Financijsko izvještavanje u sustavu neprofitnog računovodstva

Klečina, Nikolina

Master's thesis / Diplomski rad

2018

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Pula / Sveučilište Jurja Dobrile u Puli**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:137:928053

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-28**

Image not found or type unknown

Repository / Repozitorij:

Digital Repository Juraj Dobrila University of Pula

zir.nsk.hr

Image not found or type unknown

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
«Dr. Mijo Mirković»

NIKOLINA KLEČINA

FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE U SUSTAVU NEPROFITNOG RAČUNOVODSTVA

Diplomski rad

Pula, 2018.

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
«Dr. Mijo Mirković»

NIKOLINA KLEČINA

FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE U SUSTAVU NEPROFITNOG RAČUNOVODSTVA

Diplomski rad

JMBAG: 0303035746, redovni student
Studijski smjer: Financijski management

Predmet: Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija

Znanstveno područje: Društvene znanosti
Znanstveno polje: Ekonomija
Znanstvena grana: Računovodstvo

Mentorica: izv. prof. dr. sc. Ksenija Černe

Pula, rujan 2018.

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, dolje potpisana **Nikolina Klečina,** kandidatkinja za magistra poslovne ekonomije (financijski management) ovime izjavljujem da je ovaj Diplomski rad rezultat isključivo mojega vlastitog rada, da se temelji na mojim istraživanjima te da se oslanja na objavljenu literaturu kao što to pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da niti jedan dio Diplomskog rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz kojega necitiranog rada, te da ikoji dio rada krši bilo čija autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za koji drugi rad pri bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili radnoj ustanovi.

Student:

U Puli, 24. 09. 2018. _____

IZJAVA O KORIŠTENJU AUTORSKOG DJELA

Ja, **Nikolina Klečina** dajem odobrenje Sveučilištu Jurja Dobrile u Puli, kao nositelju prava iskorištavanja, da moj diplomski rad pod nazivom: **Financijsko izvještavanje u sustavu neprofitnog računovodstva** koristi na način da gore navedeno autorsko djelo, kao cjeloviti tekst trajno objavi u javnoj internetskoj bazi Sveučilišne knjižnice Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli te kopira u javnu internetsku bazu završnih radova Nacionalne i sveučilišne knjižnice (stavljanje na raspolaganje javnosti), sve u skladu s Zakonom o autorskom pravu i drugim srodnim pravima i dobrom akademskom praksom, a radi promicanja otvorenoga, slobodnoga pristupa znanstvenim informacijama.

Za korištenje autorskog djela na gore navedeni način ne potražujem naknadu.

Potpis:

U Puli, 24. 09. 2018. _____

SADRŽAJ

UVOD 1

1. NEPROFITNE ORGANIZACIJE 3

1.1. Definicija, obilježja i specifičnosti neprofitnih organizacija 3

1.2. Vrste neprofitnih organizacija 4

1.3. Upravljanje, financiranje i planiranje u neprofitnim organizacijama 7

1.3.1. Proces upravljanja u neprofitnim organizacijama 7

1.3.2. Izvori financiranja u neprofitnim organizacijama 7

1.3.3. Proces planiranja u neprofitnim organizacijama 10

2. POSLOVANJE NEPROFITNIH ORGANIZACIJA 12

2.1. Regulatorni okvir poslovanja neprofitnih organizacija 12

2.2. Registar neprofitnih organizacija 13

2.2.1. Upis u Registar neprofitnih organizacija i popunjavanje RNO obrasca 15

2.2.2. Promjena podataka i popunjavanje obrasca RNO-P 21

2.2.3. RNO broj 23

3. RAČUNOVODSTVO NEPROFITNIH ORGANIZACIJA 26

3.1. Računovodstvena načela i poslovi 26

3.2. Knjigovodstveni sustavi u neprofitnom računovodstvu 27

3.3. Poslovne knjige jednostavnog knjigovodstva 28

3.4. Poslovne knjige dvojnog knjigovodstva 30

3.5. Sadržaj i primjena računskog plana neprofitnih organizacija 31

3.5.1. Nefinancijska imovina – razred 0 33

3.5.2. Financijska imovina – razred 1 34

3.5.3. Obveze – Razred 2 35

3.5.4. Prihodi – razred 3 35

3.5.5. Rashodi – razred 4 36

3.5.6. Vlastiti izvori – razred 5 36

3.5.7. Izvanbilančni zapisi – razred 6 37

3.6. Stope amortizacije 37

4. FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE U NEPROFITNOM RAČUNOVODSTVU 38

4.1. Obveznici financijskog izvještavanja 39

4.1.1. Prekršajne i kaznene odredbe kod neprofitnih organizacija 40

4.2. Financijsko izvještavanje u sustavu jednostavnog knjigovodstva 43

4.2.1. Izvještaj o primicima i izdacima – Obrazac G-PR-IZ-NPR 44

4.3. Financijsko izvještavanje u sustavu dvojnog knjigovodstva 46

4.3.1. Bilanca – Obrazac BIL-NPF 47

4.3.2. Izvještaj o prihodima i rashodima – Obrazac PR-RAS-NPF 47

4.3.3. Bilješke uz financijske izvještaje 50

4.4. Financijsko izvještavanje u slučaju statusnih promjena 51

4.5. Izjava o neaktivnosti 52

4.6. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava 54

4.6.1. Obveznici sastavljanja izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava 54

4.6.2. Izgled i sadržaj izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava 56

4.6.3. Razlika financijskih izvještaja i izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava 57

4.7. Revizija financijskih izvještaja 58

4.7.1. Obveznici uvida i revizije financijskih izvještaja 58

4.7.2. Revizorsko izvješće 60

ZAKLJUČAK 63

SAŽETAK 65

SUMMARY 66

LITERATURA 67

POPIS SLIKA 69

POPIS PRILOGA 70

UVOD

Pojam neprofitnih organizacija nije toliko prisutan u odnosu na profitne organizacije. Iz razloga što poimanje neprofitnog sektora nije toliko rasprostranjeno o njemu se ni ne zna koliko o profitnom sektoru. Upravo zbog toga je i odabrana tema ovog diplomskog rada „Financijsko izvještavanje u sustavu neprofitnog računovodstva“ kako bi se kroz sam rad upoznalo i približilo poslovanje i funkcioniranje neprofitnih organizacija, stavljajući osobit naglasak na financijske izvještaje neprofitnih organizacija i proces izvještavanja.

Rad je podijeljen na četiri poglavlja koja se međusobno nadopunjuju i samim time daju cjelovitu sliku o neprofitnom sektoru i neprofitnim organizacijama. Prvo poglavlje uvod je u neprofitne organizacije. Kroz njega će se definirati što su to neprofitne organizacije, koja su njihova glavna obilježja i specifikacije. Zatim, prikazat će se podjela neprofitnih organizacija, te objasniti temeljna razlika između državnih i nevladinih neprofitnih organizacija. Kroz proces upravljanja, financiranja te planiranja dobit će se detaljna slika što su to zapravo neprofitne organizacije. Sljedeće poglavlje usmjereno je na poslovanje neprofitnih organizacija. Kroz njega obradit će se pravni i zakonski okvir poslovanja neprofitnih organizacija. Objasnit će se Registar neprofitnih organizacija kao središnji izvor podataka o neprofitnoj organizaciji, sama procedura upisa u Registar te RNO broj. Shodno navedenom prikazano je popunjavanje RNO obrasca, te promjena podataka i popunjavanje RNO-P obrasca. Treće poglavlje obuhvaća računovodstvo neprofitnih organizacija. U ovom poglavlju detaljnije će se objasniti koja su to računovodstvena načela i poslovi, te knjigovodstveni sustavi u neprofitnim organizacijama. Kako u neprofitnom računovodstvu razlikujemo dva temeljna knjigovodstva: sustav jednostavnog knjigovodstva i sustav dvostavnog (dvojnog) knjigovodstva, tako postoje i različite poslovne knjige za svaki od navedenih sustava knjigovodstva. Kroz rad je dana njihova podjela te je objašnjena i slikovno prikazana svaka podjela zasebno. Važan element računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija čini računski plan. Računski plan za neprofitne organizacije nalazi se u prilozima ovoga rada, te je svaki od šest razreda računskog plana opisan u radu. Četvrto poglavlje, ujedno i središnji dio ovog rada, vezan je za financijsko izvještavanje u neprofitnim organizacijama. Definirano je tko su to obveznici financijsko izvještavanja prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Sustav izvještavanja kod neprofitnih organizacija možemo podijeliti na financijsko izvještavanje u sustavu jednostavnog knjigovodstva, te financijsko izvještavanje u sustavu dvojnog knjigovodstva. Navedeni sustavi izvještavanja objašnjeni su, te pod prilozima ovoga rada možemo pronaći odgovarajuće obrasce koji su potrebni prilikom izvještavanja. Važnu ulogu kod financijskog izvještavanja ima i revizija financijskih izvještaja. Kroz rad definirat će se tko su obveznici revizije financijskih izvještaja prema Zakonu o reviziji, objasniti koja je uloga revizora, te sadržaj revizorskih izvješća.

Svrha ovog rada je definirati što je to i na koji način funkcionira neprofitni sektor, a cilj je napraviti posebni osvrt na financijsko izvještavanje u sustavu neprofitnog računovodstva. U okviru ovoga rada primijenjene su sljedeće znanstvene metode: metoda analize, metoda sinteze, deskriptivna i kompilacijska metoda.

1. NEPROFITNE ORGANIZACIJE

1.1. Definicija, obilježja i specifičnosti neprofitnih organizacija

Pod pojmom neprofitnih organizacija podrazumijevamo one organizacije čiji primarni cilj nije ostvarenje profita, već se njihovo djelovanje bazira na pružanju usluga društvu te zadovoljenje javnog interesa. Također, potrebno je istaknuti kako će određene neprofitne organizacije tijekom svog djelovanja ostvariti profit, ali bitno je naglasiti da se taj profit ne stječe radi vlastitog dobitka niti poradi dobitka drugih članova.

U Republici Hrvatskoj pojam „neprofitna organizacija“ nema određenu zakonsku osnovicu. Sam pojam neprofitna predstavlja nam glavnu karakteristiku neprofitnih organizacija, a to je da ovakva vrsta organizacije ne posluje radi ostvarivanja profita. Profit koji ostvari neprofitna organizacija služi isključivo za unapređenje i razvoj, odnosno reinvestiranje natrag u organizaciju, te se ne koristi se za privatne svrhe pojedinca ili članova organizacije.

Kod neprofitnih organizacija stvara se odnos bez neposredne tržišne veze s korisnicima usluga/dobara. Korisnici bez naknade primaju određene usluge/dobra koje nudi neprofitna organizacija, što zapravo znači da korisnici ne plaćaju u novcu ili nekoj drugoj vrijednosti primljene usluge/dobra od neprofitne organizacije. (Vašićek, 2016)

Razlog osnivanja neprofitnih organizacija je prvenstveno ispunjavanje društvenih potreba te općeg interesa pojedinca, grupe ljudi, te šire društvene zajednice pri čemu se ne ostvaruje profit kao što je prethodno navedeno. Cilj neprofitnih organizacija nije stjecanje profita, već on ima daleko širu sliku. Sami ciljevi neprofitnih organizacija su usmjereni na pružanje određenih dobara ili usluga bez naknade široj društvenoj zajednici, te zadovoljenje potreba korisnika tih dobara/usluga koje nudi neprofitna organizacija. U svom poslovanju neprofitne organizacije nastoje kontinuirano biti u tijeku sa novim načinima kako služiti svojim korisnicima, te kako podići vrijednost svojih postojećih usluga i dobara.

Pojmove koje često vežemo kako za neprofitne organizacije tako i za neprofitni sektor su dobročinstvo, filantropija, volontiranje te donacije. (Anheier, 2005)

1.2. Vrste neprofitnih organizacija

Neprofitne organizacije mogu se podijeliti u dvije osnovne skupine s osnova vlasništva, osnivača ili osnivačkih prava: (Vašiček, 2016)

- **Državne neprofitne organizacije** *(engl. governmental non-profit organizations)* ili javne neprofitne organizacije *(engl. private non-profit organizations)*
- **Nevladine (nedržavne) neprofitne organizacije** *(engl. non-governmental non-profit organizations)* ili privatne neprofitne organizacije *(engl. private non-profit organizations)*

Spomenuta klasifikacija neprofitnih organizacija shematski je prikazana na Slici 1.

Slika 1. Podjela neprofitnih organizacija



Izvor: Izrada autora prema Vašiček, D., Vašiček, V. (2016), Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, EFRI, Rijeka, str. 11.

U Hrvatskoj je bila prisutna velika dilema kada je u pitanju bilo razgraničenje neprofitnih organizacija. Razlog navedenog su specifični uvjeti koji su postojali kod nas unazad zadnjih nekoliko godina, a oni se očituju kroz promjenu zakonodavnih okvira, prestrukturiranje javne vlasti, promjena načina, izvora te uvjeta financiranja i slično. U Zakonu o proračunu (Narodne novine 96/03, 87/08, 136/12, 15/15) definiran je pojam proračunskog korisnika na temelju čega su se uspostavili čvrsti temelji za razgraničenje neprofitnih organizacija na državne i nedržavne (nevladine) neprofitne organizacije.

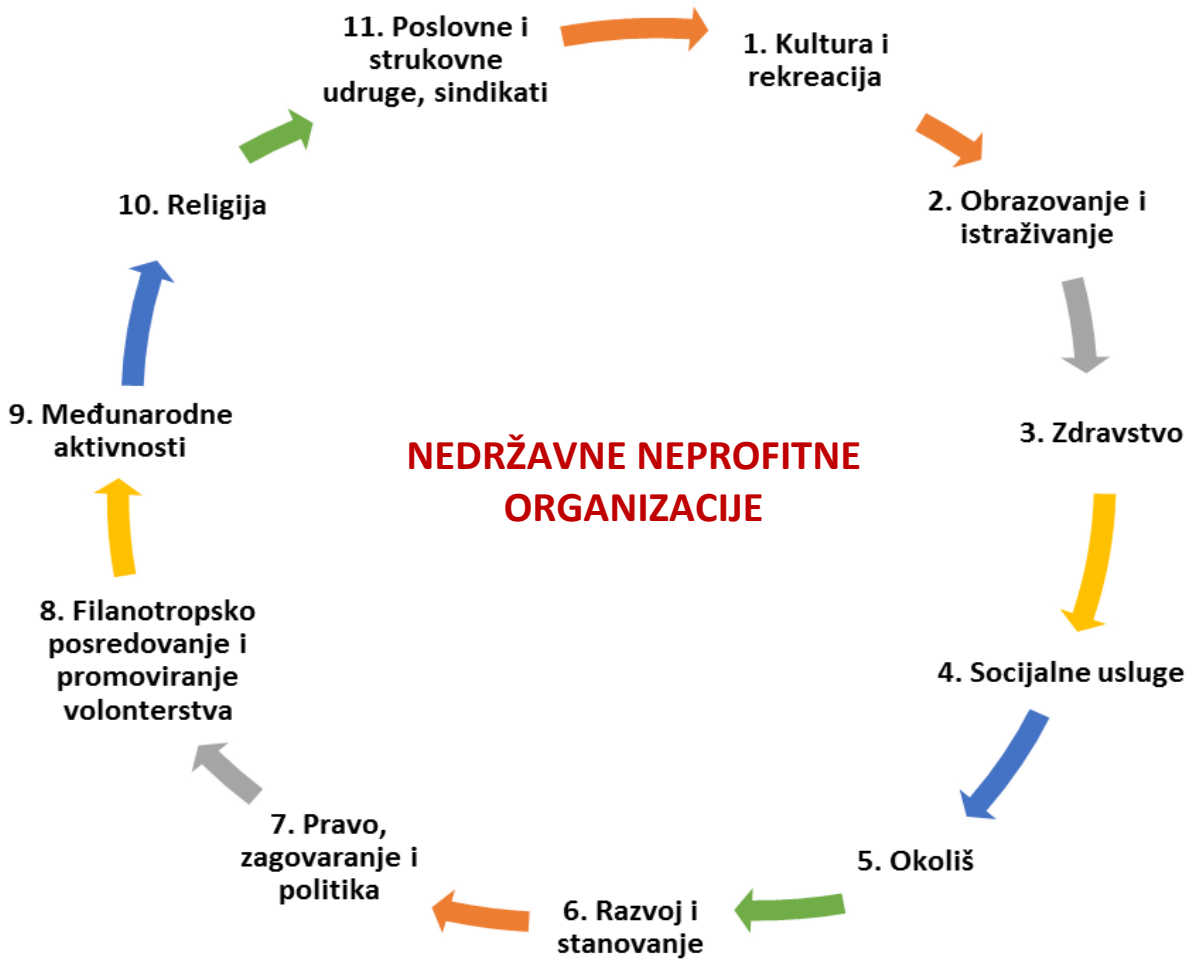
Da bi se izbjegle određene nedoumice oko podjela neprofitnih organizacija na državne (korisnici proračuna) i nevladine (nedržavne) neprofitne organizacije formiran je Registar korisnika proračuna i Registar neprofitnih organizacija. U Zakonu o proračunu (Narodne novine 96/03, 87/08, 136/12, 15/15) navedeno je da Registar korisnika proračuna i izvanproračunskih korisnika je dužno ustrojiti Ministarstvo financija za korisnike proračuna središnje države te za sve korisnike proračuna jedinice lokalne područne samouprave. Prema Pravilniku o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su državna tijela, ustanove, vijeća manjinske samouprave, proračunski fondovi te mjesne samouprave čiji se rashodi za zaposlene i/ili materijalni rashodi osiguravaju u proračunu, dok su izvanproračunski korisnici državnog proračuna i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izvanproračunski fondovi, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima država odnosno jedinica lokalne i područne (lokalne) samouprave imaju odlučujući utjecaj na upravljanje.

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), Registar neprofitnih organizacija dužno je ustrojiti Ministarstvo financija. U Registar neprofitnih organizacija upisuju se sve nevladine organizacije te potom unose opće podatke kao što su naziv organizacije, matični broj, OIB (osobni identifikacijski broj), račun, adresa, statističke podatke, kontakt podatke, te podatke relevantne za bazu financijskih izvještaja.

Sredstva koja su potrebna državnim neprofitnim organizacijama za obavljanje njihove djelatnosti osigurana su od strane države, te njih uglavnom čine proračunski korisnici. Nedržavne neprofitne organizacije financiraju se članarinama, donacijama, dotacijama, pružanjem usluga, a osnivaju ih fizičke ili pravne osobe.

Prema djelatnosti i ciljanoj skupini korisnika nedržavne neprofitne organizacije klasificiraju se u nekoliko skupina koje su shematski prikazane na Slici 2. u daljnjem nastavku teksta.

Slika 2. Klasifikacija nedržavnih neprofitnih organizacija



Izvor: Izrada autora prema Vašiček, D., Vašiček, V. (2016), *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija,* EFRI, Rijeka, str. 6.

