

Računovodstveni obuhvat sportske udruge

Komar, Žoel

Master's thesis / Diplomski rad

2021

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

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:137:188220>

Rights / Prava: [In copyright](#)/[Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2025-01-11**



Repository / Repozitorij:

[Digital Repository Juraj Dobrila University of Pula](#)



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

ŽOEL KOMAR

**RAČUNOVODSTVENI OBUHVAT POSLOVANJA
SPORTSKE UDRUGE**

Diplomski rad

Pula, 2021.

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

ŽOEL KOMAR

**RAČUNOVODSTVENI OBUHVAT POSLOVANJA
SPORTSKE UDRUGE**

Diplomski rad

JMBAG: 0303065100, redovita studentica

Studijski smjer: Poslovna ekonomije, Financijski management

Predmet: Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija

Znanstveno područje: Društvene znanosti

Znanstveno polje: Ekonomija

Znanstvena grana: Računovodstvo

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

Pula, srpanj 2021.



IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, dolje potpisana **ŽOEL KOMAR**, kandidat za magistra ekonomije/poslovne ekonomije ovime izjavljujem da je ovaj Diplomski rad rezultat isključivo mogega 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, _____, _____ godine



IZJAVA

o korištenju autorskog djela

Ja, **ŽOEL KOMAR** dajem odobrenje Sveučilištu Jurja Dobrile

u Puli, kao nositelju prava iskorištavanja, da moj diplomski rad pod nazivom **RAČUNOVODSTVENI OBUHVAT POSLOVANJA SPORTSKE UDRUGE** 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.

U Puli, _____ (datum)

Potpis

Sadržaj

Sadržaj

Sadržaj.....	5
1. Uvod.....	7
2. Nefitne organizacije.....	8
2.1 Pojam nefitne organizacije.....	8
2.2 Obveznici primjene nefitnog računovodstva.....	8
2.3 Registri nefitnih organizacija – sportske udruge.....	11
2.4 Financijski plan i program rada (planiranje).....	14
2.5 Čuvanje poslovne dokumentacije.....	15
3. Sportske organizacije.....	16
4. Računovodstveni obuhvat poslovanja nefitnih organizacija sa fokusom na sportske udruge.....	20
4.1 Računovodstvena načela.....	20
4.2 Knjigovodstvene isprave.....	21
4.3 Razrada računskog plana nefitne organizacije – sportske udruge (kod dvostavnog knjigovodstva).....	23
4.3.1 Nefinancijska imovina – razred 0.....	25
4.3.2. Financijska imovina – razred 1.....	34
4.3.3. Obveze – razred 2.....	50
4.3.4. Prihodi – razred 3.....	61
4.3.5. Rashodi – razred 4.....	70
4.3.6. Vlastiti izvori – razred 5.....	79
4.3.7. Izvanbilančni zapisi – razred 6.....	81
5. Financijsko izvještavanje, upravljanje i nadzor nefitnih organizacija.....	83
5.1 Financijsko izvještavanje nefitne organizacije.....	83
5.2 Revizija financijski izvještaja i poslovanja nefitnih organizacija.....	85
5.3 Upravljanje nefitnim organizacijama.....	86
6. Zaključak.....	88

7. Popis literature	89
8. Popis shematskih prikaza, slika i tablica	91
9. Prilozi	94
10. Sažetak	109
11. Summary	110

1. Uvod

Ravnopravnost, tolerancija, pomaganje, volonterstvo, zajednički društveni interesi i ostali pojmovi koji pozivaju na zajedništvo u društvenoj zajednici samo su neki od pojmova koji se mogu povezati sa neprofitnim organizacijama.

Sportske neprofitne organizacije izuzetan su spoj zajedništva u društvenoj zajednici i općenitog zdravlja populacije bavljenjem fizičkom aktivnošću. Fizička aktivnost kao jedan od faktora prevencije raznih kroničnih fizičkih i psihičkih bolesti glavni je adut zdrave, poslovno sposobne nacije, zbog čega je Vlada i Sabor Republike Hrvatske pa tako i Europska Unija, prepoznala potrebu za financiranjem, stalnim praćenje i poticanjem sportskih aktivnosti građana Europske Unije pa tako i građana Republike Hrvatske.

Iz računovodstvenog aspekta gledajući na sportske udruge možemo reći kako je cilj ovog rada prikazati povezanost praktičnih primjera sa računovodstvenim akcijama koje su zadane u pravnim okvirima poslovanja neprofitnih organizacija, kako zakona i pravilnika tako i internih akata neprofitnih organizacija.

Rad se sastoji od sveukupno 11 poglavlja od kojih je prvi Uvod. U drugom poglavlju mogu se pročitati općenite informacije vezano uz sam pojam neprofitnih organizacija, zatim tko je obveznik primjene neprofitnog računovodstva, u koje se registre neprofitne organizacije moraju upisati, što je to financijski plan i program rada te čuvanje poslovne dokumentacije ovih organizacija.

Treće poglavlje odnosi se na sportske organizacije i specifičnosti financiranja. Četvrto poglavlje odnosi se isključivo na računovodstveni aspekt poslovanja neprofitnih organizacija kroz praktične primjere prateći računski plan te pojašnjenja računovodstvenih načela i knjigovodstvenih isprava. U petom poglavlju razrađene je tematika financijskog izvještavanja, revizija i nadzor poslovanja te upravljanje neprofitnim organizacijama.

U šestom poglavlju obuhvaćen je zaključak rada i osvrt na tematiku računovodstvenog poslovanja sportske udruge. Na samom kraju rada nalazi se popis literature, tablica, slika, izvora, priloge te sažetak na hrvatskom i engleskom jeziku.

2. Nefitne organizacije

2.1 Pojam nefitne organizacije

Nefitno organizacije (u daljnjem tekstu NO) osnivaju se i imaju za cilj različit i širok spektar djelovanja. Najvažnija razlika NO u odnosu na druge oblike poslovanje jest to što se poslovanje ne bazira na ostvarenje dobiti već na povećanje društvene koristi. Svaka NO ima statutarno reguliran položaj, bilo da su to udruge, sportske organizacije, sindikati, zaklade, političke stranke, itd.

Možemo zaključiti kako sam oblik poslovanja može biti vrlo šarolik, no naglasak će u ovom radu biti na obliku sportskih udruga.

Svaka NO pri trenutku osnivanje ima osnivačku skupštinu koja, da bi NO „zaživjela“, mora prihvatiti statut. Statut je pravni akt u kojem je propisano djelovanje NO. Svaka NO ima slobodu kreiranja statuta prema vlastitim željama. Iako sama svrha poslovanja nije ostvarenje dobiti, a najčešće se sama riječ dobiti u odnosu na riječ prihod u praksi ne tumači dovoljno detaljno u samim statutima udruga. Ne postoji niti jedan porezni propis koji bi sadržajno i taj dio (prihodi nasuprot dobit) stavio u odgovarajući okvir.

Možda se podrazumijeva da su NO obveznici primjene nefitnog računovodstva, no NO mogu biti obveznici primjene proračunskog ili poduzetničkog računovodstva. Navedeno će detaljnije biti razrađeno u nastavku rada.

2.2 Obveznici primjene nefitnog računovodstva

Temeljni okvir financijskog poslovanja NO postavlja Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija dostupan na internatskoj stranici Narodnih novina¹. Obveznici primjene navedenog Zakona² su domaće i strane udruge i njihovi savezi, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikati, udruge

¹ Internetska adresa Narodnih novina: <https://narodne-novine.nn.hr/search.aspx>

² Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija, NN 121/2014

poslodavaca i sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanje nije stjecanje dobiti i za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera.³

Postoje dvije temeljne karakteristike NO zbog čega se smatraju NO kao takvima; 1) NO nije za cilj poslovanja stjecanje dobiti, već povećanje društvene koristi, 2) položaj NO jasno je određen pravnik aktima.

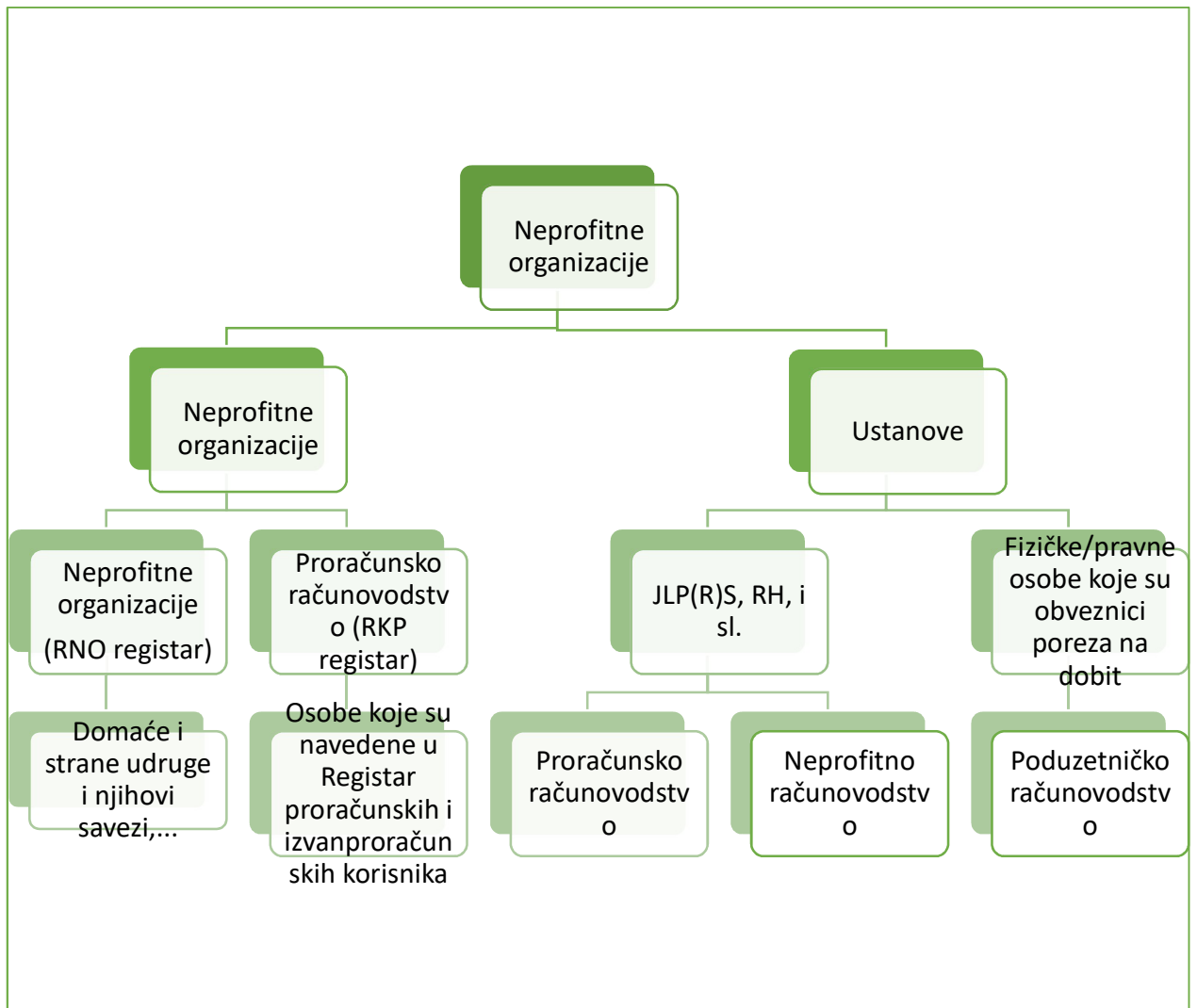
U nastavku možemo vidjeti shematski prikaz broj 1. iz kojeg možemo zaključiti kako se neprofitne organizacije mogu dijeliti na neprofitne organizacije i na ustanove. Nadalje se neprofitne organizacije dijela na Neprofitne organizacije – NO koje su obveznice upisa u Registar neprofitnih organizacija (to jesu domaće i strane udruge i njihovi savezi, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikati, udruge poslodavaca i sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti i za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera osim onih koje primjenjuju proračunsko računovodstvo)⁴ i na Proračunsko računovodstvo – NO koje su obveznice upisa u Registar proračunskih korisnika (sve pravne osobe koje su navedene u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika.) Zatim postoje i ustanove koje se dijele prema osnivaču koje su navedene u nastavku :

- jedinice lokalne ili područne samouprave, Republika Hrvatska i slično, a koji se dijele na korisnike proračunskog računovodstva i na neprofitnog računovodstva,
- dok drugi osnivači mogu biti fizičke ili pravne osobe koje su obveznici poreza na dobit (tada se primjenjuje poduzetničko računovodstvo.)

³ Dremel, N., „Uvod u računovodstvo“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 10.

⁴ Ibidem., str. 12.

Shematski prikaz 1. Odabir računovodstvenog pristupa (načelan pristup)⁵



Izvor: RRIF, Računovodstvo neprofitnih organizacija, VII. Izmijenjeno i dopunjeno izdanje, Zagreb, RRIF plus, 2017., str. 12.

⁵ Ibidem, str. 12.

U praksi se često događa da se pojmovi poput udruge i ustanove ne razlikuju dovoljno zbog čega će u nastavku biti detaljnije pojašnjena razlika:

- „Udruge su osnovane prema Zakonu o udrugama⁶ i njima se smatra udruživanje više fizičkih, odnosno pravnih osoba koje se, radi zaštite njihovih probitaka ili zauzimanja za zaštitu ljudskih prava i sloboda, zaštitu okoliša i prirode i održivi razvoj, te za humanitarna, socijalna, kulturna, odgojno – obrazovna, znanstvena, sportska, zdravstvena, tehnička, informacijska, strukovna ili druga uvjerenja i ciljeve koji nisu u suprotnosti s Ustavom i zakonima, a bez namjere stjecanja dobiti ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi, podvrgavanju pravilima koja uređuju ustroj i djelovanje toga oblika udruživanja“⁷ te
- „Ustanove se osnivaju prema Zakonu o ustanovama⁸ za trajno obavljanje djelatnosti odgoja i obrazovanja, znanosti, kulture, informiranja, športa, tjelesne kulture, tehničke kulture, skrbi o djeci, zdravstva, socijalne skrbi, skrbi o osobama sa invaliditetom i druge djelatnosti, ako se ne radi o stjecanju dobiti.“⁹

Možemo jasno uvidjeti kako niti jedan niti drugi oblik poslovanja nemaju za cilj ostvarenje dobiti. Ova se dva pojavna oblika razlikuju prema obvezi primjene računovodstvenih oblika. Udruge su obveznice primjene neprofitnog računovodstva, dok su ustanove poduzetničkog.

2.3 Registri neprofitnih organizacija – sportske udruge

Svaka neprofitna organizacija (NO) sukladno *Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija*¹⁰ (dalje u tekstu Zakon), *Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu* i *Registru neprofitnih organizacija*¹¹ detaljno se propisuje

⁶ Zakon o udrugama, NN 74/2014

⁷ Dremel, N., „Uvod u računovodstvo“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 12.

⁸ Zakon o ustanovama, NN 76/1993

⁹ Dremel, N., „Uvod u računovodstvo“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 13.

¹⁰ Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, NN 121/14

¹¹ Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, NN 31/2015

regulatorni okvir, osnivanje, vođenje registara u koje udruge moraju biti upisane, upis, brisanje i promjene u poslovanju udruga.¹²

Svi oblici NO, kao što su udruge, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikati, političke stranke, i slično, koje su osnovane sa ciljem da ne stječu dobit i koje se u pravnom aspektu opredijele kao NO obvezne su upisati se u Registar neprofitnih organizacija. Registar se nalazi na internetskoj stranici Ministarstva financija¹³ na kojoj se mogu iščitati pojedinosti o NO. Za neupisivanje u Registar Zakonom¹⁴ su popisane novčane kazne. Da bi se NO upisala u Registar potrebno je prethodno dostaviti odluku o osnivanju i Obrazac RNO u matičnu ured Ministarstva financija u roku od 60 dana osnivačke skupštine. Ministarstvo financija dodjeljuje NO RNO broj pod kojim se vodi NO kada dodjeljuju sredstva iz proračuna, i drugih jedinica lokalne i područne samouprave, te kod predaje financijskih izvještaja i ostalih potrebnih aktivnosti.¹⁵ Na slici 1. možemo vidjeti Registar neprofitnih organizacija pri internetskoj stranici Ministarstva financija.

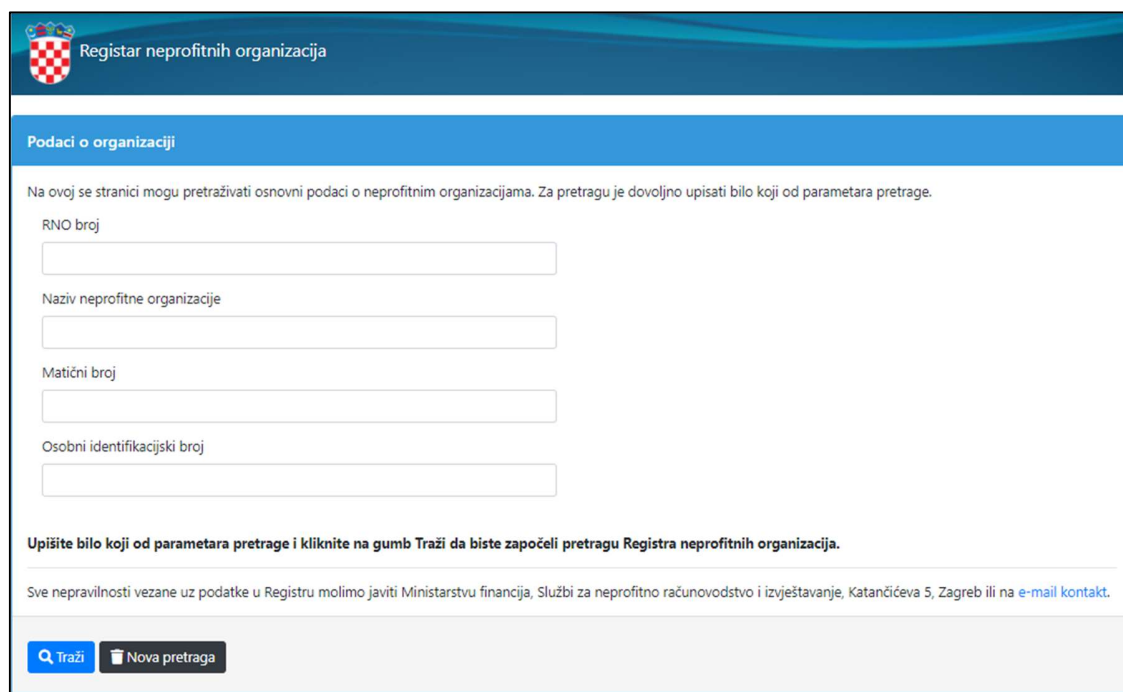
¹² Dremel, N., „Uvod u računovodstvo“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 13.

¹³ Internetska stranica Registra neprofitnih organizacija Ministarstva financija RH, <https://banovac.mfin.hr/rnoprt/>

¹⁴ Zakon o udrugama, NN 74/2014

¹⁵ Jakir - Bajo, I., „Obveznici i obveze upisa u Registar“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 3. – 4.

Slika 1. Registar neprofitnih organizacija na internetskoj stranici Ministarstva financija RH



Registar neprofitnih organizacija

Podaci o organizaciji

Na ovoj se stranici mogu pretraživati osnovni podaci o neprofitnim organizacijama. Za pretragu je dovoljno upisati bilo koji od parametara pretrage.

RNO broj

Naziv neprofitne organizacije

Matični broj

Osobni identifikacijski broj

Upišite bilo koji od parametara pretrage i kliknite na gumb Traži da biste započeli pretragu Registra neprofitnih organizacija.

Sve nepravilnosti vezane uz podatke u Registru molimo javiti Ministarstvu financija, Službi za neprofitno računovodstvo i izvještavanje, Katančićeva 5, Zagreb ili na [e-mail kontakt](#).

