



REVIZIJA UZOR

**DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA
ZAGREB, TRG BANA JOSIPA JELAČIĆA 7/1
(NEPROFITNA ORGANIZACIJA)**

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. GOD.**

Zagreb, travnja 2024. god.

S A D R Ź A J

	Stranica
1. PISMO O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GOD.	
2. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU U FINANACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. (ZA NEPROFITNU ORGANIZACIJU DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA)	3
3. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023.	
3.1. IZVJEŠTAJI O PRIHODIMA I RASHODIMA (PR-RAS-NPF)	4-5
3.2. BILANCA (BIL-NPF)	6-7
3.3. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023.	8-18

DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA
10 000 ZAGREB
Trg bana Josipa Jelačića 7/1

PISMO UPRAVE NEOVISNOM REVIZORU

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GOD.

Sukladno odredbama čl. 11. st. 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Upravni odbor Društva hrvatskih književnika sukladno članku 29. Statuta dužan je osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni sukladno zakonskim propisima, tako da daju istinit i fer prikaz financijskog stanja i rezultate poslovanja Društva hrvatskih književnika, Zagreb, Trg bana Josipa Jelačića 7/1 (dalje: DHK) za to razdoblje. Skupština Društva hrvatskih književnika kao najviše tijelo upravljanja i odlučivanja, donosi Financijski plan i Godišnje financijske izvještaje, upravlja sredstvima i imovinom, te odlučuje o materijalnim obvezama DHK. Skupština DHK razumno očekuje da Udruga ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Skupština DHK i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Upravni odbor DHK sukladno čl. 29. Statuta provodi odluke Skupštine, predlaže Skupštini program rada DHK, razmatra novčana pitanja DHK, zaključni račun, te predlaže Skupštini donošenje novčanog plana i prihvaćanje godišnjih financijskih izvještaja DHK, podnosi Skupštini izvješća o svojem radu i o radu svojih tijela.

Predsjednik DHK sukladno čl. 26. Statuta DHK, predstavlja i zastupa DHK bez ograničenja. Odgovoran je za provedbu odluka i zaključaka Skupštine i Upravnog odbora DHK. Brine se o primjeni Statuta i općih propisa DHK, te o zakonitosti rada DHK i njegovih tijela, potpisuje odluke i ostale zaključke što ih donosi Skupština i Upravni odbor DHK.


Dopredsjednici DHK zamjenjuju predsjednika u slučaju njegove odsutnosti ili spriječenosti.

Sukladno čl. 42. Nadzorni odbor DHK stara se o čuvanju načela upravljanja i demokratičnosti u radu DHK, nadzire materijalno i novčano poslovanje, a posebice provođenje Statuta i drugih općih propisa DHK, i provođenje odluka Skupštine, Upravnog odbora, ostalih odbora i povjerenstava DHK.

Nadzorni odbor sukladno čl. 43. Statuta dužan je najmanje jednom godišnje, i to prije prihvaćanja zaključnog računa o poslovanju DHK, pregledati novčano i materijalno poslovanje. O tome podnosi izvještaj Godišnjoj skupštini DHK. Članovi DHK mogu i sami nadzirati rad DHK.

Za obavljanje stručnih administrativno-tehničkih i novčano-računovodstvenih poslova u DHK organizira se Tajništvo kao stručna služba. Radom stručnih službi Tajništva rukovodi tajnik DHK. Tajnik zastupa DHK u njegovim imovinsko-pravnim odnosima i skrbi o zakonitosti i statutarnosti rada DHK i njegovih tijela. Za rad stručnih službi u Tajništvu i za svoj rad, tajnik je odgovoran Upravnom odboru DHK. Tajnika imenuje Upravni odbor DHK iz redova članova DHK i s njim zaključuje ugovor o radu.

Financijski izvještaji za 2023. god. odobreni su 29. veljače 2024. godine na 10. sjednici Upravnog odbora DHK i potpisani su od strane zakonskog zastupnika Društva hrvatskih književnika i to:


Hrvoška Mihanović-Salopek, predsjednica Društva hrvatskih književnika

U Zagrebu, 25. travnja 2024. god.





REVIZIJA UZOR

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU

Osnivačima i Upravi DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA– Zagreb, Trg bana Josipa Jelačića 7/1

Predmet revizije

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Nefitne organizacije DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA, Zagreb, Trg bana Josipa Jelačića 7/1 za 2023. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca na 31. prosinca 2023. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA odgovoran je za 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.

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 revizijsko mišljenje o tim revizijskim izvještajima, nego izražavamo sljedeći:

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Nefitne organizacije DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA za godinu koja završava 31. prosinca 2023. godine, 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).

Zagreb, 25. travnja 2024. god.

REVIZIJA UZOR d.o.o.
I Vranovinski ogranak 2
ZAGREB


Marija Živković – ovlaštenu revizor

U ime i za REVIZIJU UZOR d.o.o.
REVIZIJA UZOR d.o.o.
za poslove revizije i porezno savjetovanje
ZAGREB