1.3. Upravljanje, financiranje i planiranje u neprofitnim organizacijama

1.3.1. Proces upravljanja u neprofitnim organizacijama

Upravljanje neprofitnom organizacijom je uspješno kada se posjeduju određene karakteristike menadžerskog upravljanja. Uspješno upravljanje neprofitnom organizacijom znači biti u toku sa svakodnevnim izazovima okruženja. Dinamična i neizvjesna okolina zahtijeva kontinuirano upravljanje i rukovođenje neprofitnom organizacijom.

Proces upravljanja moguće je podijeliti na sljedeća četiri potprocesa (Žager et.al., 2007):

1. Planiranje, odnosno utvrđivanje ciljeva poduzeća te rezultata pomoću kojih se mogu predvidjeti ostali ciljevi
2. Odlučivanje, odnosno dio upravljanja koji je orijentiran na kraći rok i pomoću kojega se precizno utvrđuju poželjni rezultati
3. Rukovođenje kojim se osigurava efikasnost provedbe odluka
4. Kontrola nad ostvarivanjem predviđenih rezultata i ciljeva

1.3.2. Izvori financiranja u neprofitnim organizacijama

Kod neprofitnih organizacija značajnu ulogu ima novac, premda novac kao takav nikad ne bi trebao postati primarni cilj djelovanja neke neprofitne organizacije. Novac se za neprofitne organizacije smatra kao iznimno značajno sredstvo za postizanje njihovih ciljeva. Neprofitne organizacije koriste se brojnim strategijama kako bi prikupile financijska sredstva koja su potrebna za obavljanje djelatnosti. Osigurana financijska sredstva donose brojne pozitivne ishode neprofitnoj organizaciji kao što su održivost, dugoročno ostvarenje ciljeva organizacije, te likvidnost i solventnost poduzeća. Međutim, problem pronalaska ili nedostatak financijskih sredstava može neprofitnoj organizaciji donesti broje nepogodnosti za daljnje poslovanje. Slijedom navedenog često dolazi do sukoba između članova organizacije što naposljetku može dovesti i do prestanka postojanja organizacije. Neprofitne organizacije sredstva koja su im potrebna za obavljanje njihove djelatnosti mogu pribavljati iz različitih izvora što je prikazano u daljnjem nastavku na Slici 3.

Slika 3. Izvori financiranja nevladinih neprofitnih organizacija



Izvor: Izrada autora prema Vašiček, D., Vašiček, V. (2016), *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija,* EFRI, Rijeka, str. 96.

Članarine ili pak pojedinačni ulozi su najčešće varijante kada govorimo o financiranju od osnivača i iz članarina. Donacije su oblik financiranja iz proračuna koje se nalaze na rashodima proračuna. Sukladno vladinim politikama, one se temelje na odlukama Vlade ili ministarstava, te shodno tome se dodjeljuju sredstva za određene koje su udruge prijavile. Kod neprofitnih organizacija koje se financiraju iz proračuna, bilo to u potpunosti ili jednim dijelom, mogu se javiti određeni problemi poput prevelike orijentiranosti na proračunska sredstva što može uzrokovati nemotiviranosti za pronalaženje alternativnih izvora sredstava. No problem koji je još teže riješiti je birokratiziranost koja može uzrokovati neracionalno trošenje sredstava, smanjiti inovativnost te pronalaženje novih načina djelovanja i financiranja. Financiranje iz donacija se može primiti u novcu, stvarima, pravima te uslugama. Donacije se mogu primiti od domaćih i inozemnih donatora, te donatori mogu biti fizičke i pravne osobe. Financiranje iz vlastiti izvora, odnosno samofinanciranje, javlja se kao uzrok nedostataka sredstava iz proračuna ili iz donacija. Samofinanciranje neprofitnih organizacija se može provoditi kroz različite metode poput članarina, naplaćivanja

usluga, korištenje materijalne imovine (npr. iznajmljivanje prostora), prodaja proizvoda koje su napravili sami korisnici ili koje su dobili od donatora. Kao nov izvor financiranja javlja se društveno poduzetništvo. Prilikom traženja izvora financiranja neprofitne organizacije prolaze kroz proces transformacije iz tradicionalnih neprofitnih organizacije u organizacije koje ostvaruju prihode te na taj način postaju društvena poduzeća. Posljednji izvor financiranja neprofitnih organizacija čine ostali izvori, u koji može ubrojiti zaduživanje. Neprofitna organizacija koja koristi zaduživanje kao izvor financiranja može se zadužiti kod kreditnih institucija, trgovačkih društava, fizičkih osoba. Također, kao ostali izvori financiranja mogu se pojaviti sredstva dobivena iz prodaje imovine, povećanje imovine kao produkt dobrog upravljanja imovinom i slično. (Vašićek, 2016)

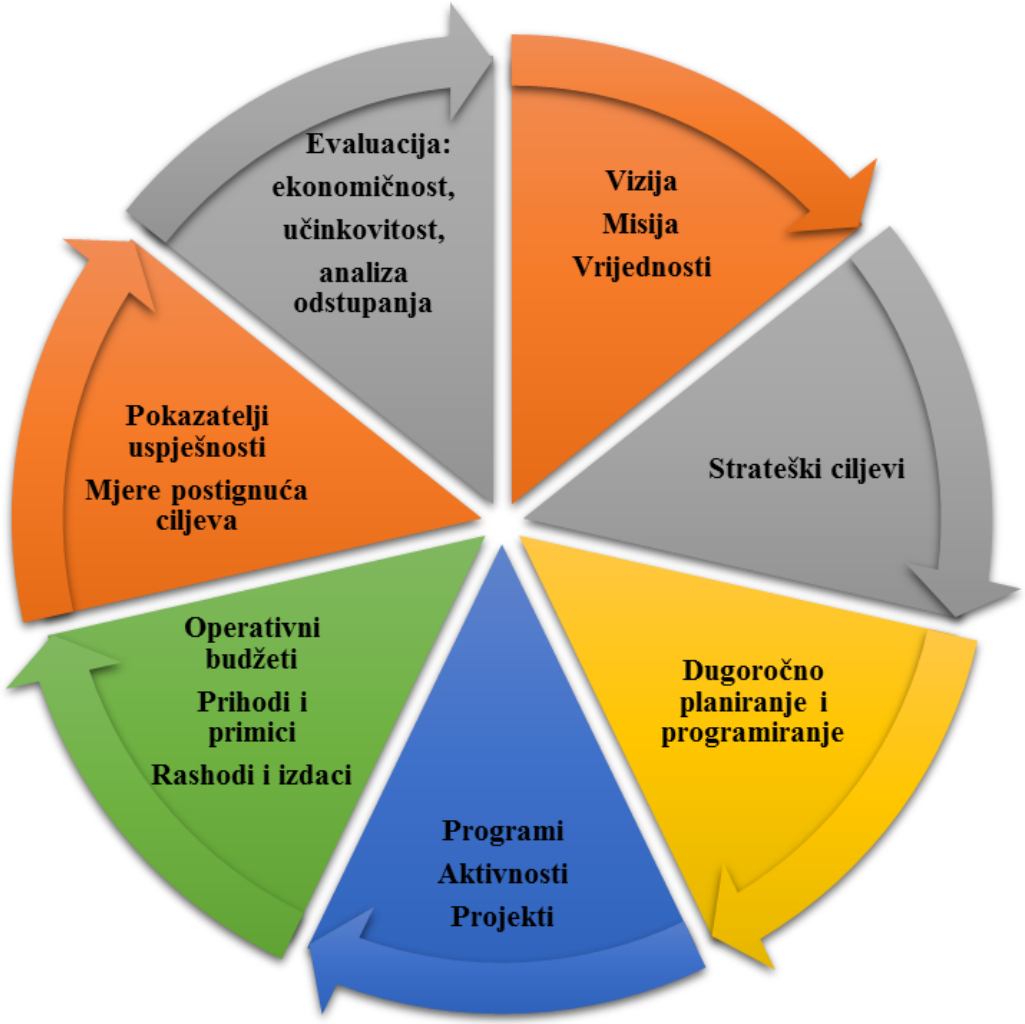
Kao najčešći izvori financiranja neprofitnih organizacija u Republici Hrvatskoj navodi se: (Vašićek, 2016)

- **Sredstva proračuna i srodnih javnih izvora:**
    - Sredstva državnih i lokalnih proračuna te njihovih proračunskih korisnika
    - Sredstva koja su se ostvarila od igara na sreću
    - Sredstva ostvarena iz projekata i programa Europske unije i drugih međunarodnih organizacija
- **Neproračunski izvori:**
    - Donacije koje mogu biti inozemne i domaće (domaće donacije od strane pravnih te fizičkih osoba)
    - Sponzoriranje pojedinih aktivnosti u brojnim oblicima uz naglasak da sponzori budu istaknuti
    - Prodaja proizvoda, robe ili usluga poradi prikupljanja sredstava koja će potom biti iskorištena za financiranje djelatnosti neprofitnih organizacija

1.3.3. Proces planiranja u neprofitnim organizacijama

Neprofitne organizacije koje promišljaju ozbiljno o svojoj održivosti pristupaju procesu planiranja na veoma ozbiljan način (Bičanić et.al., 2017). Temelj za uspješno poslovanje i dugoročno razmišljanje je polazišna osnova kod procesa planiranja. Dakle, sam postupak procesa planiranja ovisi o smjeru razvoja neprofitne organizacije. Kod neprofitnih organizacija planiranja započinje još kod procesa upravljanja kao jedno od četiri potprocesa, u kojima se odlučuje kako i na koji način bi se nešto trebalo provoditi. Plan kao produkt nastaje nakon svakog procesa planiranja. O postavljenim planovima znatno ovisi hoće li menadžment neprofitne organizacije biti uspješan u samom upravljanju organizacijom. Postavljeni planovi neprofitne organizacije predstavljaju odnos ciljeve i same vizije organizacije u budućnosti. Uspješno planiranje predstavlja početni korak ka ostvarenju zadanih ciljeva neprofitne organizacije. Sam proces planiranja započinje definiranjem vizije koja se temelji na predviđanju budućih događaja. Nakon što se definiraju misija, vizija i vrijednosti kod procesa planiranja, potom se definiraju željeni ciljevi koji se žele ostvariti u neprofitnoj organizaciji. Ciljevi predstavljaju kako, zašto i na koji način organizacija želi nešto postići. Na Slici 4. u daljnjem nastavku prikazan je odnos između ciljeva neprofitne organizacije i njihovih postignuća.

Slika 4. Odnos ciljeva neprofitne organizacije i njihovih postignuća



Izvor: Izrada autora prema tekstu knjige Vašiček, D., Vašiček, V. (2016), *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija,* EFRI, Rijeka, str. 107.

Na temelju Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), kod neprofitnih organizacija se po prvi put na zakonskoj razini definira proces planiranja, te sadržaj financijskog plana koji je nastao kao rezultat procesa planiranja. Također, na temelju gore navedenog Zakona donesen je i novi Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 119/15). Ovim Pravilnikom se utvrđuje metodologija izrade financijskog plana, kao i izmjena i dopuna financijskog plana te način i uvjeti izvršavanja financijskog plana. Pravilnikom je propisana isključivo metodologija izrade i sadržaj financijskog plana, dok sadržaj godišnjeg programa rada nije detaljnije utvrđen.

2. POSLOVANJE NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

2.1. Regulatorni okvir poslovanja neprofitnih organizacija

Sve do 2008. godine temeljni pravni i zakonodavni okvir neprofitnih organizacija bila je Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 112/93) iz 1994. te Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 20/94. i 40/94. – ispravak). Tijekom razdoblju od 1994. do 2008. godine nije se mijenjao sustav neprofitnih organizacija. Značajne promjene vezane uz poslovanje neprofitnih organizacija zbile su se početkom 2008. godine, kada je donesena Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/08.), koja je na snagu stupila 17. siječnja 2008. godine. Najbitnije promjene koje je donijela Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija jesu (Bakran et.al., 2016):

- **novi kriteriji za definiranje obveznika primjene;** Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 27/05, 127/07) kao obveznike primjene utvrđuje temeljem posebnih propisa osnovane udruge i njihove saveze, zaklade, fondacije, ustanove, političke stranke, komore, sindikate, vjerske i druge zajednice i sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti, odnosno profita te za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitne organizacije.

- **novi sustav računovodstva;** dolazi do ukidanja primjene tzv. fondovskog računovodstva; uvodi se primjereno računovodstveno načelo nastanka događaja; kod amortizacije troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju i time ne priznaju u rashode u trenutku nabave, već u vijeku korištenja imovine; kod računskog plana računi su propisani do razine odjeljka (četvrta razina).

- **novi sustav financijskog izvještavanja;** propisuju se novi obrasci financijskog izvještavanja, te se utvrđuju nova razdoblja i rokovi predaje financijskih izvještaja.

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14) koji je stupio na snagu od 1 siječnja 2015. godine, temeljni je zakonski akt kojim se uređuje sveukupno financijsko poslovanje neprofitnih organizacija. Na snagu je stupio 1 siječnja 2015 godine, kada je prestala vrijediti

Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14). Novosti koje su donesene Zakonom tiču se uvođenja načela dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelo javnosti i transparentnosti koje su osnovne pretpostavke za dobro poslovanje neprofitnih organizacija.

2.2. Registar neprofitnih organizacija

Tijekom godina uočena je potreba za većom i ažurnijom kontrolom dostave financijskih izvještaja neprofitnih organizacija Ministarstvu financija te Državnom uredu za reviziju. Slijedom navedenog, 2009. godine osnovan je Registar neprofitnih organizacija. Prema članku 33. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14) Registar neprofitnih organizacija je središnji izvor podataka o neprofitnoj organizaciji potreban za utvrđivanje i praćenje obveze sastavljanja i podnošenja financijskih izvještaja, utvrđivanja financijskog položaja i poslovanja te namjenskog korištenja sredstva proračuna. Cilj Registra neprofitnih organizacija bio je uređenje i povećanje transparentnosti poslovanja, te uvođenje financijske discipline u sektor neprofitnih organizacija. Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15) koji je donesen na temelju Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14) propisuje se način vođenja Registra, njegov upis o čemu će biti riječ u nastavku, te brisanje i promjena podataka u Registar. Registar neprofitnih organizacija vodi Ministarstvo financija te je dostupno na njihovim mrežnim stranicama. Na Slici 5. u daljnjem nastavku prikazan je elektronički oblika Registra neprofitnih organizacija.

Slika 5. Elektronički oblik Registra neprofitnih organizacija



Izvor: Dostupno na http://www.mfin.hr/hr/registar-npf [pristupljeno dana 02.07.2018.]

2.2.1. Upis u Registar neprofitnih organizacija i popunjavanje RNO obrasca

U Registar neprofitnih organizacija upisuju se sve neprofitne organizacije koje su navedene u čl. 2 Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14) i to domaće i strane udruge i njihove saveze, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikate, udruge poslodavaca te sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera kao i političke stranke. Vjerske zajednice su izuzete obveze upisa u Registar. Međutim, pravne osobe kojima su osnivači vjerske zajednice, a nisu osnovane sa ciljem ostvarivanja profita nisu izuzete od ove obveze. Jedan takav primjer su Caritasi. Također, ukoliko neprofitna organizacija ne izvrši upis u Registar, Zakonom su propisane novčane kazne. Prema članku 34. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14) neprofitna organizacija upisuje se u Registar neprofitnih organizacija na temelju prijave dostavljene Ministarstvu financija najkasnije 60 dana od upisa u matični registar. Pod matičnim registrom u smislu ovoga Zakona smatra se odgovarajući registar u Republici Hrvatskoj u koji je neprofitna organizacija upisana prilikom osnivanja. Neprofitna organizacija zatim popunjava i predaje prijavu samo jednom kod upisa u Registar neprofitnih organizacija. Također, upis u Registar neprofitnih organizacija uvjet je za dobivanje sredstava iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih javnih izvora. Ministar financija pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih utvrđuje način vođenja Registra neprofitnih organizacija te propisuje izgled i sadržaj prijave za upis u Registar neprofitnih organizacija.

U daljnjem nastavku, na Slici 6. prikazan je obrazac RNO koji je preuzet sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku http://www.mfin.hr/hr/registar-npf .

Slika 6. Obrazac RNO

Obrazac: RNO

01.	Redni broj iz Registra		02.	Datum upisa u Registar	
03.	Datum brisanja iz Registra		04.	Datum zadnje promjene	

Redne brojeve 01.-04. popunjava Ministarstvo financija

R E G I S T A R
neprofitnih organizacija

OPĆI PODACI					
05.	Naziv neprofitne organizacije				
06.	Skraćeni naziv neprofitne organizacije				
07.	Osobni identifikacijski broj		08.	Matični broj	
09.	Pravno ustrojbeni oblik		10.	Broj organizacijskih dijelova	
11.	Naziv matičnog registra		12.	Broj iz matičnog registra	
13.	Adresa sjedišta		14.	Poštanski broj	
15.	Mjesto		16.	Šifra djelatnosti	
17.	Račun	**H R**	18.	Statistička oznaka grada/općine	
19.	Osoba za kontakt		20.	Statistička oznaka županije	
21.	Telefon		22.	Faks	
23.	e-mail		24.	Web stranica	

PODACI O ZAKONSKOM ZASTUPNIKU / OSOBAMA OVLAŠTENIM ZA ZASTUPANJE					
25.	Ime i prezime		26.	Ime i prezime	
	OIB			OIB	

PODACI ZA BAZU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA					
27.	Obveza vođenja dvojnog knjigovodstva		28.	Obveza vođenja jednostavnog knjigovodstva	
29.	Neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva, a odluči se za dvojno knjigovodstvo				

Godina osnivanja:

Mjesto i datum, Potpis zakonskog zastupnika

Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku http://www.mfin.hr/hr/registar-npf [pristupljeno dana 03.07.2018.]

Ministarstvo financija Republike Hrvatske na svojim mrežnim stranicama izdalo je Upute za popunjavanje RNO obrasca koje su preuzete i prikazane u daljnjem nastavku.

Podaci pod rednim brojevima od 01. do 04. popunjava Ministarstvo financija, a redne brojeve od 05. do 29. obvezno ispunjava neprofitna organizacija. U nastavku pojašnjavamo popunjavanje polja kod svakog rednog broja. (Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku: http://www.mfin.hr/hr/registar-npf , pristupljeno dana 03.07.2018.)

1. Redni broj 01. – Redni broj iz Registra

Redni broj iz Registra neprofitnih organizacija dodjeljuje Ministarstvo financija pri unosu podataka iz Obrasca: RNO u Registar neprofitnih organizacija. Sastoji se od tekućeg broja upisa po redoslijedu te jednoznamenkastoga kontrolnog broja. Taj je redni broj nepromjenjiv i neponovljiv.

2. Redni broj 02. – Datum upisa u Registar

Dodjeljuje se pri unosu podataka u Registar neprofitnih organizacija u obliku DDMMGG.