Izvor: Internetska stranica Ministarstva financija, <https://banovac.mfin.hr/rnoprt>

Kako je tema ovog diplomskog rada računovodstveni obuhvat poslovanja sportske udruge, također prema *Zakonu o udrugama*, sve udruge koje su osnovane kao sportske udruge pri svom osnivanju dužne su upisati se u *Registar udruga*¹⁶ pri Ministarstvu pravosuđa i uprave RH, sukladno *Zakonu o sportu* i u *Registar športskih djelatnosti* na lokalnoj razini. Na slici 2. možemo vidjeti Registar udruga pri internetskoj stranici Ministarstva pravosuđa i uprave RH.

¹⁶ Internetska stranica Registara udruga Ministarstva pravosuđa i uprave RH, <https://banovac.mfin.hr/rnoprt>

Slika 2. Registar udruga na internetskoj stranici Ministarstva pravosuđa i uprave Republike Hrvatske

REPUBLICA HRVATSKA
Ministarstvo pravosuđa
i uprave

Uvid u registre Upisi u registar

Registri | Uvid u registre | Registar udruga Republike Hrvatske

Registar udruga Republike Hrvatske

Registarski broj

OIB

Naziv udruge

Skraćeni naziv

Županija

Općina

Područje djelovanja

Naselje

Djelatnost

Ulica Kućni broj

Dohvati aktivne Dohvati u prestanku Dohvati brisane

Izvor: internetska stranica Ministarstva pravosuđa i uprave Republike Hrvatske:

<https://registri.uprava.hr/#!udruge>

2.4 Financijski plan i program rada (planiranje)

Prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, svaka NO svoje poslovanje treba temeljiti na planiraju, budući da su korisnici izvora sredstava od državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, fondova i/ili inozemnih izvora, donacija i ostalo. Iz tog razloga NO trebaju sastaviti godišnji program rada i financijski plan.

Godišnji program rada i financijskog plan treba donijeti najkasnije do 31. prosinca. Obvezni dijelovi financijskog plana jesu:

- Plan prihoda i rashoda,
- Plan zaduživanja i otplate te
- Obrazloženje financijskog plana.¹⁷

¹⁷ Jakir – Bajo, I., „Planiranje – program rada i financijski plan“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 734.

2.5 Čuvanje poslovne dokumentacije

Za svaki poslovni dokument postoji točno propisani rok, odnosno trajanje čuvanja poslovne dokumentacije, koji ne mora biti isti za sve NO. Rokovi su navedeni prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, NN 121/2014, članak 18.

„Knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorne isprave, na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade.

Knjigovodstvene isprave čuvaju se u sljedećim rokovima, ako drugim propisima nije određen dulji rok:

- trajno – obračun plaće, odnosno naknade plaće ili analitička evidencija o plaćama za koje se plaćaju obvezni doprinosi,
- najmanje jedanaest godina – isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik, glavnu knjigu i knjigu primitaka i izdataka,
- najmanje sedam godina – isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige, izuzev knjige primitaka i izdataka, te knjigu blagajne, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa te popis dugotrajne nefinancijske imovine.

Rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava iz stavka 2. podstavaka 2. i 3. ovoga članka¹⁸ počinje teći istekom zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige u koju su isprave unesene.“

¹⁸ Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, NN 121/2014, članak 18.

3. Sportske organizacije

Prema Zakonu o sportu¹⁹ definirane su sportske djelatnosti koje su od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, zbog čega je i financiranje specifično i od nacionalne važnosti. Financiranjem sporta potiče se sve dobne skupine na aktivan, zdrav i društven način života koji može biti od rekreativno – amaterskih početaka do vrhunskih sportaša.²⁰

„Osnovu financiranja sporta čine prihodi koji pravne i fizičke osobe koje obavljaju sportsku djelatnost, članarina koju ostvaruju sportske udruge, dio prihoda priređivanjem igara na sreću i sredstva kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba i države pomažu obavljanju sportskih djelatnosti. Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u sportu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu sa Zakonom o sportu.“²¹

„Javna sredstva dijele se putem javnih natječaja za financiranje posebnih sportskih programa i projekata. Javne potrebe u sportu na državnoj razini jesu :

1. Poticanje i promicanje sporta osobito djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom,
2. Poticanje planiranja i izgradnja sportskih građevina,
3. Skrb o vrhunskim sportašima,
4. Djelovanje nacionalnih saveza, Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih,
5. Djelovanje informacijskog sustava u sportu,
6. Dodjeljivanje državne nagrade za sport „Franjo Bučar“ i državnih nagrada za vrhunska sportska postignuća,
7. Međunarodna sportska suradnja i međunarodne obveze Republika Hrvatske u sportu,
8. Znanstveni i razvojni programi u sportu.“²²

¹⁹ Zakon o sportu, NN 71/2006

²⁰ Muđalo, N. i Šamija, K., „Financiranje sporta u RH“, U: Brkanić V. (ur.) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*, VII. izdanje, Zagreb, RRIIF, 2017., str. 734.

²¹ Zakon o sportu, NN 71/2006, čl. 74., st. 1. i 2.

²² Zakon o sportu, NN 71/2006, čl. 75., st 1.

Programske aktivnosti za provedu javnih potreba u sportu na državnoj razini:

1. Programi javnih potreba u sportu na državnoj razini koja provode HOO, HPO, HSSG (Hrvatski sportski savez gluhih), HŠSS (Hrvatski školski sportski savez) i HASS (Hrvatski streljački savez). Navedena udruženja „pod sobom“ imaju sve oblike sportskih udruženja koje su NO te aktivno sudjeluju u financiranju i nadziranju istih.²³
2. Državne nagrade za vrhunska sportska postignuća koja se dodjeljuju sportašima, sportskim ekipama, trenerima i stručnom sportskom osoblju za osvojena zlatna, srebrna i brončana odličja na Olimpijskim igrama, Olimpijskim igrama gluhih, Paraolimpijskim igrama, svjetskim, europskim, međunarodnim i nacionalnim prvenstvima.²⁴
3. Državna nagrada za sport „Franjo Bučar“ kao najviše sportsko priznanje u Republici Hrvatskoj, dobitnika imenuje Hrvatski Sabor.²⁵
4. Trajne novčane mjesečne nagrade dodjeljuju su na temelju čl. 81. Zakona o sportu²⁶ i Uredbe²⁷ o dodjeljivanju trajnih novčanih mjesečnih naknada sportašima koji su osvojili zlatna, srebrna i brončana odličja na Olimpijskim igrama, Olimpijskim igrama gluhih, Paraolimpijskim igrama, svjetskim, europskim, međunarodnim i nacionalnim prvenstvima, ostvaruju pravo na trajnu naknadu ako sportaš ima hrvatsko državljanstvo, prebivalište u Republici Hrvatskoj, navršениh 45 godina i da nije pravomoćno osuđen na bezuvjetnu kaznu zatvor za počinjeno kazneno djelo.²⁸
5. Nacionalnog informacijskog sustava u sportu svrha je prikupljanje informacija i svih segmenata sporta kako bi planiranje, razvoj i upravljanje, na svim razinama bio praćen kroz bitne pokazatelje o sustavu sporta.²⁹

²³ Muđalo, N. i Šamija, K., „Financiranje sporta u RH“, U: Brkanić V. (ur.) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 736.

²⁴ Ibidem., str. 737.

²⁵ Ibidem., str. 737.

²⁶ Zakon o sport, NN 71/2006

²⁷ Uredbe o dodjeljivanju trajnih novčanih mjesečnih naknada sportašima koji su osvojili zlatna, srebrna i brončana odličja na Olimpijskim igrama, Olimpijskim igrama gluhih, Paraolimpijskim igrama, svjetskim, europskim, međunarodnim i nacionalnim prvenstvima, NN 94/2013

²⁸ Ibidem., str. 738.

²⁹ Ibidem., str. 738. – 739.

6. Izvaninstitucionalni sportski programi su programi čiji je cilj uključiti što širi obujam populacije u svrhu promicanja amaterskog i rekreativnog bavljenja sportom te sportske organizacije koje bi takve aktivnosti osmislile i provodile.³⁰
7. Ulaganje u sportske građevine.
8. Preventivni programi prvenstveno u cilju sprječavanja nasilja, pogotovo u djece putem obrazovnih ustanova, međunarodnih konferencija, provođenjem radionica i istraživanja, provedbama preventivnih programa i ostalo.³¹
9. Poticaji međunarodne sportske suradnje za što su zadužena nacionalna koordinacijska tijela, glavno tijelo RH je Središnji državni ured za šport čija je zadaća:
 - a. „Osigurati vezu/ kontakte s nacionalnim sportskim savezima, obrazovnim ustanovama, organizirat sportske aktivnosti koje mogu imati ulogu u širenju poruke, ne samo tijekom tjedna, već i tijekom cijele godine,
 - b. Biti vektor komunikacijske kampanje koju provodu Komisija EU; Konkretno, nacionalni će koordinatori dobiti na raspolaganje set alata razvijenih u sklopu kampanje za svoje vlastite potrebe u komunikacijskim aktivnostima,
 - c. Organizirati barem jedan nacionalni događaj u sklopu dana, nekoliko dana ili cijelog tjedna aktivnosti namijenjenih podizanju svijesti o sportu i tjelesnoj aktivnosti pod parolom Europskog tjedna sporta; Može se sastojati od društvenog događaja ili konferenciji, no važno je da budu što više moguće javnost uključeno u sportsku/fizički aktivnosti.“³²
10. Preoblikovanje sportskih klubova – udruga za natjecanje, odnosno svaki sportski klub koji ispunjava uvjete prema čl. 24., st. 1. Zakona o sportu³³ ima profesionalni status, zbog čega su sportske udruge dužne upisati se u Registar profesionalnih sportskih klubova pri Središnjem državnom uredu za šport.³⁴
11. Nacionalno vijeće za sport stručno je tijelo na najvišoj razini koje brine za razvoj i kvalitetu sporta u Republici Hrvatskoj.³⁵

³⁰ Ibidem, str. 739.

³¹ Ibidem, str. 740.

³² Ibidem, str. 740.

³³ Zakon o sportu, NN 71/2006

³⁴ Ibidem, str. 741.

³⁵ Ibidem, str. 742.

12. Poticanje stjecanja stručnih kvalifikacija vrhunskih sportaša kao cilj poboljšanja uvjeta, statusa i brige za hrvatski šport i športaše, a posebice vrhunske sportaše.³⁶

13. Neizravno ulaganje države u šport koje se iz poreznog aspekata smatraju neoporezivima:

- a. Primici sportaša,
- b. Nagrade koje se ne smatraju dohotkom,
- c. Nagrade na koje se ne plaća porez na dohodak,
- d. Športske stipendije,
- e. Stipendije za školovanje,
- f. Naknade športашima amaterima,
- g. Naknade športашima.³⁷

Na temelju prethodnog teksta možemo zaključiti kako je postojanje i poslovanje sportskih udruga u RH detaljno razrađeno u računovodstvenom smislu te je jedno od strateških aktivnosti i iznimnog značenja za RH.

³⁶ Ibidem, str. 742.

³⁷ Ibidem, str. 742. – 744.

4. Računovodstveni obuhvat poslovanja neprofitnih organizacija sa fokusom na sportske udruge

4.1 Računovodstvena načela

Prethodno je u radu navedeno kako svaka NO ima točno određeni pravni okvir i način poslovanja, pa tako i u računovodstvenim sferama NO imaju svoj okvir poslovanja ili drugim riječima Računovodstvena načela. Temeljna računovodstvena načela su:³⁸

- Opće prihvaćena računovodstvena načela: točnost, istinitost, pouzdanost i pojedinačno iskazivanje pozicija,
- Načelo dvojnog knjigovodstva.

Navedena načela iziskuju da se sve aktivnosti NO prikažu kroz računovodstveni aspekt točno, istinito i pouzdano. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija da se računovodstvene pozicije prikažu prema: vrstama prihoda, rashoda te prema stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Iznimno je važno napomenuti kako se neprofitno računovodstvo temelji na načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz računskog plana za NO. Računski plan NO je dio Pravilnika o neprofitnim organizacijama i računskom planu³⁹. Računski plan propisan je na četiri razine te se zaključno s tom razinom ne mogu mijenjati niti dopunjavati.⁴⁰ Računski plan kao i računovodstvena načela poštuju odredbe:

- Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI) i
- Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI.)

Sljedeći iznimno važan segment računovodstva NO temelji se na načelu nastanka događaja. Navedeno načelo znači da se obavljene transakcije i ostali događaji priznaju tek kada nastanu, a ne kada se primi/ispati novac ili novčani ekvivalenti.⁴¹

³⁸ Dremel, N., „Uvod u računovodstvo“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 17

³⁹ Pravilnik o neprofitnim organizacijama i računskom planu, NN 1/2015

⁴⁰ Dremel, N., „Uvod u računovodstvo“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 17

⁴¹ Ibidem, str. 18.

4.2 Knjigovodstvene isprave

Knjigovodstvene isprave jesu svi pisani ili elektronički dokumenti koji su dokaz o nastalim poslovnim događajima. Isprave se sastavljaju na hrvatskom jeziku, a valuta iskazivanja vrijednosti na ispravama jest hrvatska kuna. Poslovne knjige vode se za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj godini. Svaka isprava ima i svoja obilježja, kao što su:

- navodi se nastajanje poslovnog događaja na mjestu na kojem se događaj stvarno i dogodio,
- treba imati sadržaj koji nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj,
- treba imati sve podatke potrebne u unos u poslovne knjige,
- sastavlja se u jednom ili više primjeraka, i slično.⁴²

U poslovne knjige važno je unijeti događaje koji se mogu novčano iskazati i imaju odraz na određene pozicije (obveze, prihode, rashode, i sl.)

Vođenje poslovnih knjiga ovisi o tome koje knjigovodstvo primjenjuje pojedina NO. Postoje jednostavno i dvostavno (dvojno) knjigovodstvo. Ako se primjenjuje jednostavno knjigovodstvo tada se vode poslove knjige kao što su:

- knjiga blagajne,
- knjiga primitka i izdataka,
- knjiga ulaznih računa,
- knjiga izlaznih računa,
- te popis dugotrajne imovine.⁴³

A ako se primjenjuje dvostavno ili dvojnog knjigovodstvo tada se za poslovne knjige koriste:

- dnevnik,
- glava knjiga i
- pomoćne knjige, kao što su:
 - knjiga blagajni (koje može biti kunska, devizna i sl.),

⁴² Ibidem, str. 18. - 21.

⁴³ Ibidem, str. 21.

- evidencija danih i primljenih jamstava i garancija,
- knjiga ulaznih računa,
- knjiga izlaznih računa te
- sva ostala pomoćna evidencija koja ovisno o potrebama poslovanja zahtijeva ili bi bilo poželjno da bude evidentirano kao poslovni događaj; što se sportske udruge tiče to može biti evidencija prodanih ulaznica kod organizacije sportskih događaja, evidencija plaćenih mjesečnih/kvartalnih/godišnjih članarina (ovisno kako je propisano statutom udruge), evidencija dolazaka na treninge, i slično.

Razlika između jednostavnog i dvostavnog (dvojnog) knjigovodstva jest:

- jednostavno knjigovodstvo:
 - osnovana je karakteristika da se svaka promjena bilježi samo jednom i ne obuhvaća promjene kod imovine, obveza i vlasničke glavnice, prema tome ne postoji ni računski plan; bilježenje rezultata na kraju godine utvrđuje se razlikom između imovine i obveza (od imovine se oduzmu obveze da bi se dobila neto vrijednost imovine, zatim se od neto vrijednosti imovine oduzme vrijednost imovine koja je uložena na početku godine da bi se dobio financijski rezultat tekuće godine)⁴⁴,
- dvostavno ili dvojno knjigovodstvo:
 - glavna je karakteristika to što se jedna promjena, tj. knjiženje, upisuje na stavke, odnosno svaka poslovna promjena ima svoju drugovu i potražnu stranu na različitim kontima čime se uzima u obuhvat cjelokupna kretanja imovine, obveza, vlasničke glavnice i njihove ravnoteže; sa jedne strane se poslovni događaj prikazuje kao imovina dok sa druge kao izvor imovine.⁴⁵

⁴⁴ Belak, V. i N. Vudrić, *Osnove suvremenog računovodstva*, Belak excellens, Zagreb, 2012., str. 2. – 3.

⁴⁵ Ibidem, str. 4.

Prijelaz iz jednostavnog sustava u dvostavni sustava knjigovodstva najčešće se događa prilikom povećanje obujma djelovanja NO ili kada NO dobrovoljno odluči o promjeni sustava.

4.3 Razrada računskog plana neprofitne organizacije – sportske udruge (kod dvostavnog knjigovodstva)

Računski plan je sistematizirani pregled naziva i šifri pojedinih računa, taj je plan osnovno sredstvo poslovanja bilo kojeg knjigovodstva, bilo da je riječ o poduzetničko (kada se koristi kontni plan) ili NO (kada se koristi računski plan) knjigovodstvu. Ono se dijeli na razrede, skupine, podskupine, odjeljke (obvezatno je do četvrte razine sa mogućnosti daljnjeg raščlanjivanja), sastoji se od 7 razreda:

Razred 0. Nefinancijska imovina,

Razred 1. Financijska imovina,

Razred 2. Obveze,

Razred 3. Prihodi,

Razred 4. Rashodi,

Razred 5. Vlastiti izvori,

Razred 6. Izvanbilančni zapisi.⁴⁶

Na samom početku razrade računskog plana važno je dobro znati razlikovati imovinu, obveze, prihode, rashode i vlastite izvore.

- Imovina:
 - Je pokazatelj financijskog položaja NO,
 - Prikazuje se po načelu nastanka događaja,
 - Stječe se putem:
 - uplata članarina,

⁴⁶ Skupina autora (ur. Vašiček, D., Sirovac, K.): Računovodstvo neprofitnih organizacija, RIF, Zagreb, 2009., str. 3.-40.

- dobrovoljnim priložima i darovima,
 - novčana sredstva od obavljanja djelatnosti kojima se ostvaruju cijevi,
 - obavljanje gospodarske djelatnosti te
 - financiranjem programima i projektima iz:
 - državnog proračuna,
 - proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i
 - fondova i/ili inozemnih izvora.⁴⁷
 - Klasificira se po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti,
 - Početno se iskazuje po trošku nabave (knjigovodstvenoj vrijednosti), tj. po procijenjenoj vrijednosti,
 - Pretpostavka svih bilančnih pozicija jest da su one mjerljive,
 - Vrijednost imovine se može revalorizirati, odnosno revalorizacija je obvezna samo za dugotrajnu imovinu ako je inflacija mjerena koeficijentom porasta cijene proizvođača, no ovdje je važno načelo razboritosti koje ne dopušta da se cijene dobara i usluga podcjenjuju niti precjenjuju,
 - Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne financijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe (ne mogu se koristiti niže ili više stope otpisa, odnosno amortizacija,...)⁴⁸
- Obveze:
- Određuju financijski položaj NO,
 - Jedan su od oblika izvora sredstava za koji u nekom budućem vremenu očekujemo odljev sredstava,
 - Iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja,
 - Klasificiraju se prema namjeni i ročnosti (kratkotrajne i dugotrajne.)⁴⁹

⁴⁷ Đukanović, L.J., „Primjena zakona o udrugama“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 294.

⁴⁸ Dremel, N., „Dvostavno knjigovodstvo“, U: Brkanić V. (ur.) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 43. – 45.

⁴⁹ Ibidem, str. 47. - 48.