Marija Živković – ovlaštenu revizor
direktor

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Red. br.	Račun iz rač. plana	OPIS	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
		PRIHODI			
I	3	PRIHODI (1. do 7.)	408.220,45	407.895,40	99,92
1.	31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (1.1. + 1.2.)	32.518,68	29.405,31	90,43
1.1.	3111	Prihodi od prodaje roba	30.934,37	22.648,54	73,21
1.2.	3112	Prihodi od pružanja usluga	1.584,31	6.756,77	426,48
2.	32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	9.168,36	9.440,08	102,96
2.1.	3211	Članarine	9.168,36	9.440,08	102,96
3.	33	Prihodi po posebnim propisima	0	0	0
4.	34	Prihodi od imovine (4.1. + 4.2.)	1.680,14	1.933,97	115,11
4.1.	341	Prihodi od financijske imovine	1.680,14	1.933,97	115,11
4.1.1.	3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po videnju	7,70	7,57	98,31
4.1.2.	3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	1.672,44	1.926,40	115,18
4.2.	342	Prihodi od nefinancijske imovine	0	0	0
5.	35	Prihodi od donacija (5.1. do 5.5.)	325.177,78	334.516,34	102,87
5.1.	351	Prihodi od donacija iz proračuna	306.913,93	322.162,65	104,97
5.1.1.	3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	208.699,05	217.502,28	104,22
5.1.2.	3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	98.214,88	104.660,37	106,56
5.2.	352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0
5.3.	353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	0	0	0
5.4.	354	Prihodi od građana i kućanstava	1.131,86	2.500,00	220,88
5.5.	355	Ostali prihodi od donacija	17.131,99	9.853,69	57,52
5.5.1.	3551	Ostali prihodi od donacija	17.131,99	9.853,69	57,52
6.	36	Ostali prihodi (6.1. do 6.2.)	39.675,49	32.599,70	82,17
6.1.	361	Prihodi od naknade šteta	0	0	0
6.2.	363	Ostali nespomenuti prihodi	39.675,49	32.599,70	82,17
6.2.1.	3633	Ostali nespomenuti prihodi	39.675,49	32.599,70	82,17
7.	37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0	0	
		RASHODI			
II	4	RASHODI (1. do 7.)	380.978,17	381.418,01	100,12
1	41	Rashodi za radnike (1.1. do 1.3.)	70.880,75	75.432,92	106,42
1.1.	411	Plaće	54.917,78	58.749,11	106,98
1.1.1.	4111	Plaće za redovan rad	54.917,78	58.749,11	106,98
1.2.	412	Ostali rashodi za radnike	6.901,59	6.990,26	101,28
1.3.	413	Doprinosi na plaće	9.061,38	9.693,55	106,98
1.3.1.	4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	9.061,38	9.693,55	106,98
1.3.2.	4132	Doprinosi za zapošljavanje	0	0	0
2	42	Materijalni rashodi (2.1. do 2.6.)	293.413,76	298.971,67	101,89
2.1.	421	Naknade troškova radnicima	2.542,30	2.636,25	103,70
2.1.1.	4211	Službena putovanja			
2.1.2.	4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	2.462,67	2.636,25	107,05
2.1.3.	4213	Stručno usavršavanje radnika	79,63	0	0
2.2.	422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	13.951,42	16.528,41	118,47
2.2.1.	4222	Naknade troškova službenih putovanja	13.951,42	16.528,41	118,47
2.3.	424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	89.860,11	114.299,37	127,20
2.3.1.	4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	72.531,42	86.396,68	119,12
2.3.2.	4242	Naknade troškova službenih putovanja	2.065,57	785,00	38,00
2.3.3.	4244	Ostale naknade	15.263,12	27.117,69	177,67
2.4.	425	Rashodi za usluge	57.603,95	55.985,16	97,19
2.4.1.	4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	6.458,56	6.056,82	93,78
2.4.2.	4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	12.993,16	2.727,37	20,99
2.4.3.	4253	Usluge promidžbe i informiranja	0	1.969,95	0
2.4.4.	4254	Komunalne usluge	1.270,56	1.699,51	133,76
2.4.5.	4255	Zakupnine i najamnine	5.839,14	5.851,39	100,21
2.4.6.	4257	Intelektualne i osobne usluge	18.660,69	22.030,20	118,06
2.4.7.	4258	Računalne usluge	3.309,97	6.563,68	198,30
2.4.8.	4259	Ostale usluge	9.071,87	9.086,24	100,16

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Red. br.	Račun iz rač. plana	OPIS	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
		RASHODI - NASTAVAK			
2.5.	426	Rashodi za materijal i energiju	73.089,13	60.887,36	83,31
2.5.1.	4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	2.102,20	2.788,35	132,64
2.5.2.	4262	Materijal i sirovine	67.303,60	53.837,20	79,99
2.5.3.	4263	Energija	3.206,32	3.557,35	110,95
2.5.4.	4264	Sitan inventar i auto gume	477,01	704,46	147,68
2.6.	429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	56.366,85	48.635,12	86,28
2.6.1.	4291	Premije osiguranja	1.252,64	1.372,70	109,58
2.6.2.	4292	Reprezentacija	10.427,50	10.812,11	103,69
2.5.2.	4293	Članarine	822,62	725,00	88,13
2.5.3.	4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	43.864,09	35.725,31	81,45
3.	43	Rashodi amortizacije	3.037,76	3.807,22	125,33
4.	44	Financijski rashodi (4.1.)	1.908,56	2.760,41	144,63
4.1.	443	Ostali financijski rashodi	1.908,56	2.760,41	144,63
4.1.1.	4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	1.698,59	1.775,36	104,52
4.1.2.	4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	163,25	2,60	1,59
4.1.3.	4433	Zatezne kamate	2,79	0,10	3,58
4.1.4.	4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	43,93	982,35	2.236,17
5.	45	Donacije (5.1.)	9.290,60	299,70	3,23
5.1.	451	Tekuće donacije	9.290,60	299,70	3,23
5.1.1.	4511	Tekuće donacije	0	299,70	0
5.1.2.	4512	Stipendije	9.290,60	0	0
6.	46	Ostali rashodi (6.1. do 6.2.)	2.446,74	146,09	5,97
6.1.	461	Kazne, penali i naknade štete	222,97	0	0
6.1.1.	4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	222,97	0	0
6.2.	462	Ostali nespomenuti rashodi	2.223,77	146,09	6,57
6.2.1.	4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	0	0	0
6.2.2.	4622	Otpisana potraživanja	2.223,77	146,09	6,57
7.	47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0	0	0
		UKUPNI RASHODI	380.978,17	381.418,01	100,12
		VIŠAK PRIHODA	27.242,28	26.477,39	97,19
		MANJAK PRIHODA	0	0	0
	5221	Višak prihoda – preneseni	370.475,26	397.717,54	107,35
	5222	Manjak prihoda – preneseni	0	0	0
		Obveze poreza na dobit po obračunu	0	0	0
		Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	397.717,54	424.194,93	106,66
		Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	0	0	0
		DODATNI PODACI			
	11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	768.439,31	553.734,68	72,06
	11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	735.032,58	1.045.163,38	142,19
	11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	949.737,21	721.316,34	75,95
	11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja	553.734,68	877.581,72	158,48
		Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	3	3	100,00
		Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	3	3	100,00
		Stanje zaliha	235.652,65	292.936,15	124,31

Bilješke na stranicama od 8. do 18. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

BILANCA
stanja na dan 31.12.2023.