3. Redni broj 03. – Datum brisanja iz Registra

Upisuje se datum brisanja neprofitne organizacije iz Registra neprofitnih organizacija u obliku DDMMGG.

4. Redni broj 04. – Datum zadnje promjene

Dodjeljuje se pri unosu podataka iz Obrasca: RNO-P u obliku DDMMGG.

5. Redni broj 05. – Naziv neprofitne organizacije

Upisuje se točan naziv neprofitne organizacije iz akta o osnivanju.

6. Redni broj 06. – Skraćeni naziv neprofitne organizacije

Ako u aktu osnivanja postoji skraćeni naziv upisuje se skraćeni naziv. Ako nema podatka o istom upisuje se (–).

7. Redni broj 07. – Osobni identifikacijski broj

Upisuje se osobni identifikacijski broj kojeg je neprofitnoj organizaciji sukladno Zakonu o osobnom identifikacijskom broju (Narodne novine, br. 60/08) dodijelilo Ministarstvo financija – Porezna uprava. Upisuje se jedanaest (11) znamenaka od kojih je posljednja znamenka kontrolni broj.

8. Redni broj 08. – Matični broj

Upisuje se matični broj iz Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u/NKD-u 2007. Državnog zavoda za statistiku. Upisuje se najviše osam (8) znamenaka od kojih je posljednja znamenka kontrolni broj utvrđen po «Modelu 11» .

9. Redni broj 09. – Pravno ustrojbeni oblik

Upisuje se jedan od pravno ustrojbenih oblika neprofitne organizacije iz akta o osnivanju; domaća udruga, strana udruga, savez udruga, zaklada, fundacija, ustanova, umjetnička organizacija, komora, sindikat, udruga poslodavaca i politička stranka.

10. Redni broj 10. – Broj organizacijskih dijelova

Upisuje se ukupan broj organizacijskih dijelova (podružnica, ogranaka, i sl.) koje u svom sastavu ima neprofitna organizacija.

11. Redni broj 11. – Naziv matičnog registra

Upisuje se naziv registra u Republici Hrvatskoj u koji se neprofitna organizacija upisala prilikom osnivanja, (npr. registar udruga)

12. Redni broj 12. – Broj iz matičnog registra

Upisuje se broj (registarski) ili oznaka pod kojim se vodi neprofitna organizacija u matičnom registru navedenim pod rednim brojem 11.

13. Redni broj 13. – Adresa sjedišta

Upisuje se adresa sjedišta neprofitne organizacije; ulica i broj. Duži naziv ulice upisuje se razumljivom kraticom.

14. Redni broj 14. – Poštanski broj

Upisuje se poštanski broj sjedišta neprofitne organizacije iz popisa poštanskih brojeva (pet znamenaka).

15. Redni broj 15. – Mjesto

Upisuje se naziv grada/općine prema sjedištu.

16. Redni broj 16. – Šifra djelatnosti

Upisuje se četveroznamenkasta oznaka podrazreda djelatnosti iz Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u/NKD-u 2007. Državnog zavoda za statistiku.

17. Redni broj 17. – Račun

Upisuje se račun za redovno poslovanje u skladu s IBAN konstrukcijom.

18. Redni broj 18. – Statistička oznaka grada/općine

Dodjeljuje se prema nazivu grada/općine.

19. Redni broj 19. – Osoba za kontakt

Upisuje se ime i prezime osobe određene za davanje informacija potrebnih u svezi s točnim i ažurnim podacima iz Registra neprofitnih organizacija.

20. Redni broj 20. – Statistička oznaka županije

Dodjeljuje se prema nazivu grada/općine.

21. Redni broj 21. – Telefon

Upisuje se telefonski broj osobe određene za davanje informacija potrebnih u svezi s točnim i ažurnim podacima iz Registra neprofitnih organizacija.

22. Redni broj 22. – Faks

Upisuje se broj faksa osobe određene za davanje informacija potrebnih u svezi s točnim i ažurnim podacima iz Registra neprofitnih organizacija.

23. Redni broj 23. – E-mail

Upisuje se e-mail osobe određene za davanje informacija potrebnih u svezi s točnim i ažurnim podacima iz Registra neprofitnih organizacija.

24. Redni broj 24. – Web stranica

Ako neprofitna organizacija ima svoju web stranicu upisuje se adresa web stranice.

25. Redni broj 25. i 26. – Ime i prezime; OIB

Upisuje se ime i prezime osobe ovlaštene za zastupanje neprofitne organizacije, najviše dvije osobe; upisuje se osobni identifikacijski broj osobe ovlaštene za zastupanje.

27. Redni broj 27. – Obveza vođenja dvojnog knjigovodstva

Dvojno knjigovodstvo obvezna je voditi:

a) novoosnovana neprofitna organizacija – prve tri godine od osnivanja i

b) neprofitna organizacija koja posluje dulje od tri godine, a ne zadovoljava uvjete za vođenje jednostavnog knjigovodstva (članak 9. stavak 2. Zakona). U Obrazac RNO stavlja se oznaka „X“ u za to predviđeno polje.

28. Redni broj 28. – **Obveza vođenja jednostavnog knjigovodstva**

Jednostavno knjigovodstvo može voditi neprofitna organizacija koje udovoljava uvjetima iz članka 9. stavka 2. Zakona za vođenje jednostavnog knjigovodstva (vrijednost imovine na kraju svake od prethodne tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kuna i godišnji prihod u svakoj od prethodne tri godine uzastopno manji od 230.000,00 kuna godišnje) i koja je donijela Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela. U Obrazac RNO stavlja se oznaka „X“ u za to predviđeno polje.

29. Redni broj 29. – **Neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva, a odluči se za dvojno knjigovodstvo**

Neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima iz članka 9. stavka 2. Zakona za vođenje jednostavnog knjigovodstva (vrijednost imovine na kraju svake od prethodne

tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kuna i godišnji prihod u svakoj od prethodne tri godine uzastopno manji od 230.000,00 kuna godišnje), ali odluči voditi dvojno knjigovodstvo u Obrascu RNO oznaku „X“ stavlja u za to predviđeno polje. U ovom slučaju neprofitna organizacija obvezna je predavati sve propisane financijske izvještaje za obveznike dvojnog knjigovodstva.

2.2.2. Promjena podataka i popunjavanje obrasca RNO-P

Prema članku 35. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), neprofitna organizacija obvezna je dostaviti Ministarstvu financija promjenu podataka iz Registra neprofitnih organizacija. Također, neprofitna organizacija izvještava o promjeni podataka podnošenjem prijave za upis promjene u roku od sedam radnih dana od upisa promjene u matični registar, a ako se promjena ne upisuje u matični registar, u roku od 30 radnih dana od nastanka promjene.

Ministarstvo financija Republike Hrvatske na svojim mrežnim stranicama izdalo je Upute za popunjavanje RNO-P obrasca koje su prikazane u daljnjem nastavku: (preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku: http://www.mfin.hr/hr/registar-npf, pristupljeno dana 03.07.2018.)

01. – Redni broj iz Registra (RNO broj) - Upisuje se redni broj (RNO broj) iz Registra neprofitnih organizacija dodijeljen kod upisa neprofitne organizacije u Registar.
Na Obrascu: RNO-P u stupce „STARI PODATAK“ i „NOVI PODATAK“ dovoljno je upisati samo podatke koji se mijenjaju. Podatke koji ostaju nepromijenjeni nije potrebno upisivati.
U stupcu „**Pozicija iz Obrasca: RNO“** upisani su podaci iz Obrasca: RNO koji se mogu mijenjati.
U stupac **„STARI PODATAK“** upisuje se do tada važeći podatak iz Registra neprofitnih organizacija. U stupac **„NOVI PODATAK“** upisuje se promijenjeni podatak.

U daljnjem nastavku na Slici 7. prikazan je primjer obrasca RNO-P koji je preuzet sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku http://www.mfin.hr/hr/registar-npf .

Slika 7. Obrazac RNO-P

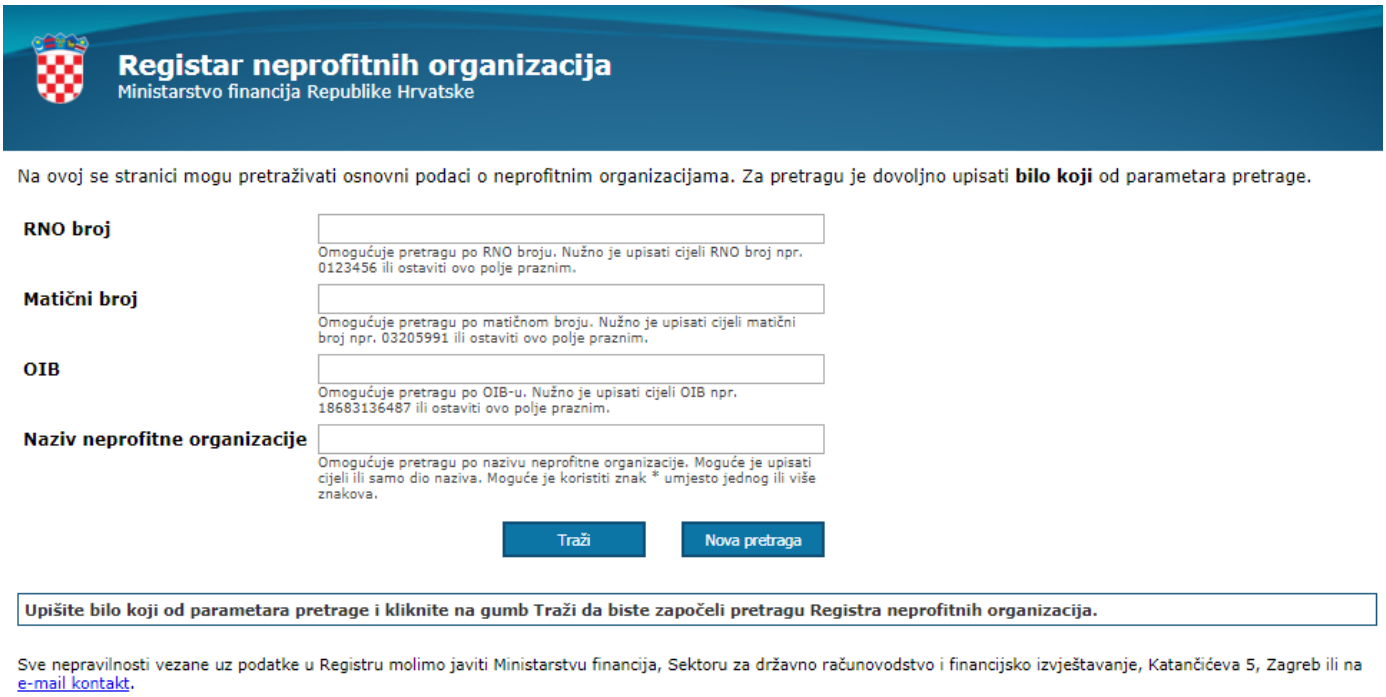
			Obrazac: RNO-P
01.	Redni broj iz Registra (RNO broj)		
	PROMJENE u Registru neprofitnih organizacija		
Rbr.	**Pozicija iz Obrasca: RNO**	**STARI PODATAK**	**NOVI PODATAK**
OPĆI PODACI			
05.	Naziv neprofitne organizacije		
06.	Skraćeni naziv neprofitne organizacije		
10.	Broj organizacijskih dijelova		
13.	Adresa sjedišta		
14.	Poštanski broj		
15.	Mjesto		
16.	Šifra djelatnosti		
17.	Račun		
18.	Statistička oznaka grada/općine		
19.	Osoba za kontakt		
20.	Statistička oznaka županije		
21.	Telefon		
22.	Faks		
23.	e-mail		
24.	Web stranica		
PODACI O ZAKONSKOM ZASTUPNIKU / OSOBAMA OVLAŠTENIM ZA ZASTUPANJE			
25.	Ime i prezime		
	OIB		
26.	Ime i prezime		
	OIB		
PODACI ZA BAZU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA			
27.	Obveza vođenja dvojnog knjigovodstva		
28.	Obveza vođenja jednostavnog knjigovodstva		
29.	Neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva, a odluči se za dvojno knjigovodstvo		
	Mjesto i datum,	M.P.	Potpis zakonskog zastupnika

Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku http://www.mfin.hr/hr/registar-npf [pristupljeno dana 03.07.2018.]

2.2.3. RNO broj

Nakon upisa u Registar, neprofitnoj organizaciji dodjeljuje se redni broj upisa (RNO broj) koji je jedinstven i neponovljiv. Čini ga tekući broj upisa po redoslijedu te jednoznamenkasti kontrolni broj. RNO broj sastavni je dio zaglavlja svakog financijskog izvještaja kojega popunjavaju i predaju neprofitne organizacije. Rješenje o upisu u Registar ne izdaje Ministarstvo financija. Potvrdu o upisu čini ispisana stranica Registra s podacima o neprofitnoj organizacija koja je dobivena nakon pretrage Registra. Dovoljno je unijeti samo OIB za pretragu u Registru. U nastavku je prikazana ispisna stranica Registra koja je dostupna na sljedećem linku https://banovac.mfin.hr/rnoprt/ .

Slika 8. Ispisna stranica Registra



Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku https://banovac.mfin.hr/rnoprt/ [pristupljeno dana 03.07.2018.]

Prilikom pretraživanja podataka o neprofitnoj organizaciji dovoljno je upisati bilo koji od navedenih parametara, te kliknuti na gumb Traži da bi se započela pretraga Registra neprofitnih organizacija. Primjera radi, odabrana je neprofitna organizacija „Zaklada

Ana Rukavina“ te putem njihovog OIB-a došli smo do traženih podataka što je prikazano na Slici 9. u nastavku.

Slika 9. Ispisna stranica Registra na primjeru „Zaklade Ana Rukavina“



Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku https://banovac.mfin.hr/rnoprt/Pretraga.aspx [pristupljeno dana 03.07.2018.]

Nakon što smo unijeli OIB neprofitne organizacije te kliknuli na gumb Traži dolazi do prikaza osnovnih podataka organizacije. Ukoliko želimo detaljniji ispis podataka potrebno je kliknuti na gumb Otvori nakon čega nam se otvara detaljan prikaz podataka o neprofitnoj organizaciji što je i prikazano na Slici br. 10 u daljnjem nastavku.

Slika 10. Ispis podataka o organizaciji „Zaklada Ana Rukavina“



Podaci o organizaciji
Ministarstvo financija Republike Hrvatske

<- Povratak | BIL-NPF | PR-RAS-NPF | IZJAVA-NPF | G-PR-IZ-NPF

01.	RNO broj	0012114	02.	Datum upisa u registar	10.08.2009
03.	Datum brisanja iz registra		04.	Datum zadnje promjene	06.07.2012
	Napomena				

ZAKLADA ANA RUKAVINA

PODACI O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI

05.	Naziv neprofitne organizacije	ZAKLADA ANA RUKAVINA			
06.	Skraćeni naziv neprofitne organizacije	ZAKLADA ANA RUKAVINA			
07.	OIB	83237257080	08.	Matični broj	02187701
09.	Pravno ustrojbeni oblik	ZAKLADA	10.	Broj organizacijskih dijelova	
11.	Naziv matičnog registra	ZAKLADNA KNJIGA	12.	Broj iz matičnog registra	103
13.	Adresa sjedišta	KNEZA MISLAVA 10/	14.	Poštanski broj	10000
15.	Mjesto	ZAGREB	16.	Šifra djelatnosti	9499
17.	Račun	2340009-1110261855	18.	Statisticka oznaka grada/općine	011
19.	Osoba za kontakt	MIRTA VRANČIĆ	20.	Statistička oznaka županije	02
21.	Telefon	01 48 12 827	22.	Faks	01 48 10 853
23.	Email	mirta@zaklada-ana-rukavina.hr	24.	Web stranica	www.zaklada-ana-rukavina.hr

PODACI O OSOBAMA OVLAŠTENIM ZA ZASTUPANJE

25.	Ime i prezime	MARIJA RUKAVINA	26.	Ime i prezime	

PODACI ZA BAZU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

27.	Obveza vođenja dvojnog knjigovodstva	☑	28.	Obveza vođenja jednostavnog knjigovodstva	☐
29.	Neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva, a odluči se za dvojno knjigovodstvo				☐

Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku https://banovac.mfin.hr/rnoprt/Detalji.aspx?id=1823 [pristupljeno dana 03.07.2018.]

3. RAČUNOVODSTVO NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

3.1. Računovodstvena načela i poslovi

Temeljni akt kojim je definirano računovodstvo neprofitnih organizacija je Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14). Pored samog Zakona, prisutna su i dva propisa (Bakran et.al., 2016):

1. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015) – definiran je raspored, sadržaj i primjena računa u računskom planu za obveznike vođenja dvojnog knjigovodstva, način vođenja, minimalni sadržaj poslovnih knjiga, primjena novčano računovodstvenog načela jednostavnog knjigovodstva te stope amortizacije.

2. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 32/2015) – propisan je način izvještavanja u neprofitnom računovodstvu putem financijskih i ostalih izvještaja, te odredbe o Registru neprofitnih organizacija kao središnjem izvoru podataka o neprofitnoj organizaciji.

Prema članku 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana onda kad vjerno odražava ono što predstavlja, drugim riječima kad u njoj nisu prisutne značajne pogreške i pristranosti. Što se tiče načela pojedinačnog iskazivanja pozicija, ono znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema članku 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), računovodstveni poslovi 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. Neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke te sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih

događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

3.2. Knjigovodstveni sustavi u neprofitnom računovodstvu

U neprofitnom računovodstvu razlikujemo dva temeljna knjigovodstva:

1. sustav jednostavnog knjigovodstva i
2. sustav dvostavnog (dvojnog) knjigovodstva.

Obveza svake neprofitne organizacije je definirati knjigovodstveni sustav pomoću kojega će voditi svoje poslovne knjige. Tijekom djelovanja neprofitne organizacije moguće je prelaziti sa jednostavnog u dvojni sustav knjigovodstva i obrnuto. Dvojno knjigovodstvo prikazuje detaljnije informacije o poslovnim promjenama, stoga je i preporuka stručnih osoba da se prilikom odabira računovodstvenog sustava u obzir uzme dvojno knjigovodstvo.

Sukladno članku 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan za koji je zadužena neprofitna organizacija sastoji se od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata, te obrazloženja financijskog plana.

Prema članku 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), neprofitne organizacije su dužne voditi knjigovodstvo prema načelu dvojnog knjigovodstva. Postoje i neke iznimke od ovoga pravila. Neprofitne organizacije koje mogu voditi jednostavno knjigovodstvo i primjenjivati novčano računovodstvena načela moraju ispunjavati sljedeće uvjete: (Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Narodne novine, br. 121/14, članak 9.)