- Prihodi:
 - Bruto priljevi novca, potraživanja ili drugih naknada ili smanjenje obaveza bez odljeva novca ili drugih resursa,
 - Povećanje ekonomske koristi ili uslužnog potencijala,
 - Priznavanje po načelu nastanka događaja koja se dijeli na:
 - Recipročne prihode – oni nastaju na temelju isporučenih dobara i usluga (činidba i protučinidba) te
 - Nereciprocne prihode – oni se sastoje od donacija, članarina, pomoći, doprinosa, dotacija i slično (nema direktne činidbe za protučinidbu.)⁵⁰
- Rashodi:
 - Umanjenje ekonomske koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanje financijske imovine,
 - Priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja,
 - Obveze za rashode se odnose na izvještajno razdoblje,
 - Troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, dok se u rashode priznaju tijekom korisnog vijek uporabe, tj. u rashode se priznaje amortizacija dugotrajne nefinancijske imovine.⁵¹
- Vlastiti izvor:
 - Određuju financijski položaj NO,
 - Predstavljaju ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

4.3.1 Nefinancijska imovina – razred 0

Nefinancijska imovina sastavni je dio poslovanja NO koji se odnosi na:

- 01 – Neproizvedena dugotrajna imovina,
- 02 – Proizvedena dugotrajna imovina,
- 03 – Plemeniti metali,

⁵⁰ Ibidem, str. 48. – 51.

⁵¹ Ibidem, str. 53. – 54.

- 04 – Sitni inventar,
- 05 – Nefinancijska imovina u pripremi te
- 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina.

Prema navedenom možemo vidjeti kako se razred 0 odnosi na imovinu koja je materijalna, tj. fizički opipljiva. Skupine 01 i 02 imaju karakteristike dugotrajne imovine (korist se duže od godine dana ili je vrijednosti veća od 3.500,00 kuna), dok skupine 04 (sitni inventar – vijek trajanja do godine dana i vrijednosti do 3.500,00 kuna) i 06 imaju karakteristike kratkotrajne imovine. Za skupine 03, 04 i 05 nije određen vijek trajanja kao što je i vidljivo u samom nazivu.

Temeljna je razlika ta što se dugotrajna imovina koristi duže od godine dana za razliku od kratkotrajne imovine.

Tablicom 1 prikazano je stjecanje dugotrajne imovine kupnjom.

Tablica 1. Stjecanje dugotrajne imovine NO putem kupnje

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Stjecanje prijenosnog računala za potrebe poslovanja sportske udruge	7.999,00	0...	
2.	Obaveze prema dobavljačima	7.999,00		2...

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁵²

Kada se neka dugotrajna imovine stječe kupnjom tada se iznos sa svim troškovima nabave (kao što su carine, troškovi prijevoza, i sl.) kontira na razred 0 na dugovnoj strani pod dugotrajnom imovinom, dok su protustavka dobavljači na potražnoj strani kojima dugujemo plaćanje te iste dugotrajne imovine.

⁵² Dremel, N., „Knjigovodstveni računi računskog plana: kako vrednovati i iskazivati poslovne događaje“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRIF, 2017., str. 58.

Podjela skupina na podskupine:

- Skupina 01 – Neproizvedena materijalna imovina (odnosi se na materijalnu imovinu koju ne proizvodi NO, bit neproizvedene materijalne imovine jest u tome što nije rezultat proizvodnih aktivnosti).
 - Podskupina 011 – Materijalna imovina (Materijalna imovina se iskazuje samo ona koja je u vlasništvu društva, ta je imovina fizički stvarna.)
 - 0111 – Zemljište
 - 0112 – Rudna bogatstva
 - 0113 – Ostala prirodna materijalna bogatstva

Tablica 2.: Stjecanje zemljišta koje nema građevinsko obilježje

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Zemljište	20.000,00	0111	
2.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	20.000,00		2425

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁵³

Tablicom 2 prikazano je stjecanje zemljišta koje nema građevinsko obilježje.

- Podskupina 012 – Nematerijalna imovina (Skupina za koju je vijek trajanja imovine duži od godine dana.)
 - 0121 – Patenti (Patent je isprava kojom se zaštićuje isključivo pravo iskorištavanja nekog izuma.⁵⁴)
 - 0122 – Koncesije (Koncesija je dozvola za obavljanje neke radnje.⁵⁵)
 - 0123 – Licencije (Licencija je ugovor kojim se nekome daje posebno pravo. Najčešće je riječ o davanju prava za

⁵³ Ibidem, str. 64.

⁵⁴ Ibidem, str. 67.

⁵⁵ Ibidem, str. 67.

komercijalizaciju patenta za korištenje specifičnih tehnoloških procesa za upotrebu imena proizvoda ili usluga i dr.⁵⁶)

- 0124 – Ostala prava (Za sva prava, patente, licencije i slično, koje traju kraće od godine dana RRIF preporuča korištenje ovog konta.)
- 0125 – Goodwill („Dobar glas“, odnosno reputacija koju ima pojedina NO.)
- 0126 – Osnivački izdaci
- 0127 – Izdaci za razvoj (Na ovaj konto upisuju se izdaci koji se odnose na dugotrajnu nematerijalnu imovinu koja je neproizvodna.)
- 0128 – Ostala nematerijalna imovina.

Tablicom 3 je prikazano stjecanje koncesije nad poslovnim prostorom.

Tablica 3. Stjecanje koncesije nad poslovnom zgradom

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Koncesija nad poslovnom zgradom	100.000,00	0122	
2.	Obaveze prema dobavljačima (davatelju koncesije)	100.000,00		2...

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁵⁷

- Skupina 02 – Proizvedena materijalna imovina
 - Podskupina 021 – Građevinski objekti (U ovoj se podskupini nalaze stambeni objekti i poslovni objekt.)

U nastavku navodimo primjer dodatnog ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

Primjer 1. Sportska udruga „Q“ ima poslovne prostorije koje aktivno koristi za svoje članove. Vrijednost prostora je 70.000,00 kuna u poslovnim knjigama. Budući da su

⁵⁶ Ibidem, str. 67.

⁵⁷ Ibidem, str. 67.

postojeće električne instalacije nedostatne, udruga je odlučila da će dodatno uložiti u poslovni prostor. Radovi su dogovoreni i izvršeni u vrijednosti od 15.000,00 kuna.

Tablicom 4 prikazano je dodatno ulaganje u dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

Tablica 4. Dodatno ulaganje u dugotrajnu nefinancijsku imovinu sportske udruge

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Kupnja betona, metala, kamena i sl.	70.000,00	021...	
	Obaveze prema dobavljačima	70.000,00		2425
2.	Građevinski objekti u pripremi	15.000,00	051...	
	Obveze prema dobavljačima	15.000,00		2425
3.	Kupnja betona, metala, kamena i sl.	15.000,00	021...	
	Građevinski objekti u pripremi	15.000,00		051...

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁵⁸

- Podskupina 022 – Postrojenje i oprema (Pod ovim računom možemo pronaći uredsku opremu i namještaj, komunikaciju opremu, opremu za održavanje i zaštitu, medicinska i laboratorijska oprema, uređaji i strojevi, itd.)⁵⁹
- Podskupina 023 – Prijevozna sredstva (Prijevozna se sredstva dijele na cestovna i ostala.)⁶⁰
- Podskupina 024 – Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (Navedene vrijednosti jesu predmeti koji se izlažu sa ciljem pružanja usluga stanovništvu, odnosno kada su te vrijednosti čuvaju pohranjene i ne koriste se u procesu pružanja usluga onda se te vrijednosti evidentiraju u skupini 03 Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti.)⁶¹
- Podskupina 025 – Višegodišnji nasadi i osnovno stado

⁵⁸ Ibidem, str. 74.

⁵⁹ Ibidem, str. 75.

⁶⁰ Ibidem, str. 76.

⁶¹ Ibidem, str. 78.

- Podskupina 026 - Nematerijalna proizvedena imovina (Na ovom se kontu nalaze razna ulaganja u računalne programe, umjetnička i ostala djela.)⁶²
- Podskupina 029 – Ispravaka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine

U nastavku navodimo primjer kupnje dugotrajne imovine te ispravak vrijednosti iste.

Primjer 2. *Sportska udruga „Q“ kupila je prijenosno računalo u siječnju 2020. godine i čija je nabavna vrijednost 4.000,00 kuna. Prijenosno računalo je u upotrebi od veljače 2020. godine. Ispravak vrijednosti je obračunat za 2020. godinu.*

Tablicom 5 prikazan je izračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.

Tablica 5. *Izračun svote ispravka vrijednosti dugotrajne imovine*

Osnovica	Stopa	Godišnja svota amortizacije	Mjesečna svota amortizacije	Broj mjeseci za koje se obračunava amortizacija	Amortizacija za 2020. godinu
4.000,00	25	1.000,00	83,33	10	833,33

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁶³

Tablicom 6 prikazan je ispravak vrijednosti dugotrajne proizvedene imovine.

Tablica 6. *Ispravak vrijednosti dugotrajne proizvedene imovine*

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Uredska oprema - prijenosno računalo	4.000,00	0221...	
	Obveze prema dobavljačima	4.000,00		2425...
2.	Amortizacija	833,33	4311...	
	Obaveze prema dobavljačima	833,33		0291...

Izvod: Izrada autorice prema izvoru⁶⁴

- Podskupina 03 – Plemeniti metalni i ostale pohranjene vrijednosti

⁶² Ibidem, str. 79.

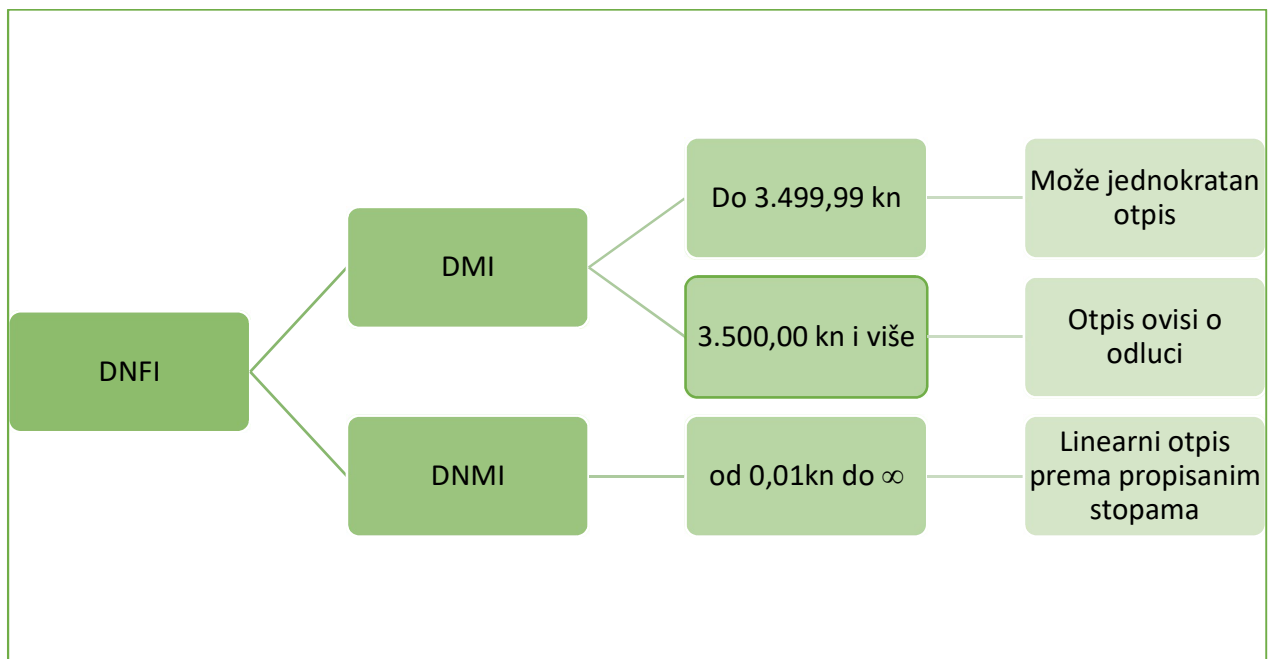
⁶³ Ibidem, str. 80.

⁶⁴ Ibidem, str. 80.

Skupina 04 – Sitan inventar (Prema Pravilniku o neprofitnom računovodstvu, sitan inventar je dugotrajna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500,00 kuna može pratiti odvojeno od dugotrajne imovine u skupini 02. Samo poimanje ročnosti sitnog inventara nije precizno definirano.)⁶⁵

Shematskim prikazom u nastavku prikazano je razvrstavanje dugotrajne nefinancijske imovine.

Shematski prikaz 2. Razvrstavanje dugotrajne nefinancijske imovine



Izvor: Dremel, N., „Knjigovodstveni računi računskog plana: kako vrednovati i iskazivati poslovne događaje“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 82.

- Podskupina 041 – Zalihe sitnog inventara
- Podskupina 042 – Sitan inventar u upotrebi
- Podskupina 049 – Ispravak vrijednosti sitnog inventara

⁶⁵ Ibidem, str. 82.

U nastavku navodimo primjer nabave i otpisa sitnog inventara.

Primjer 3. *Sportska udruga je kupila dvije pilates lopte za vježbanje pojedinačne nabavne vrijednosti 400,00 kuna, te se predviđa da će biti u upotrebi tri godine. Lopte su odmah stavljene u upotrebu, te će se jednokratno otpisati odmah pri nabavi.*

Tablicom 7 prikazana je nabava i otpis sitnog inventara.

Tablica 7. Nabava i otpis sitnog inventara

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Nabava sitnog inventara – pilates lopte (2 kom)	800,00	0421...	
	Obaveze prema dobavljačima	800,00		2425...
2.	Sitan inventar	800,00	4264...	
	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	100.000,00		0491...

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁶⁶

- Skupina 05 – Nefinancijska imovina u pripremi (Cijela se skupina odnosi na nefinancijsku imovinu koja je u procesu izrade ili nabave.)
 - Podskupina 051 – Građevinski objekti
 - Podskupina 052 – Postrojenje i oprema
 - Podskupina 053 – Prijevozna sredstva
 - Podskupina 054 – Višegodišnji nasadi i osnovno stado
 - Podskupina 055 – Ostala nematerijalna proizvedena imovina
 - Podskupina 056 – Ostala nefinancijska imovina
- Skupina 06 – Kratkotrajna imovina (Ova skupina obuhvaća zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i prodaju, te robu za daljnju prodaju. Ročnost je do godine dana.)

⁶⁶ Ibidem, str. 83.

- Podskupina 061 – Zalihe za obavljanje djelatnosti (Zalihe su dobra koja se čuvaju za preraspodjelu drugima, za redovne potrebe, za rezervne dijelove i za posebne potrebe.)

U nastavku navodimo primjer nabave zaliha za preraspodjelu drugima.

Primjer 4. *Udruga je dobila lastike za vježbanje koje more podijeliti u svrhu promocije zdravog načina življenja u sklopu Tjedna zdravlja. Udruga ima rješenje o podjeli lastika. Procijenjena vrijednost lastika je 2.600,00 kuna.*

Tablicom 8 prikazana je nabava zaliha i preraspodjela istih u obliku donacija.

Tablica 8. Prikupljene stvari za podjelu

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Nabava lastika koja nije priznata kao rashod	2.600,00	0611...	
2.	Obveze za donacije	2.600,00		2451...

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁶⁷

- Podskupina 062 – Proizvodnja i proizvodi
 - Odjeljak 0621 – Proizvodnja u tijeku
 - Odjeljak 0622 – Gotovi proizvodi
- Podskupina 063 – Roba za daljnju prodaju (U ovoj se podskupini nalazi roba čija je svrha daljnja prodaja.)

U nastavku navodimo primjer nabave robe za daljnju prodaju.

Primjer 5. *Sportska udruga „Q“ kupila je 30 kapa po jediničnoj cijeni od 18,00 kuna čija je svrha daljnja prodaja. Kape su primljene i uskladištene.*

Tablicom 9 prikazana je nabava kratkotrajne nefinancijske imovine za prodaju

⁶⁷ Ibidem, str. 85.

Tablica 9. Nabava kratkotrajne nefinancijske imovine za prodaju

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Nabava kapa čiji rashodi nisu priznati	540,00	063...	
2.	Obaveze prema dobavljačima	540,00		2425...

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁶⁸

4.3.2. Financijska imovina – razred 1

Prema računskom planu, financijska imovina sastoji se od nekoliko oblika kao što su novac, depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih, dani zajmovi, vrijednosni papiri, aktivna vremenska razgraničenja i ostalo. Financijska imovina nema određeni vremenski kriterij. Ročnost se najčešće bilježi u pomoćnim knjigama.

- Skupina 11 – Novac u banci i blagajni
 - Podskupina 111 – Novac u banci (Kao što i sam naziv kaže ova se podskupina odnosi na novčana sredstva koja se nalaze na žiro računu u banci. Osim sa domaćom valutom, udruge mogu poslovati i sa devizama. Ova skupina nema direktnu vezu sa rezultatom poslovanja.)
 - 1111 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka
 - 1112 – Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka
 - 1113 – Prijelazni račun

U nastavku navodimo primjer knjiženja podizanja gotovine s deviznog računa za potrebe deviznih plaćanja dobavljačima.

Primjer 5. Za potrebe plaćanja računa dobavljača iz inozemstva potrebno je kod poslovne banke kupiti 200,00 eura. Prodajni tečaj za 1 euro na dan kupnje je 7,49 kuna.

⁶⁸ Ibidem, str. 88

Tablicom 10 prikazao je knjiženje podizanja gotovine s deviznog računa za potrebe deviznih plaćanja dobavljačima.

Tablica 10. Knjiženje podizanja gotovine s deviznog računa za potrebe deviznih plaćanja dobavljačima

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1. Kunski račun	Kupnja strane valute	1.498,00	1113	
	Kunski račun	1.498,00		1111
2. Devizni račun	Devizni račun	200,00	1112	
	Kupnja strane valute	200,00		1113

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁶⁹

- Podskupina 112 – Izdvojena novčana sredstva
- Podskupina 113 – Novac u blagajni (Novac u blagajni je gotovina koja se fizički nalazi u blagajni. Na ovom se kontu nalazi gotovina i u domaćoj i u stranoj valuti.)
- Podskupina 114 – Vrijednosnice u blagajni (Vrijednosni papiri su pisane isprave kojima je zagantirano pravo koje se može samo uz taj vrijednosni papir i ostvariti. Pod ti se vrijednosnim papirima podrazumijevaju obveznice, blagajnički zapisi, komercijalni zapisi, opcije i ostali financijski derivati. Specifičnost je što neprofitna organizacija neke vrijednosne papire neće moći izdavati zbog same pravne strukture postojanja, primjer kao što je izdavanje dionica.⁷⁰)
- Skupina 12 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (Skupina 12 jest skupina potraživanja i dio je financijske imovine. Potraživanja su imovinsko pravni odnos u kojem tražitelj (osoba koja potražuju dobro ili usluge) ima pravo da od dužnika ostvarit i određenu ekonomsku korist na temelju prodaje. Sami oblici naplate mogu biti različiti, sve ovisi o uvjetima u

⁶⁹ Ibidem, str. 95.

⁷⁰ Ibidem, str. 99.

trenutku sklapanja dogovora. Potraživanja se mogu namiriti novčano, materijalno, vrijednosnicama i ostalo.)

- Podskupina 121 – Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (Prema računovodstvenim propisima, depoziti su oblik potraživanja na temelju položenog novca kod depozitara ili u ovom slučaju banke i ostalim financijskim institucijama. Depozit, odnosno plasman, može položiti bilo koja osoba, na što je depozitar obvezan čuvati ga po dogovorenim uvjetima.)⁷¹

U nastavku navodimo primjer sklapanja ugovora o depozitu u poslovnoj banci.

Primjer 6. Sportska udruga „Q“ sklopila je ugovor o depozitu s poslovnom bankom u kojoj ima otvoren glavni tuzemni žiro račun. Iznos od 2.000,00 kuna oročen je na tri mjeseca počevši od 1. svibnja, dok je ugovorena kamata za razdoblje oročenja 180,00 kuna. Od ugovorenih kamata na svaki mjesec se odnosi 60,00 kuna. Potraživanja za kamate nastaju istekom razdoblja oročenja. Po isteku roka oročenja ugovoreno je produljenje oročenja istih sredstava tako da se kamata pripisala svoti osnovnog oročenja. Rok oročenja je dva mjeseca, ugovorena kamate je 140,00 kuna.