Red. br.	Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
AKTIVA		IMOVINA (I + II)	823.937,88	1.224.156,57	148,57
I	0	Nefinancijska imovina (I. 1. + I. 2. + I.3. + I.4. + I.5. + I.6.)	264.906,22	319.804,44	120,72
1.	01	Neproizvedena dugotrajna imovina	0	0	0
2.	02	Proizvedena dugotrajna imovina (I.2.1.+I.2.2.- I.2.3.)	11.827,06	9.445,28	79,86
2.1.	022	Postrojenja i oprema	74.638,66	75.839,11	101,61
2.1.1.	0221	Uredska oprema i namještaj	45.889,57	47.090,04	102,62
2.1.2.	0222	Komunikacijska oprema	15.488,62	15.488,67	100,00
2.1.3.	0223	Oprema za održavanje i zaštitu	13.260,47	13.260,40	100,00
2.2.	026	Nematerijalna proizvedena imovina	3.475,74	3.700,68	106,47
2.2.1.	0261	Ulaganje u računalne programe	3.475,74	3.700,68	106,47
2.3.	029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	(66.287,34)	(70.094,51)	105,74
3.	03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (I.3.1.)	17.423,05	17.423,01	100,00
3.1.	031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	17.423,05	17.423,01	100,00
3.1.1.	0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	17.423,05	17.423,01	100,00
4.	04	Sitni inventar	0	0	0
4.1.	042	Sitni inventar u uporabi	11.596,92	12.301,43	106,07
4.2.	049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(11.596,92)	(12.301,43)	106,07
5.	05	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0	0
6.	06	Proizvedena kratkotrajna imovina (I.6.1.)	235.656,11	292.936,15	124,31
6.1.	062	Proizvodnja i proizvodi	235.656,11	292.936,15	124,31
6.1.1.	0621	Proizvodnja u tijeku	7.096,42	8.398,51	118,35
6.1.2.	0622	Gotovi proizvodi	228.559,69	284.537,64	124,49
II	1	Financijska imovina (II. 1.+ II.2.+ II.3.+ II.4+ II.5+ II.6+ II.7.)	559.031,66	904.352,13	161,77
1.	11	Novac u banci i blagajni (1.1. + 1.2.)	553.734,69	877.581,72	158,48
1.1	111	Novac u banci	553.730,31	877.578,82	158,48
1.1.1.	1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	553.730,31	877.578,82	158,48
1.1.2.	1112	Prijelazni račun	0	0	0
1.2.	113	Novac u blagajni	4,38	2,90	66,21
2.	12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (II. 2.1. do II.2.3.)	2.267,97	17.452,21	769,51
2.1.	122	Jamčevni polozi	1.394,12	1.394,08	100,00
2.2.	124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	422,99	16.058,13	3.796,34
2.2.1.	1242	Potraživanje za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	422,99	16.058,13	3.796,34
2.3.	129	Ostala potraživanja (II.3.1.1.+ II.3.2.1.)	450,86	0	0
2.3.1.	1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	0	0	0
2.3.2.	1293	Potraživanja za predujmove	450,86	0	0
3.	13	Zajmovi	0	0	0
4.	14	Vrijednosni papiri	0	0	0
5.	15	Dionice i udjeli u glavnci	0	0	0
6.	16	Potraživanja za prihode	2.139,76	5.977,39	279,35
6.1.	161	Potraživanje od kupaca	1.091,91	4.352,44	398,61
6.2.	162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	1.047,85	1.624,95	155,07
7.	19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	889,24	3.340,81	375,69
7.1.	191	Rashodi budućih razdoblja	889,24	972,81	109,40
7.2.	192	Nedospjela naplata prihoda	0	2.368,00	0
PASIVA		OBVEZE I VLASTITI IZVORI (I + II)	823.937,85	1.224.156,57	148,57
I	2	Obveze	407.545,02	781.286,30	191,71
1.	24	Obveze za rashode (I.1.1. +I.1.3.)	132.009,68	260.962,38	197,68
1.1.	241	Obveze za radnike (I.1.1.1. do I.1.1.6.)	5.273,87	5.742,15	108,88
1.1.1.	2411	Obveze za plaće – neto	3.345,15	3.653,72	109,22
1.1.2.	2412	Obveze za naknade plaća - neto	0	0	0
1.1.3.	2414	Obveze za porez i prizrez na dohodak iz plaća	276,33	295,18	106,82
1.1.4.	2415	Obveze za doprinose iz plaća	905,43	979,99	108,23
1.1.5.	2416	Obveze za doprinose na plaće	746,96	813,26	108,88
1.1.6.	2417	Ostale obveze radnika	0	0	0
1.2.	242	Obveze za materijalne rashode (I.1.2.1. do I.2.2.)	697,19	6.960,79	998,41
1.2.1.	2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	1.530,87	0
1.2.2.	2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	697,19	5.429,92	778,83
1.3.	249	Ostale obveze	126.038,62	248.259,44	196,97
1.3.1.	2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	0	0	0
1.3.2.	2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	126.038,62	248.259,44	196,97
2.	25	Obveze za vrijednosne papire	0	0	0
3.	26	Obveze za kredite i zajmove	0	0	0

BILANCA
stanja na dan 31.12.2023.

Red. br.	Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
PASIVA					
OBVEZE I VLASTITI IZVORI - NASTAVAK					
4.	29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja	275.535,34	520.323,92	188,84
4.1.	291	Odgođeno plaćanje rashoda	0	0	0
4.2.	292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	275.535,34	520.323,92	188,84
4.2.1.	2921	Unaprijed plaćeni prihodi	274.452,85	518.658,97	188,98
4.2.2.	2922	Odgođeno priznavanje prihoda	1.082,49	1.664,95	153,81
II	5	Vlastiti izvori (II. 1 + II.1.2.1. - II.1.2.2.)	416.392,83	442.870,27	106,36
1.	51	Vlastiti izvori (II. 1.1 + II 1.2.)	18.675,29	18.675,34	100,00
1.1.	511	Vlastiti izvori	18.675,29	18.675,34	100,00
1.2.	512	Revalorizacijska rezerve	0	0	0
1.2.1.	5221	Višak prihoda	397.717,54	424.194,93	106,66
1.2.2.	5222	Manjak prihoda	0	0	0
IZVANBILANČNI ZAPISI					
	61	Izvanbilančni zapisi - aktiva	0	0	0
	62	Izvanbilančni zapisi - pasiva	0	0	0

Bilješke na stranicama od 8. do 18. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2023. GOD.

