze prema radnicima	40.610,89
Obveze za materijalne rashode	18.866,77
Ostale obveze	389.913,00
<b>Ukupno:</b>	<b>449.390,66</b>

Obveze prema radnicima odnose se na plaću za 12. mjesec 2023. godine sa pripadajućim porezima i doprinosima koja je isplaćena u siječnju 2024.

Ostale obveze odnose se na primljene, a neiskorištene predujmove od HZZO za financiranje redovne djelatnosti.

AOP 195- Vlastiti izvori

Ustanova je do dana 31.12.2023. godine ostvarila kumulativno manjak prihoda u iznosu 84.839,47 EUR.

Izvršena je ispravka vlastitih izvora iskazana u bilancama u razdoblju od 01.0.2018. do 31.12.2022. godine u iznosu 248.371,39 EUR , što predstavlja računovodstvenu pogrešku usljed netočnog iskazivanja prihoda od djelatnosti , a sukladno tome i iskorištenih predujmova uplaćenih od HZZO.

U Rijeci 27.02.2024.

Bilješke sastavio:

Calix-C d.o.o. Rijeka

Katica Pehar, dip.oecc.

Ravnatelj:

Jelena Ivković