Tablicom 11 prikazano je sklapanja ugovora o depozitu u poslovnoj banci.

Tablica 11. Ugovor o depozitu

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Kratkoročni depozit	2.000,00	1211	
	Kunski račun	2.000,00		1111
2.	Nedospjela naplata potraživanja	120,00	1921	
	Kamate za oročena sredstva i depozite po viđenju	120,00		3413
3.	Potraživanja za prihode od financijske imovine	180,00	1641	

⁷¹ Ibidem, str. 100.

	Nedospjela naplata potraživanja	120,00	1921	
	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	60,00		3413
4.	Kratkoročni depoziti	180,00	1211	
	Potraživanja za prihode od financijske imovine	180,00		1641
5.	Potraživanja za prihode od financijske imovine	140,00	1641	
	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	140,00		3413
6.	Kunski račun	2.320,00	1111	
	Kratkoročni depoziti	2.180,00		1211
	Potraživanja za prihode od financijske imovine	140,00		1641

Izvor: Obrada autorice prema izvoru⁷²

- Podskupina 122 – Jamčevni polozi (Jamčevni polozi ili jamčevine jesu kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveza. U trenutku sklapanja ugovora jedna strana daje novac ili novčane ekvivalente drugoj strani kao znak da je govor sklopljen (u praksi se to često zove kapara.) Ako se u trenutku izvršenja dogovora davatelj jamčevine predomisli tada jamčevina ostaje primatelju, a ako se dogovor izvrši tada jamčevina postaje dio iznosa koji je ugovorom dogovoren.)

U nastavku navodimo primjer knjiženja jamčevine koju daje sportska udruga.

Primjer 7. Sportska udruga „Q“ dala je novac kao jamčevinu zbog ugovora kojeg su sklopili za nabavu trake za trčanja. Svota jamčevine je 5.000,00 kuna. Vrijednost ulaganja je 12.000,00 kuna.

⁷² Ibidem, str. 101.

Tablicom 12 prikazano je knjiženje jamčevine koju daje sportska udruga.

Tablica 12. Knjiženja jamčevine (kapare)

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Jamčevina	5.000,00	1221	
	Isplata sa kunskog računa	5.000,00		1111
2.	Ulaganja u sportsku opremu	12.000,00	0263	
	Kupoprodaja	12.000,00		2425

Izvor: Izrada autorice prema izvor⁷³

- Podskupina 123 – Potraživanja od radnika (Ova podskupina odnosi se na potraživanja isključivo od zaposlenika. Radi lakšeg upravljanja potraživanjima bilo bi idealno da se otvori za svakog zaposlenika svoj odjeljak i/ili da se vodi posebna evidencija pomoćnim knjigama. Najčešće su to potraživanja po više isplaćenim plaćama, bolovanjima, danim predujmovima i sl.)
- Podskupina 124 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (Budući da postoje različite vrste poreza i doprinosa, svaki porez i doprinos ima svoj odjeljak radi lakšeg praćenja potraživanja istih.)

U nastavku navodimo primjer plaćanja mjesečnih iznosa za korištenje usluga.

Primjer 8. *Sportska udruga „Q“ zaračunala je mjesečni iznos potraživanja od radnika za sportske usluge od sportske udruge. Vrijednost usluga je 1.000,00 kuna. Udruga nije obveznik poreza na dodanu vrijednosti.*

⁷³ Ibidem, str. 102.

Tablicom 13 prikazano je knjiženje plaćanja mjesečnih iznosa za korištenje usluga.

Tablica 13. Korištenje usluga

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Potraživanja od kupaca za dane usluge	1.000,00	123	
	Prihodi od pružanja usluga	1.000,00		3112

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁷⁴

- Podskupina 129 – Ostala potraživanja (Sva ostala potraživanja nalaze se na ovoj podskupini. U praksi to mogu biti potraživanja za refundacije, za bolovanja, za nastale štete i sl.)⁷⁵
- Skupina 13 – Zajmovi (Skupina zajmova jedna je od skupina financijske imovine. Glavna je klasifikacija zajmova prema primateljima. Zajmovi se mogu dati u novcu, ali i u stvarima. Nerijetko se u praksi događa da se pojmovi poput zajmova i kredita krivo tumače ili koriste, zato u nastavku slijedi pojašnjenje prethodno navedenih pojmova. Kredit se odnosi na davanje novčanih sredstava pod određenim uvjetima od poslovne banke ili drugih financijskih institucija, dok se zajmovi odnose na davanje novčanih sredstva po određenim uvjetima od institucija koje nisu financijske, tj. nisu banka.)⁷⁶

U nastavku navodimo primjer sklapanja ugovora o zajmu i njegov povrat.

Primjer 9. *Sportska udruga „Q“ sklopila je ugovor o zajmu sa sportskim centrom kojeg je osnovala te mi je dala zajam. Svota zajma iznosi 20.000,00 kuna, zajam je dan u veljači, te je isplaćen putem glavnog računa u banci. Rok otplate je dvije godine. Ugovorena je kamatna stopa u svoti od 3.600,00 kuna. Zajam je vraćen u tekućoj godini u cijelosti.*

Tablicom 14 prikazano je knjiženje sklapanja ugovora o zajmu i njegov povrat.

⁷⁴ Ibidem, str. 107

⁷⁵ Ibidem, str. 106. – 112.

⁷⁶ Ibidem, str. 112. – 113.

Tablica 14. Knjiženje danog zajma

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Zajmovi pravnim osobama	20.000,00	1321	
	Isplata sa glavnog kuskog računa	20.000,00		1111
2.	Potraživanja za prihod od financijske imovine	3.600,00	1641	
	Prihodi od kamata za dane zajmove	3.600,00		3411
3.	Uplata na glavni kunki račun	23.600,00	1111	
	Zajmovi pravnim osobama	20.000,00		1321
	Potraživanja za prihod od financijske imovine	3.600,00		1641

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁷⁷

- Podskupina 131 – Zajmovi građanima i kućanstvima
- Podskupina 132 – Zajmovi pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost
- Podskupina 133 – Zajmovi ostalim subjektima
- Podskupina 139 – Ispravak vrijednosti danih zajmova
- Skupina 14 – Vrijednosni papiri (Skupina 14 još je jedna od skupina koja se odnose na financijsku imovinu. Vrijednosni papiri jesu dokumenti koji se klasificiraju prema vrstama financijskih instrumenata. Nabavna vrijednost financijske imovine iskazuje se početno po trošku nabave, tj. po procijenjenoj vrijednosti. Vrijednosni papiri mogu biti čekovi, blagajnički zapisi, mjenice, obveznice, razni oblici financijskih derivata i ostalo.)⁷⁸
 - Podskupina 141 – Čekovi (Čekovi su pisani nalozi banci ili nekoj drugoj financijskoj instituciji da se isplate sredstva koja ima nalagodavatelj na

⁷⁷ Ibidem, str. 115.

⁷⁸ Ibidem, str. 117.

računu kod banke. Ček nije novac i u načelu se ne iskazuje u prometu blagajne.)⁷⁹

U nastavku navodimo primjer zakupa poslovnog prostora.

Primjer 10. *Sportska udruga je dala u zakup poslovni prostor. Početak korištenja zakupa je siječanj tekuće godine. Iznos mjesečnog zakupa obračunava se početkom mjeseca za taj mjesec, a iznosi 3.600,00 kuna. Kao sredstvo osiguranja naplate najamnine primljena je mjenica. Kako najamnina nije plaćana redovitim putem mjenica je aktivirana i naplaćena na kraju tekuće godine.*

Tablicom 15 prikazano je knjiženje primitka mjenice za osiguranje naplate u bilančnoj evidenciji.

Tablica 15. Primitak mjenice za osiguranje naplate – bilančana evidencija

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Potraživanja od nefinancijske imovine za zakup	3.600,00	1642	
	Prihodi od zakupa	3.600,00		3421
2.	Tuzemna mjenica	3.600,00	1431	
	Potraživanja od nefinancijske imovine za aktiviranje mjenice	3.600,00		16421
3.	Uplata na kunski račun	3.600,00	1111	
	Tuzemna mjenica	3.600,00		1431

Izvor: Izrada autorice prema izvor⁸⁰

Tablicom 16 prikazano je knjiženje primitka mjenice za osiguranje naplate u izvanbilančnoj evidenciji.

⁷⁹ Ibidem, str. 117.

⁸⁰ Ibidem, str. 119.

Tablica 16. Primitak mjenice za osiguranje naplate – izvanbilančana evidencija

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Vrijednosni papiri – tuzemna mjenica	3.600,00	6131	
	Obveze za primljene vrijednosne papire – tuzemne mjenice	3.600,00		6231
2.	Obveze za primljene vrijednosne papire – tuzemne mjenice	3.600,00	6231	
	Vrijednosni papiri – tuzemna mjenica	3.600,00		6131

Izvor: Izrada autorice prema izvor⁸¹

- Podskupina 142 – Blagajnički zapisi
- Podskupina 143 – Mjenice
- Podskupina 144 – Obveznice
- Podskupina 145 – Opcije i drugi financijski derivati
- Podskupina 146 – Ostali vrijednosni papir
- Podskupina 149 – Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira
- Skupina 15 – Dionice i udjeli u glavnici (Ova skupina jedna je od skupina financijske imovine. Skupina se dijeli na dionice i udjele u bankama i ostalim financijskim institucijama i trgovačkim društvima, te ispravak vrijednosti dionica i udjela.

U nastavku navodimo primjer osnivanja društva, posjedovanja dionica i udjela u glavnici drugog društva.

Primjer 11. *Sportska udruga „Q“ ima svoj uredski materijal u iznosu nabavne vrijednosti od 20.000,00 kuna sa kojim namjerava osnovati trgovačko društvo. Ispravak vrijednosti uredskog materijala je 1.200,00 kuna. Udruga je osnovala trgovačko društvo koje će se baviti trgovinom. Svota temeljnog kapitala je 30.000,00 kuna. Od toga je novcem uplaćeno 10.000,00 kuna, te još treba naknadno uplatiti 5.000,00 kuna.*

⁸¹ Ibidem, str. 119.

Tablicom 17 prikazano je knjiženje osnivanja trgovačkog društva, posjedovanja dionica i udjela u glavnici drugog društva.

Tablica 17. Osnivanje trgovačkog društva

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Uredska oprema i namještaj	20.000,00	0221	
	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	1.200,00		0291
	Višak prihoda	18.800,00		5221
2.	Drugi rashodi otuđene imovine	3.800,00	4621	
	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	3.800,00		0291
3.	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	5.000,00	0291	
	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	30.000,00	1521	
	Uredska oprema i namještaj	20.000,00		0221
	Kunski račun	10.000,00		1111
	Ostale obveze	5.000,00		24938

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁸²

- Podskupina 151 – Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija
- Podskupina 152 – Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava
- Podskupina 159 – Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici
- Skupina 16 – Potraživanja za prihode (Skupina 16 jedna je od skupina financijske imovine. Skupina se klasificira prema vrsti prihoda. Potraživanja koja nisu povezana sa prihodima ne mogu se iskazivati u ovoj skupini nego se iskazuju prema vrstama u drugim skupinama financijske imovine. Za iskazivanje ove

⁸² Ibidem, str. 120. – 121.

skupine važno je očekuju li se neke buduće korist, ako se ne očekuju tada nije ispunjena temeljna pretpostavka za iskazivanja imovine, a time i potraživanja. Najčešće u poslovanju NO koristi se podskupina 162, Potraživanja od članarina i članski doprinosi.)⁸³

Tablicom 18 prikazano je osnovno knjiženje potraživanja za prihode.

Tablica 18. Prikaz knjiženja potraživanja za prihode

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Potraživanja za recipročne prihode	1.000,00	16...	
	Prihodi	1.000,00		3...

Izvor: Izrada autorice

- Podskupina 161 – Potraživanja od kupaca (Ova je skupina povezana sa poduzetničkom djelatnošću koja je vrlo rijetka u NO.)⁸⁴
- Podskupina 162 – Potraživanja za članarine i članske doprinose (Potraživanja za članarine i članske doprinose, u nekim NO je jedini ili većinski izvori sredstva, odnose se na dobrovoljna davanja članova. Članarina mora biti određena pravnim aktima NO. Članarina ne smije biti naknada za neke činidbe osobama koje plaćaju članarinu. Ako jesu tada bi prema Zakonu o PDV-u bile poduzetničkog karaktera.)⁸⁵

U nastavku navodimo primjer potraživanja za članarine od članova.

Primjer 12. Članarina sportske udruge „Q“ zaračunata je za 2019. godinu u iznosu od 7.800,00 kuna. Članovi su platili članarinu 31. prosinaca 2019. godine. Platili su i članarinu za 2020. godinu. Svota članarina za 2020. godine je 7.500,00 kuna. Obje članarine naplaćene su putem transakcijskog računa.

⁸³ Ibidem, str. 122.

⁸⁴ Ibidem, str. 122.

⁸⁵ Ibidem, str. 125.

U tablici 19 prikazano je knjiženja potraživanja za članarine od članova.

Tablica 19. Prikaz knjiženja potraživanja od članarina

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Potraživanja za članarine	7.800,00	1621	
	Prihodi od članarina	7.800,00		3211
2.	Uplaćeno na kunski račun	15.300,00	1111	
	Potraživanja za članarina	7.800,00		1621
	Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja	7.500,00		2921

Izvor: Izrada autore prema izvoru⁸⁶

- Podskupna 163 – Potraživanja za prihode po posebnim propisima (U skupini 163, Potraživanja za prihode po posebnim propisima, koji se temelje na zakonima i drugim pravnim aktima koji nisu autonomni akti NO. Načelno ove vrste prihoda neće moći biti iskazana kao potraživanja zbog toga što ona nisu ili su otežano mjerljiva.)

U nastavku navodimo primjer potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Primjer 13. Turistička zajednica naplatila je boravišnu pristojbu. Iznos naplaćenih prihoda je 500,00 kuna. Kontrolom poslovanja je utvrđeno da hotel duguje za boravišnu pristojbu 250,00 kuna. Dugovanje nije podmireno.

U tablici 20 prikazano je knjiženje potraživanja za prihode po posebnim propisima.

⁸⁶ Ibidem, str. 126.

Tablica 20. Potraživanja za prihode po posebnim propisima

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Uplata na kunski račun	500,00	1111	
	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	500,00		3312
2.	Potraživanja po posebnim propisima	250,00	1631	
	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	250,00		3312

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁸⁷

- Podskupina 164 – Potraživanja za prihode od imovine (Na ovoj skupini nalaze se potraživanja za prihode od financijske imovine (odjeljak 1641) i potraživanja za prihode od nefinancijske imovine (odjeljak 1642.))

U nastavku navodimo primjer potraživanja za prihode od imovine.

Primjer 14. *Sportska udruga „Q“ izdala je godišnjak sportskih uspjeha povodom dvadesete obljetnice poslovanja. Godišnjak će se prodavati na sajmu kao dodatan izvor prihoda. Deset primjeraka knjige kupilo je trgovačko društvo koje se bavi promocijom sporta po jediničnoj cijeni od 120,00 kuna. Sportska udruga „Q“ izdala je račun prema pravilima Općeg poreznog zakona. Društvo nije knjige platilo u dogovorenom roku i udruga je do kraja obračunskog razdoblja obračunala zateznu kamatu, koja iznosi 12,00 kuna.*

U tablici 21 prikazana su knjiženja potraživanja za prihode od prodaje i od kamata.

Tablica 21. Potraživanja za prihode od prodaje i od kamata

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Potraživanja od kupaca	1.200,00	1611	
	Prihodi od prodaje knjiga	1.200,00		3111
2.	Potraživanja za prihode od financijske imovine – zatezna kamata	12,00	1641	
	Prihodi od zatezna kamate	12,00		3414

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁸⁸

⁸⁷ Ibidem, str. 127.

⁸⁸ Ibidem, str. 127.

- Podskupina 165 – Ostala nespomenuta potraživanja (Podskupina 165 iskazuje prihode od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine. Ova skupina izravno je povezana sa prihodima, odnosno u iskazivanju prodaje dugotrajne nefinancijske imovine.)⁸⁹

U nastavku navodimo primjer ostalih nespomenutih potraživanja.

Primjer 15. *Sportska udruga „Q“ u vlasništvu ima prijenosno računalo koji više neće koristiti jer nema potrebe za istim. Nabavna vrijednost prijenosnog računala je 3.000,00 kuna, dok je isprava vrijednosti prijenosnog računala 900,00 kuna. Prijenosno računalo je podano kupcu koji nije NO za cijenu od 2.000,00 kuna, te je sportska udruga izdala račun. Prijenosno računalo je kupljeno iz vlastitih izvora sportske udruge. Račun je podmiren u cijelosti.*

U tablici 22 prikazana je prodaja dugotrajne nefinancijske imovine s knjigovodstvenom vrijednosti.

Tablica 22. Prodaja dugotrajne nefinancijske imovine s knjigovodstvenom vrijednosti

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Uredska oprema i namještaj – prijenosno računalo	3.000,00	0221	
	Ispravak vrijednosti prijenosnog računala	900,00		0291
	Višak prihoda	2.100,00		5221
2.	Ostala kratkoročna nespomenuta potraživanja – prodaja prijenosnog računala	2.000,00	1651	
	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	2.000,00		3621
3.	Ispravak vrijednosti prijenosnog računala – isknjiženje	900,00	0261	
	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene dugotrajne imovine	2.100,00	4621	

⁸⁹ Ibidem, str. 128.

	Uredska oprema i namještaj – prijenosno računalo	3.000,00		0221
4.	Uplata na kunski račun	2.000,00	1111	
	Ostala kratkoročna nespomenuta potraživanja	2.000,00		1651

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁹⁰

- Podskupina 169 – Ispravak vrijednosti potraživanja
- Skupina 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata potraživanja
 - Podskupina 191 – Rashodi budućih razdoblja (Prema računovodstvenim odredbama, Rashodi budućih razdoblja su unaprijed plaćeni rashodi koji se ne odnose na razdoblje izvještavanja.)

U nastavku navodimo primjer rashoda budućih razdoblja.

Primjer 16. *Sportska udruga „Q“ koristi sportsku dvoranu na temelju ugovora o zakupu. Mjesečni iznos zakupnine je 2.000,00 kuna. Sklopljen je ugovor prema kojem se zakupnina zaračunava unaprijed za četiri mjeseci. Zakup se počeo koristiti u 1. travnja 2020. godine u svoti od 8.000,00 kuna. Obračunsko razdoblje je polugodišnje za 2020.-u godinu. U sljedećem obračunskom razdoblju odgođeni se rashodi moraju uključiti u svoti rashoda izvještajnog obračunskog razdoblja.*

Tablicom 23 je prikazano knjiženje budućeg obračunskog razdoblja.

Tablica 23. Rashodi budućeg obračunskog razdoblja

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Zakup prostora	6.000,00	4255	
	Rashodi budućeg razdoblja	6.000,00		1911
2.	Zakup prostora	2.000,00	4255	
	Rashodi budućih razdoblja	2.000,00		1911

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁹¹

⁹⁰ Ibidem, str. 128.

⁹¹ Ibidem, str. 132.

- Podskupina 192 – Nedospjela naplata prihoda (Ova se podskupina koristi pri priznavanju prihoda koji pripadaju izvještajnom obračunskom razdoblju, važno je napomenuti da u izvještajnom obračunskom razdoblju potraživanja nisu naplaćena ili računi nisu mogli biti izdani.)⁹²

U nastavku navodimo primjer nedospjelih naplata prihoda.

Primjer 17. *Sportska udruga „Q“ daje u zakup dvoranu za sportske aktivnosti. Ugovoreno razdoblje zakupa je pola godine. Zakup je započeo u rujnu 2020. godine i traje do svibnja 2021. godine. Svota zakupa za cijelo razdoblje iznosi 18.000,00 kuna. Račun za zakup biti će izdan na kraju razdoblja sukladno Ugovoru o zakupu. Dogovoreno je da će na početku razdoblja zakupa (01. rujna 2020. godine) biti plaćeno 2.500,00 kuna zakupnine, a ostatak će biti isplaćen istekom zakupa (30. travnja 2021. godine) na transakcijski račun.*

Tablicom 24 prikazano je knjiženje prihoda budućih razdoblja.