UVOD - OPĆI PODACI O DRUŠTVU HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA

DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA, (dalje: DHK) Zagreb, Trg bana Josipa Jelačića 7/1, osnovano je 22. travnja 1900.god., a 14. svibnja 1998. god. upisano u Registar udruga RH. Ova informacija je iz Rješenja Gradskog ureda za opću upravu, Klasa: UP/I-230-02/2014-02/1654 i Urbroj: 251-07-11-14-2. od 07.11.2014. god. DHK ima svoj Statut i Financijski plan prema kojem se obavlja djelatnost. DHK posluje pod šifrom djelatnosti 9412 i OIB-om 14928074436. Zadnji Statut je donesen 20.05.2023. god.

Osnovne djelatnosti DHK su:

- zauzimanje za razvitak i stalni napredak hrvatske književnosti,
- poticanje suvremeno književno stvaralaštvo i vrednovanje hrvatske književnosti,
- razvijanje, njegovanje i promicanje hrvatskog jezika,
- unapređenje i zaštita književnog stvaralaštva, te druge djelatnosti navedene u članku 8. Statuta Udruge

Područje djelovanja DHK je kultura i književnost.

Društvo hrvatskih književnika je dobrovoljna, neprofitna strukovna udruga u kulturi, u koju se učlanjuju književnici i dramski pisci koji u djelovanju DHK ostvaruju cilj trajnog udruživanja i podupiranje, te bez obzira na različite svjetonazore unapređuje hrvatska književnost.

DHK djeluje na području cijele Hrvatske, kroz svojih devet ogranaka:

- Ogranak slavonsko-baranjsko-srijemski
- Riječki ogranak
- Ogranak u Splitu
- Podravsko-prigorski ogranak
- Istarski ogranak
- Ogranak u Zadru
- Ogranak Krapinsko-zagorski
- Južnohrvatski ogranak
- Ogranak u Sisačko-moslavačkoj županiji

Društvo hrvatskih književnika koncem 2023. godine bilježi 479 članova. Stječe se potreba za pomlađivanjem članstva pa se potiče mlade autore do 35 godina starosti da postanu članovi DHK.

Svoju djelatnost i programe u 2023. godini Društvo je najvećim dijelom financiralo potporama i donacijama Ministarstva kulture i medija RH, Grada Zagreba te županija, gradova i općina u kojima djeluju ogranci i Zaklade HAZU. Redovnu djelatnost Društva financira Ministarstvo kulture i medija RH, na temelju natječaja „Javne potrebe u kulturi RH“.

Programi i djelatnosti DHK uključuju: izdavanje književnih časopisa i knjiga, koji se financiraju potporama dobivenim na temelju javnih natječaja; tribine, organiziranje međunarodnih književnih manifestacija i susreta; dodjeljivanje književnih nagrada; međunarodnu suradnju; isplate naknada za javnu posudbu književnicima, prevoditeljima i ilustratorima.

Društvo hrvatskih književnika radi provođenja svojih aktivnosti organiziralo je stručnu službu – tajništvo DHK. Tajništvo DHK obavlja stručne administrativno-tehničke poslove i novčano-računovodstvene poslove za udrugu u cjelini. U tajništvu su na neodređeno vrijeme zaposlene 3 osobe: tajnik DHK, administrativna tajnica i tajnica uredništava.

Tijela upravljanja i dužnosnici DHK su:

- Skupština (svi članovi iz DHK) i to je najviše tijelo upravljanja i odlučivanja čl.19. Statuta.
- Predsjednik (za svoj rad odgovara Skupštini) čl. 26. Statuta
- Dopredsjednik (ima ih dva) čl. 28. Statuta
- Upravni odbor (uz predsjednika i dva dopredsjednika ima još 10 članova) čl. 29. Statuta
- Časni sud (pet članova) čl. 35. Statuta
- Nadzorni odbor (pet članova) čl. 42. Statuta
- Odbor fonda Miroslav Krleža (devet članova) čl. 39. Statuta.

Predsjednik DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA je Hrvojka Mihanović-Salopek, a Tajnik DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA je Matija Štahan.

Na dan 31.12.2023. god. DHK ima 3 djelatnika u redovnom radnom odnosu od kojih je jedan muški s VSS, jedna ženske s VŠS i jedna ženska s SSS. Zaposleni su srednje starosne dobi.

Osnivanje i prestanak djelatnosti DHK uređen je Zakonom o udrugama (N.N. 74/14 do 151/22).

1. TEMELJ SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji za 2023. god. sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov. br. 121/14 i 114/22) i računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Računovodstvo neprofitnih organizacija uređeno je slijedećim zakonodavnim okvirima:

- a) Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (dalje: ZoFPiRNPO) N.N. 121/14. i 114/22,
- b) Pravilnik o dopuni Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (N.N. od 31/15 do 21/21),
- c) Pravilnik o izmjeni Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (N.N. od 01/15 do 134/22).
- d) Pravilnik o izmjeni Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (N.N. 119/15 i 134/22).

Sukladno navedenom Zakonu, neprofitne organizacije čuvaju financijske izvještaje sastavljene za poslovnu godinu trajno i u izvorniku.

Zakonom je propisan računski plan za neprofitno računovodstvo, a to dalje znači da je zadaća neprofitne organizacije detaljno razraditi analitička konta radi praćenja i financijskog izvještavanja.

DHK sukladno Registru neprofitnih organizacija kojeg vodi Ministarstvo financija RH, evidentirana je pod RNO broj 0054208 i ima obvezu vođenja dvojnog knjigovodstva.

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE PRIMIJENJENE PRI SASTAVLJANJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2023. GOD.

Pri sastavljanju financijskih izvještaja DRUŠTVA HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA za 2023. god. primijenjene su ove računovodstvene politike:

2.1. Priznavanje prihoda

Priznavanje prihoda učinjeno je kroz kategoriju **recipročnih** prihoda (donacije, članarine, kamate na depozite i prihodi od prodaje roba i usluga) koji se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi, pod uvjetom da su naplaćeni do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, uz predviđeni rok od 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja za polugodišnje izvještavanje, a 60 dana za godišnje izvještavanje.

Načelo sučeljavanja vezano za nastanak događaja zahtjeva da se prihodima razdoblja sučeljavaju odnosi rashodi tj. priznavanje prihoda i rashoda mora biti usporedivo na razini razdoblja poslovanja. Potraživanja iskazana u bilanci na dan izvještavanja mogu se priznati u prihode u trenutku naplate potraživanja i u bilanci se iskazuju kao potraživanja za prihode i odgođeno priznavanje prihoda na kontima pasivnih vremenskih razgraničenja i to kao prihodi budućeg razdoblja i priznaju se kao dospjeli.