- ako je vrijednost imovine neprofitne organizacije na kraju svake od prethodne tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kuna

• ako je godišnji prihod neprofitne organizacije u svakoj od prethodne tri godine uzastopno manji od 230.000,00 kuna godišnje

• ako su donijete Odluke o vođenju jednostavno knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela

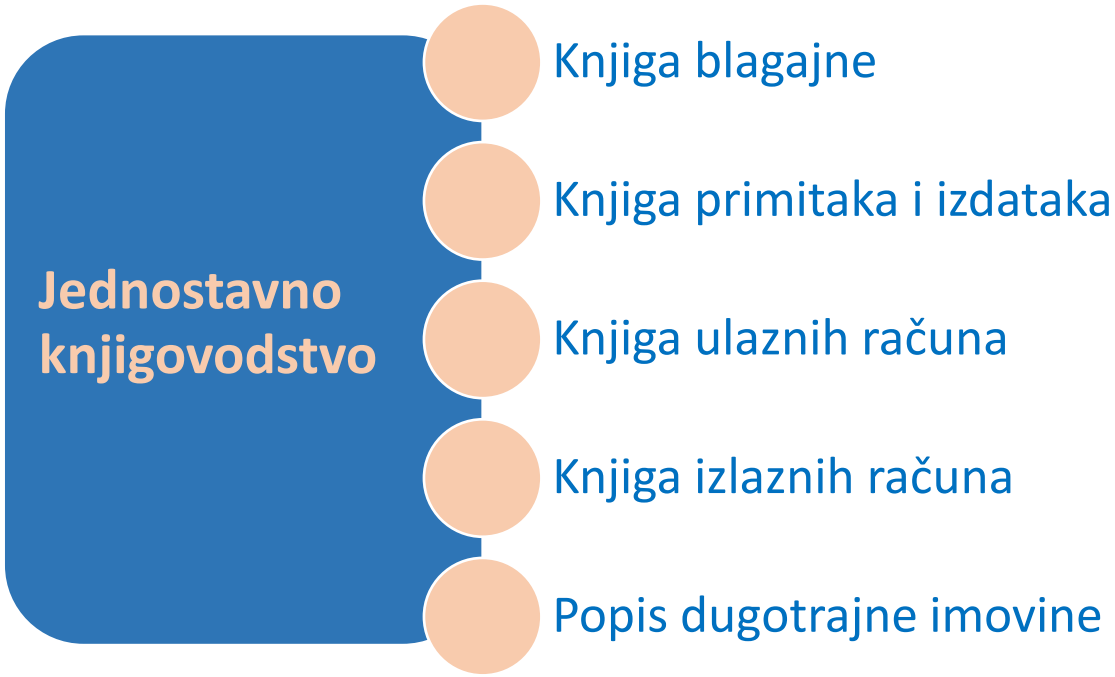
• ako je prošlo više od tri godine od osnivanja neprofitne organizacije

Ako neprofitna organizacija ispunjava prva dva uvjeta vezano za vrijednost imovine i godišnje prihode, mora donijeti Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva. No međutim, ako neprofitna organizacija nije donijela navedenu Odluku onda mora voditi dvojno knjigovodstvo. Nakon osnivanja, sve neprofitne organizacije su obvezne voditi dvojno knjigovodstvo tri godine, no ukoliko su tijekom tog razdoblja uzastopno godišnji prihodi i imovina manji od propisanog limita ne moraju voditi dvojno knjigovodstvo. Tad neprofitne organizacije mogu donijeti Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva. Također postoji još jedna opcija, a to je da se neprofitne organizacije mogu odlučiti dobrovoljno voditi dvojno knjigovodstvo iako ispunjavaju kriterije za jednostavno knjigovodstvo. Nastavno na to, u Registru neprofitnih organizacija su dužne označiti stavku dobrovoljno vođenje dvojnog knjigovodstva. (Bakran et.al., 2016)

3.3. Poslovne knjige jednostavnog knjigovodstva

Neprofitna organizacija koja zadovoljava spomenute kriterije za vođenje jednostavnog knjigovodstva obvezna je voditi poslovne knjige, čija podjela je dana na Slici 11.

Slika 11. Poslovne knjige kod jednostavnog knjigovodstva



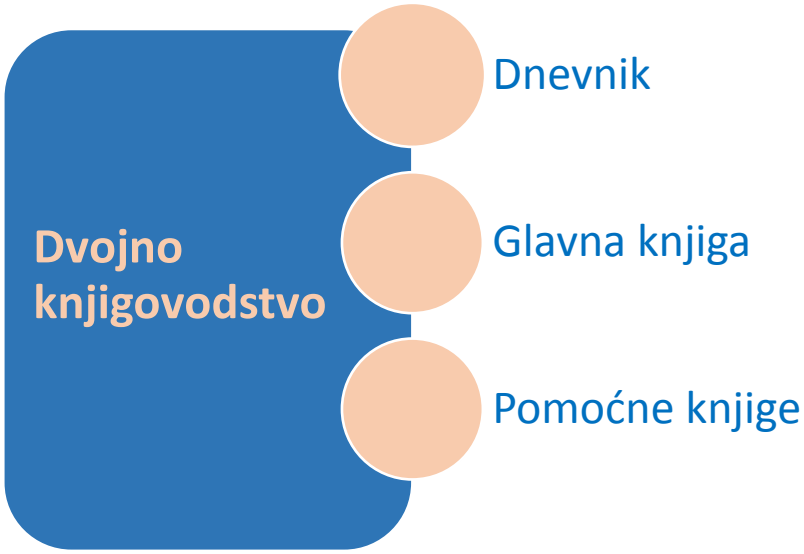
Izvor: Izrada autora prema Bakran, D., Cutvarić, M., Jakir-Bajo, I., Karačić, M., Lendić Kasalo, V., Malenica S., Milić, A., Matokanović Džimbeg, M., Nikić, J., Orlović, L., Sirovica, K., Zuber, M. (2016), *Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija,* RiF, Zagreb, str. 22.

Prema Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15), propisan je sadržaj obveznih poslovnih knjiga. Obveznici primjene jednostavnog računovodstva su do 2015. godine vodili samo knjigu blagajne i knjigu primitaka i izdataka. Osim gore prikazane podjele poslovnih knjiga kod jednostavnog računovodstva, neprofitna organizacija može voditi i druge knjige i pomoćne evidencije u skladu sa posebnim propisima i svojim potrebama.

3.4. Poslovne knjige dvojnog knjigovodstva

Kada je riječ o dvojnom knjigovodstvu neprofitne organizacije vode poslovne knjige na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Podjela poslovnih knjiga kod dvojnog knjigovodstva prikazana je na Slici 12.

Slika 12. Poslovne knjige kod dvojnog knjigovodstva



Izvor: Izrada autora prema Bakran, D., Cutvarić, M., Jakir-Bajo, I., Karačić, M., Lendić Kasalo, V., Malenica S., Milić, A., Matokanović Džimbeg, M., Nikić, J., Orlović, L., Sirovica, K., Zuber, M. (2016), *Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija,* RiF, Zagreb, str. 22.

Dnevnik je poslovna knjiga u kojoj se bilježe knjigovodstvene promjene slijedom vremenskog nastanka. Razvojem tehnologije, poslovne knjige se danas najčešće vode putem računalnih programa i računala, te se stoga rijetko susrećemo s dnevnikom, a još rjeđe s dnevnikom otisnutim na papiru. Svako knjiženje u dnevniku se mora evidentirati pod određenim rednim brojem. Također, zbroj dugovne i potražne strane u dnevniku mora odgovarati zbroju dugovne i potražne strane kartica glavne knjige. Glavna knjiga je ključni element za sastavljanje temeljnih financijskih izvještaja kod dvojnog knjigovodstva. Kao što je prethodno rečeno, zbroj dugovne i potražne strane svih knjigovodstvenih kartica glavne knjige predstavlja zbroj dugovne i potražne strane

dnevnika. Unos podataka u glavnu knjigu i analitičke evidencije provode se prema propisanom računskom planu. Neprofitna organizacija vodi jednu glavnu knjigu koja čini jedinstvenu i cjelovitu evidenciju svih poslovnih događaja. Pomoćne knjige kod dvojnog knjigovodstva čine analitičke knjigovodstvene evidencije i pomoćne evidencije. Stoga su neprofitne organizacije koje vode dvojno knjigovodstvo dužne voditi sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine, knjigu financijske imovine i obveza, knjigu ili dnevnik blagajni, evidenciju putnih naloga, evidenciju korištenja službenih vozila. Također, obvezna je voditi i posebne pomoćne evidencije: evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa te ostale pomoćne evidencije. (Bakran et.al., 2016)

3.5. Sadržaj i primjena računskog plana neprofitnih organizacija

Prema članku 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015), računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Računi su raspodijeljeni na sljedeće elemente: razrede, skupine, podskupine i odjeljke. Odjeljci iz računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje odjeljaka u računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu.

Obveznici primjene računskog plana dužni su primjenjivati računski plan do četveroznamenkaste razine odjeljka, a može se dalje raščlanjivati ovisno o potrebama neprofitne organizacije na analitičke ili osnovne račune na 5-oj razini te na podanalitiče ili subanalitičke račune na 6-oj razini. Raščlanjivanje odjeljaka u računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu. (Bakran et.al., 2016)

Na Slici 13. prikazana je struktura pojedinog računa u računskom planu.

Slika 13. Struktura računskog plana neprofitnih organizacija

Oznaka	Naziv	Razina	Zadano/Slobodno
4	Rashodi	razred	zadano
41	Rashodi za radnike	skupina	zadano
411	Plaće	podskupina	zadano
4111	Plaće za redovan rad	odjeljak	zadano
41111	Otvara po potrebi neprofitna organizacija	analitički račun	slobodno
411121	Otvara po potrebi neprofitna organizacija	podanalitički račun	slobodno

Izvor: Izrada autora prema Bakran, D., Cutvarić, M., Jakir-Bajo, I., Karačić, M., Lendić Kasalo, V., Malenica S., Milić, A., Matokanović Džimbeg, M., Nikić, J., Orlović, L., Sirovica, K., Zuber, M. (2016), Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija, RiF, Zagreb, str.57.

Glavno obilježje dekadnog sustava povezano je uz raščlanjivanje računa na bazi broja 10. U neprofitnom računovodstvu nema 10, već samo 7 razreda, ali je omogućena podjela razreda na 10 skupina konta. Svaka skupina konta dalje se dijeli na 10 podskupina, a svaka podskupina na 10 odjeljaka. Iz razloga što propisani računski plan na četvrtoj razini, razini odjeljka, nije dovoljan za evidentiranje specifičnosti poslovnih događaja neprofitne organizacije, one ga trebaju dalje analitički raščlaniti. Ovo pravilo se posebno odnosi na one neprofitne organizacije koje su u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Također, one neprofitne organizacije koje su obveznice poreza na dobit računski plan moraju raščlaniti do najmanje šeste razine. (Bakran et.al., 2016)

Računski plan neprofitnih organizacija sadrži 7 razreda:

- 0 - Nefinancijska imovina
- 1 - Financijska imovina
- 2 - Obveze
- 3 - Prihodi
- 4 – Rashodi

- 5 - Vlastiti izvori i
- 6 - Izvanbilančni zapisi

Računski plan sastavni je dio Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Pod Prilogom 1. dostupan je RRiF-ov računski plan za neprofitne organizacije. U nastavku se ukratko osvrćemo na svaki razred i pripadajući obuhvat.

3.5.1. Nefinancijska imovina – razred 0

Prema članku 8. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015), nefinancijska imovina obuhvaća:

- 01 – Neproizvedenu dugotrajnu imovinu
- 02 - Proizvedenu dugotrajnu imovinu
- 03 - Plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- 04 - Sitni inventar
- 05 - Dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i
- 06 - Proizvedenu kratkotrajnu imovinu

Neproizvedena dugotrajna imovina se sastoji od materijalne i nematerijalne imovine, dok proizvedenu dugotrajnu imovinu čine: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine. Sljedeću skupinu računa čine plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti, te se oni sastoje od vrijednosti koje se čuvaju pohranjene i ne koriste u obavljanju djelatnosti. Te vrijednosti su: plemeniti metali, drago kamenje, pohranjene knjige, umjetnička djela i slično. Skupina računa 04 - Sitni inventar, sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02. Nefinancijska imovina obuhvaća još dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi, koju čine ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine, te proizvedena kratkotrajna imovina koju

čine: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju. (Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, Narodne novine, br. 1/2015)

3.5.2. Financijska imovina – razred 1

Prema članku 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015), financijsku imovina obuhvaća:

- 11 – Novac u banci i blagajni
- 12 – Depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo
- 13 – Zajmove
- 14 – Vrijednosne papire
- 15 – Dionice i udjele u glavnici
- 16 – Potraživanja za prihode poslovanja
- 19 – Rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Financijsku imovinu čini novac u banci i blagajni, koji obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni. Skupinu računa 12 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo čine: depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevni polozi, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja. Zajmovi obuhvaćaju dane zajmove koji su klasificirani prema primateljima i to: građanima i kućanstvima, pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i ostalim subjektima. Skupinu računa 14 čine vrijednosni papiri koji su klasificirani prema vrstama financijskih instrumenata. Nadalje, dionice i udjeli u glavnici, sastoje se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava. Financijsku imovinu čine još rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), te ona sadrži:

unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje, te prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi. (Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, Narodne novine, br. 1/2015)

3.5.3. Obveze – Razred 2

Obveze su neizmirena dugovanja koja su proizašla iz prošlih događaja, te se za njihovu namiru očekuje odljev resursa. Klasificiraju se prema namjeni i ročnosti, a klasificiraju se prema računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Evidentiraju se na potražnoj strani računa razreda 2. i to na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, kao npr. ulazna faktura, obračun, terećenje i ostale isprave temeljem kojih nastaje obveza. Na dugovnoj strani se zatvaraju obveze temeljem izvatka bankovnog računa. (Bakran et.al., 2016)

Prema članku 24. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015), obveze se sastoje od:

- 24 – Obveza za rashode
- 25 – Obveza za vrijednosne papire
- 26 – Obveza za kredite i zajmove
- 29 – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)

3.5.4. Prihodi – razred 3

Prema članku 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), prihodi su povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

Prema članku 29. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015), prihodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

- 31 - Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga
- 32 - Prihodi od članarina i članskih doprinosa
- 33 - Prihodi po posebnim propisima
- 34 - Prihodi od imovine
- 35 - Prihodi od donacija
- 36 - Ostali prihodi i
- 37 - Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija.

3.5.5. Rashodi – razred 4

Prema članku 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), rashodi su umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Prema članku 38. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015), rashodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

- 41 - Rashodi za radnike
- 42 - Materijalni rashodi
- 43 - Rashodi amortizacije
- 44 - Financijski rashodi
- 45 - Donacije
- 46 - Ostali rashodi i
- 47 - Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

3.5.6. Vlastiti izvori – razred 5

Prema članku 47. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015), vlastiti izvori sadrže skupine računa:

- 51 - Vlastiti izvori i

• 52 - Rezultat poslovanja.

Vlastiti izvori čine pasivu bilance neprofitnih organizacija, te predstavljaju ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obaveza. Evidentiraju se na računima razreda 5.

3.5.7. Izvanbilančni zapisi – razred 6

Izvanbilančni zapisi sadrže vrijednosne izraze poslovnih događaja koji u trenutku nastanka nemaju direktan utjecaj niti na jednu poziciju temeljnih financijskih izvještaja. Velika je važnost u iskazivanju poslovnih događaja zbog toga jer se na taj način same korisnike informacija prezentiranih u financijskim izvještajima upozorava i upoznaje sa činjenicama, pravima i obvezama koje su vezane uz poslovanje o kojem se izvještava. Izvanbilančni zapisi doprinose učinkovitijoj kontroli i upravljanju, te također proširuju spoznaju o poslovnim sposobnostima i potencijalnim rizicima. Računskim planom za neprofitne organizacije (Prilog 1.) predviđeno je praćenje aktivnih (skupina 61) i pasivnih (skupina 62) izvanbilančnih prava, i to: prava, vrijednosnih papira i instrumenata osiguranja plaćanja i tuđe imovine na korištenju i ostalih zapisa. (Vašićek, 2016)

Prema članku 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015), izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to:

• tuđa materijalna imovina,

• prava i

• vrijednosni papiri.

3.6. Stope amortizacije

Neprofitne organizacije primjenjuju stope amortizacije prema Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/15) uz mogućnost jednokratnog otpisa ako se radi o dugotrajnoj imovini čiji je trošak nabave niži od

3.500,00 kuna. Pod prilogom rada (Prilog broj 2) dostupne su stope amortizacije koje su preuzete sa službenih stranica Ministarstva financija.

4. FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE U NEPROFITNOM RAČUNOVODSTVU

Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija uređeno je financijsko poslovanje, računovodstvo te financijsko izvještavanje nevladinih neprofitnih organizacija, dok je Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija detaljnije uređeno izvještavanje neprofitnih organizacija.

Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisuje sljedeće:

- oblik i sadržaj financijskih izvještaja
- oblik i sadržaj izjave o neaktivnosti
- razdoblja za koja se financijski izvještaji sastavljaju te obveza i rokovi njihovog podnošenja
- minimalni sadržaj i rokovi dostave izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava.

Financijski izvještaji neprofitnih organizacija jesu izvještaji koji nam daju uvid u stanje i strukturu, te iskazuju promjene u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda. Zadaća financijskih izvještaja je da korisniku financijskih izvještaja omogući objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Sastavljaju se u tijeku poslovne godine te za poslovnu godinu.

Sukladno članku 3. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15), odgovorna osoba za sastavljanje financijskih izvještaja je osoba koja rukovodi službom računovodstva, odnosno osoba koja je zadužena za računovodstvene poslove neprofitne organizacije ili druga stručna pravna ili fizička osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva, dok zakonski zastupnik potpisuje financijske izvještaje, izvještaj o potrošnji

proračunskih sredstava, izjavu o neaktivnosti i odgovoran je za njihovu vjerodostojnost i predaju. Financijski izvještaji sastavljaju se na hrvatskom jeziku, a podaci koji se odnose na novčane iznose upisuju se u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj. (Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Narodne novine, br. 31/15, 32/15, članak 4.)

4.1. Obveznici financijskog izvještavanja

Obveznici primjene Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija vezano za financijsko izvještavanje sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) su domaće i strane udruge i njihovi savezi, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikati, udruge poslodavaca te sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera. Također, postoje i iznimke na koje se odredbe Pravilnika ne odnose, a to su političke stranke dok vjerske zajednice odredbe Pravilnika o izvještavanju primjenjuju samo u dijelu obveze dostave izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava.