Tablica 24. Prihodi budućeg razdoblja – knjiženja u 2020. godini

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Nedospjela naplata od prihoda	18.000,00	1921	
	Prihodi od zakupa	18.000,00		3421
2.	Uplata dijela zakupnine na kunski račun	2.500,00	1111	
	Ostale obveze	2.500,00		2493

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁹³

⁹² Ibidem, str. 132.

⁹³ Ibidem, str. 133.

Tablicom 25 prikazano je knjiženje prihode budućih razdoblja.

Tablica 25. Prihodi budućeg razdoblja – knjiženja u 2021. godini

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Nedospjela naplata prihoda – početno stanje	9.000,00	1921	
	Kunski račun – početno stanje	15.500,00	1111	
	Obveze za primljene predujmove – početno stanje	9.000,00		24935
	Višak prihoda – početno stanje	15.500,00		5221
2.	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	18.000,00	1642	
	Prihodi od zakupa za izdani, ali ne naplaćeni račun	9.000,00		3421
	Nedospjela naplata prihoda za izdani račun	9.000,00		1921
3.	Uplata dijela računa na kunski račun	15.000,00	1111	
	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	15.000,00		1621
4.	Obveze za primljene predujmove	2.500,00	24935	
	Potraživanja za prihode od imovine	2.500,00		1642

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁹⁴

4.3.3. Obveze – razred 2

Obveze obuhvaćene razredom 2 jesu neizvršena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev sredstava, po načelu nastanka događaja, odnosno da bi se obveza iskazala važno je da poslovni događaj nastao, ali nije važno je

⁹⁴ Ibidem, str. 133.

li obveza plaćena. Obveze zajedno sa imovinom i vlastitim izvorima određuju financijski položaj NO. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.⁹⁵

Prema računskom planu NO, postoji nekoliko prirodnih vrsta obveza kao što su obveze za radnike i obveze za financijsku imovinu (vrijednosni papiri, krediti i zajmovi.) Protustavke obveza u knjiženjima mogu biti rashodi, bili oni izravni ili neizravni, ili financijska imovina.⁹⁶

Tablicom 26 prikazano je osnovno knjiženje obveza kod izravnih rashoda.

Tablica 26. Skica knjiženja obveza kod izravnih rashoda

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Potraživanja za nerekipročne prihode	1.000,00	4...	
2.	Obveze	1.000,00		2...

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁹⁷

Tablicom 27 prikazano je osnovno knjiženje obveza kod neizravnih rashoda.

Tablica 27. Skica knjiženja obveza kod neizravnih rashoda – prvi dio

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Imovina	1.000,00	0...	
2.	Obaveze	1.000,00		2...

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁹⁸

Tablicom 28 prikazano je knjiženje obveza kod neizravnih rashoda sa postupnim trošenjem, odnosno amortizacijom.

⁹⁵ Ibidem, str. 134. i Vranar, K., „Razred 2“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 294.

⁹⁶ Ibidem, str. 135.

⁹⁷ Ibidem, str. 135.

⁹⁸ Ibidem, str. 135.

Tablica 28. Skica knjiženja obveza kod neizravnih rashoda – drugi dio (postupno trošenje)

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Ispravak vrijednosti imovine	1.000,00	0191 0291 0491	
2.	Amortizacija/sitan inventar	500,00		4331 4311 4264

Izvor: Izrada autorice prema izvoru⁹⁹

Tablicom 29 prikazano je knjiženje obveza kod neizravnih rashoda sa jednokratnim utroškom.

Tablica 29. Knjiženja obveza kod neizravnih rashoda – drugi dio (jednokratni utrošak)

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Rashodi materijala	1.000,00	42...	
2.	Imovina	1.000,00	06 St	
3.	Imovina	1.000,00		06...

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹⁰⁰

Tablicom 30 prikazano je knjiženje obveza kod stjecanja financijske imovine.

Tablica 30. Knjiženja obveza kod financijske imovine – stjecanje

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Imovina	1.000,00	0...	
2.	Obveze	1.000,00		2...

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹⁰¹

⁹⁹ Ibidem, str. 136.

¹⁰⁰ Ibidem, str. 136.

¹⁰¹ Ibidem, str. 136.

Tablicom 31 prikazano je knjiženje obveza kod povrata financijske imovine.

Tablica 31. Skica knjiženja obveza kod financijske imovine – povrat

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Imovina	1.000,00	0...	
2.	Obveze	1.000,00	2... St	
3.	Obveza	1.000,00		2...

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹⁰²

- Skupina 24 – Obveze za rashode
 - Podskupina 241 – Obveze za radnike (U ovoj skupini su iskazane obveza za radnika koji rade za NO. Ova podskupina je podijeljena na neto plaće (redovne, naknade plaća, plaće u naravi,...) porez i prirez, doprinose iz plaća, doprinosa na plaće i ostale obveze. Također se u ovoj podskupini prikazuju obveze za obrazovanje, neživotna osiguranja, otpremnine, darovi, potpore, nagrade i ostalo.)¹⁰³

Tablicom 32 prikazano je knjiženje zaduženja otpremnine pri odlasku u mirovinu.

Tablica 32. Knjiženje otpremnine pri odlasku u mirovinu

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Otpremnina	8.744,00	41218	
2.	Obveze za radnike za otpremninu	8.744,00		24173

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹⁰⁴

- Podskupina 242 – Obveze za materijale rashode (Podskupina Obveze za materijale rashode odnosi se na obveze prema dobavljačima, tuzemnim i inozemnim, prema fizičkim osobama kao što su radnici, članovi

¹⁰² Ibidem, str. 136.

¹⁰³ Ibidem, str. 140.

¹⁰⁴ Ibidem, str. 140.

predstavničkih i izvršnih tijela, volonteri, ostale osobe izvan radnog odnosa i ostale obveze za materijalne rashode. Neke od obveza mogu biti naknade troškova prijevoza na posao i s posla, za službena putovanja, odvojeni život, rad na terenu, uporaba privatnog automobila u službene svrhe i slično. Prava radnika utvrđena su raznim pravnima aktima kao i iznosi priznatih troškova po tim aktima. Pravni akti uređuju oporezivanje dohotka, kao i neoporezive izdatke po radnicima.¹⁰⁵

U nastavku slijedi primjer koji se odnosi na obveze za nastale troškove radnicima uslijed uporabe privatnog automobila u službene svrhe.

Primjer 18. *Radnik sportske udruge „Q“ mora obaviti posao za tu istu udruhu, pri čemu će koristiti svoj privatni automobil. Radnik je za službene potrebe prešao 120 kilometara o čemu je dostavio i službenu dokumentaciju. Pravilnikom o radu propisano je kako je trošak po prijeđenom kilometru 2,00 kune, što čini obvezu prema radniku u iznosu od 240,00 kn.*

Tablicom 33 prikazana su knjiženja pri uporabi radnikova privatna automobila za službene svrhe.

Tablica 33. Uporaba radnikova privatna automobila za službene svrhe

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Naknada prijevoza	240,00	4212	
2.	Uporaba privatnog automobila	240,00		2421

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹⁰⁶

- Podskupina 244 – Obveze za financijske rashode (Skupina 244, Obveze za financijske rashode, iskazuje obveze za kamate (na izdane vrijednosne papire, na primljene kredite i zajmove, za ostale redovne kamate, za zatezne kamate i sl.) i ostale financijske rashode.)¹⁰⁷

¹⁰⁵ Ibidem, str. 141. – 142.

¹⁰⁶ Ibidem, str. 142.

¹⁰⁷ Ibidem, str. 147.

U nastavku slijedi primjer obveza za financijske rashode.

Primjer 19. *Sportska udruga „Q“ je kupila uredski materijal. Račun je dostavljen u siječnju 2021. godine na iznos od 7.000,00 kuna. Sklopljen je ugovoreni rok plaćanja računa od 90 dana nakon isporuke uredskog materijala, dogovorena je redovna kamata u iznosu od 50,00 kuna.*

Tablicom 34 prikazana su knjiženje pri nabavi uredskog materijala te zaračunata redovna kamata iz kupoprodajnog ugovora.

Tablica 34. Nabava uredskog materijala i zaračunata redovna kamata iz kupoprodajnih ugovora

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Uredski materijal	7.000,00	4261	
	Obveze prema dobavljačima	7.000,00		2425
2.	Redovna kamata	30,00	4434	
	Obveze za rashode poslovanja	30,00		2443

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹⁰⁸

- Podskupina 245 – Obveze za prikupljena sredstva pomoći (U ovoj skupini nalaze se sredstva koja prikuplja NO sa svrhom podjele tih sredstva drugima. Ta sredstva NO ne prikazuje kao prihod u trenutnu primitka dara već u trenutku njihova dijeljenja. Sredstva mogu biti u novcu ili stvarima.)¹⁰⁹

U nastavku navodimo primjer obveza za prikupljena sredstva pomoći.

Primjer 20. *Sportska udruga prikuplja humanitarna sredstva za pružanje pomoći potrebitim kućanstvima. Udruga je prikupila odjeće čije je procijenjena vrijednosti 4.000,00 kuna, osim robe udruga je prikupila i gotov novac u iznosu od 2.000,00 kuna koji se nalazi na računu udruge. Udruga je podigla novac za raspodjelu potrebitim*

¹⁰⁸ Ibidem, str. 148.

¹⁰⁹ Ibidem, str. 147. – 148.

kućanstvima. Udruga je potrebitim kućanstvima razdijelila svu robu i 1.500,00 kuna novčane pomoći.

U Tablici 35 prikazana su knjiženja za prikupljanje i podjelu sredstva za pružanje humanitarne pomoći.

Tablica 35. Prikupljena i podijeljena sredstva za pružanje humanitarne pomoći

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Zalihe za preraspodjelu	4.000,00	0611	
	Blagajna	2.000,00	1131	
	Obveze za donacije za prikupljena sredstva pomoći	6.000,00		2451
2.	Kunski račun udruge u banci	2.000,00	1111	
	Prijelazni račun – polog novca na račun u banku	2.000,00		1113
3.	Prijelazni račun – isplata novac iz blagajne na račun u banku	2.000,00	1113	
	Kunski račun udruge u banci	2.000,00		1131
4.	Prijelazni račun – podizanje novca iz banke u blagajnu	1.500,00	1113	
	Kunski račun – podizanje novca iz banke u blagajnu	1.500,00		1111
	Blagajna – podizanje novca iz banke u blagajnu	1.500,00	1131	
	Prijelazni račun – podizanje iz banke u blagajnu	1.500,00		1113
5.	Obveze za donacije za prikupljena sredstva pomoći	5.500,00	2451	
6.	Kunska blagajna	1.500,00		1131
	Zalihe za preraspodjelu	4.000,00		0611

	Dane tekuće donacije	5.500,00	4511	
	Donacije od kućanstva	5.500,00		3541

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹¹⁰

- Podskupina 246 – Obveze za kazne i naknade štete
- Podskupina 249 – Ostale obveze (Pod Ostale obveze iskazuju se obveze za poreze, primljene predujmove, depozite, jamčevine i ostale obveze. Prema računskom planu obveze prema radnicima imaju svoja zasebna konta doprinosa, dok doprinosi koji su vezani uz ostale primitke osobe koje nisu radnici, nemaju zaseban odjeljak.)¹¹¹

U nastavku navodimo primjer ostalih obveza.

Primjer 21. *Sportska udruga isplaćuje stipendije darovitim studentima. Mjesečni iznos stipendije iznos 1.200,00 kuna.*

U Tablici 36 možemo vidjeti knjiženja obveza za stipendije.

Tablica 36. Obveze za stipendije

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Stipendije za darovite studente	1.100,00	4512	
2.	Ostale obveze	1.100,00		2493

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹¹²

- Skupina 25 – Obveze za vrijednosne papire (Skupina 25 odnosi se na obveze za vrijednosne papire koje se klasificiraju prema vrstama dvaju financijskih instrumenata: čekovi i mjenice. Stvaranjem obveza za izdane vrijednosne papire ili se smanjuju obveze ili se stječu novčana sredstva.)¹¹³

U nastavku navodimo primjer obveza za vrijednosne papire.

¹¹⁰ Ibidem, str. 149.

¹¹¹ Ibidem, str. 149.

¹¹² Ibidem, str. 150.

¹¹³ Ibidem, str. 159.

Primjer 22. Sportska udruga „Q“ je naručila reviziju poslovanja te je izdala mjenicu koju daje kako bi namirila obveze prema revizorskom društvu. Mjenica je izdana na iznos od 9.000,00 kuna. Nakon što je revizija obavljena, revizorsko društvo izdalo je račun za revizorske usluge u iznosu od 10.000,00 kuna, a mjenica je naplaćena.

U Tablici 37 prikazana su knjiženja za izdavanje mjenice kao sredstva plaćanja i njezina naplata.

Tablica 37. Izdavanje mjenice kao sredstva plaćanja i njezina naplata

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Obveze prema dobavljačima za izdanu mjenicu	9.000,00	2425	
	Obveze za izdanu mjenicu	9.000,00		2521
2.	Revizijske usluge	10.000,00	4259	
	Obveze prema revizijskom društvu	10.000,00		2425
3.	Obveze za mjenicu – naplata mjenice	9.000,00	2521	
	Isplata sa kunskog računa	9.000,00		1111

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹¹⁴

- Podskupina 251 – Obveze za čekove
- Podskupina 252 – Obveze za mjenice
- Podskupina 259 – Ispravak vrijednosti obveze za vrijednosne papire
- Skupina 26 – Obveze za kredite i zajmove (Skupina 26 je skupina obveza za kredite i zajmove, tako se i klasificira, prema vrsti ugovornog odnosa (kredit ili zajam) i prema mjestu iz kojega se kredit, odnosno zajam odobrava (tuzemno ili inozemno.) Obveze za kamate po primljenim kreditima, odnosno zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 24, Obveze za rashode. Ili drugim riječima na posebnim se skupinama bilježe glavnica (skupina 26) i kamate (skupina 25.) I za jedan i za drugi ugovori oblika sklapa se ugovor.)¹¹⁵

¹¹⁴ Ibidem, str. 159.

¹¹⁵ Ibidem, str. 160.

- Podskupina 261 – Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora
- Podskupina 262 – Obveze za robne i ostale zajmove
- Podskupina 269 – Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove
- Skupina 29 – Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja (Skupina 29, Odgođena plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja dio su pasive koja se još naziva i pasivna vremenska razgraničenja. Ova se skupina klasificira prema prihodima i rashodima koji imaju veze s prethodnim ili budućim izvještajnim razdobljima. Knjiženja na ovoj skupini u jednom izvještajnom razdoblju moraju odgovarati knjiženju iz još jednog obračunskog razdoblja, kako bi se ista mogla i zatvoriti. Dijeli se na podskupine: odgođeno plaćanje rashode i neplaćeni prihodi budućih razdoblja.)¹¹⁶
 - Podskupina 291 – Odgođeno plaćanje rashode (U ovoj podskupini se nalaze obračunski rashodi koji nisu bili fakturirani. Iskazuju se rashodi koji su već nastali, ali nisu zaračunati do zadnjeg dana izvještajnog razdoblja.)

U nastavku navodimo primjer odgođenih plaćanja rashoda.

Primjer 24. Komunalno društvo je dostavilo račun za potrošnju vode sportskoj udruzi „Q“. Obračunsko razdoblje je 15. prosinac – 31. prosinca 2020. godine na iznos od 500,00 kuna. Račun je izdan početkom siječnja 2021. godine.

Tablicom 39 prikazana su knjiženja odgođenih plaćanja rashoda.

Tablica 39. Odgođeno plaćanje rashoda – 2020. godina

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Opskrba pitkom vodom	500,00	4254	
2.	Obračunati rashodi koji nisu bili fakturirani u izvještajnom razdoblju	500,00		2911

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹¹⁷

¹¹⁶ Ibidem, str. 161. - 162.

¹¹⁷ Ibidem, str. 162.

Tablicom 40 prikazana su knjiženja odgođenih plaćanja rashoda.

Tablica 40. Odgođeno plaćanje rashoda – 2021. godina

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Obračunati rashodi koji nisu bili fakturirani – prijenos godina	500,00		400,00
	Obračunati rashodi koji nisu bili fakturirani – prijenos godina	500,00		2911
2.	Obračunati rashodi koji nisu bili fakturirani – za primljeni račun	500,00	2911	
	Obveze prema dobavljačima – za primljeni račun	500,00		2425

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹¹⁸

- Podskupina 292 – Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (Ova podskupina sastoji se od dva odjeljka: unaprijed plaćeni prihodi (2921) i odgođeno priznavanje prihoda (2922.) Ova podskupina je kao i podskupina 2911, ali je suprotnih obilježja. Temeljna pretpostavka za korištenje tih odjeljaka je da se prihodi mogu iskazati samo u izvještajnom razdoblju na koje se i odnose. Sve druge prihode koja se ne odnose na izvještajno razdoblje, već kao prihodi koji se odnosi na buduće izvještajno razdoblje, treba se iskazati u ovoj podskupini 292.)

¹¹⁸ Ibidem, str. 162.

U nastavku je primjer naplaćenih prihoda budućih razdoblja

Primjer 25. Članovi sportske udruge „Q“ platili su članarinu za 2020. godinu koja je naplaćena 15. siječnja 2021. godine u iznosu od 200,00 kuna.

U tablici 41 možemo vidjeti knjiženja odgođenih plaćanja prihoda budućih razdoblja.

Tablica 41. Odgođeno plaćanje prihode – 2020. godina.

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Kunski račun za unaprijed naplaćene prihode	200,00	1111	
2.	Unaprijed plaćeni prihodi	200,00		2921

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹¹⁹

U Tablici 42 možemo vidjeti knjiženja odgođenih plaćanja prihoda budućih razdoblja.

Tablica 42. Odgođeno plaćanje rashoda – 2021. godina

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Unaprijed plaćeni prihodi – izvještajno razdoblje, prijenos razdoblja	200,00		2921
	Unaprijed plaćeni prihodi – prethodne godine, prijenos razdoblja	200,00		2921
2.	Unaprijed plaćenih rashodi – prethodna godina	200,00	2921	
	Članarina	200,00		3211

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹²⁰

4.3.4. Prihodi – razred 3

Prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu NO, prihodi jesu bilo koje povećanje ekonomske koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja

¹¹⁹ Ibidem, str. 163.

¹²⁰ Ibidem, str. 163.

u obliku stjecanje imovine bez istodobnog povećanja/smanjena obveza bez odljeva imovine. U računovodstvu NO prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Što to znači prikazano je Tablicom 43 u nastavku: ¹²¹

Tablica 43. Priznavanje prihoda kod NO

Recipročni prihodi (prihodi na temelju dobara i usluga)	Priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.
Nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi)	Priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.
Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti)	Priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode iz izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti.)
Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira	Priznaju se u bilanci kao odgođeni prihodi uz priznavanje u prihode iz izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Izvor: Vranar, K., „Razred 2“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 132.

¹²¹ Karačić, M., „Razred 3“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 132.

- Skupina 31 – Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga (U ovoj se skupini nalaze prihodi koji se ostvare od prodaje roba i pružanja usluga kupcima. Skupina je dio pasive sve do trenutka kada se od prihoda utvrđuju manjkovi, odnosno viškovi. Također ova skupina spada u skupinu recipročnih prihoda. Važno je napomenuti neovisno što ova skupina postoji u računskom planu, kao što i sama riječ neprofitne organizacije, jesu neprofitne i prodaja nije izvor sredstava za poslovanje, iako računovodstveni propisi ne definiraju točno što je roba.)

U nastavku navodimo primjer prihoda od prodaje robe i pružanja usluga.

Primjer 26. *Sportska udruga „Q“ sklopila je ugovor s trgovačkim društvom o sponzoriranju. Ugovoreno je da će udruga u svojim sportskim objektima izvjesiti logotip trgovačkog društva. Ugovorena svota sponzorstva je 6.000,00 kuna.*

Tablicom 44 prikazana su knjiženja prihoda od sponzoriranja.