2.2. Priznavanje rashoda

Priznavanje rashoda temelji se na načelu nastanka događaja (tj. rashodi se priznaju neovisno o trenutku plaćanja).

Sukladno odredbama već spomenutog Zakona priznavanje rashoda određuje se kroz:

- rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koji se odnosi neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje,
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju se, a u rashode priznaju se tijekom korisnog vijeka uporabe,
- dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 464,53 Eura, otpisuje se jednokratno, a ona materijalna imovina većeg troška nabave od 464,53 Eura razvrstava se u dugotrajnu imovinu podložnu obračunu amortizacije i iskazivanju ispravka vrijednosti.

Amortizacija se obavlja primjenom linearne metode (pravocrtne) u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu.

Amortizacija se obavlja pojedinačno po svakom predmetu nefinancijske imovine.

Osnovica za amortizaciju (ispravak) vrijednosti dugotrajne imovine jest nabavna vrijednost odnosno procijenjena vrijednost. Ministar financija propisuje stope amortizacije Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (N.N. od 01/15. do 134/22).

Kod izrade financijskih izvještaja za 2023. god. DHK je primjenjivao slijedeće stope amortizacije:

Red. br.	O P I S	2022. %	2023. %
1.	Postrojenje i oprema	/12,5/20/25/	/12,5/20/25/
1.1.	Uredska oprema i namještaj	/12,5/	/12,5/
1.2.	Komunikacijska oprema	/20/25/	/20/25/
1.3.	Oprema za održavanje i zaštitu	/20/	/20/
2.	Nematerijalna imovina	/25/	/25/
2.1.	Ulaganje u računalnu opremu	/25/	/25/

2.3. Utvrđivanje rezultata

Prihodima razdoblja utvrđenim za recipročne prihode na načelu nastanka događaja, sučeljavaju se rashodi priznati u trenutku nastanka, što čini priznavanje prihoda i rashoda podudarnim i usporedivim na razini razdoblja. Nastala razlika prihoda i rashoda je poslovni rezultat koji se unosi u financijsko izvješće – Račun prihoda i rashoda kao iskaz prihoda, rashoda i poslovnog rezultata ostvarenog u razdoblju poslovanja.

Sukladno čl. 50. Pravilnika propisano je obvezno prebijanje računa viška i manjka prihoda i to uključujući prenesena stanja iz ranijih godina s viškom ili manjkom tekuće godine.

2.4. Financijska imovina

Ova imovina priznaje se i mjeri sukladno navedenom Zakonu. Razvrstana je na : novac u banci i blagajni, depoziti, potraživanja za prihode poslovanja i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata potraživanja.

- Na temelju Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (N.N. 133/12. do 114/23.) donesena je Odluka o raspolaganju gotovim novcem tj. određen je blagajnički maksimum.
- Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod banke ili financijske institucije i evidentiraju se na teret konta 1211 i oni utječu samo na promjene na bilančnim pozicijama, nemaju utjecaj na račun prihoda i rashoda. Kamate po depozitima su prihodi.
- Potraživanja za prihode iskazuju se u skupini računa 16 i čine: potraživanja od kupaca i od imovine (kamata).

2.5. Zalihe

Zalihe se odnose na proizvedenu kratkotrajnu imovinu namijenjenu za obavljanje djelatnosti i odnosi se na izdavanje knjiga i vode se po nabavnoj vrijednosti, a priznaju se u rashode u trenutku stvarnog troška proizvodnje.

2.6. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja su stavke potraživanja (grupa računa 19) ili obveza (grupa računa 29) za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda ili rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima temeljem načela nastanka događaja.

2.7. Obveze

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Klasificiraju se prema namjeni i ročnosti i iskazuju se po načelu nastanka događaja. Obveze se iskazuju u skupini računa 2 i to: obveze za rashode i obveze za odgođeno plaćanje rashoda.

2.8. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori (razred 5 računskog plana neprofitnih organizacija) sadrže: osnivački ulog, revalorizacijske rezerve i rezultat poslovanja (višak/manjak).

2.9. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji za 2023. god. prezentirani su u Eurima sukladno Zakonu o uvođenju Eura kao službene valute u RH (N.N. 57/22 i 88/22).

2.10. Ugovorne obveze

Ugovorne obveze sadrže pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjavanje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i dr.).

2.11. Odgovornost za ustroj i zakonito poslovanje DHK

Sukladno čl. 8. ZoFP i RNPO-a, računovodstveni poslovi DHK su prikupljanje i obrada podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, priprema i vođenje poslovnih knjiga, priprema i sastavljanje financijskih izvještaja, te prikupljanje i obrada financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe.

Praćenje ostvarivanja prihoda i rashoda obavlja se putem 17 profitnih centara i to:

- | | |
|---|-------------------------------------|
| 1. DHK – SREDIŠNJICA | 10. ORK – ogranak Rijeka |
| 2. JAP- javna posudba knjiga | 11. OOS-ogranak Osijek |
| 3. KID- časopis knjiž. i dijete | 12. OZD-ogranak Zadar |
| 4. Tribina DHK | 13. OKC-ogranak Koprivnica |
| 5. MOST – časopis Most | 14. JHO-južno hrvatski ogranak |
| 6. REP- časopis Republika | 15. OSK-ogranak Sisačko moslavački |
| 7. ZKR – Zagrebački književni razgovori | 16. KZO- Krapinsko zagorski ogranak |
| 8. MKDHK – knjižnica DHK | 17. Splitski ogranak |
| 9. OPL - ogranak Pula | |

Zakonski zastupnik DHK odgovaran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova (čl. 11. st. 1. ZoFPiRNPO-a).

Vođenje računovodstvenih poslova sukladno čl.11. st.1. ZoFPiRNPO-a, DHK povjerila je Dubravki Jolić iz Zagreba, Mihanovićeve 38., te s kojom je sklopljen Ugovor o obavljanju računovodstvenih usluga, a koja ima odobrenje za obavljanje sporedne djelatnosti za računovodstvene i knjigovodstvene poslove.