Prema članku 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija dužna je sastavljati financijske izvještaje. Financijski izvještaji se potom predaju Ministarstvu financija, odnosno drugoj instituciji koju Ministarstvo financija ovlasti za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja. Financijski izvještaji trebaju nam dati objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Neprofitna organizacija sastavlja i podnosi financijske izvještaje na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njezinih organizacijskih dijelova. Ona neprofitna organizacija koja tijekom poslovne godine nije imala poslovnih događaja, niti u poslovnim knjigama ima podatke o imovini i obvezama, dužna je u roku propisanom za predaju godišnjih financijskih izvještaja Ministarstvu financija dostaviti izjavu o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu

Kod neprofitnih organizacija obveza financijskog izvještavanja ovisi o načinu vođenja knjigovodstva. Tako sustav izvještavanja kod neprofitnih organizacija možemo podijeliti na:

1. Financijsko izvještavanje u sustavu jednostavnog knjigovodstva
2. Financijsko izvještavanje u sustavu dvojnog knjigovodstva

Obvezu sastavljanja i predaje financijskih izvještaja imaju sve neprofitne organizacije, kako one koje su u sustavu jednostavno knjigovodstvo tako i one koje su u sustavu dvojnog knjigovodstva. Jedina razlika kod predaje i sastavljanja financijskih izvještaja za ova dva sustava je u vrsti i količini financijskih izvještaja.

4.1.1. Prekršajne i kaznene odredbe kod neprofitnih organizacija

Sukladno članku 45. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) predviđene su novčane kazne u iznosu od 5.000,00 kuna do 200.000,00 kuna za neprofitnu organizaciju koja vodi dvojno knjigovodstvo, te novčana kazna u iznosu od 1.000,00 kuna do 50.000,00 kuna za prekršaj neprofitnoj organizaciji koja vodi jednostavno knjigovodstvo ukoliko:

• ne provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 4.)

• ne izrađuje i/ili ne usvaja financijske planove sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 5.)

• ne dostavi izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava nadležnom tijelu državne uprave, odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 6.)

• ne vodi poslovne knjige i ne sastavlja knjigovodstvene isprave i financijske izvještaje na hrvatskom jeziku i u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici

Hrvatskoj sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 10.)

• ne vodi poslovne knjige dvojnog knjigovodstva sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 12., stavak 1.)

• ne unosi podatke u glavnu knjigu po unaprijed pripremljenom računskom planu sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 12., stavak 2.)

• ne vodi poslovne knjige na način da se osiguraju ispravnost i kontrola unesenih podataka, i/ili čuvanje i mogućnost korištenja podataka, i/ili dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 15., stavak 1.)

• vodi poslovne knjige za godinu koja nije jednaka kalendarskoj godini sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 15., stavak 2.)

• ne otvori poslovne knjige sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 15. stavak 3.)

• ne zaključi poslovne knjige sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 16. stavak 1.)

• ne zaštiti poslovne knjige koje se vode na elektroničkom mediju sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 16. stavak 2.)

• ne čuva dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige u rokovima i na način sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 16. stavak 5.)

• ne čuva knjigu primitaka i izdataka, knjigu blagajne, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa i popis dugotrajne nefinancijske imovine u rokovima i na način sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 16. stavak 6.)

• ne čuva knjigovodstvene isprave u rokovima i na način sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 18.)

• ne popiše imovinu i obveze sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 20.)

• imovinu i obveze ne iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 22. stavak 6.)

• prihode i rashode ne priznaje uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 26. stavak 1.)

• ne sastavlja i ne podnosi financijske izvještaje sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 28. stavak 4.)

• ne objavi na svojim mrežnim stranicama revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 32. stavak 3.)

• ne upiše se u Registar neprofitnih organizacija sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 34. stavak 1.)

• ne izvijesti o promjeni podataka unesenih u Registar neprofitnih organizacija sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 35. stavak 1.)

• ne omogući nadzor ovlaštenoj osobi sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 42.)

• ne otkloni utvrđene nepravilnosti i ne obavijesti Ministarstvo financija o učinjenom na način predviđen odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14, članak 44. stavak 3.)

Shodno gore spomenutim prekršajima, novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će se osoba zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja vodi dvojno knjigovodstvo, a novčanom kaznom u iznosu od 1.000,00 kuna do 10.000,00 kuna kaznit će se osoba zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja vodi jednostavno knjigovodstvo. (Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Narodne novine 121/14, članak 45., stavak 2.)

Također, novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj čelnik tijela državne uprave, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ako odobri isplatu neprofitnoj organizaciji koja nije upisana u Registar neprofitnih organizacija. (Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Narodne novine 121/14, članak 45., stavak 3.)

4.2. Financijsko izvještavanje u sustavu jednostavnog knjigovodstva

Nakon što je Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) stupio na snagu 1. siječnja 2015. godine, obveznici vođenja jednostavnog knjigovodstva po prvi puta su za 2015. godinu dostavili svoj financijski izvještaj. Za razdoblja prije donošenja spomenutog Zakona nije postojala obveza sastavljanja financijskih izvještaja za neprofitne organizacije koje vode jednostavno knjigovodstvo.

Neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima prikazanim na Slici 14. dužna je sastavljati godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima za prethodnu poslovnu godinu.

Slika 14. Uvjeti za predaju financijskih izvještaja u sustavu jednostavnog knjigovodstva

Uvjeti za predaju financijskih izvještaja u sustavu jednostavnog knjigovodstva:	
• vrijednost imovine na kraju svake od prethodne tri godine	< 230.000,00 kuna
• godišnji prihod u svakoj od prethodne tri godine	< 230.000,00 kuna
• Odluka o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela za tekuću godinu	

Izvor: Izrada autora prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)

Također postoje i one neprofitne organizacije koje ispunjavaju gore navedene uvjete za jednostavno knjigovodstvo no odlučile su se za vođenje dvojnog knjigovodstva te time postaju obveznici financijskog izvještavanja u sustavu dvojnog knjigovodstva. Drugi slučaj su neprofitne organizacije koje su prethodno vodile dvojno knjigovodstvo te do roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja (1. ožujak, 29. veljača za prestupnu godinu) za prethodnu godinu nisu donijele Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva za tekuću godinu kao i one koje su donijele Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva za tekuću godinu ali o toj promjeni nisu obavijestile Ministarstvo financija do gore navedenog datuma, ostaju obveznici dvojnog knjigovodstva te sastavljaju i predaju financijske izvještaje u sustavu dvojnog knjigovodstva. (Bakran et.al., 2016)

4.2.1. Izvještaj o primicima i izdacima – Obrazac G-PR-IZ-NPR

Neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima za predaju financijskih izvještaja u sustavu jednostavnog knjigovodstva dužna je sastavljati godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima za prethodnu poslovnu godinu. Godišnji financijski izvještaj o

primicima i izdacima sastavlja se na posebnom Obrascu: G-PR-IZ-NPF koji se nalazi pod Prilogom 2. ovoga rada.

Na temelju Priloga 2. vidimo da Obrazac G-PR-IZ-NPF sadrži sljedeće podatke:

- stupac 1 - redni broj
- stupac 2 - opis
- stupac 3 - AOP[1] oznaka
- stupac 4 - ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini
- stupac 5 - ostvareno u tekućoj poslovnoj godini.

Prema članku 12. Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15), neprofitna organizacija koja vodi jednostavno knjigovodstvo dužna je godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima predati Ministarstvu financija ili drugoj ovlaštenoj instituciji za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja u roku od 60 dana od isteka poslovne godine. Godišnji financijski izvještaj čuva se trajno i u izvorniku.

Na propisanom obrascu financijske izvještaje je moguće predati: (Bakran et.al., 2016)

- u elektroničkom obliku:

  → obrazac G-PR-IZNPF s ugrađenim kontrolama kojeg je moguće naći na mrežnim stranicama FINE-e i Ministarstva financija (predaja na CD-u, USB-u i sl.) i koji se nalazi u istom dokumentu kao i obrasci za obveznike dvojnog knjigovodstva

  → putem web aplikacije

- putem papirnatih obrazaca (Narodne novine)

Uz financijski izvještaj u elektroničkom obliku neprofitna organizacija predaje samo Referentnu stranicu koja je ovjerena potpisom zakonskog zastupnika i pečatom. Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisana je Referentna stranica koja je istovjetna onoj koju popunjavaju i neprofitne organizacije koje su u sustavu dvojnog knjigovodstva.

[1] AOP je kratica za automatsku obradu podataka

4.3. Financijsko izvještavanje u sustavu dvojnog knjigovodstva

Neprofitna organizacija koja ispunjava uvjete o vođenju dvojnog knjigovodstva, te neprofitna organizacija koja ispunjava uvjete o vođenju jednostavnog knjigovodstva ali se je odlučila na dvojno knjigovodstvo te ona neprofitna organizacija koja je prethodno vodila dvojno knjigovodstvo ali do roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja nije donijela Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela, dužna je sastavljati sljedeće financijske izvještaje:

- Bilanca na Obrascu BIL-NPF
- Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu PR-RAS-NPF
- Bilješke

Prema članku 5. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva dužna je sastavljati financijske izvještaje za razdoblja:

- 1. siječnja do 30. lipnja (polugodišnji financijski izvještaji)
- 1. siječanj do 31. prosinac (godišnji financijski izvještaji)

Sukladno Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. iz 2015. godine neprofitne organizacije koje su u sustavu dvojnog knjigovodstva trebale su sastavljati i predati tromjesečne izvještaje tijekom izvještajnog razdoblja. Riječ je bila o skraćenom izvještaju o prihodima i rashodima, odnosno Obrascu S-PR-RAS-NPF. No međutim, kako je tijekom 2017. godine došlo do izmjene Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije koje su u sustavu dvojnog knjigovodstva nisu više dužne sastavljati i predavati skraćeni izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu S-PR-RAS-NPF. Posljednji ovakav izvještaj predan je za razdoblje siječanj –ožujak 2017. godine.

4.3.1. Bilanca – Obrazac BIL-NPF

Bilanca je jedan od temeljnih financijskih izvještaja koji omogućava korisnicima informacije o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum. Neprofitne organizacije koje su u sustavu dvojnog knjigovodstva bilancu ispunjavaju na Obrascu BIL-NPF. Pod Prilogom 4. ovog rada dostupan je Obrazac BIL-NPF.

Sukladno članku 8. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15), Obrazac BIL-NPF sadrži sljedeće podatke:

- stupac 1 – račun iz računskog plana
- stupac 2 – opis
- stupac 3 – AOP oznaka
- stupac 4 – stanje 1. siječnja godine za koju se sastavlja izvještaj, odnosno na dan početka poslovanja u tijeku godine
- stupac 5 – stanje 31. prosinca godine za koju se sastavlja izvještaj, odnosno na dan prestanka poslovanja
- stupac 6 – indeks promjene stanja (upisuje se cijeli broj bez decimala)

Iznos se upisuje u kunama bez lipa, te se podaci iz glavne knjige ne smiju razlikovati od onih u obrascu. Ako za pojedinu stavku nema iznosa onda se kod papirnatih obrazaca upisuje nula ili crtica.

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblja u tijeku poslovne godine čuvaju se do predaje financijskih izvještaja za isto razdoblje sljedeće godine, a godišnji financijski izvještaji čuvaju se trajno i u izvorniku.

4.3.2. Izvještaj o prihodima i rashodima – Obrazac PR-RAS-NPF

Izvještaj o prihodima i rashodima jedan je od financijskih izvještaja koji omogućava korisnicima informacija sustavni pregled prihoda i rashoda. Izvještaj o prihodima i

rashodima popunjava se na Obrascu PR-RAS-NPF za razdoblje 1. siječanj do 30. lipanja te za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac. Obrazac PR-RAS-NPF dostupan je pod Prilogom broj 5. ovog rada.

Sukladno članku 8. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15), Obrazac PR-RAS-NPF sadrži sljedeće podatke:

- stupac 1 – račun iz računskog plana
- stupac 2 – opis
- stupac 3 – AOP oznaka
- stupac 4 – ostvareno prethodne godine
- stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju
- stupac 6 – indeks ostvarenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (upisuje se cijeli broj bez decimala)

U članku 7. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15), zaglavlje i podnožje obrazaca financijskih izvještaja jedinstveno su definirana za obrasce BIL-NPF i PR-RAS-NPF. Svi financijski izvještaji kod neprofitnih organizacija imaju isto zaglavlje i podnožje. Pravilnim popunjavanjem zaglavlja i podnožja omogućuje se točno učitavanje financijskih izvještaja u bazu financijskih izvještaja. Kako je već prethodno spomenuto zaglavlje i podnožje financijskih izvještaja utvrđeno je člankom 7. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija U nastavku je grafički prikazan način popunjavanja zaglavlja i podnožja.

Slika 15. Zaglavlje obrasca

Zaglavlje obrasca popunjava se na sljedeći način:	
naziv obveznika	upisuje se naziv neprofitne organizacije iz propisa, rješenja ili drugoga odgovarajućeg akta
poštanski broj	upisuje se poštanski broj sjedišta neprofitne organizacije iz popisa poštanskih brojeva
mjesto	upisuje se naziv mjesta/grada prema sjedištu neprofitne organizacije
adresa sjedišta	upisuje se adresa sjedišta neprofitne organizacije: ulica i broj
RNO broj	upisuje se broj iz Registra neprofitnih organizacija
matični broj	upisuje se matični broj iz Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007. Državnog zavoda za statistiku
OIB	upisuje se osobni identifikacijski broj kojeg je neprofitnoj organizaciji dodijelilo Ministarstvo financija – Porezna uprava
račun	upisuje se račun za redovno poslovanje neprofitne organizacije
šifra djelatnosti	upisuje se brojčana oznaka razreda djelatnosti iz Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007. Državnog zavoda za statistiku
šifra županije	upisuje se statistička oznaka županije koju prema Pravilniku o registru prostornih jedinica dodjeljuje Državna geodetska uprava
šifra grada/općine	upisuje se statistička oznaka grada/općine koju prema Pravilniku o registru prostornih jedinica dodjeljuje Državna geodetska uprava
oznaka razdoblja	upisuje se godina i mjesec kojim završava razdoblje za koje se obrazac predaje u formatu GGGG-MM

Izvor: Izrada autora prema Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15, članak 7)

Slika 16. Podnožje obrasca

Podnožje obrasca popunjava se na sljedeći način:	
zakonski zastupnik	upisuje se ime osobe određene u skladu s člankom 3. stavkom 2. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
potpis zakonskog zastupnika	
datum sastavljanja izvještaja	
M.P.	mjesto za pečat neprofitne organizacije
osoba za kontakt	upisuje se ime osobe koja je sastavila izvještaj
telefon	upisuje se telefonski broj neprofitne organizacije ili osobe za kontakt
telefax	upisuje se fax neprofitne organizacije ili osobe za kontakt
adresa e-pošte	upisuje se e-mail neprofitne organizacije ili osobe koja je sastavila izvještaj

Izvor: Izrada autora prema Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15, članak 7)

Financijska agencija (FINA) prikuplja financijske izvještaje na propisanim obrascima kako u elektroničkom tako i u papirnatom obliku te ih potom prosljeđuje Ministarstvu financija. Neprofitne organizacije su obvezne javno objaviti svoje financijske izvještaje. Također, neprofitna organizacija je dužna uz financijske izvještaje u elektroničkom obliku predati i Referentnu stranicu koja je jednake za sve financijske izvještaje. Primjer Referentne stranice prikazan je pod Prilogom broj 5. na kraju ovoga rada.

4.3.3. Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, te mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. (Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Narodne novine, br. 31/15, 32/15, članak 9.)

Zakonom niti Pravilnikom nije definiran sadržaj i forma Bilješki uz financijske izvještaje. Kroz praksu se dalo primijetiti da se Bilješke najčešće prikazuju u obliku tablica te sadrže raznolike informacije, a njihov sadržaj i struktura su vezani uz djelatnost kojom se bavi neprofitna organizacija. Osim tablica, Bilješke se mogu prikazati i kroz grafove i slike. Nisu definirani posebni obrasci za izradu Bilješki uz financijske izvještaje, stoga

ih neprofitna organizacija proizvoljno izrađuje ovisno o njenim potrebama te internim propisima. Važno je spomenuti da se u Bilješkama trebaju obrazložiti i potkrijepiti značajna odstupanja i promjene iznosa koje su evidentirane u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Spomenuto je važno zbog toga da bi se moglo lakše razumjeti i pravilno tumačiti financijske izvještaje. U Bilješkama se prikazuju svi podaci koji su važni za poslovanje neprofitne organizacije. Također, podatci koji su navedeni u Bilješkama ne moraju biti navedeni u financijskim izvještajima. Bilješke omogućuju detaljniji uvid u stanje neprofitne organizacije. (Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Narodne novine, br. 31/15, 32/15, članak 9.)

Prema članku 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15), obvezne Bilješke uz Bilancu (Obrazac: BIL-NPF) jesu:

- pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku…)
- pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing).

4.4. Financijsko izvještavanje u slučaju statusnih promjena

Člankom 31. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) propisuje se način i rokovi podnošenja financijskih izvještaja kod neprofitnih organizacija u slučaju statusnih promjena. Kod neprofitnih organizacije statusne promjene se definiraju kao:

1. Spajanje dvije ili više neprofitnih organizacija u novu jedinicu
2. Pripajanje jedne ili više neprofitnih organizacija u novu jedinicu i
3. Podjela neprofitne organizacije u dvije ili više novih jedinica.

Kod spajanja dvije ili više neprofitnih organizacija u novu jedinicu, svaka od neprofitnih organizacija sastavlja financijske izvještaje za poslovnu godinu s datumom koji

prethodi datumu spajanja. Potom se financijski izvještaji konsolidiraju, te se prema njima otvaraju računovodstvene knjige jedinice nastale spajanjem.

U slučaju pripajanja jedne ili više neprofitnih organizacija u novu jedinicu, svaka od neprofitnih organizacija sastavlja financijske izvještaje za poslovnu godinu s datumom koji prethodi datumu pripajanja. Zatim postojeća jedinica izvještaje pripojenih jedinica konsolidira, te evidentira promjene u svojim računovodstvenim knjigama.

Prilikom podjele neprofitnih organizacija u dvije ili više novih jedinica, neprofitna organizacija koja se dijeli sastavlja financijski izvještaj za poslovnu godinu na dan podjele. Novonastale jedinice otvaraju nove poslovne knjige sa stanjima ovisno o međusobnoj izvršenoj podjeli imovine i obveza.

Za sva tri navedena primjera statusnih promjena moraju se sastaviti financijski izvještaji za poslovnu godinu u roku od 60 dana, s datumom koji prethodi datumu nastanka statusne promjene. Financijski izvještaji se predaju Ministarstvu financija, odnosno drugoj instituciju koju Ministarstvo financija ovlasti za zaprimanje i sastavljanje financijskih izvještaja. Rok za podnošenje je deset dana od dana sastavljanja. Što se tiče financijskih izvještaja koji su sastavljeni za razdoblje prije statusnih promjena, njih potpisuje osoba koja je bila odgovorna za poslovanje neprofitnih organizacija u razdoblju na koji se izvještaj odnosi. (Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Narodne novine 121/14, članak 31)

4.5. Izjava o neaktivnosti

Prema članku 13. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015), izjavu o neaktivnosti sastavlja neprofitna organizacija za prethodnu poslovnu godinu ako tijekom te poslovne godine nije imala poslovnih događaja, niti u poslovnim knjigama iskazane podatke o imovini i obvezama. Trošak povezan s vođenjem računa neprofitne organizacije kao npr. provizija banke i drugi slični troškovi također se smatraju poslovnim događajima. Neprofitne organizacije izjava o neaktivnosti sastavljaju na Obrascu: IZJAVA-NPF koja se nalazi na Slici 16. u daljnjem nastavku. Za prethodnu poslovnu godinu izjavu o neaktivnosti sastavljenu na Obrascu IZJAVA-NPF neprofitna organizacija dostavlja Ministarstvu financija u roku od 60 dana od isteka poslovne godine.