Tablica 44. Prihodi od sponzoriranja

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Potraživanja od kupaca	6.000,00	165	
2.	Prihodi od usluga	6.000,00		3112

Izvor: Izrada autorice prema izvoru ¹²²

- Skupina 32 – Prihodi od članarina i članskih doprinosa (Prihodi od članarina jesu prihodi NO koje ostvaruju na temelju mjesečnih, kvartalnih ili godišnjih članarina članova NO. Članarine su prihodi koji se ostvaruju od kontinuiranih uplata članova NO.)

U nastavku navodimo primjer prihoda od članarina i članskih doprinosa.

¹²² Dremel, N., „Uvod u računovodstvo“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 174.

Primjer 27. *Sportska udruga „Q“ financira svoje poslovanje iz članarina koje se naplaćuju mjesečno. Obveza za plaćanje dospijeva zadnjeg dana u mjesecu za taj mjesec. Svota mjesečne članarine je 90,00 kuna.*

a) *Marija Marić je članarinu za siječanj 2021. godine platila 05. veljače 2021. godine.*

Tablicom 45 prikazana su knjiženja prihoda od članarina koja su naplaćena u izvještajnom razdoblju.

Tablica 45. Prihodi od članarina, naplata u izvještajnom razdoblju

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Članarina i članski doprinos	90,00	1621	
	Članarine	90,00		3211
2.	Uplata članarine na kunski račun udruge	90,00	1111	
	Članarina i članski doprinosi	90,00		1621

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹²³

b) *Marija Marić platila je članarinu za siječanj 2021. godine 20. ožujka 2021. godine. Prema računovodstvenim politikama prihodi će se uključiti u izvještajno razdoblje za siječanj – ožujak. Obračunsko razdoblje je od 01. siječnja 2021. godine do 31. prosinaca 2021. godine.*

Tablicom 46 prikazana su knjiženja prihoda od članarina koja su naplaćena u izvještajnom razdoblju, ali se mogu uključiti u prihode obračunskog razdoblja.

Tablica 46. Prihodi od članarina, naplata u idućem izvještajnom razdoblju, može se uključiti u prihode obračunskog razdoblja

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Članarina i članski doprinosi	90,00	1621	
2.	Članarine	90,00		3211

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹²⁴

¹²³ Ibidem, str. 175.

¹²⁴ Ibidem, str. 176.

c) *Marija Marić platila je članarinu za siječanj 2021. godine 20. svibnja 2021. godine. Prema računovodstvenim politikama, prihodi se neće moći uključiti u izvještajno razdoblje siječanj – ožujak 2021. godine.*

Tablicom 46 prikazana su knjiženja prihoda od članarina čija se naplata vrši u idućem izvještajnom razdoblju, a prihodi se ne mogu uključiti u prihode obračunskog razdoblja.

Tablica 47. Prihodi od članarina, naplata u idućem izvještajnom razdoblju, ne može se uključiti u prihode obračunskog razdoblja, knjiženje u obračunskom razdoblju tijekom godine

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Članarina i članski doprinosi za obračunatu članarinu	90,00	1621	
2.	Članarina - obračunata članarina	90,00	3211	
3.	Članarina – korekcija prihoda	90,00		3211
4.	Odgođeno priznavanje prihoda	90,00		2922

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹²⁵

- Skupina 33 – Prihodi po posebnim propisima (Ovu skupinu čine prihod po posebnim propisima najčešće se dijela na: prihode po posebnim propisima iz proračuna (prihodi koje NO ostvaruju prema zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne/samouprave) i prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora (prihodi koje NO ostvaruje prema zakonima i drugim propisima od pravni i/ili fizičkih osoba.))¹²⁶
- Skupina 34 – Prihodi od imovine (Navedena skupina podrazumijeva prihode koji su nastali od imovine, koja može biti financijska i nefinancijska. Ova skupina smatra se skupinom recipročnih prihoda.)¹²⁷
 - Podskupina 341 – Prihodi od financijske imovine (Prihodi od financijske imovine dijeli se na: kamate (za dane kredite i zajmove, po vrijednosnim

¹²⁵ Ibidem, str. 176.

¹²⁶ Ibidem, str. 177.

¹²⁷ Ibidem, str. 178.

papirima, na oročena sredstva i depozite po viđenju, zatezne kamate), pozitivne tečajne razlike, dividende, dobit trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucijama.)

U nastavku navodimo primjer prihod od financijske imovine.

Primjer 28. *Sportska udruga „Q“ oročila je višak sredstava u iznosu od 9.000,00 kuna na razdoblje od tri mjeseca (siječanj – ožujak 2021. godine.) Kamata na oročenje je 120,00 kuna. Istekom oročenja udruga je nastavila oročenje, te su sredstva oročena na mjesec dana. Istekom razdoblja od mjesec dana sredstva su vraćena udruzi. Svota kamate za mjesec oročenja je 50,00 kuna. Oročena sredstva su vraćena.*

Tablicom 48 prikazana su knjiženja oročenja novčanih sredstava.

Tablica 48. Oročenje novčanih sredstava

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Depoziti u tuzemnim bankama	9.000,00	1211	
	Oročenje na kunskom računu	9.000,00		1111
2.	Depoziti u tuzemnim bankama za kamate	120,00	1211	
	Kamate na depozite (siječanj – ožujak)	120,00		3413
3.	Potraživanja za kamate za travanj	50,00	1641	
	Kamate za depozite za travanj	50,00		3413
4.	Povrat oročenih sredstava na kunski račun	9.170,00	1111	
	Depoziti u tuzemnim bankama	9.170,00		1211
	Potraživanja za kamate	9.170,00		170

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹²⁸

- Podskupine 342 – Prihodi od nefinancijske imovine (Prihodi u ovoj skupini odnose se ne prihode od nefinancijske imovine kao što su: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine.)¹²⁹
- Skupina 35 – Prihodi od donacije (Ova skupina obuhvaća prihode od donacija gdje se iskazuju novčana sredstva NO koja dobivaju bez obveze vraćanja iz različitih izvora kao što su iz proračuna (državnog, jedinice lokalne i područne (regionalne)

¹²⁸ Ibidem, str. 178. – 179.

¹²⁹ Ibidem, str. 181.

samouprave – općina, gradova, županija, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.) Ovo je skupina nerecipročnih prihoda.)

U nastavku navodimo primjer prihoda od donacija.

Primjer 29. *Sportska udruga „Q“ u 2020. godini je na transakcijski račun primila dar od trgovačkog društva u iznosu od 8.000,00 kuna. Svrha dara bila je kupnja novog prijenosnog računala za poslovanje sportske udruge, ali je udruga umjesto prijenosnog računala kupila traku za trčanje, zbog čega udruga sav novac treba vratiti u 2021. godini. Za traku za trčanje već je obračunata amortizacija za 2020. godinu u iznosu od 800,00 kuna.*

Tablicom 49 prikazana su knjiženja povrata utrošenog dara koji je utrošen neosnovano.

Tablica 49. Povrat neosnovano utrošenog dara – 2020. godina

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Primitak dara na kunski račun u banci	8.000,00	1111	
	Odgođeni prihodi za kupljenju dugotrajne imovine	8.000,00		2922
2.	Sportska oprema – kupnja trake za trčanje	8.000,00	0226	
	Obaveze prema dobavljačima za kupljenu traku za trčanje	8.000,00		2425
3.	Obaveze prema dobavljačima – plaćanje trake za trčanje	8.000,00	2425	
	Isplata prema dobavljačima sa kunskog računa	8.000,00		1111
4.	Amortizacija koja je u vezi s odgođenim prihodima	800,00	4311	
	Sportska oprema – amortizacija trake za trčanje	800,00		0226
5.	Odgođeni prihodi za kupnju dugotrajne imovine	800,00	2922	
	Prihodi od trgovačkih društava	800,00		3531

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹³⁰

¹³⁰ Ibidem, str. 184.

Tablicom 50 prikazana su knjiženja povrata utrošenog dara koji je neosnovano utrošen.

Tablica 50. Povrat neosnovano utrošenog dara – 2021. godina

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Sportska oprema – traka za trčanje, početno stanje	8.000,00	0226	
	Sportska oprema – traka za trčanje, amortizacija, početno stanje	800,00		0291
	Odgođeni prihodi za kupnju dugotrajne imovine, početno stanje	7.200,00		2922
2.	Odgođeni prihodi za kupnju dugotrajne imovine – povrat primljenog dara	7.200,00	2922	
	Ostali rashodi – povrat primljenog dara	800,00	4624	
	Ostale obveze – povrat primljenog dara	8.000,00		2493

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹³¹

- Podskupina 351 – Prihodi od donacija iz proračuna
- Podskupina 352 – Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija
- Podskupina 353 – Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba
- Podskupina 354 – Prihodi od građana i kućanstava
- Podskupina 355 – Ostalih prihoda od donacija
- Skupina 36 – Ostali prihodi (Skupina 36, Ostali prihodi, sadrži prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine također možemo pronaći i otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja. Ako u tekućoj godini troškovi koji su nastali budu u cijelosti ili djelomično refundirani, ne iskazuju se prihodi već se umanjuju troškovi. Ostvarena refundacija se evidentira kao prihod u slijedećoj godini.)
 - Podskupina 361 – Prihodi od naknade štete i refundacije

¹³¹ Ibidem, str. 184.

U nastavku navodimo primjer prihoda od naknade šteta i refundacija.

Primjer 30. *Unutar sportske dvorane dogodila se šteta zbog puknuća vodovodne cijevi. Sportska udruga osigurala je sportsku dvoranu od takvih događaja, te je osiguravajuće društvo na ime naknade štete na transakciji račun NO uplatilo 35.000,00 kuna.*

U Tablici 51 možemo vidjeti knjiženja prihoda od naknade šteta.

Tablica 51. Prihod od naknade šteta

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Naknade šteta	35.000,00	1111	
2.	Prizivanje prihoda	35.000,00		361

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹³²

- Podskupina 362 – Prihodi od prodaje dugotrajne imovine
- Podskupina 363 – Ostali nespomenuti prihodi
- Skupina 37 – Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (Skupina 37, koja se odnosi na prihode od povezanih NO koje su najčešće povezane osnivačkim ili ostalim pravnim aktima. Sami računovodstveni propisi ne pojašnjavaju točan pojam povezanosti. Prihodi se dijele na tekuće prihode (3711) i na kapitalne prihode (3712) od povezanih neprofitnih organizacija.)

U nastavku navodimo primjer prihoda od povezanih neprofitnih organizacija.

Primjer 31. *Sportska udruga za osobe sa invaliditetom županije „Q“ primila je od Hrvatskog saveza osoba sa invaliditetom 200.000,00 kuna.*

Tablicom 31 prikazana su knjiženja prihoda od povezanih neprofitnih organizacija.

¹³² Karačić, M., „Razred 3“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 152.

Tablica 52. Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Primljena sredstva na transakciji račun udruge	200.000,00	1111	
2.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	200.000,00		3711

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹³³

- Skupina 39 – Raspored prihoda (Ova skupina služi za zaključavanje prihoda Razreda 3.)

4.3.5. Rashodi – razred 4

Prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija¹³⁴, rashodi se definiraju kao umanjenje ekonomskih koristi ili smanjenje imovine ili povećanje obveza bez istovremenog povećanja financijske imovine. U slučajevima kada dolazi do odljeva sredstava zbog vraćanja kredite ili zajma ne dolazi do rashoda jer se istodobno smanjuje imovina i obveze. U računovodstvu NO rashodi se priznaju prema načelu nastanka događaja, a to znači da se:

- Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- Rashodi za utrošak kratkotrajne imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje,
- Troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode se priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.¹³⁵

¹³³ Dremel, N., „Uvod u računovodstvo“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 155.

¹³⁴ Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, NN 121/2014

¹³⁵ Dremel, N., „Uvod u računovodstvo“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 156.

- Skupina 41 – Rashodi za radnike (Skupina 41, skupina je u kojoj se nalaze Rashodi za radnike kojima je glavni nastanak rashoda najčešće ugovor o radu. Navedena skupina obuhvaća rashode za plaće (svota za isplatu, doprinosi iz plaće, porez i prirez), ostale rashode za radnika (bonus za uspješan rad, nagrade – jubilarne nagrade, prihodne godišnje nagrade, posebne nagrade, darove, otpremnine, naknade za bolest i sl.) te doprinose na plaću.)
 - Podskupina 411 – Plaće
 - Podskupina 412 – Ostali rashodi za radnike
 - Podskupina 413 – Doprinosi na plaće

U nastavku navodimo primjer obračuna plaće u Tablici 53 sa primjerom knjiženja.

Tablica 53. Obračun plaće za veljaču 2021. godinu za Mariju Marić. Mjesečni neto iznos plaće za veljaču je 5.600,00 kuna. Marija živi u gradu Puli gdje prirez porezu na dohodak iznos 12%.

Rd.br.	Stavka obračuna	Stope/faktor	Iznos
1.	Bruto plaća		7.577,32
	Mirovinsko 1. stup	15,00%	1.136,60
	Mirovinsko 2. stup	5,00%	378,87
2.	Dohodak		6.061,85
	Osobni odbitak	Osnovica 2.500,00 x faktor 1,6	4.000,00
3.	Porezna osnovica		2.061,85
	Porez po stopi 20%		412,37
	Porez po stopi 30%		0,00
4.	Porez ukupno		412,37
	Prirez	12,00%	49,48
5.	Ukupno porez i prirez		461,85
6.	Neto		5.600,00
7.	Bruto plaća		7.577,32
	Doprinosi na zdravstveno	16,50%	1.250,26
8.	Ukupni trošak plaće	Faktor 1,58	8.827,58

Izvor: Kalkulator plaće na stranici RRiF prema izvoru¹³⁶

Tablicom 54 prikazano je knjiženje obračuna plaće.

¹³⁶ Internet stranica RRiF-a, Kalkulator plaće, https://www.rrif.hr/wct_index.php?run=kalk116&wct=230 (pristupljeno 01.06.2021.god.)

Tablica 54. Knjiženje obračuna plaće

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Redovan rad	7.577,32	4111	
2.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	1.250,26	4131	
3.	Obveze za neto plaće	5.600,00		2411
4.	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaće	461,85		2414
5.	Obaveze za MIO I. i MIO II.	1.515,47		2415
6.	Obveze za zdravstveno osiguranje	1.250,26		2416

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹³⁷

- Skupina 42 – Materijalni rashodi (Materijalni rashodi jesu troškovi pri korištenju usluga i dobara potrebnih za redovito poslovanje NO. Materijalni rashodi mogu biti prema osobama (kao što su radnici, članovi upravnih, nadzornih i izvršnih tijela, volonter i ostali) te naknade za obavljanje djelatnosti, naknade za službena putovanja, naknade za ostale troškove, rashode za usluge, rashode za materijal i energiju i ostalo.)¹³⁸
 - Podskupina 421 – Naknada troškova radnicima (Ova podskupina obuhvaća rashode za naknade troškova radnicima, kao što su rashodi za službena putovanja, prijevoz, rad na terenu, odvojeni život, stručno usavršavanje i ostalo.)¹³⁹
 - Podskupina 422 – Naknade članovima predstavničkog tijela i slično (Svaka NO da bi postojala i poslovala treba imati svoja upravljačka tijela koja su definirana pravnim aktima. Najbitniji pravni akti NO jest statut, koji regulira postojanje predstavničkih, upravljačkih i izvršnih tijela. Svaki član tijela ima

¹³⁷ Dremel, N., „Uvod u računovodstvo“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 194.

¹³⁸ Ibidem, str. 195.

¹³⁹ Ibidem, str. 195.

određeni zadatak u poslovanju NO zbog čega znaju nastati razni troškovi, odnosno rashodi koje NO podmiruje.)¹⁴⁰

- Podskupina 423 – Naknade volonterima (Zakon o volonterstvu¹⁴¹ glavni je pravni akt kojima se regulira volonterski rad. „Tim Zakonom uređeni su pojmovi vezani uz volontiranje, temeljna načela volontiranja, uvjeti volontiranja, prava i dužnosti volontera i organizatora volontiranja, uvjete sklapanja ugovora o volontiranju, donošenje Etičkog kodeksa volontiranja, izdavanje potvrda o volontiranju, državna nagrada za volontiranje te nadzor nad izvršenjem Zakona. Volontiranje se definira kao dobrovoljno ulaganje vremena, truda, znanja i vještina kojima se obavljaju usluge ili aktivnosti za dobrobit druge osobe ili za opću dobrobit, bez postojanja uvjeta isplate novčane nagrade ili potraživanja druge imovinske koristi za obavljeno volontiranje, ako Zakonom o volonterstvu nije drukčije određeno. Zakonom je propisano što se ne smatra volontiranjem:
 - Dobrovoljno obavljanje usluga ili aktivnosti koje su u suprotnosti s Ustavom Republike Hrvatske, drugim propisima Republike Hrvatske te preuzetim međunarodnopravnim obvezama,
 - Obavljanje usluga ili aktivnosti za koje uvjet isplate ili potraživanja novčane nagrade odnosno druge imovinske koristi, a koje se obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa uređenoga Zakonom o radu,
 - Obavljanje poslova koji, s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca, imaju obilježja poslova za osniva radni odnos sukladno Zakonu o radu,
 - Stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa (volonterski rad) uređeno posebnim propisima,
 - Obavljanje usluga ili aktivnosti koje je jedna ugovorna strana obvezna pružiti drugoj ugovornoj strani na temelju ugovora, osim ugovora o volontiranju,

¹⁴⁰ Ibidem, str. 196.

¹⁴¹ Zakon o volonterstvu, NN 58/2007

- Obavljanje usluga ili aktivnosti koje je jedna osoba obvezna pružiti drugoj osobi na temelju zakona ili drugih propisa,
- Izvršavanje posebnih obveza sukladno sudskim odlukama i presudama,
- Obavljanje usluga ili aktivnosti koje su uobičajene u obiteljskim, prijateljskim ili susjedskim odnosima.

Nije dopušteno volontiranje u trajanju duljem od 40 sati tjedno u razdoblju duljem od tri mjeseca bez prekida od najmanje tri mjeseca.,¹⁴²

- Podskupina 424 – Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (Sve ostale osobe koje nisu niti u radnom odnosu, niti volonteri, niti članovi upravljačkih, nadzornih ili izvršnih tijela, njihove se eventualne naknade bilježe na ovoj podskupini.)¹⁴³
- Podskupina 425 – Rashodi za usluge (Podskupina Rashodi za usluge dijeli se usluge tekućeg održavanje i investicijskog održavanja. Bilo koje vrsta održavanja, bilo tekućeg bilo investicijskog, ono podrazumijeva kontinuirane akcije kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje. Primjeri takvih održavanja jesu: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjene dotrajalih dijelova, periodični remont postrojenja i opreme,...)

U nastavku navodimo primjer rashoda za usluge.

Primjer 32. *Obnovljeno je pročelje sportske dvorane koja je u vlasništvu sportske udruge „Q“ u iznosu od 40.000,00 kuna.*

Tablicom 55 prikazana su knjiženja investicijskog održavanja.

¹⁴² Karačić, M., „Razred 4“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 165. - 166.

¹⁴³ Dremel, N., „Knjigovodstveni računi računskog plana: kako vrednovati i iskazivati poslovne događaje“, U: Brkanić V. (ur.) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 197.

Tablica 55. Investicijsko održavanje

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Investicijsko održavanje pročelja sportske dvorane	40.000,00	4252	
2.	Obveze prema dobavljačima u zemlji	40.000,00		2425

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹⁴⁴

- Podskupina 426 – Rashodi za materijale i energiju (Rashodi za materijal , sirovine, energiju, sitan inventar, auto gume, i sl., rashodi su koji spadaju u ovu podskupinu.)¹⁴⁵
- Podskupina 429 – Ostali nespomenuti materijalni rashodi
- Skupina 43 – Rashodi amortizacije (Rashodi amortizacije iskazuju trošak nabave dugotrajne imovine koji se prema Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i točno propisanim stopama obračunava u vijek upotrebe dugotrajne imovine. Ili jednostavnije rečeno „Amortizacije je postupno umanjeње vrijednosti imovine, tj. postupak postepenog pretvaranja vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u trošak tijekom njezina očekivanog vijeka.“¹⁴⁶)

U nastavku navodimo primjer rashoda amortizacije.