3. BILJEŠKE UZ RAČUN PRIHODA I RASHODA ZA 2023. GOD.

3.1. PRIHODI

Prihodi u 2023. god. ostvareni su sukladno Financijskom planu za 2023. god. kojeg je donijela Skupština DHK. U 2023. god. ostvareni prihodi iznose 407.895,40 Eura što čini smanjenje za 0,08% u odnosu na 2022. godinu i strukturirani su:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2022.	2023.	
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga	32.518,68	29.405,31	90,43
2.	Prihodi od članarina	9.168,36	9.440,08	102,96
3.	Prihodi od imovine	1.680,14	1.933,97	115,11
4.	Prihodi od donacija	325.177,78	334.516,34	102,87
5.	Ostali prihodi	39.675,49	32.599,70	82,17
UKUPNO		408.220,45	407.895,40	99,92

3.1.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga bilježe pad za 9,57% u odnosu na 2022. god., i odnose se na prihode od prodaje robe 29.405,31 Eura.

3.1.2. Prihodi od članarina bilježe rast za 2,96% u odnosu na 2022. god., i iznose 9.440,08 Eura.

3.1.3. Prihodi od imovine (financijska imovina) ostvareni su u iznosu od 1.933,97 Eura i odnosi se na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju (7,57 Eura) i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (1.926,40 Eura).

3.1.4. Prihodi od donacija ostvareni su za 2,87% više nego u 2022. god. i strukturirani su:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2022.	2023.	
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od donacija iz proračuna	306.913,93	322.162,65	104,97
1.1.	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	208.699,05	217.502,28	104,22
1.2.	Prihodi od donacija iz proračunskih jedinica lokalne i područne samouprave	98.214,88	104.660,37	106,56
2.	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih org.	-	-	-
3.	Prihodi od trgovačkih društava	-	-	-
4.	Prihodi od građana i kućanstva	1.131,86	2.500,00	220,88
5.	Ostali prihodi od donacija	17.131,99	9.853,69	57,52
UKUPNO		325.177,78	334.516,34	102,87

3.1.5. Ostali prihodi u 2023. god. ostvareni su u iznosu od 32.599,70 Eura (u 2022. god. 39.675,49 Eura) i odnose se na prihode iz prošlih godina, prihodi od darovanih knjiga, časopisa i prihodi od viškova knjiga i časopisa. Ova bilančna pozicija bilježi pad za 17,83% u odnosu na 2022. godinu.

3.2. RASHODI

U 2023. god. ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 381.418,01 Eura, što je za 0,12% više u odnosu na 2022. god. i odnose se na slijedeće stavke:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2022.	2023.	
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za radnike	70.880,75	75.432,92	106,42
2.	Materijalni rashodi	293.413,76	298.971,67	101,89
3.	Rashodi amortizacije	3.037,76	3.807,22	125,33
4.	Financijski rashodi	1.908,56	2.760,41	144,63
5.	Donacije	9.290,60	299,70	3,23
6.	Ostali rashodi	2.446,74	146,09	5,97
UKUPNO		380.978,17	381.418,01	100,12

3.2.1. Rashodi radnika u 2023. godini

Red. br.	OPIS	2022.	Udio	2023.	Udio	Indeks 2023/2022
		Euri	%	Euri	%	
1.	Plaće za redovan rad	54.917,78	77,48	58.749,11	77,88	106,98
2.	Ostali rashodi (naknade i nagrade)	6.901,59	9,74	6.990,26	9,27	101,28
3.	Doprinosi na plaće	9.061,38	12,78	9.693,55	12,85	106,98
UKUPNO		70.880,75	100,00	75.432,92	100,00	106,42
Broj zaposlenih		3	XXX	3	XXX	100,00

U 2023. god. ostvareni rashodi za bruto plaće povećani su za 6,42 % uz isti broj zaposlenih, dok neto plaće bilježe rast od 6,98% u odnosu na 2022. god.

3.2.2. Materijalni rashodi

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 2023/2022
		2022.	2023.	
1.	Naknade troškova radnicima	2.542,30	2.636,25	103,70
2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima (službeni putevi)	13.951,42	16.528,41	118,47
3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	89.860,11	114.299,37	127,20
4.	Rashodi za usluge	57.603,95	55.985,16	97,19
5.	Rashodi za materijal i energiju	73.089,13	60.887,36	83,31
6.	Ostali nespomenuti mater. rashodi	56.366,85	48.635,12	86,28
UKUPNO		293.413,76	298.971,67	101,89

U 2023. godini materijalni rashodi rasli su za 1,89 % zbog znatnog rasta rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa.

3.2.2.1. Naknada troškova radnicima bilježi rast u 2023.godini za 3,70% i odnosi se na prijevoz radnika na posao i s posla i iznose 2.636,25 Eura.

3.2.2.2. Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima ostvareni su u iznosu od 16.528,41 Eura ili 18,47% više nego u 2022. god.

3.2.2.3. Naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa u 2023. god. ostvarene su u iznosu od 114.299,37 Eura ili 27,20% više nego u 2022. god. i odnosi se na: naknade za obavljanje aktivnosti 86.396,68 Eura, troškovi službenog puta 785,00 Eura i ostale naknade (nagrade) 27.117,69 Eura.

3.2.2.4. Struktura rashoda za usluge

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2022.	2023.	
1	2	3	4	5
1.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	6.458,56	6.056,82	93,78
2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	12.993,16	2.727,37	20,99
3.	Usluge promidžbe i informiranja	0	1.969,95	-
4.	Komunalne usluge	1.270,56	1.699,51	133,76
5.	Zakupnine i najamnine	5.839,14	5.851,39	100,21
6.	Intelektualne i osobne usluge	18.660,69	22.030,20	118,06
7.	Računalne usluge	3.309,97	6.563,68	198,30
8.	Ostale usluge	9.071,87	9.086,24	100,16
	UKUPNO	57.603,95	55.985,16	97,19

U 2023. god. rashodi za usluge bilježe pad za 2,81 % u odnosu na 2022. god.

3.2.2.5. Rashodi za materijal i energiju u 2023. god. ostvareni su u iznosu od 60.887,36 Eura što čini smanjenje od 16,69% a zbog znatnog smanjenja troškova materijala i sirovina.

3.2.2.6. Ostali nespomenuti materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 48.635,12 Eura ili 13,72% niže nego u 2022. god., a odnose se na: premije osiguranja 1.372,70 Eura, reprezentacija 10.812,11 Eura, članarine 725,00 Eura i ostali rashodi 35.725,31 Eura.