Slika 17. Obrazac: Izjava o neaktivnosti

Obrazac: IZJAVA-NPF

IZJAVA O NEAKTIVNOSTI

za godinu _____

Naziv obveznika: _____

Poštanski broj: _____ **Mjesto:** _____

Adresa sjedišta: _____

RNO broj: _____ **Matični broj:** _____ **OIB:** _____

Račun: _____

Šifra djelatnosti: _____ **Šifra grada/općine:** _____ **Šifra županije:** _____

Sukladno članku 28. stavku 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14)

POD KAZNENOM I MATERIJALNOM ODGOVORNOŠĆU IZJAVLJUJEMO:

Tijekom poslovne godine nismo imali poslovnih događaja, niti u poslovnim knjigama iskazane podatke o imovini i obvezama.

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: _____ _____

Datum: _____

Osoba za kontakt: _____

Telefon _____

Telefax: _____

Adresa e-pošte: _____

Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku: http://www.mfin.hr/hr/financijsko-izvjestavanje [pristupljeno dana 23.07.2018.]

4.6. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava

Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici neprofitnim organizacijama isplaćuju namjenska i nenamjenska sredstva koje se u sustavu proračuna klasificiraju kao donacije. Shodno navedenome, jedan dio isplatitelja navedenih sredstava tražio je od neprofitnih organizacije podnošenje izvještaja o načinu potrošnje proračunskih sredstava. Na temelju toga nastao je izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija koji je stupio na snagu od siječnja 2015. godine regulirano je izvještavanje o potrošnji proračunskih sredstava, dok je Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija definiran sam sadržaj i rokovi dostave Izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava.

4.6.1. Obveznici sastavljanja izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava

Obveza izvještavanja o potrošnji proračunskih sredstava nije bila zakonski definirana, izuzev pojedinih kategorija[2] neprofitnih organizacija koje se financiraju temeljem posebnih propisa, ponajviše iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obvezu izvještavanja o potrošnji proračunskih sredstava najčešće su definirali davatelji proračunskih sredstava aktom, tj. dokumentom kojim su sredstva kasnije i doznačavana (ugovorom, odlukom i sl.). Međutim, veliki broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji je financirao razne aktivnosti neprofitnih organizacija nije niti tražio dostavu izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava. Također, važno je spomenuti da do početka 2015. godine nije niti postojala zakonska odredba koja bi obvezivala na provjeru namjenskog korištenja sredstava doznačenih neprofitnim organizacijama. Kako je od siječnja 2015. godine na snagu stupio Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija tako je i regulirano izvještavanje o potrošnji proračunskih sredstava. Kontrola i praćenje namjenskog korištenja proračunskih sredstava predstavlja jedan od glavnih elemenata učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 15/15), predviđene su novčane

[2] Dobrovoljna vatrogasna društva, vatrogasne zajednice, općinska, gradska i županijska društva Crvenog križa i sl.

kazne za nepoštivanje Zakona u iznosu od 50.000,00 do 100.000,00 kuna kojom će se kazniti čelnik proračuna i proračunski korisnik za isplate koje nisu provjerene, tj. sredstva koja su isplaćena neprofitnim organizacijama a nisu korištena zakonito i namjenski. Također, propisane su i kazne za one neprofitne organizacije koje ne sastave Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Ako neprofitna organizacija ne podnese Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava nadležnom tijelu državne uprave, tj. jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave novčano će se kazniti za prekršaj u sljedećim iznosima: (Bakran et.al., 2016)

- od 5.000,00 kuna do 200.000,00 kuna neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo,
- od 1.000,00 kuna do 50.000,00 neprofitna organizacija koja vodi jednostavno knjigovodstvo

Također, za ovaj slučaj kažnjava se i zakonski zastupnik neprofitne organizacije i to novčanom kaznom od:

- od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna one neprofitne organizacije koja vodi dvojno knjigovodstvo
- od 1.000,00 kuna do 10.000,00 kuna one neprofitne organizacije koja vodi jednostavno knjigovodstvo

Kod financijskog izvještavanja obveznici se razlikuju ovisno o tome je li neprofitna organizacija u sustavu jednostavnog ili dvojnog knjigovodstva. Međutim, kod utvrđivanja obveznika izvještavanja o potrošnji proračunskih sredstava ne postoji ova podjela. Bez obzira vode li jednostavno ili dvojno knjigovodstvo sve neprofitne organizacije su obveznici sastavljanja Izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava. Drugim riječima, sadržaj Izvješća o potrošnji proračunskih sredstava za neprofitne organizacije u sustavu jednostavnog knjigovodstva ne razlikuje se od onih neprofitnih organizacija koje su u sustavu dvojnog knjigovodstva.

4.6.2. Izgled i sadržaj izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava

Prema članku 14. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015) neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine. Ako davatelj sredstava zatraži, izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava može se sastavljati i za razdoblje u tijeku poslovne godine, a ne za poslovnu godinu kako je obvezno.

Na obrascu PROR-POT sastavlja se izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava osim ako drugim propisima ili aktima nije utvrđen detaljniji sadržaj i izgled obrasca izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava.

Obrazac PROR-POT nalazi se pod Prilogom broj 7. ovog rada, te sadrži najmanje sljedeće podatke:

- I. Opći podaci:
    1. primatelj sredstava
    2. davatelj sredstava
    3. naziv projekta/programa/ostalo
    4. razdoblje izvještavanja
- II. Financijski podaci
- III. Ostali javni izvori financiranja (projekta/programa/ostalo, za koji se izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava podnosi)
- IV. Bilješke (o provedenim aktivnostima vezanim uz realizaciju projekta/ programa/ostalo, postignutim rezultatima i slično).

Kod popunjavanja općih podataka u Obrascu, vjerske zajednice ne popunjavaju podatak o RNO broju. U dijelu Obrasca u kojem se unose podaci o ostvarenim prihodima/primicima neprofitna organizacija unosi i ugovoreni i uplaćeni iznos

sredstava koje ostvaruje iz javnih izvora. Ugovoreni i uplaćeni iznos se može razlikovati iako bi bilo dobro izbjegavati ovu situaciju, te spomenuta razlika se također iskazuje u Obrascu PROR-POT. U dijelu Obrasca koji se odnosi na ostale izvore financiranja navode se isključivo oni javni davatelji sredstava koji financiraju isti projekt, program i drugo, kao i davatelj kojem se podnosi Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Dio Obrasca koji se odnosi na bilješke odnosi se na aktivnosti koje su provedene te se opisuju postignuti rezultati.

Prilikom donošenja odluke ili drugog akta o odobrenju sredstava neprofitnoj organizaciji, davatelj sredstava može dopuniti obrazac izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava i drugim podacima s obzirom na specifičnosti financiranja. Ukoliko je propisom ili drugim aktom temeljem kojeg su proračunska sredstva dodijeljena definirano da ne moraju biti utrošena u poslovnoj godini u kojoj su doznačena, u Izvještaju o potrošnji proračunskih sredstava navodi se podatak o sredstvima prenesenim iz prethodne poslovne godine i načinu njihove potrošnje. (Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, Narodne novine, br. 1/2015, članak 15)

4.6.3. Razlika financijskih izvještaja i izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava

Financijski izvještaji i izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava se razlikuje po nekoliko stavki. Financijski izvještaji se sastavljaju na obrascima G-PR-IZ-NPR (jednostavno knjigovodstvo), BIL-NPF te PR-RAS-NPF (Obrazac S-PR-RAS-NPF). Donedavno financijske izvještaje sastavljale su neprofitne organizacije koje vode dvojno knjigovodstvo i na skraćenom Izvještaju o prihodima i rashodima. Kako je tijekom 2017. godine došlo do izmjene Pravilnika o financijskom izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 67/17) neprofitne organizacije koje vode dvojno knjigovodstvo više nisu dužne predavati to Izvješće. Zadnji izvještaj te vrste predan je za razdoblje siječanj – ožujak 2017. godine. Za razliku od financijskih izvještaja, Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava sastavlja se na Obrascu PROR-POT. Obrazac PROR-POT dostupan je pod Prilogom 7. ovog rada.

Sljedeća razlika vidljiva je u tome što su financijski izvještaji javno dostupni svima na internetskim stranicama Ministarstva financija, putem Registra, uz određene iznimke.[3] Izvještaj o potrošnji proračunski sredstava Ministarstvo financija ne prikuplja niti objavljuje. Izvještaj se dostavlja davateljima sredstava, koji ga mogu ali i ne moraju objaviti.

Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava potrebno je razlikovati od financijskih izvještaja i po obuhvatu prihoda. Naime, financijski izvještaji obuhvaćaju prihode koje neprofitna organizacija ostvari tijekom jedne godine iz svih izvora financiranja. Kod izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava obuhvaćaju se isključivo prihodi koji su ostvareni od jednog javnog davatelja. Međutim, ako neprofitna organizacija ostvaruje proračunska sredstva od nekoliko različitih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužna je za svaku jedinicu sastaviti poseban izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. (Botički J., et.al., 2017)

Jedna od razlika između ove dvije skupine izvještaja očituje se i u načinu priznavanja i iskazivanja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, osobita kod onih neprofitnih organizacija koje su u sustavu dvojnog knjigovodstva. Kod izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava na temelju primljenih uplata i izvršenih isplata, prihodi i rashodi se iskazuju po novčanoj osnovi. (Botički J., et.al., 2017),

4.7. Revizija financijskih izvještaja

4.7.1. Obveznici uvida i revizije financijskih izvještaja

Stupanjem na snagu Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, od siječnja 2015. godine, definirane su one kategorije neprofitnih organizacija koje Zakonom podliježu reviziji godišnjih financijskih izvještaja. Prema članku 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), obveznici primjene su domaće i strane udruge i njihovi savezi, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikati, udruge poslodavaca te sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog

[3] Sindikati i udruge poslodavaca.

karaktera. Kako je primjena Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija počela od 1. siječnja 2015. godine, prvi financijski izvještaji koji su podlegli reviziji odnose se na 2015. godinu. Međutim, nisu sve neprofitne organizacije dužne provoditi reviziju financijskih izvještaja. (Bakran et.al., 2016)

U nastavku je grafički prikazano tko su obveznici provođenja revizije.

Slika 18. Obveznici revizije (uvida) financijskih izvještaja

Obveznici revizije (uvida) financijskih izvještaja neprofitne organizacije	
Visina ukupnog prihoda u prethodnoj godini	**Vrsta obveze**
0,00 - 2.999.999,99	**Nema obveze niti revizije niti angažmana uvida**
3.000.000,00 - 10.000.000,00	**Obveza revizorskog uvida financijskih izvještaja**
10.000.000,01 - na više	**Obveza revizije financijskih izvještaja**

Izvor: Izrada autora prema Bakran, D., Cutvarić, M., Jakir-Bajo, I., Karačić, M., Lendić Kasalo, V., Malenica S., Milić, A., Matokanović Džimbeg, M., Nikić, J., Orlović, L., Sirovica, K., Zuber, M. (2016), Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija, RiF, Zagreb, str.57.

Iz priloženog je vidljivo da su neprofitne organizacije tijekom 2015. godine (od kad je Zakon stupio na snagu) morale provjeriti svoje ostvarene prihode u prethodnoj 2014. godine kako bi utvrdile jesu li obveznici revizije, odnosno uvida. Neprofitna organizacija koja je u prethodnoj godini imala ostvareni prihod ispod tri milijuna kuna nema obvezu revizije niti uvida u financijske izvještaje. Financijski izvještaji neprofitne organizacije koja je u prethodnoj godini imala ukupan prihod od tri do uključivo deset milijuna kuna podliježu revizijskom uvidu koji se obavlja sukladno revizijskim propisima. Dok financijski izvještaji neprofitne organizacije koja je u prethodnoj godini imala ukupan

prihod iznad deset milijuna kuna podliježu reviziji koja se obavlja sukladno revizijskim propisima. Neprofitne organizacije dužne su do 30. lipnja tekuće godine objaviti na svojim mrežnim stranicama revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu. Izuzetak ovog pravila su sindikati i udruge poslodavaca na koje se ne odnosi objava revizorskog izvješća o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu. Umjesto toga, sindikati i udruge poslodavaca dužni su do 30. lipnja tekuće godine dostaviti Ministarstvu financija revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu. Također, sindikati i udruge poslodavac mogu zainteresiranim stranama dostaviti revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu ako se time ne narušava njihova sloboda i neovisno djelovanje. (Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Narodne novine 121/14, članak 32)

4.7.2. Revizorsko izvješće

Revizija financijskih izvještaja je nužna iz razloga da se svim korisnicima revidiranih financijskih izvještaja pruži transparentnost te stvarni i vjerodostojni prikaz iskazanih stanja. Također, revizija može doprinijeti boljem poslovanju te efikasnijem donošenju poslovnih odluka. U pojedinim slučajevima obveznici financijskog izvještavanja znaju prikazivati „uljepšano“ stanje svojih financijskih rezultata. Takve krive informacije znaju dovesti korisnike financijskih izvještaja na pogrešne zaključke. Uljepšano prikazivane poslovanja također može dovesti i do krivih poslovnih odluka koje mogu ostaviti trajne posljedice na poslovanje neprofitne organizacije, ali i na druge dionike, odnosno vanjske korisnike neprofitne organizacije. Stoga bitnu ulogu u procesu reviziji ima revizor financijskih izvještaja. Revizor proučavajući financijske izvještaje daje revizorsko mišljenje o tome jesu li financijski izvještaji u skladu s okvirom financijskog izvještavanja. Također je potrebno i uvjerenje da je revizor etičan i stručan, te se ono prilaže na uvid samom korisniku financijskih izvještaja.

Prema Zakonu o reviziji, revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja sastavlja se u skladu s MRevS-ima.[4] Revizorsko izvješće mora biti u pisanom obliku, a sastavlja ga i potpisuje ovlašteni revizor u svoje ime te ovlašteni predstavnik u ime revizorskog društva. Uz to prilažu se još i financijski izvještaji koji su bili predmet revidiranja. Elementi koji čine revizorsko izvješće su: (Bakran et.al., 2016)

- naslov
- naslovnik
- uvodni odjeljak
- odgovornost za financijske izvještaje
- revizorova odgovornost
- revizorovo mišljenje
- druge odgovornosti izvješćivanja
- potpis revizora
- datum revizorova izvješća
- revizorova adresa

Svakako najvažniji element koji čini revizorsko izvješće je revizorovo mišljenje. U njemu ovlašteni revizor daje svoje mišljenje, odnosno prosudbu o financijskim izvještajima neprofitne organizacije. Stoga razlikujemo nekoliko revizorskih mišljenja: (Bakran et.al., 2016)

- pozitivni/nekvalificirano mišljenje
- modificirano/kvalificirano mišljenje
    - mišljenje s rezervom
    - negativno mišljenje
    - suzdržano mišljenje

[4] Međunarodni revizijski standard

Revizor izdaje pozitivno mišljenje kad financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj društva. Ukoliko revizor na temelju prikupljene dokumentacije zaključi da financijski izvještaji nisu bez značajnog pogrešnog prikazivanja i utječu na financijski izvještaj ili ako ne može prikupiti revizijske dokaze tada izdaje jedno od modificiranih mišljenja. Mišljenje s rezervom se izdaje kada revizor nakon pribavljene dokumentacije zaključi da su pogrešna prikazivanja, pojedinačno ili u ukupnosti, značajna, ali ne i prožimajuća za financijske izvještaje. Također, mišljenje s rezervom se izdaje i kada revizor ne može pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze, ali zaključi da bi mogući učinci neotkrivenih pogrešnih prikazivanja na financijske izvještaje, ako ih ima, bili značajni, ali ne i prožimajući. (Međunarodni revizijski standard 705 – Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora, točka 7) Negativno mišljenje revizor će izraziti kada zaključi da su pogrešna prikazivanja, pojedinačno ili u ukupnosti, i značajna i prožimajuća za financijske izvještaje. (Međunarodni revizijski standard 705 – Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora, točka 8) Revizor će se suzdržati od mišljenja kada ne može dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze na kojima bi temeljio mišljenje, i kada zaključi da bi mogući učinci neotkrivenih pogrešnih prikaza na financijske izvještaje, ako ih ima, bili i značajni i prožimajući. (Međunarodni revizijski standard 705 – Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora, točka 9)

ZAKLJUČAK

Univerzalna definicija neprofitnih organizacije ne postoji, stoga ih se definira kao organizacije čiji primarni cilj nije ostvarivanje profita, već usmjerenost ka pojedincu, odnosno građaninu, a njihovo područje djelovanje prema društvu. Neprofitne organizacije stvarajući svoje proizvode i usluge teže zadovoljenju potreba šire društvene zajednice. Rezultati koji nastaju iz neprofitnih organizacija predstavljaju nešto nemjerljivo, kvalitativno. Prema spomenutom ni ne čudi da je glavna karakteristika ovakvih organizacija u velikom broju literature „neprofitno“. Najčešći osnivači neprofitnih organizacija stoga su građani. Premda novac ima značajna ulogu, nikad ne bi trebao postati primarni cilj djelovanja neke neprofitne organizacije. Novac kod neprofitnih organizacija predstavlja iznimno značajno sredstvo za postizanje njihovih ciljeva. Tako se neprofitne organizacije koriste brojnim strategijama kako bi prikupile financijska sredstva koja su potrebna za obavljanje djelatnosti.

Tijekom godina s porastom broja neprofitnih organizacija uočena je potreba za većom i ažurnijom kontrolom dostave financijskih izvještaja neprofitnih organizacija Ministarstvu financija te Državnom uredu za reviziju. Shodno navedenom osnovan je Registar neprofitnih organizacija kao središnji izvor podataka o neprofitnoj organizaciji potreban za utvrđivanje i praćenje obveze sastavljanja i podnošenja financijskih izvještaja, utvrđivanja financijskog položaja i poslovanja te namjenskog korištenja sredstva proračuna.

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Tako razlikujemo jednostavni knjigovodstveni sustav te dvostavni ili dvojni knjigovodstveni sustav kod neprofitnih organizacija. Preporuka stručnih osoba je da se prilikom odabira računovodstvenog sustava u obzir uzme dvojno knjigovodstvo iz razloga jer detaljnije prikazuje informacije o poslovnim promjenama.