Primjer 33. *Sportska udruga kupila je policu za utege čiji je predvidivi vijek uporabe preko godine dana. Nabavna vrijednost police je 2.000,00 kuna. Prema računovodstvenim politikama napravljen je jednokratni otpis dugotrajne nefinancijske imovine s pojedinačnom vrijednosti nabave manjom od 3.500,00 kuna.*

U Tablici 56 prikazana su knjiženja kupnje i jednokratnog otpisa dugotrajne nefinancijske imovine.

¹⁴⁴ Ibidem, str. 198.

¹⁴⁵ Ibidem, str. 200.

¹⁴⁶ Karačić, M., „Razred 4“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 175.

Tablica 56. Kupnje i jednokratni otpis dugotrajne nefinancijske imovine

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Sportska i glazbena oprema – sitan inventar u upotrebi (polica)	2.000,00	0421	
	Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.000,00		2425
2.	Amortizacija	2.000,00	4311	
	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	2.000,00		0291

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹⁴⁷

- Skupina 44 – Financijski rashodi (U ovoj skupini knjiže se kamate (za vrijednosne papire, primljene kredite i zajmove), rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efektivne primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostali nespomenuti financijski rashodi.¹⁴⁸ „Tečajna razlika nastaje isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcija ili datuma usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti. Realizirana pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod. Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.“)¹⁴⁹
 - Podskupina 441 – Kamate za izdane vrijednosne
 - Podskupina 442 – Kamate na primljene kredite i zajmove
 - Podskupina 443 – Ostali financijski rashodi
- Skupina 45 – Donacije („Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima, kućanstvima, poduzetnicima i

¹⁴⁷ Dremel, N., „Knjigovodstveni računi računskog plana: kako vrednovati i iskazivati poslovne događaje“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 201.

¹⁴⁸ Ibidem, str. 204.

¹⁴⁹ Karačić, M., „Razred 4“, U: Bičanić, N., et al., Poslovanje neprofitnih organizacija, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 176.

ostalim krajnjim korisnicima.“¹⁵⁰ Donacije su najčešće u naravi kao što su hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi i ostalo.)¹⁵¹

U nastavku navodimo primjer kada NO daje donacije.

Primjer 34. *Sportska udruga „Q“ odlučila je darovati sportsku opremu Udruzi djece sa cerebralnom paralizom „X“ u vrijednosti 3.000,00 kuna. Uredska oprema nije iskazana kao imovina u glavnoj knjizi, već je kupljena sa svrhom darovanja.*

U Tablici 57 prikazana su knjiženja darivanja stvari koje se ne iskazuju kao kratkotrajna imovina.

Tablica 57. Darovanje stvari koje se ne iskazuju kao kratkotrajna imovina

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Tekuće donacije	3.000,00	4511	
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.000,00		3422

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹⁵²

- Podskupina 451 – Tekuće donacije
- Podskupina 452 – Kapitalne donacije
- Skupina 46 – Ostali rashodi (U ovoj skupini knjiže se ostali rashodi kao što su kazne, penali, štete, neotpisane vrijednosti, otuđena i rashodova dugotrajna imovina, otpisana potraživanja, te ostali nespomenuti rashodi.)

U nastavku navodimo primjer ostalih rashoda.

Primjer 35. *Sportska udruga ima ergometar koji više ne radi, zbog čega je udruga odlučila aparat isključiti iz uporabe odnosno rashodovati ga jer će ga trajno prestati koristiti. Nabavna vrijednosti ergometra je 45.000,00 kuna, dok je ispravak vrijednosti ergometra 42.000,00 kuna.*

¹⁵⁰ Karačić, M., „Razred 4“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 176.

¹⁵¹ Ibidem, str. 176.

¹⁵² Dremel, N., „Knjigovodstveni računi računskog plana: kako vrednovati i iskazivati poslovne događaje“, U: Brkanić V. (ur.) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 206.

Tablicom 58 prikazana su knjiženja prestanka korištenja dugotrajne materijalne imovine.

Tablica 58. Prestanak korištenja dugotrajne materijalne imovine

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Instrumenti, uređaji i strojevi – ergometar	45.000,00	0225	
	Ispravak vrijednosti	42.000,00		0291
	Višak prihoda	3.000,00		5221
2.	Neotpisana vrijednost – prestanak trajnog korištenja ergometra	3.000,00	4621	
	Ispravak vrijednosti	3.000,00		
3.	Ispravak vrijednosti za otuđenje ergometra	45.000,00	0291	
	Instrumenti, uređaji i strojevi – ergometar	45.000,00		0261

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹⁵³

- Podskupina 461 – Kazne, penali i naknade štete
- Podskupina 462 – Ostali nespomenuti rashodi
- Skupina 47 – Rashodi vezani uz financiranje poveznih neprofitnih organizacija (U ovoj se skupini knjiže financiranja „nadređenih“ organizacija prema organizacijama koja su „podređene.“¹⁵⁴ NO koje imaju ovakav način poslovanja povezane su raznim osnivačkim ili drugim aktima.¹⁵⁵)
- Skupina 49 – Raspored rashoda (Skupina 49 Raspored rashoda sadrži račune za raspored rezultata koji služi za zaključavanje razreda 4.)

¹⁵³ Ibidem, str. 207.

¹⁵⁴ Ibidem, str. 208.

¹⁵⁵ Karačić, M., „Razred 4“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 178.

4.3.6. Vlastiti izvori – razred 5

„Vlastiti izvori su ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.“¹⁵⁶ Vlastiti izvori dijele se na Vlastite izvor (51) i na Rezultat poslovanja (52). NO u podskupini 51 imaju dva odjeljka, a to su Vlastiti izvori (511) i Revalorizacijske rezerve (512). „Revalorizacijske rezerve predstavljaju poslovne događaje koji utječu na razliku između imovine i obveza, a nisu rezultat poslovne transakcije odnosno aktivnosti. Promjene u svezi revalorizacijskih rezervi uvijek se iskazuju na pripadajućim računima i obvezama, a u koristi ili na teret revalorizacijskih rezervi.“¹⁵⁷

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja NO utvrđuju rezultat poslovanja zbog čega se na kraju navedenog razdoblja zaključavaju razred 4 – rashodi i razred 3 – prihodi. Svi računi razreda 3 i 4 na kraju izvještajnog razdoblja moraju biti zatvoreni. Za ukupni iznos rashoda odobravaju se svi računi rashoda u skupinu 49 i zadužuju se računi prihoda i rashoda skupine 52. Isto se događa i na strani prihoda samo obrnute radnje. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se svi prihodi u skupini 39 i odobravaju se računi prihoda i rashoda skupine 52.¹⁵⁸

„Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veće od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući račun viška prihoda u skupini 52.“¹⁵⁹

„Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuju račun manjka prihoda u skupini 52.“¹⁶⁰

- Skupina 51 – Vlastiti izvori
 - Podskupina 511 – Vlasti izvori (U ovoj skupini knjiže se vlastiti izvori imovine. Dio vlastitih izvora čini i vrijednost dugotrajne imovine budući da se pri nabavi iste uz zaduženje računa nabavne vrijednosti imovine knjiži i

¹⁵⁶ Karačić, M., „Razred 4“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 179.

¹⁵⁷ Ibidem, str. 179.

¹⁵⁸ Ibidem, str. 179.

¹⁵⁹ Ibidem, str. 179.

¹⁶⁰ Ibidem, str. 179.

račun izvora vlasništva. Pri otpisu nabavljene imovine tereti se i račun vlastitih izvora zajedno sa računom koji korigira nabavnu vrijednost te imovine.)¹⁶¹

U nastavu navodimo primjer knjiženja vlastitih izvora.

Primjer 36. *Od grada „K“ sportska udruga „Q“ primila je donaciju zemljišta u vrijednosti 500.000,00 kuna. Donacija je knjižena u korist vlastitih izvora.*

U Tablici 59 prikazana su knjiženja u korist vlastitih izvora (donacija).

Tablica 59. Donacija i knjiženje u korist vlastitih izvora

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Donirano zemljišta	500.000,00	0111	
2.	Vlastiti izvori	500.000,00		511

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹⁶²

- Podskupina 512 – Revalorizacijske rezerve (Revalorizacija su promjene u vrijednosti koje su rezultat događaja koji utječu na razliku između imovine i obveza, ali nisu rezultat aktivnosti poslovanja NO, odnosno transakcija.)¹⁶³
- Skupina 52 – Rezultat poslovanja (Da bi dobili rezultat poslovanja, prvenstveno se zaključavaju svi računi razreda 3 i 4 i prenose na skupine 39 i 49, zatim se sučeljavaju razred 3 i 4 čiji se rezultat (manjak ili višak) knjiži na razredu 5.)

¹⁶¹ Jović, K., *Financijsko izvještavanje neprofitnih organizacija na primjeru neprofitne organizacije „Udruga Suncokret – Pula“*, Pula, Sveučilište Jurje Dobrile u Puli, 2015., str. 64.

¹⁶² Karačić, M., „Razred 4“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 183.

¹⁶³ Dremel, N., „Knjigovodstveni računi računskog plana: kako vrednovati i iskazivati poslovne događaje“, U: Brkanić V. (ur.) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 210.

U nastavku možemo vidjeti redosljedno sučeljavanja razreda/skupina.

39 Raspored prihoda
49 Raspored rashoda
52 Rezultat poslovanja
5211 Obračun prihoda i rashoda
5221 Višak prihoda
5222 Manjak prihoda

Izvor: Dremel, N., „Knjigovodstveni računi računskog plana: kako vrednovati i iskazivati poslovne događaje“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 211.

- Podskupina 521 – Utvrđivanje rezultata poslovanja
- Podskupina 522 – Višak/manjak prihoda

4.3.7. Izvanbilančni zapisi – razred 6

Razred 6, Izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančane kategorije. Izvanbilančanih zapisi su tuđa materijala imovina, prava i vrijednosni papiri.¹⁶⁴

- Skupina 61 – Izvanbilančani zapisi – aktiva
- Skupina 62 – Izvanbilančani zapisi – pasiva

U nastavku navodi se primjer izvanbilančane evidencije.

Primjer 37. *Sportska udruga „Q“ održava tečajeve u tuđem poslovnom prostoru. Vrijednost prostora je 500.000,00 kuna.*

U Tablici 60 možemo vidjeti knjiženja izvanbilančane evidencije.

¹⁶⁴ Ibidem, str. 215.

Tablica 60. Izvanbilanačana evidencija

Red.br.	Opis	Iznos	Konto	
			Duguje	Potražuje
1.	Tuđa materijalna imovina	500.000,00	6111	
2.	Obveze za tuđu materijalnu imovinu	500.000,00		6211

Izvor: Izrada autorice prema izvoru¹⁶⁵

Možemo zaključiti kako generalno sve NO koriste isti računski plana, ali ga svaka NO prilagođava svojim potrebama. Računovodstvo kao znanost zanimljiva je, dinamična, a poslovne aktivnosti povezane na više načina kroz poslovne knjige.

¹⁶⁵ Vranar, K., „Razred 4“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 184.

5. Financijsko izvještavanje, upravljanje i nadzor neprofitnih organizacija

Svaki segment poslovanja NO uređen je raznim pravnim aktima prema kojima se upravlja NO, a sukladno tome i vrši nadzor nad poslovanjem istih. Prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija¹⁶⁶ uređeno je i financijsko izvještavanje NO.

2.1 Financijsko izvještavanje neprofitne organizacije

Obveznici financijskog izvještavanja propisani su Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Sve NO koje su dužne upisati se u Registar neprofitnih organizacija dužne su i izradu financijskih izvještaja.

Obveznici mogu biti: domaće i strane udruge i njihovi savezi, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikati, udruge poslodavaca ta sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije ostvarenje dobiti.¹⁶⁷

Izuzeci od sastavljanja financijskih izvještaja jesu političke stranke (sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija¹⁶⁸ i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu¹⁶⁹) i vjerske zajednice (izuzete su od sastavljanja financijskih izvještaja i upisa u Registar, jedinu obavezu koju one imaju jest sastavljanje Izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava ako ostvaruju prihode istih tijekom cijele godine.)¹⁷⁰

Obveza sastavljanja financijski izvještaja ovisi o tome koristi li NO jednostavno ili dvojno knjigovodstvo. Za određivanje vođenja knjigovodstva postoje slijedeći kriteriji:

¹⁶⁶ Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, NN 121/2014

¹⁶⁷ Jakir – Bajo, I., „*Financijsko izvještavanje u neprofitnom računovodstvu*“, U: Brkanić V. (ur.) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 270.

¹⁶⁸ Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, NN 121/2014

¹⁶⁹ Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, NN 1/2015

¹⁷⁰ Ibidem, str. 270.

- NO kojoj je vrijednost imovine na kraju svake od prethodne tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kuna,
- Godišnji prihod uzastopno u svakoj od prethodne tri godine manji od 230.000,00 kuna,
- Ako su prošle najmanje tri godine od osnivanja.

One NO koje ne zadovolje dva od tri kriterija, nisu obveznici vođenja dvojnog knjigovodstva, pa tako niti obveznici sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja (iako smiju, ali ne moraju), te NO su obveznice jednostavnog knjigovodstva i sastavljaju isključivo godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima (Obrazac: G-PR-IZ-NPF, koji se nalazi u Prilogu.)¹⁷¹

NO koje su obveznice dvojnog knjigovodstva i one koje imaju jednostavno knjigovodstvo, ali nisu donijele Odluku o jednostavnom knjigovodstvu, obveznice su sastavljanja financijskih izvještaja za razdoblja¹⁷²:

- Od 01. siječnja do 31. ožujka,
- Od 01. siječnja do 30. lipnja,
- Od 01. siječnja do 30. rujna,
- I za poslovnu godinu (čl. 5. st. 1. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu.¹⁷³)

NO sastavlja:

- Za razdoblje od 01. siječnja do 31. ožujka i od 01. siječnja do 30. rujna Skraćeni izvještaj o prihodima i rashodima (Obrazac: S-PR-RAS-NPF, koji se nalazi u Prilogu), a predaju najkasnije u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja,
- Za razdoblje od 01. siječnje do 30. lipnja Izvještaj o prihodima i rashodima (Obrazac: PR-RAS-NPF, koji se nalazi u Prilogu), a predaje se najkasnije u roku od 30 dana po završetku izvještajnog razdoblja,

¹⁷¹ Ibidem, str. 270.

¹⁷² Bičanić, N., „Godišnji popis imovine i obveza“, U: Bičanić, N., et al., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017., str. 198.

¹⁷³ Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, NN 1/2015

- Za poslovnu godinu sastavlja se Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke, a najkasnije u roku od 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja.¹⁷⁴

Financijski izvještaji u propisnim rokovima dostavljaju se Financijskoj agenciji (FINA).

5.2 Revizija financijski izvještaja i poslovanja neprofitnih organizacija

Kako na nacionalnim tako i na međunarodnim razinama postoje razna neprofitna udruženja prema iskazanim društvenim interesima ili interesima određenih skupina ljudi koji provode određene aktivnosti prema određenim zakonima i pravilnicima te internim pravnim aktima NO. Najbitnije okvir poslovanja NO jest financijski okvir koji je u RH reguliran prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija¹⁷⁵. Navedeni zakon obuhvaća i reviziju godišnjih financijskih izvještaja koja je važna zbog značajnih sredstava kojima raspolažu NO i koja se prikupljaju iz različitih izvora. Kroz povijest se pokazalo kako i NO imaju potrebu revizije GFI-a i poslovanja zbog izvora sredstava kojih ako nisu pod „kontrolom“ podložni su nepravilnostima.¹⁷⁶

Prema odredbama članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da:

- Financijski izvještaji NO koja je u prethodnoj godini imala ukupan prihod od tri do uključivo deset milijun kuna, podliježe revizijskom uvidu koji se obavlja skladno revizijskim propisima,
- Financijski izvještaji NO koja je u prethodnoj godini imala ukupno prihoda iznad deset milijuna kuna podliježe reviziji koja se obavlja sukladno revizijskim propisima.¹⁷⁷

¹⁷⁴ Ibidem, str. 198.

¹⁷⁵ Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, NN 121/2014

¹⁷⁶ Rogošić, N., „Revizija“, U: Brkanić V. (ur.) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*, VII. izdanje, Zagreb, RRiF, 2017., str. 642.

¹⁷⁷ Ibidem, str. 642.

Ako NO ispunjava jedan od ova dva zahtjeva dužna je objaviti revizorsko izvješće na mrežnim stranicama do 30. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu. Reviziju obavlja revizorsko društvo.¹⁷⁸

Revizija se provodi kroz nekoliko faza:

- Planiranje,
- Provedba revizijskih postupaka,
- Izvješćivanje,
- Praćenje provedbe naloga i preporuka.¹⁷⁹

Zaključna mišljenja revizora mogu biti:

- Bezuvjetno mišljenje (kada je sve dosljedno i u skladu sa zakonima i propisima),
- Uvjetno mišljenje (ovo mišljenje izražava se ako postoji sumnja na jednu ili više pozicija u FI koja je značajna, ali nije odlučujuća da NO nije poslovala po propisima),
- Nepovoljno mišljenje (ovo mišljenje izražava da su u FI utvrđene nepravilnosti i da su te nepravilnosti značajne),
- Suzdržano mišljenje (mišljenje koje se daje kada ima značajnih nejasnoća u FI.)¹⁸⁰

5.3 Upravljanje neprofitnim organizacijama

Adekvatan sustav upravljanja, organizacije i kontrole planiranog poslovanja osigurava ostvarenje ciljeva NO. Jedan od najvažnijih segmenata upravljanja, ne samo NO već i šire, čini financijsko upravljanje. Financijsko upravljanje i kontrole odnosi se na upravljačku odgovornost u planiranju, programiranju, izradi financijskih planova i njihovoj realizaciji, računovodstvu i izvještavanju, kako bi se postigli postavljeni ciljevi bez gubitaka resursa, neadekvatnog upravljanja i potencijalnih prijevara, sve to u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.¹⁸¹

¹⁷⁸ Ibidem, str. 642.

¹⁷⁹ Ibidem, str. 646.

¹⁸⁰ Ibidem, str. 649. – 650.

¹⁸¹ Ibidem, str. 601. – 602.

NO provjeravaju učinkovitost i djelotvornosti funkcioniranja financijskog sustava popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Upitnik ispunjava zakonski zastupnik NO koji treba objektivno i realno odgovarati na 35 pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, računovodstva i izvještavanja sa DA, NE ili DJELOMIČNO. Upitnik se nalazi u Prilogu.

Samoprocjena, odnosno ispunjavanje upitnika, se vrši za određenu poslovnu godinu. Upitnik je potrebno dostaviti najkasnije 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za tu poslovnu godinu. Osim Upitnika, NO treba napraviti i Akcijski plan za ona pitanja na koja su odgovorena sa ne ili djelomično, radi budućih poboljšanja istih.

6. Zaključak

Poticanjem sporta i sportskih aktivnosti u velikoj, možda i najznačajnijoj mjeri pomaže u stvaranju zdrave nacije koja je sposobna voditi zdravu i uspješnu ekonomiju pojedinog gospodarstva. Zbog navedenog institucije Europske Unije i Republike Hrvatske prepoznale su potrebu za poticanjem sportskih aktivnosti radi čega postoji sustav financiranja sportaša i sportskih aktivnosti od amatera do profesionalnih sportaša.

Osim samih sportskih segmenata ovog rada u zadnje se vrijeme sve više stavlja naglasak na volonterstvo, udruge, odnosno same neprofitne organizacije, kao poticaj razvoja i rast društvenih aktivnosti i djelovanja.