3.2.3. Rashodi amortizacije

U 2023. godini povećani su rashodi amortizacije za 25,33%, i iznose 3.807,22 Eura (u 2022. god. 3.037,76 Eura). Obračun amortizacije izvršen je po linearnoj metodi koristeći propisane godišnje stope otpisa kako su navedene u računovodstvenim politikama Bilješka 2.2. ovog Izvješća.

3.2.4. Financijski rashodi

U 2023. god. financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 2.760,41 Eura i rasli su 44,63% u odnosu na 2022. godinu zbog povećanja bankarskih usluga i ostalih nespomenutih financijskih rashoda.

3.2.5. Rashodi donacija

Ovi rashodi ostvareni su u 2023. god. u iznosu od 299,70 Eura što je smanjenje za 30 puta i odnose se na tekuće donacije.

3.2.6. Ostali rashodi

Ovi rashodi ostvareni su u 2023. god. u iznosu od 146,09 Eura ili 17 puta niže, a odnose se na otpisana potraživanja.

3.3. RAZLIKA – Višak prihoda nad rashodima

Pozitivna razlika između prihoda i rashoda u iznosu od 26.477,39 Eura ostvarena u 2023. god. kao višak prihoda nad rashodima, povećava preneseni višak prihoda iz 2022. god. sa 397.717,54 Eura na 424.194,93 Eura.

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

4.1. AKTIVA (IMOVINA)

U 2023. godini aktiva (imovina) je ostvarena u iznosu od 1.224.156,47 Eura ili 48,57% više nego 2022. god. i sastoji se od :

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2022.	2023.	
1	2	3	4	5
1.	Dugotrajna nefinancijska imovina	264.906,22	319.804,44	120,72
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	-	-	-
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	11.827,06	9.445,28	79,86
1.3.	Ostale pohranjene vrijednosti (umjetničke slike)	17.423,05	17.423,01	100,00
1.4.	Sitni inventar	-	-	-
1.5.	Proizvedena kratkotrajna imovina	235.656,11	292.936,15	124,31
2.	Financijska imovina	559.031,66	904.352,13	161,77
2.1.	Novac u banci i blagajni	553.734,69	877.581,72	158,48
2.2.	Depoziti i jamčevine	2.267,97	17.452,21	769,51
2.3.	Potraživanja za prihode	2.139,76	5.977,39	279,35
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	889,24	3.340,81	375,69
UKUPNO (1. + 2.)		823.937,88	1.224.156,57	148,57

4.1.1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

Dugotrajna proizvedena imovina u 2023. god. ostvarena je u iznosu od 9.445,28 Eura (u 2022. god. 11.827,06 Eura) ili 20,14% niže i strukturirana je :

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2022.	2023.	
1	2	3	4	5
1.	Postrojenja i oprema	74.638,66	75.839,11	101,61
1.2.	Uredska oprema i namještaj	45.889,57	47.090,04	102,62
1.3.	Komunikacijska oprema	15.488,62	15.488,67	100,00
1.4.	Oprema za održavanje i zaštitu	13.260,47	13.260,40	100,00
2.	Nematerijalna proizvedena imovina	3.475,74	3.700,68	106,47
2.1.	Ulaganje u računalnu opremu	3.475,74	3.700,68	106,47
3.	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	(66.287,34)	(70.094,51)	105,74
UKUPNO (1 + 2 - 3)		11.827,06	9.445,28	79,86

4.1.1.3. Ostale pohranjene vrijednosti – djela likovnih umjetnika

U 2023. god. ova nefinancijska imovina ostvarena je u iznosu 17.423,01 Eura (u 2022. god. 17.423,05 Eura) što znači da nije bilo promjene, a odnosi se na pohranjena djela likovnih umjetnika (slike).

4.1.1.4. Sitni inventar

U 2023. god. ova nefinancijska imovina ostvarena je u iznosu od 12.301,43 Eura (u 2022. god. 11.596,92 Eura) što znači da je ostvareno povećanje od 6,07%, a ispravak vrijednosti izvršen je u cijelosti, tako da sitni inventar u uporabi kao bilančna stavka iznosi 0,00 Eura.

Na dan 31.12.2023. godine ukupna nefinancijska imovina DHK ima sljedeću strukturu:

1.	Nabavna vrijednost	389.898,95
2.	Otpisana vrijednost	(70.094,51)
3.	<u>Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine</u>	<u>319.804,44</u>

U 2023. godini bilo je **povećanje** dugotrajne nefinancijske imovine tj. nabavljena je računalna oprema i uredski materijal za 1.425,50 Eura i zalihe knjiga za 57.280,04 Eura, a **smanjenje** dugotrajne nefinancijske imovine izvršeno je kroz redoviti obračun amortizacije za 3.807,22 Eura.

4.1.1.5. Proizvedena kratkotrajna imovina (zalihe)

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2022.	2023.	
1	2	3	4	5
1.5.1.	Proizvodnja i proizvodi	235.656,11	292.936,15	124,31
1.5.1.1.	Proizvodnja u tijeku	7.096,42	8.398,51	118,35
1.5.1.2.	Gotovi proizvodi	228.559,69	284.537,64	124,49
UKUPNO		235.656,11	292.936,15	124,31

4.1.2.1. Struktura novčanih sredstava u 2023. god.

OPIS	Godina		Indeks 2023/2022
	2022.	2023.	
1. Novac na računima banaka	553.730,31	877.578,82	158,48
2. Novac u blagajni	4,38	2,90	66,21
UKUPNO	553.734,69	877.581,72	158,48

U 2023. godini došlo je do povećanja novčane mase za 58,48% u odnosu na 2022. godinu.

4.1.2.2. Potraživanja za jamčevine i predujmove

U 2023. godini ova potraživanja ostvarena su u iznosu od 17.452,21 Eura i odnose se na jamčevni prilozi (1.394,08 Eura) i potraživanja za porez na dodanu vrijednost (16.058,13 Eura).

4.1.2.3. Potraživanja za prihode

Ova bilančna pozicija u 2023. godini ostvarena je u iznosu od 5.977,39 Eura ili 179,35% više u odnosu na 2022. god. i odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 4.352,44 Eura i potraživanja za članarine 1.624,95 Eura.

4.1.2.4. Rashodi budućeg razdoblja

Ova bilančna pozicija u 2023. godini ostvarena je u iznosu od 3.340,81 Eura, i odnosi se na plaćene troškove budućeg razdoblja (pretplate, premije osiguranja i dr.) u iznosu od 972,81 Eura i na nedospjele naplate prihoda u iznosu od 2.368,00 Eura.