Glavni fokus rada usmjeren je na financijsko izvještavanje u sustavu neprofitnog računovodstva. Financijsko izvještavanje kod neprofitnih organizacije regulirano je Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru

neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15). Kod neprofitnih organizacija financijsko izvještavanje razlikuje se s obzirom na to je li neprofitna organizacije u sustavu jednostavnog ili dvojnog knjigovodstva. Razlika između ova dva sustava izvještavanje ovisi o broju i vrsti financijskih izvještaja koje su dužni sastaviti i predati. Svi financijski izvještaji kod neprofitnih organizacija imaju isto zaglavlje i podnožje, te sam način popunjavanja zaglavlja i podnožja je isti kako za neprofitne organizacije u sustavu jednostavnog, tako i za neprofitne organizacije u sustavu dvojnog knjigovodstva.

Uzimajući u obzir sve navedeno, može se zaključiti da je financijsko izvještavanje bitan aspekt poslovanja neprofitnih organizacija jer korisniku financijskih izvještaja omogućuje objektivnu i realnu sliku financijskog položaja, te daje uvid u stanje i strukturu, te iskazuje promjene u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda.

SAŽETAK

Neprofitne organizacije predstavljaju širok pojam pod kojim podrazumijevamo one organizacije čiji primarni cilj nije ostvarenje profita, već se njihovo djelovanje bazira na pružanju usluga društvu te zadovoljenje javnog interesa.

Financijsko izvještavanje kod neprofitnih organizacije regulirano je Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), te Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15). Sve neprofitne organizacije su obveznici sastavljanja i predaje financijskih izvještaja, a obveza financijskog izvještavanja ovisi o načinu vođenja knjigovodstva. Tako sustav financijskog izvještavanja kod neprofitnih organizacija možemo podijeliti na financijsko izvještavanje u sustavu jednostavnog knjigovodstva te financijsko izvještavanje u sustavu dvojnog knjigovodstva. Njihova razlika očituje se u vrsti financijskih izvještaja koje su dužne sastaviti i predati.

Financijsko izvještavanje bitan je vid poslovanja neprofitnih organizacija jer korisniku financijskih izvještaja omogućuje objektivnu i realnu sliku financijskog položaja, daje uvid u stanje i strukturu, te iskazuje promjene u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda.

Ključne riječi: neprofitne organizacije, računovodstvo neprofitnih organizacija, jednostavno knjigovodstvo, dvojno knjigovodstvo, financijsko izvještavanje neprofitnih organizacija, Registar neprofitnih organizacija, revizija financijskih izvještaja

SUMMARY

Nonprofit organization represent broad term. Therefore, under the term of non-profit organizations we mean on those organizations whose primary goal is not achievement of profit, but their activity is based on providing the service to society and indulgence of public interest.

Financial reporting in nonprofit organizations is regulated by the Law of the financial operations and accounting of nonprofit organizations, and by the Rule book on nonprofit accounting and the Register of nonprofit organizations. All nonprofit organizations are obliged to compile and submit financial reports, and obligation of financial reporting depends on the method of bookkeeping guidance. Thus, the financial reporting system for nonprofit organizations can be divided into financial reporting in the simple bookkeeping system and financial reporting in double-entry bookkeeping. Difference between these two systems is reflected in the type of financial reports they are obliged to compile and submit.

Financial reporting is an important aspect of the business of nonprofit organizations because they provide objective and realistic image about financial position, and give insight into the state and structure, and also present changes in the value and volume of assets, liabilities, own resources, revenues and expenses.

Key words: nonprofit organizations, nonprofit accounting, simple bookkeeping system, double-entry bookkeeping, financial reporting of nonprofit organizations, the Register of nonprofit organizations, audit of nonprofit organizations

LITERATURA

Knjige:

1. Anheier, H. K., (2005), *Nonprofit Organizations: Theory, Management & Policy,* London, Routledge
2. Bakran, D., Cutvarić, M., Jakir-Bajo, I., Karačić, M., Lendić Kasalo, V., Malenica S., Milić, A., Matokanović Džimbeg, M., Nikić, J., Orlović, L., Sirovica, K., Zuber, M. (2016), *Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija,* RiF, Zagreb
3. Bičanić N., Dojčić I., Đukanović Lj., Jakir Bajo I., Karačić M., Lukač D., Paić Ćirić M., Slovinac I., Vranar K. (2017), *Poslovanje neprofitnih organizacija,* TEB, Zagreb
4. Botički J., et.al., (2017), *Računovodstvo neprofitnih organizacija s analitičkim računskim planom, primjerima knjiženja i propisima VII. izmijenjeno i dopunjeno izdanje,* RRIF plus, Zagreb
5. Vašiček, D., Vašiček, V., (2016), *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija,* EFRI, Rijeka
6. Žager, K. i drugi, (2007), *Osnove računovodstva: Računovodstvo za neračunovođe,* Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb

Zakoni, uredbe i pravilnici:

1. Međunarodni revizijski standard 705 – Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora
2. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 32/15)
3. Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 20/94, 40/94)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/2015)
5. Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 87/08)

6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 119/15)
7. Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 112/93, 10/08, 27/05, 127/07, 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14)
8. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
9. Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03, 87/08, 136/12, 15/15)
10. Zakon o reviziji (Narodne novine 127/17)

Internetske stranice:

1. FINA
   https://www.fina.hr/Default.aspx?sec=1188
2. Hrvatska revizorska komora
   http://www.revizorska-komora.hr/
3. Ministarstvo financija
   http://www.mfin.hr/hr/neprofitne-organizacije
4. RRiF
   https://www.rrif.hr/
5. Zaklada Ana Rukavina
   https://zaklada-ana-rukavina.hr/

POPIS SLIKA

Slika 1. Podjela neprofitnih organizacija 4
Slika 2. Klasifikacija nedržavnih neprofitnih organizacija 6
Slika 3. Izvori financiranja nevladinih neprofitnih organizacija 8
Slika 4. Odnos ciljeva neprofitne organizacije i njihovih postignuća 11
Slika 5. Elektronički oblik Registra neprofitnih organizacija 14
Slika 6. Obrazac RNO 16
Slika 7. Obrazac RNO-P 22
Slika 8. Ispisna stranica Registra 23
Slika 9. Ispisna stranica Registra na primjeru „Zaklade Ana Rukavina“ 24
Slika 10. Ispis podataka o organizaciji „Zaklada Ana Rukavina“ 25
Slika 11. Poslovne knjige kod jednostavnog knjigovodstva 29
Slika 12. Poslovne knjige kod dvojnog knjigovodstva 30
Slika 13. Struktura računskog plana neprofitnih organizacija 32
Slika 14. Uvjeti za predaju financijskih izvještaja u sustavu jednostavnog knjigovodstva. 44
Slika 15. Zaglavlje obrasca 49
Slika 16. Podnožje obrasca 50
Slika 17. Obrazac: Izjava o neaktivnosti 53
Slika 18. Obveznici revizije (uvida) financijskih izvještaja 59

POPIS PRILOGA

Prilog 1. Računski plan za neprofitne organizacije 71
Prilog 2. Stope amortizacije 80
Prilog 3. Obrazac: G-PR-IZ-NPF 81
Prilog 4. Obrazac BIL-NPF 83
Prilog 5. Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF 88
Prilog 6. Referentna stranica 93
Prilog 7. Obrazac PROR-POT 95

Prilog 1. Računski plan za neprofitne organizacije

R A Č U N S K I P L A N			
Razred/ Skupina	Pod skupina	Odjeljak	Naziv
0			**Nefinancijska imovina**
01			**Neproizvedena dugotrajna imovina**
	011		**Materijalna imovina - prirodna bogatstva**
		0111	**Zemljište**
		0112	**Rudna bogatstva**
		0113	**Ostala prirodna materijalna imovina**
	012		**Nematerijalna imovina**
		0121	**Patenti**
		0122	**Koncesije**
		0123	**Licence**
		0124	**Ostala prava**
		0125	**Goodwill**
		0126	**Osnivački izdaci**
		0127	**Izdaci za razvoj**
		0128	**Ostala nematerijalna imovina**
	019		**Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine**
		0191	**Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine**
02			**Proizvedena dugotrajna imovina**
	021		**Građevinski objekti**
		0211	**Stambeni objekti**
		0212	**Poslovni objekti**
		0213	**Ostali građevinski objekti**
	022		**Postrojenja i oprema**
		0221	**Uredska oprema i namještaj**
		0222	**Komunikacijska oprema**
		0223	**Oprema za održavanje i zaštitu**
		0224	**Medicinska i laboratorijska oprema**
		0225	**Instrumenti, uređaji i strojevi**
		0226	**Sportska i glazbena oprema**
		0227	**Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene**
	023		**Prijevozna sredstva**
		0231	**Prijevozna sredstva u cestovnom prometu**
		0232	**Ostala prijevozna sredstva**
	024		**Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti**
		0241	**Knjige u knjižnicama**
		0242	**Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)**
		0243	**Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti**
		0244	**Ostale nespomenute izložbene vrijednosti**
	025		**Višegodišnji nasadi i osnovno stado**
		0251	**Višegodišnji nasadi**
		0252	**Osnovno stado**
	026		**Nematerijalna proizvedena imovina**
		0261	**Ulaganja u računalne programe**

		0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela
		0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina
-	029		Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine
-		0291	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine
03			Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti
	031		Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti
		0311	Plemeniti metali i drago kamenje
		0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti
04			Sitni inventar
	041		Zalihe sitnog inventara
		0411	Zalihe sitnog inventara
	042		Sitni inventar u uporabi
		0421	Sitni inventar u uporabi
	049		Ispravak vrijednosti sitnog inventara
		0491	Ispravak vrijednosti sitnog inventara u uporabi
05			Nefinancijska imovina u pripremi
	051		Građevinski objekti u pripremi
		0511	Građevinski objekti u pripremi
	052		Postrojenja i oprema u pripremi
		0521	Postrojenja i oprema u pripremi
	053		Prijevozna sredstva u pripremi
		0531	Prijevozna sredstva u pripremi
	054		Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi
		0541	Višegodišnji nasadi u pripremi
		0542	Osnovno stado u pripremi
	055		Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi
		0551	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi
	056		Ostala nefinancijska imovina u pripremi
		0561	Ostala nefinancijska imovina u pripremi
06			Proizvedena kratkotrajna imovina
	061		Zalihe za obavljanje djelatnosti
		0611	Zalihe za preraspodjelu drugima
		0612	Zalihe materijala za redovne potrebe
		0613	Zalihe rezervnih dijelova
		0614	Zalihe materijala za posebne potrebe
	062		Proizvodnja i proizvodi
		0621	Proizvodnja u tijeku
		0622	Gotovi proizvodi
	063		Roba za daljnju prodaju
		0631	Roba za daljnju prodaju
1			Financijska imovina
11			Novac u banci i blagajni
	111		Novac u banci
		1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka
		1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka
		1113	Prijelazni račun
	112		Izdvojena novčana sredstva

		1121	Izdvojena novčana sredstva
	113		Novac u blagajni
		1131	Glavna blagajna
	114		Vrijednosnice u blagajni
		1141	Vrijednosnice u blagajni
12			Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo
	121		Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama
		1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama
		1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama
	122		Jamčevni polozi
		1221	Jamčevni polozi
	123		Potraživanja od radnika
		1231	Potraživanja od radnika
	124		Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose
		1241	Potraživanja za više plaćene poreze
		1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika
		1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe
		1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze
		1245	Potraživanja za više plaćene doprinose
	129		Ostala potraživanja
		1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju
		1292	Potraživanja za naknade štete
		1293	Potraživanja za predujmove
		1294	Ostala nespomenuta potraživanja
13			Zajmovi
	131		Zajmovi građanima i kućanstvima
		1311	Zajmovi građanima i kućanstvima
	132		Zajmovi pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost
		1321	Zajmovi pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost
	133		Zajmovi ostalim subjektima
		1331	Zajmovi ostalim subjektima
	139		Ispravak vrijednosti danih zajmova
		1391	Ispravak vrijednosti danih zajmova
14			Vrijednosni papiri
	141		Čekovi
		1411	Čekovi - tuzemni
		1412	Čekovi - inozemni
	142		Komercijalni i blagajnički zapisi
		1421	Komercijalni i blagajnički zapisi - tuzemni
		1422	Komercijalni i blagajnički zapisi - inozemni
	143		Mjenice
		1431	Mjenice - tuzemne
		1432	Mjenice - inozemne
	144		Obveznice
		1441	Obveznice - tuzemne
		1442	Obveznice - inozemne
	145		Opcije i drugi financijski derivati
		1451	Opcije i drugi financijski derivati - tuzemni
		1452	Opcije i drugi financijski derivati - inozemni
	146		Ostali vrijednosni papiri

		1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri
		1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri
	149		Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira
		1491	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira
15			Dionice i udjeli u glavnici
	151		Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija
		1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija
		1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija
	152		Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava
		1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava
		1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava
	159		Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici
		1591	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici
16			Potraživanja za prihode
	161		Potraživanja od kupaca
		1611	Potraživanja od kupaca
	162		Potraživanja za članarine i članske doprinose
		1621	Članarine i članski doprinosi
	163		Potraživanja za prihode po posebnim propisima
		1631	Potraživanja za prihode po posebnim propisima
	164		Potraživanja za prihode od imovine
		1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine
		1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine
	165		Ostala nespomenuta potraživanja
		1651	Ostala nespomenuta potraživanja
	169		Ispravak vrijednosti potraživanja
		1691	Ispravak vrijednosti potraživanja
19			Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)
	191		Rashodi budućih razdoblja
		1911	Rashodi budućih razdoblja
	192		Nedospjela naplata prihoda
		1921	Nedospjela naplata prihoda
2			Obveze
24			Obveze za rashode
	241		Obveze za radnike
		2411	Obveze za plaće - neto
		2412	Obveze za naknade plaća – neto
		2413	Obveze za plaće u naravi - neto
		2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća
		2415	Obveze za doprinose iz plaća
		2416	Obveze za doprinose na plaće
		2417	Ostale obveze za radnike
	242		Obveze za materijalne rashode
		2421	Naknade troškova radnicima
		2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično
		2423	Naknade volonterima
		2424	Nakanade ostalim osobama izvan radnog odnosa
		2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji

		2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu
		2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja
	244		Obveze za financijske rashode
		2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire
		2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove
		2443	Obveze za ostale financijske rashode
	245		Obveze za prikupljena sredstva pomoći
	-	2451	Obveze za donacije iz prikupljenih sredstava pomoći
	246		Obveze za kazne i naknade šteta
		2461	Obveze za kazne, penale i naknade šteta
	249		Ostale obveze
		2491	Obveze za poreze
		2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost
		2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze
25			Obveze za vrijednosne papire
	251		Obveze za čekove
		2511	Obveze za čekove - tuzemne
		2512	Obveze za čekove - inozemne
	252		Obveze za mjenice
		2521	Obveze za mjenice - tuzemne
		2522	Obveze za mjenice - inozemne
	259		Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire
		2591	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire
26			Obveze za kredite i zajmove
	261		Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora
		2611	Obveze za kredite u zemlji
		2612	Obveze za kredite iz inozemstva
	262		Obveze za robne i ostale zajmove
		2621	Obveze za zajmove u zemlji
		2622	Obveze za zajmove iz inozemstva
	269		Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove
		2691	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove
29			Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)
	291		Odgođeno plaćanje rashoda
		2911	Obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje
	292		Naplaćeni prihodi budućih razdoblja
		2921	Unaprijed plaćeni prihodi
		2922	Odgođeno priznavanje prihoda
3			Prihodi
31			Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga
	311		Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga
		3111	Prihodi od prodaje roba
		3112	Prihodi od pružanja usluga
32			Prihodi od članarina i članskih doprinosa
	321		Prihodi od članarina i članskih doprinosa
		3211	Članarine

		3212	Članski doprinosi
33			Prihodi po posebnim propisima
	331		Prihodi po posebnim propisima
		3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna
		3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora
34			Prihodi od imovine
	341		Prihodi od financijske imovine
		3411	Prihodi od kamata za dane zajmove
		3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima
		3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju
		3414	Prihodi od zateznih kamata
		3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika
		3416	Prihodi od dividendi
		3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima
		3418	Ostali prihodi od financijske imovine
	342		Prihodi od nefinancijske imovine
		3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine
		3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine
35			Prihodi od donacija
	351		Prihodi od donacija iz proračuna
		3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna
		3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
	352		Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija
		3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija
	353		Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba
		3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba
	354		Prihodi od građana i kućanstava
		3541	Prihodi od građana i kućanstava
	355		Ostali prihodi od donacija
		3551	Ostali prihodi od donacija
36			Ostali prihodi
	361		Prihodi od naknade štete i refundacija
		3611	Prihodi od naknade šteta
		3612	Prihodi od refundacija
	362		Prihodi od prodaje dugotrajne imovine
		3621	Prihodi od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine
	363		Ostali nespomenuti prihodi
		3631	Otpis obveza
		3632	Naplaćena otpisana potraživanja
		3633	Ostali nespomenuti prihodi
39			Raspored prihoda
	391		Raspored prihoda
		3911	Raspored prihoda
4			Rashodi

41			**Rashodi za radnike**
	411		**Plaće**
		4111	**Plaće za redovan rad**
		4112	**Plaće u naravi**
		4113	**Plaće za prekovremeni rad**
		4114	**Plaće za posebne uvjete rada**
	412		**Ostali rashodi za radnike**
		4121	**Ostali rashodi za radnike**
	413		**Doprinosi na plaće**
		4131	**Doprinosi za zdravstveno osiguranje**
		4132	**Doprinosi za zapošljavanje**
42			**Materijalni rashodi**
	421		**Naknade troškova radnicima**
		4211	**Službena putovanja**
		4212	**Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život**
		4213	**Stručno usavršavanje radnika**
	422		**Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično**
		4221	**Naknade za obavljanje aktivnosti**
		4222	**Naknade troškova službenih putovanja**
		4223	**Naknade ostalih troškova**
		4224	**Ostale naknade**
	423		**Naknade volonterima**
		4231	**Naknade za obavljanje djelatnosti**
		4232	**Naknade troškova službenih putovanja**
		4233	**Naknade ostalih troškova**
		4234	**Ostale naknade**
	424		**Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa**
		4241	**Naknade za obavljanje aktivnosti**
		4242	**Naknade troškova službenih putovanja**
		4243	**Naknade ostalih troškova**
		4244	**Ostale naknade**
	425		**Rashodi za usluge**
		4251	**Usluge telefona, pošte i prijevoza**
		4252	**Usluge tekućeg i investicijskog održavanja**
		4253	**Usluge promidžbe i informiranja**
		4254	**Komunalne usluge**
		4255	**Zakupnine i najamnine**
		4256	**Zdravstvene i veterinarske usluge**
		4257	**Intelektualne i osobne usluge**
		4258	**Računalne usluge**
		4259	**Ostale usluge**
	426		**Rashodi za materijal i energiju**
		4261	**Uredski materijal i ostali materijalni rashodi**
		4262	**Materijal i sirovine**
		4263	**Energija**
		4264	**Sitni inventar i auto gume**
	429		**Ostali nespomenuti materijalni rashodi**
		4291	**Premije osiguranja**
		4292	**Reprezentacija**

		4293	Članarine
		4294	Kotizacije
		4295	Ostali nespomenuti materijani rashodi
43			Rashodi amortizacije
	431		Amortizacija
		4311	Amortizacija
44			Financijski rashodi
	441		Kamate za izdane vrijednosne papire
		4411	Kamate za izdane mjenice
	442		Kamate za primljene kredite i zajmove
		4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora
		4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove
		4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove
	443		Ostali financijski rashodi
		4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa
		4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula
		4433	Zatezne kamate
		4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi
45			Donacije
	451		Tekuće donacije
		4511	Tekuće donacije
		4512	Stipendije
	452		Kapitalne donacije
		4521	Kapitalne donacije
46			Ostali rashodi
	461		Kazne, penali i naknade štete
		4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama
		4612	Penali, ležarine i drugo
		4613	Naknade šteta radnicima
		4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta
	462		Ostali nespomenuti rashodi
		4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine
		4622	Otpisana potraživanja
		4623	Rashodi za ostala porezna davanja
		4624	Ostali nespomenuti rashodi
49			Raspored rashoda
	491		Raspored rashoda
		4911	Raspored rashoda
5			Vlastiti izvori
51			Vlastiti izvori
	511		Vlastiti izvori
		5111	Vlastiti izvori od osnivača i od poslovanja
	512		Revalorizacijska rezerva
		5121	Revalorizacijska rezerva
52			Rezultat poslovanja
	521		Utvrđivanje rezultata poslovanja
		5211	Obračun prihoda i rashoda

	522		**Višak/manjak prihoda**
		5221	**Višak prihoda**
		5222	**Manjak prihoda**
6			**Izvanbilančni zapisi**
61			**Izvanbilančni zapisi - aktiva**
	611		**Tuđa materijalna imovina**
		6111	**Tuđa materijalna imovina**
	612		**Prava**
		6121	**Prava**
	613		**Vrijednosni papiri**
		6131	**Vrijednosni papiri**
	614		**Ostali izvanbilančni zapisi - aktiva**
		6141	**Ostali izvanbilančni zapisi**
62			**Izvanbilančni zapisi - pasiva**
	621		**Obveze za tuđu materijalnu imovinu**
		6211	**Obveze za tuđu materijalnu imovinu**
	622		**Obveze za prava**
		6221	**Obveze za prava**
	623		**Obveze za primljene vrijednosne papire**
		6231	**Obveze za primljene vrijednosne papire**
	624		**Ostali izvanbilančni zapisi - pasiva**
		6241	**Ostali izvanbilančni zapisi**

Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku: http://www.mfin.hr/hr/arhiva-neprofitne-organizacije [pristupljeno dana 23.07.2018.]