4.2. PASIVA (OBVEZE I VLASTITI IZVORI)

U 2023. godini ostvarena je pasiva u iznosu od 1.224.156,57 Eura i strukturirana je na:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 2023/2022
		2022.	2023.	
1	2	3	4	5
1.	OBVEZE (1.1. + 1.2.)	407.545,02	781.286,30	191,71
1.1.	Obveze za rashode	132.009,68	260.962,38	197,68
1.1.1.	Obveze za radnike	5.273,87	5.742,15	108,88
1.1.2.	Obveze za materijalne rashode	697,19	6.960,79	998,41
1.1.2.1.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	-	1.530,87	-
1.1.2.2.	Dobavljači	697,19	5.429,92	778,83
1.1.3.	Ostale obveze	126.038,62	248.259,44	196,97
1.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja	275.535,34	520.323,92	188,84
2.	VLASTITI IZVORI	416.392,83	442.870,27	106,36
2.1.	Vlastiti izvori	18.675,29	18.675,34	100,00
2.2.	Višak prihoda	397.717,54	424.194,93	106,66
	UKUPNO (1 + 2)	823.937,85	1.224.156,57	148,57

U 2023. god. povećane su obveze za 91,71% u odnosu na 2022. god. i iznose 781.286,30 Eura od čega 33,40% se odnosi na obveze za rashode, 66,60% na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja. Vlastiti izvori u 2023. god. ostvareni su za 6,36% više nego u 2022. god.

4.2.1.2. Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja

Ova bilančna stavka u 2023. god. iznosi 520.323,92 Eura, a odnosi se na kolektivno ostvarivanje prava na naknadu za javnu posudbu koju DHK dobiva od Ministarstva kulture i medija RH u iznosu od 500.000,00 Eura i biti će isplaćena u 2024. godini autorima sukladno Odluci DHK, a što će biti objavljeno na mrežnim stranicama DHK u godišnjem izvješću o transparentnosti za 2023. god. do 31. kolovoza 2024. godine, a 18.658,97 Eura odnosi se na unaprijed plaćene prihode i 1.664,95 Eura na obračun članarina.

4.3. RAZLIKA (VLASTITI IZVORI – VIŠAK PRIHODA)

U 2023. god. ostvareni su vlastiti izvori u iznosu od 442.870,27 Eura, a sastoji se od viška prihoda u iznosu od 424.194,93 Eura i vlastitih sredstva osnivača od 18.675,34 Eura.

5. BILJEŠKE UZ NOVČANI TIJEK U 2023. GOD.

Red. broj	OPIS	Novčani primici	Novčani izdaci
I	Saldo 01.01.2023.	553.734,68	-
II	IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	1.045.163,38	721.316,34
1.	Ukupni novčani primici (I+II)	1.598.898,06	-
2.	Ukupni novčani izdaci	-	721.316,34
	NOVAC na dan 31.12.2023. (1 minus 2)	877.581,72	
	POVEĆANJE NOVCA u 2023.	(+) 323.847,04	

6. BILJEŠKA O OBVEZI REVIZIJE UVIDA U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov. br. 121/14. i 114/22) članak 32. stekli su se uvjeti da DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA iz ZAGREBA podliježe revizijskom uvidu za 2023. god. koji se obavlja sukladno Izmijenjenom MSU 2400 (Međunarodni standard za angažmane uvida).

7. ODGOVORNOST ZA NEOVISNOST RADA REVIZORA

Sukladno članku 48. i 49. Zakona o reviziji (N.N. 127/17), ispunjeni su propisani uvjeti o neovisnosti u radu revizora za obavljenu reviziju uvida u financijske izvještaje za 2023. god. na Udruzi DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA.

8. NAKNADA REVIZORA

Ugovorena naknada revizijskih usluga za 2023. god. je 1.200,00 Eura uvećano za PDV.

9. PRIHODI IZ SREDSTAVA EUROPSKE UNIJE

DRUŠTVO HRVATSKIH KNJIŽEVNIKA – neprofitna organizacija u tijeku 2023. god. nije ostvarila prihode iz sredstava Europske unije.

10. SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

Na temelju Izvješća odvjetničkog ureda Ranko Pelicarić i Goran Smerdel od 31.01.2024. god. u 2023. god. DHK vodi tri sudska spora od kojih dva kao tuženik ukupne tužene svote 510.643,40 Eura za zakupninu poslovnog prostora i kao tužitelj vodi jedan spor sa pet stranaka na tuženu svotu od 143.773,18 Eura za izvršena ulaganja u prostor, po tužbi od 30.11.2016. god. U ovom trenutku nije moguće procijeniti ishod ovih parničnih postupaka, jer je provedeno pripremno ročište i prvo ročište za glavnu raspravu, a još uvijek nije određen termin nastavka glavne rasprave, kao i provođenje financijskog vještačenja.

11. BILJEŠKA O DOGAĐAJIMA NAKON DATUMA BILANCE

U razdoblju od 1.1.2024. pa do dana izrade financijskih izvještaja za 2023. godinu, Udruga DHK nije imala nikakvih poslovnih događaja koji bi utjecali na promjenu financijskih izvještaja za 2023. godinu tj. za prilagodbe ili objave u financijskim izvještajima na kojima je izvršen uvid.

12. BILJEŠKA O SAMOPROCJENI FUNKCIONIRANJA SUSTAVA FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

DHK je, sukladno čl. 7. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrole te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (N.N. 119/15 i 134/22), obavezan izraditi do 31. ožujka 2024. god. SAMOPROCJENU UČINKA POSLOVANJA za 2023. god., a koja se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Navedeni Upitnik DHK je izradila i dužna ga je čuvati 7 godina u svojoj arhivi. DHK je sačinio navedeni Upitnik i isti je predan revizoru na uvid.

13. BILJEŠKA O ODOBRENJU I OBJAVI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje za 2023. godinu, Upravni odbor Društva hrvatskih književnika na 10. sjednici održanoj 29. veljače 2024. god. usvojio je i odobrio njihovu objavu i o tome je donesena Odluka. Navedeni financijski izvještaji za 2023. godinu predani su 29.02.2024. god. u FINA-u u zakonskom roku radi objave.

U Zagrebu, 29. veljače 2024. god.

Odgovorna osoba



Mr. Hrvoja Mihanović-Salopek
Hrvoja Mihanović-Salopek - predsjednica