Prilog 2. Stope amortizacije

Red.br	Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
1	2	3	4
I	**GRAĐEVINSKI OBJEKTI**		
1.	**stambeni i poslovni objekti**		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	**ceste, željeznice i slični građevinski objekti**	25	4
3.	**ostali građevinski objekti**	20	5
II	**POSTROJENJA I OPREMA**		
1.	**Uredska oprema i namještaj**		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	**Komunikacijska oprema**		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	**Oprema za održavanje i zaštitu**	5	20
4.	**Medicinska i laboratorijska oprema**	5	20
5.	**Instrumenti, uređaji i strojevi**	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	**Sportska i glazbena oprema**	5	20
7.	**Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene**	5	20
III	**PRIJEVOZNA SREDSTVA**		
1.	**Prijevozna sredstva u cestovnom prometu**	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
2.	**Prijevozna sredstva u željezničkom prometu**	8	12,5
3.	**Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu**	8	12,5
	brodovi veći od 1000 brt	20	5
4.	**Prijevozna sredstva u zračnom prometu**	10	10
IV	**KNJIGE**		
	Knjige u knjižnicama	5	20
V	**VIŠEGODIŠNJI NASADI I OSNOVNO STADO**	5	20
VI	**NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA**		
1.	**Ulaganja u istraživanja rudnih bogatstva**	10	10
2.	**Ulaganja u računalne programe**	4	25
3.	**Ostala nematerijalna proizvedena imovina**	4	25
VII	**NEPROIZVEDENA NEMATERIJALNA IMOVINA**		
	patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju iz ugovora	

Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku: http://www.mfin.hr/hr/arhiva-neprofitne-organizacije [pristupljeno dana 23.07.2018.]

Prilog 3. Obrazac: G-PR-IZ-NPF

Linkovi	Novosti	Upute	RefStr	PR-RAS-NPF	BIL	G-PR-IZ-NPF		Kontrole	Šifre	

Vrsta posla: 710

Obrazac G-PR-IZ-NPF

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ O PRIMICIMA I IZDACIMA

- ne popunjava se za odabrano razdoblje -

Naziv obveznika: _____

Poštanski broj: _____ Mjesto: _____

Adresa sjedišta: _____

Račun (IBAN): _____ RNO broj: _____

Matični broj: _____

Šifra djelatnosti: _____

Šifra grada/općine: _____

OIB: _____

Oznaka razdoblja: _____

Šifra županije: _____

Verzija Excel datoteke: 5.0.7.

Iznosi u kunama bez lipa

Red. Br.	OPIS	AOP	Ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini	Ostvareno u tekućoj poslovnoj godini	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
I. PRIMICI					
1.	Primici od prodaje roba i pružanja usluga	001			-
2.	Primici od članarina i članskih doprinosa	002			-
3.	Primici iz javnih izvora na temelju posebnih zakona	003			-
4.	Primici od donacija (AOP 005 do 010)	004	0	0	-
4.1.	iz državnog proračuna	005			-
4.2.	iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	006			-
4.3.	od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	007			-
4.4.	od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	008			-
4.5.	od građana i kućanstava	009			-
4.6.	iz ostalih izvora	010			-
5.	Primici od kamata i ostale financijske imovine	011			-
6.	Primici od zakupa, iznajmljivanja i ostale nefinancijske imovine	012			-
7.	Primici od prodaje dugotrajne imovine	013			-
8.	Ostali primici (od naknade štete, refundacija i sl.)	014			-
	PRIMICI UKUPNO (AOP 001 do 004 + 011 do 014)	015	0	0	-
II. IZDACI					
1.	Izdaci za radnike (AOP 017+018)	016	0	0	-
1.1.	Plaće (bruto)	017			-
1.2.	Doprinosi na plaću	018			-

2.	Izdaci za naknade troškova radnicima (službena putovanja, prijevoz, stručno usavršavanje)	019			-
3.	Izdaci za naknade volonterima	020			-
4.	Izdaci za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (službeni put i ostalo)	021			-
5.	Izdaci za usluge (pošta, telefon, najamnina, komunalne, računalne, intelektualne usluge i sl.)	022			-
6.	Izdaci za materijal i energiju (uredski materijal, sirovine, energija, sitni inventar i auto gume)	023			-
7.	Izdaci za kamate i usluge platnog prometa	024			-
8.	Izdaci za dane donacije	025			-
9.	Izdaci za nabavu dugotrajne imovine	026			-
10.	Ostali izdaci (reprezentacija, članarina, kotizacija, premije osiguranja i sl.)	027			-
	IZDACI UKUPNO (AOP 016 + 019 do 027)	028	0	0	-
III.	**VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA TEKUĆE POSLOVNE GODINE (AOP 015-028)**	029	0	0	-
IV.	**VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA - PRENESEN IZ PRETHODNE POSLOVNE GODINE**	030			-

Red. Br.	DODATNI PODACI	AOP	Stanje na kraju prethodne godine	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Index (5/4)
1.	Stanje novčanih sredstava na računu	031			-
2.	Stanje novčanih sredstava u blagajni	032			-
3.	Stanje oročenih sredstava	033			-
4.	Obveze po neplaćenim računima	034			-
5.	Potraživanje za nenaplaćene račune	035			-
6.	Primitak ostvaren iz sredstava Europske unije	036			-
7.	Prosječan broj zaposlenih	037			-
8.	Broj volontera	038			-
9.	Broj sati volontiranja	039			-
	Kontrolni zbroj (AOP 031 do 039)	040	0	0	-

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: _____ _____

Datum: _____

Osoba za kontakt: _____

Telefon: _____

Telefax: _____

Adresa e-pošte: _____

Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku: http://www.mfin.hr/hr/arhiva-neprofitne-organizacije [pristupljeno dana 23.07.2018.]

Prilog 4. Obrazac BIL-NPF

Linkovi	Novosti	Upute	RefStr	PR-RAS-NPF	BIL	G-PR-IZ-NPF		Kontrole	Šifre

Vrsta posla: 708

Obrazac BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 00.01.1900.

Naziv obveznika:

Poštanski broj: Mjesto:

Adresa sjedišta:

Račun (IBAN): RNO broj:

Matični broj:

Šifra djelatnosti:

Šifra grada/općine: OIB:

Oznaka razdoblja: **2017-12**

Šifra županije:

Verzija Excel datoteke: 5.0.7.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	0	0	-
0	**Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)**	002	0	0	-
01	**Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)**	003	0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
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			-
02	**Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)**	018	0	0	-
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	0	0	-
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021			-
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	0	0	-
0221	Uredska oprema i namještaj	024			-
0222	Komunikacijska oprema	025			-
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030			-

023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	0	0	-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032			-
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	0	0	-
0261	Ulaganja u računalne programe	043			-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046			-
03	**Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)**	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	**Sitni inventar (AOP 052+053-054)**	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053			-
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054			-
05	**Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)**	055	0	0	-
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	0	-
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			-
06	**Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)**	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
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	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	**Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)**	074	0	0	-
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	0	0	-
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	0	0	-
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077			-
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081			-
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	0	0	-
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
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	0	-
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	0	0	-
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096			-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
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	0	-
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	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
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	0	-
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	0	0	-
161	Potraživanja od kupaca	134			-
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	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0	0	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143			-
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	0	0	-
2	**Obveze (AOP 147+174+182+190)**	146	0	0	-
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	0	0	-
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	0	0	-
2411	Obveze za plaće – neto	149			-

2412	Obveze za naknade plaća – neto	150			-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152			-
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153			-
2416	Obveze za doprinose na plaće	154			-
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	0	0	-
2421	Naknade troškova radnicima	157			-
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161			-
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	0	-
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	0	0	-
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173			-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
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	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
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	0	-
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	0	0	-
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	0	-
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194			-
5	**Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)**	195	0	0	-
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	0	0	-
511	Vlastiti izvori	197			-
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199			-
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: _____ _____

Datum: _____

Osoba za kontakt: _____
Telefon: _____
Telefax: _____
Adresa e-pošte: _____

Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku: http://www.mfin.hr/hr/arhiva-neprofitne-organizacije [pristupljeno dana 23.07.2018.]

Prilog 5. Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF

Linkovi	Novosti	Upute	RefStr	PR-RAS-NPF	BIL	G-PR-IZ-NPF		Kontrole	Šifre	

Vrsta posla 708

Obrazac PR-RAS-NPF

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 00.01.1900. do 00.01.1900.

Naziv obveznika:

Poštanski broj: Mjesto:

Adresa sjedišta:

Račun (IBAN): RNO broj:

Šifra djelatnosti: Matični broj:

Šifra grada/općine: OIB:

Oznaka razdoblja: **2017-12**

Šifra županije:

Verzija Excel datoteke: 5.0.7.

Iznosi u kunama bez lipa

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	0	0	-
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0	0	-
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004			-
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	0	0	-
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	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			-
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-

3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017			-
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	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	0	0	-
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	0	0	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031			-
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	0	0	-
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	0	0	-
3611	Prihodi od naknade šteta	034			-
3612	Prihod od refundacija	035			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	0	0	-
3631	Otpis obveza	038			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040			-
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	0	0	-
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	0	0	-
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	0	0	-
4111	Plaće za redovan rad	047			-
4112	Plaće u naravi	048			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050			-
412	Ostali rashodi za radnike	051			-
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	0	0	-
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053			-
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056			-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	0	0	-
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	0	0	-
4211	Službena putovanja	059			-
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060			-
4213	Stručno usavršavanje radnika	061			-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	0	0	-

4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063			-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064			-
4223	Naknade ostalih troškova	065			-
4224	Ostale naknade	066			-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069			-
4233	Naknade ostalih troškova	070			-
4234	Ostale naknade	071			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	0	0	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4243	Naknade ostalih troškova	075			-
4244	Ostale naknade	076			-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	0	0	-
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078			-
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079			-
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080			-
4254	Komunalne usluge	081			-
4255	Zakupnine i najamnine	082			-
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084			-
4258	Računalne usluge	085			-
4259	Ostale usluge	086			-
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	0	0	-
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088			-
4262	Materijal i sirovine	089			-
4263	Energija	090			-
4264	Sitan inventar i auto gume	091			-
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	0	0	-
4291	Premije osiguranja	093			-
4292	Reprezentacija	094			-
4293	Članarine	095			-
4294	Kotizacije	096			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097			-
43	Rashodi amortizacije	098			-
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	0	0	-
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	0	0	-
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106			-
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107			-
4433	Zatezne kamate	108			-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109			-
45	Donacije (AOP 111+114)	110	0	0	-
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	0	0	-
4511	Tekuće donacije	112			-

4512	Stipendije	113			-
452	Kapitalne donacije	114			-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	0	0	-
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117			-
4612	Penali, ležarine i drugo	118			-
4613	Naknade šteta radnicima	119			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	0	0	-
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122			-
4622	Otpisana potraživanja	123			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125			-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	0	0	-
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	0	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136			-
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	0	0	-
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141			-
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142			-
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143			-
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	0	0	-
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146			-
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147			-
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-

VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		**AOP**	**Ostvarena vrijednost**		**Indeks (5/4)**
			u istom razdoblju prethodne godine	**u izvještajnom razdoblju**	
051	Građevinski objekti u pripremi	150			-

052	Postrojenja i oprema u pripremi	151			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155			-
Opis stavke		**AOP**	**Stanje 1. siječnja**	**Stanje na kraju izvještajnog razdoblja**	**Indeks (5/4)**
	Stanje zaliha	156			-
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	0	0	-

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: _____ _____

Datum: _____

Osoba za kontakt: _____

Telefon: _____

Telefax: _____

Adresa e-pošte: _____

Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku: http://www.mfin.hr/hr/arhiva-neprofitne-organizacije [pristupljeno dana 23.07.2018.]

Prilog 6. Referentna stranica

Linkovi	Upute	RefStr	PR-RAS-NPF	BIL	G-PR-IZ-NPF		Kontrole	Šifre

Fina

Referentna stranica

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

za razdoblje od _____ **do** _____

Naziv obveznika:

Poštanski broj: | Mjesto: | RNO broj:

Adresa sjedišta: | Matični broj:

Račun (IBAN): | OIB:

Šifra djelatnosti: | Oznaka razdoblja: 2017-12

Šifra grada/općine: | Šifra županije:

Broj pogrešaka: 3 | Obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva (DA/NE): DA

Neki financijski pokazatelji iz obrasca:

Kontrolni broj: 0,00

BIL-NPF	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA (AOP 002+074)	001	0	0
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	0	0
PR-RAS-NPF	**AOP**	**Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine**	**Ostvareno u izvještajnom razdoblju**
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	0	0
UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	0	0
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	0	0
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0
G-PR-IZ-NPF	**AOP**	**Ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini**	**Ostvareno u tekućoj poslovnoj godini**
PRIMICI UKUPNO (AOP 001 do 004 + 011 do 014)	015	0	0
IZDACI UKUPNO (AOP 016 + 019 do 027)	028	0	0

VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA TEKUĆE POSLOVNE GODINE (AOP 015-028)	029	0	0

Zakonski zastupnik:

Datum:

Potpis zakonskog zastupnika

Osoba za kontakt:

Telefon:

Telefax:

Adresa e-pošte:

Evidencijski broj

Verzija Excel datoteke: 5.0.7.

(popunjava FINA)

Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku: http://www.mfin.hr/hr/arhiva-neprofitne-organizacije [pristupljeno dana 23.07.2018.]

Prilog 7. Obrazac PROR-POT

Obrazac: PROR-POT

IZVJEŠTAJ O POTROŠNJI PRORAČUNSKIH SREDSTAVA

I. OPĆI PODACI

1. Primatelj sredstava:

Poštanski broj: **Mjesto:**

Adresa sjedišta:

RNO broj: **Matični broj:** **OIB:**

Račun:

2. Davatelj sredstava:

Poštanski broj: **Mjesto:**

Adresa sjedišta:

Matični broj: **OIB:**

Račun:

3. Naziv projekta/programa/ostalo:

4. Razdoblje izvještavanja:

II. FINANCIJSKI PODACI

(u kunama)

Red.br.	OPIS	IZNOS
1	2	3
I.	**PRIHODI / PRIMICI**	
1.	UGOVORENO	
2.	UPLAĆENO	
3.	RAZLIKA	**0**
II.	**PRIJENOS IZ PRETHODNE POSLOVNE GODINE**	
1.	SREDSTVA DOZNAČENA, A NEPOTROŠENA U PRETHODNOJ POSLOVNOJ GODINI	
III.	**RASHODI / IZDACI**	
1.	RASHODI ZA RADNIKE (PLAĆE I DOPRINOSI)	
2.	MATERIJALNI RASHODI UKUPNO (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)	**0**
2.1.	NAKNADE TROŠKOVA RADNICIMA	
2.2.	IZDACI ZA NAKNADE OSOBAMA IZVAN RADNOG ODNOSA	
2.3.	RASHODI ZA USLUGE	
2.4.	RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU	
2.5.	OSTALI MATERIJALNI RASHODI	
3.	DANE DONACIJE	
4.	RASHODI ZA KAMATE I USLUGE PLATNOG PROMETA	

5.	NABAVLJENA NEFINANCIJSKA IMOVINA	
6.	OSTALI RASHODI	
	RASHODI / IZDACI - UKUPNO	**0**
IV.	**RAZLIKA (PRIHOD/PRIMITAK + PRIJENOS IZ PRETHODNE POSLOVNE GODINE – RASHOD/IZDATAK)**	**0**

III. OSTALI JAVNI IZVORI FINANCIRANJA*

Red.br.	NAZIV DAVATELJA SREDSTAVA	IZNOS
1.		
2.		
3.		
4.		
	UKUPNO SREDSTVA IZ OSTALIH JAVNIH IZVORA	**0**

IV. BILJEŠKE

(najviše 1 stranica teksta)

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: _____

_____

Datum: _____

M.P.

Osoba za kontakt: _____
Telefon: _____
Telefax: _____
Adresa e-pošte: _____

* **(projekt/program/ostalo, za koji se izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava podnosi)**

Izvor: Preuzeto sa službene stranice Ministarstva financija, dostupno na linku: http://www.mfin.hr/hr/arhiva-neprofitne-organizacije [pristupljeno dana 23.07.2018.]