Iz računovodstvenog aspekta možemo zaključiti kako je svaki segment poslovanja neprofitnih organizacija točno određen pravnim aktima i kako je od iznimne važnosti da neprofitna organizacija posluje uredno i transparentno prema računovodstvenim načelima i pravilima. Također je važno napomenuti kako svaka neprofitna organizacija prilagođava svoje računovodstvene potrebe svojim računovodstvenim specifičnostima poslovanja, sukladno tome prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitnim organizacijama propisano je kako su obveznice financijskog izvještavanja. Osim financijskog izvještavanja neprofitne organizacije dužni su na adekvatan način upravljati svojim poslovanjem, nadzirati ga, evidentirati i po potrebi ispravljati sukladno prethodno spomenutom Zakonu.

Kako bi radi bio što praktičniji, pa samim time i zanimljiviji, teorijske su tvrdnje prikazane kroz realne primjere primjenjive u praksi radi što jednostavnijeg shvaćanja „računovodstvenog svijeta“.

7. Popis literature

KNJIGE

1. Belak, V. i N. Vudrić, *Osnove suvremenog računovodstva*, Zagreb, Belak excellens, 2012.
2. Brkanić, V., (ur.) *Računovodstvo neprofitnih organizacija s analitičkim računskim planom, primjerima knjiženja i propisima*, VII. Izmijenjeno i dopunjeno izdanje, Zagreb, RRIF plus, 2017.
3. Skupina autora (ur. Vašiček, D., Sirovac, K.): *Računovodstvo neprofitnih organizacija*, RIF, Zagreb, 2009.
4. Bičanić, N., et sl., *Poslovanje neprofitnih organizacija*, TEB – poslovno savjetovanje, Sveučilišna tiskara, Zagreb, 2017.

ZAKONI

1. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, NN 31/2015,
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, NN 1/2015,
3. Zakon o računovodstvu, NN 109/2007,
4. Zakon o sportu, NN 71/2006,
5. Zakon o udrugama, NN 74/2014,
6. Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, NN 121/2014.

DIPLOMSKI RADOVI

1. Jović, K., *Financijsko izvještavanje neprofitnih organizacija na primjeru neprofitne organizacije „Udruga Suncokret – Pula“*, Pula, Sveučilište Jurje Dobrile u Puli, 2015.

INTERNETSKI IZVORI

1. Internetska stranica Registra neprofitnih organizacija Ministarstva financija RH,
 - a. <https://banovac.mfin.hr/rnoprt/>
 - b. <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/neprofitne-organizacije/financijsko-izvjestavanje/116>
 - c. <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/neprofitne-organizacije/institucionalni-okvir/117>
2. Internetska stranica Registara udruga Ministarstva pravosuđa i uprave RH, <https://banovac.mfin.hr/rnoprt>

8. Popis shematskih prikaza, slika i tablica

SHEMATSKI PRIKAZ

1. Shematski prikaz 1. Odabir računovodstvenog pristupa (načelan pristup)
2. Shematski prikaz 2. Razvrstavanje dugotrajne nefinancijske imovine

SLIKA

1. Slika 1. Registar neprofitnih organizacija na internetskoj stranici Ministarstva financija, izvor: <https://banovac.mfin.hr/rnoprt>
2. Slika 2. Registar udruga na internetskoj stranici Ministarstva pravosuđa i uprave republike Hrvatske, izvor: <https://registri.uprava.hr/#!udruga>

TABLICE

1. Tablica 1. Stjecanje dugotrajne imovine NO putem kupnje
2. Tablica 2.: Stjecanje zemljišta koje nema građevinsko obilježje
3. Tablica 3. Stjecanje koncesije nad poslovnom zgradom
4. Tablica 4. Dodatno ulaganje na dugotrajnu nefinancijsku imovinu sportske udruge
5. Tablica 5. Izračun svote ispravka vrijednosti dugotrajne imovine
6. Tablica 6. Ispravak vrijednosti dugotrajne proizvedene imovine
7. Tablica 7. Nabava i otpis sitnog inventara
8. Tablica 8. Prikupljene stvari za podjelu humanitarne pomoći
9. Tablica 9. Nabava kratkotrajne nefinancijske imovine za prodaju
10. Tablica 10. Knjiženje podizanja gotovina s deviznog računa za potrebe deviznih plaćanja dobavljačima
11. Tablica 11. Ugovor o depozitu
12. Tablica 12. Knjiženja jamčevine (kapare)
13. Tablica 13. Korištenje usluga
14. Tablica 14. Knjiženje danog zajma
15. Tablica 15. Primitak mjenice za osiguranje naplate – bilančana evidencija
16. Tablica 16. Primitak mjenice za osiguranje naplate – izvanbilančana evidencija
17. Tablica 17. Osnivanje trgovačkog društva

18. Tablica 18. Prikaz knjiženja potraživanja za prihode
19. Tablica 19. Prikaz knjiženja potraživanja od članarine
20. Tablica 20. Potraživanja za prihode po posebnim propisima
21. Tablica 21. Potraživanja za prihode od prodaje i od kamata
22. Tablica 22. Prodaja dugotrajne nefinancijske imovine s knjigovodstvenom vrijednosti
23. Tablica 23. Rashodi budućeg obračunskog razdoblja
24. Tablica 24. Prihodi budućeg razdoblja – knjiženja u 2020. godini
25. Tablica 25. Prihodi budućeg razdoblja – knjiženja u 2021. godini
26. Tablica 26. Skica knjiženja obveza kod izravnih rashoda
27. Tablica 27. Skica knjiženja obveza kod neizravnih rashoda – prvi dio
28. Tablica 28. Skica knjiženja obveza kod neizravnih rashoda – drugi dio (postupno trošenje)
29. Tablica 29. Knjiženja obveza kod neizravnih rashoda – drugi dio (jednokratni utrošak)
30. Tablica 30. Knjiženja obveza kod financijske imovine – stjecanje
31. Tablica 31. Skica knjiženja obveza kod financijske imovine – povrat
32. Tablica 32. Otpremnina pri odlasku u mirovinu
33. Tablica 33. Uporaba radnikova privatna automobila za službene svrhe
34. Tablica 34. Nabava uredskog materijala i zaračunata redovna kamata iz kupoprodajnih ugovora
35. Tablica 35. Prikupljena i podijeljena sredstva za pružanje humanitarne pomoći
36. Tablica 36. Obveze za stipendije
37. Tablica 37. Izdavanje mjenice kao sredstva plaćanja i njezina naplata
38. Tablica 38. Primitak zajma i njegov povrat
39. Tablica 39. Odgođeno plaćanje rashoda – 2020. godina
40. Tablica 40. Odgođeno plaćanje rashoda – 2021. godina
41. Tablica 41. Odgođeno plaćanje prihoda – 2020. godina
42. Tablica 42. Odgođeno plaćanje rashoda – 2021. godina
43. Tablica 43. Priznavanje prihoda kod NO
44. Tablica 44. Prihodi od sponzoriranja

45. Tablica 45. Prihodi od članarina, naplata u izvještajnom razdoblju
46. Tablica 46. Prihodi od članarina, naplata u idućem izvještajnom razdoblju, može se uključiti u prihode obračunskog razdoblja
47. Tablica 47. Prihodi od članarina, naplata u idućem izvještajnom razdoblju, ne može se uključiti u prihode obračunskog razdoblja, knjiženje u obračunskom razdoblju tijekom godine
48. Tablica 48. Oročenje novčanih sredstava
49. Tablica 49. Povrat neosnovano utrošenog dara – 2020. godina
50. Tablica 50. Povrat neosnovano utrošenog dara – 2021. godina
51. Tablica 51. Prihod od naknade šteta
52. Tablica 52. Prihodi od poveznih neprofitnih organizacija
53. Tablica 53. Obračun plaće za veljaču 2021. godinu za Mariju Marić. Mjesečni neto iznos plaće za veljaču je 5.600,00 kuna. Marija živi u gradu Puli gdje je prirez porez na dohodak iznos 12%.
54. Tablica 54. Knjiženje obračuna plaće
55. Tablica 55. Investicijsko održavanje
56. Tablica 56. Kupnje i jednokratni otpis dugotrajne nefinancijske imovine
57. Tablica 57. Darovanje stvari koje se ne iskazuju kao kratkotrajna imovina
58. Tablica 58. Prestanak korištenja dugotrajne nematerijalne imovine
59. Tablica 59. Donacija i knjiženje u korist vlastitih izvora
60. Tablica 60. Izvanbilanačana evidencija

9. Prilozi

POPIS PRILOGA

9.1 Referentna stranica

9.2 Izvještaj o приходима i rashodima

9.3 Bilanca

9.4 Godišnji izvještaj o primicima i izdacima

9.5 Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole

9.1 Referentna stranica (Izvor: <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/neprofitne-organizacije/financijsko-izvjestavanje/116>)

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: _____

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+040+049)	001	0	0
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	0	0
Višak prihoda raspoloživ u sjedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	0	0
Manjak prihoda za pokriće u sjedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	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: _____

Osoba za kontakt: _____ Telefon: _____

Telefax: _____ Adresa e-pošte: _____

Potpis zakonskog zastupnika

Evidencijski broj _____
(popunjava FINA)

Verzija Excel datoteka: 6.6.2.

9.2 Izvještaj o prihodima i rashodima (Izvor: <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/neprofitne-organizacije/financijsko-izvjestavanje/116>)

Vrsta posla 708	Obrazac PR-RAS-NPF				
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA					
Potrebno je odabrati razdoblje i označiti postoji li obveza vođenja dvojnog ili jednostavnog knjigovodstva					
Naziv obveznika: _____ Poštanski broj: _____ Mjesto: _____ Adresa sjedišta: _____ Račun (IBAN): _____ RNO broj: _____ Šifra djelatnosti: _____ Matični broj: _____ Šifra grada/općine: _____ OIB: _____ Oznaka razdoblja: _____ Šifra županije: _____					
Verzija Excel datoteke: 6.0.2. Iznosi u kunama bez šipa					
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+040+049)	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 pozivnih 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+030+033+036+037)	024	0	0	--
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	0	--
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			--
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i po društne (regionalne) samouprave	027			--
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			--
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i po društne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			--
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	--
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			--
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			--
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	--
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			--
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			--
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			--
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	--
3551	Ostali prihodi od donacija	038			--
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			--
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	0	0	--
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	0	--
3611	Prihodi od naknade štete	042			--
3612	Prihod od refundacija	043			--
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			--
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	0	0	--
3631	Otpis obveza	046			--
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			--
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048			--
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	--
3711	Tekućih prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			--
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			--
3713	Tekućih prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			--

Račun iz rač. plana	OPS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+106+109+120+126+139)	054	0	0	-
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	0	0	-
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	0	0	-
4111	Plaće za redovan rad	057			-
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061			-
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	0	0	-
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063			-
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	0	0	-
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	0	0	-
4211	Službena putovanja	069			-
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070			-
4213	Stručno usavršavanje radnika	071			-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	0	0	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	0	0	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	0	0	-
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088			-
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089			-
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090			-
4254	Komunalne usluge	091			-
4255	Zakupnine i najamnine	092			-
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094			-
4258	Računalne usluge	095			-
4259	Ostale usluge	096			-
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	0	0	-
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098			-
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100			-
4264	Stari inventar i auto gume	101			-
429	Ostali nespoменуći materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	0	0	-
4291	Premije osiguranja	103			-
4292	Reprezentacija	104			-
4293	Članarine	105			-
4294	Kotizacije	106			-
4295	Ostali nespoменуći materijalni rashodi	107			-
43	Rashodi amortizacije	108			-
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	0	0	-
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primijene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-
4421	Kamate za primijene kredite banaka i ostalih kreditora	112			-
4422	Kamate za primijene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	0	0	-
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116			-
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117			-
4433	Zatezne kamate	118			-
4434	Ostali nespoменуći financijski rashodi	119			-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	0	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	0	-
4511	Tekuće donacije	122			-
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-

Stranica: 2

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	0	0	-
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	0	0	-
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Otpisana potraživanja	136			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138			-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	0	0	-
	VİŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	0	0	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151			-
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-152-153)	154	0	0	-
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156			-
11 (izgubni)	Ukupni prihodi na novčane račune i blagajne	157			-
11 (ostali)	Ukupni oduzimi s novčanih računa i blagajni	158			-
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	0	0	-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160			-
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161			-
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
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	164			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169			-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170			-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	0	0	-

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: _____

Datum: _____

Osoba za kontakt: _____

Telefon: _____

Telefax: _____

Adresa e-pošte: _____

9.3 Bilanca (Izvor: <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/neprofitne-organizacije/financijsko-izvjestavanje/116>)

Vrsta posla: 708		Obrazac BIL-NPF			
BILANCA					
Potrebno je odabrati razdoblje i označiti postoji li obveza vođenja dvojnog ili jednostavnog knjigovodstva					
Naziv obveznika: _____					
Poštanski broj: _____	Mjesto: _____				
Adresa sjedišta: _____					
Račun (IBAN): _____	RNO broj: _____				
Šifra djelatnosti: _____	Matični broj: _____				
Šifra grad/općine: _____	OIB: _____				
	Oznaka razdoblja: _____				
	Šifra županije: _____				
Verzija Eksoel datoteke : 6.0.2. Iznosi u kunama bez šipa					
Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (3/4)
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 izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Všegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Všegodišnji 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 kamiranje	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 055 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrrojenja 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 064-070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 065 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspočet u 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 074+083+100+105+125+133+142)	074	0	0	-
1	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 položaj 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 položaj	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	Opće i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opće i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-

1452	Opće 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 članke 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)					
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	145	0	0	-
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	146	0	0	-
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	147	0	0	-
2411	Obveze za plaće – neto	148	0	0	-
2412	Obveze za naknade plaća – neto	149			-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	150			-
2414	Obveze za porez i prizet na dohodak iz plaća	151			-
2415	Obveze za doprinose iz plaća	152			-
2416	Obveze za doprinose na plaće	153			-
2417	Ostale obveze za radnike	154			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	155			-
2421	Naknade troškova radnicima	156	0	0	-
2422	Naknade članovima u predstavnici i izvršnim tijelima, povjerenstevima i slično	157			-
2423	Naknade volonterima	158			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	159			-
2425	Obveze prema dobitničima u zemlji	160			-
2426	Obveze prema dobitničima u inozemstvu	161			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	162			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	163			-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	164	0	0	-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	165			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	166			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	167			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	168			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	169			-
2491	Obveze za poreze	170	0	0	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	171			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	172			-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	173			-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	174	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	175	0	0	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	176			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	177			-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	178	0	0	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	179			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	180			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	181			-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	182	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	183	0	0	-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	184			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	185			-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	186	0	0	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	187			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	188			-
		189			-

29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	0	0	-
291	Odgodeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	0	-
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgodeno 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: _____

9.4 Godišnji izvještaj o primicima i izdacima (Izvor: <https://mfin.gov.hr/istaknute teme/neprofitne-organizacije/financijsko-izvjestavanje/116>)

Vrsta posla: 710		Obrazac G-PR-IZ-NPF			
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ O PRIMICIMA I IZDACIMA					
Potrebno je odabrati razdoblje i označiti postoji li obveza vođenja dvojnog ili jednostavnog knjigovodstva					
Naziv obveznika: _____					
Poštanski broj: _____			Mjesto: _____		
Adresa sjedišta: _____					
Račun (IBAN): _____			RNO broj: _____		
Šifra djelatnosti: _____			Matični broj: _____		
Šifra grad/općine: _____			OIB: _____		
Oznaka razdoblja: _____					
Šifra županije: _____					
Iznosi u kunama bez lipa					
Verzija Excel datoteke: 6.0.2.					
Red. br.	OPIS	ACP	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.	Izdatci za radnike (AOP 017+018)	016	0	0	--
1.1.	Plaće (bruto)	017			--
1.2.	Doprinosi na plaću	018			--
2.	Izdatci za naknade troškova radnicima (službena putovanja, prijevoz, stručno usavršavanje)	019			--
3.	Izdatci za naknade volonterima	020			--
4.	Izdatci za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (službeni put i ostalo)	021			--
5.	Izdatci za usluge (pošta, telefon, najamnine, komunalne, računalne, intelektualne usluge i sl.)	022			--
6.	Izdatci za materijal i energiju (uredski materijal, sirovine, energija, sirovi inventar i auto gume)	023			--
7.	Izdatci za kamate i usluge platnog prometa	024			--
8.	Izdatci za dane donacije	025			--
9.	Izdatci za nabavu dugotrajne imovine	026			--
10.	Ostali izdatci (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 - PRENEŠEN IZ PRETHODNE POSLOVNE GODINE	030			--
Red. br.	DODATNI PODACI	ACP	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 neplaćene 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: _____					

9.5 Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole (Izvor: <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/neprofitne-organizacije/institucionalni-okvir/117>)

PRILOG

Neprofitna organizacija _____

UPITNIK O FUNKCIONIRANJU SUSTAVA FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA ZA _____ GODINU

Redni broj	Pitanje	Odgovor			
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO
PLANIRANJE					
1.	Godišnji program rada i financijski plan usvojeni su do 31. prosinca				
2.	U financijskom planu neprofitne organizacije vidljiv je rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan				
IZVRŠAVANJE I RAČUNOVODSTVO					
3.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda iz aktivnosti neprofitne organizacije				
4.	U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju				
5.	Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere				
5.1.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom				
5.2.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu s vremenskim rokovima iz ugovora				
5.3.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora				
5.4.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru				
5.5.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora				

5.6.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora				
5.7.	Oprema je instalirana i u upotrebi				
6.	Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe				
7.	Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi, odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge				
8.	O izvedenim radovima postoji privremena, odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba i/ili tijelo koje nadzire i odobrava radove				
9.	Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima				
10.	Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom				
11.	Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je naznačeno na računu				
12.	Provjereno je postojanje potpisa ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje				
13.	Sve isplate putem blagajne obavljaju se na temelju odobrenja za isplatu koje daje zakonski zastupnik, odnosno osoba koju on ovlasti				
14.	Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji				
15.	Vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom				
16.	Zakonski zastupnik je donio odluku o osnivanju povjerenstva za popis u kojoj je odredio datum				

	obavljanja popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama				
17.	Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza, sastavilo izvještaj temeljem popisnih lista i predalo ga zakonskom zastupniku				
18.	Isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi se isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljem izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrde o odvozu na otpad i slične dokumentacije				
19.	Uspostavljena je evidencija svih ugovora i organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci za neprofitnu organizaciju				
PROCEDURE FINANCIJSKOG POSLOVANJA					
20.	Propisana je procedura za nabavu roba, radova i usluga				
21.	Postoji pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja				
22.	Internim aktima utvrđeni su kriteriji za plaćanje predujmom				
23.	Postoji posebna pisana odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za davanje naloga za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika				
24.	Preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak utvrđeno je statutom ili drugim općim aktom				
25.	Ako se raspoloživa novčana sredstva koriste za ulaganje u vrijednosne papire i druge oblike financijske imovine, statutom ili drugim općim aktima predviđeno je takvo postupanje				

26.	Statutom ili drugim općim aktima su zakonskom zastupniku utvrđena ograničenja za raspolaganja imovinom				
IZVJEŠTAVANJE					
27.	Promjene podataka iz Registra neprofitnih organizacija prijavljene su Ministarstvu financija u roku od sedam radnih dana od upisa promjene u matični registar, odnosno u roku od 30 radnih dana ako se promjena ne upisuje u matični registar				
28.	Aktivnosti programa i projekata financiranih iz javnih izvora provode se u skladu s ugovornim obvezama, a o provedbi se izvještavaju davatelji sredstava u skladu s ugovorima i važećim aktima				
29.	Za sredstva ostvarena iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, davatelju sredstava dostavljen je izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava				
30.	Kod predaje financijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i na temelju njega donesenim propisima				
31.	U financijskim izvještajima, uz rezultat tekućeg razdoblja, iskazan je i preneseni rezultat poslovanja (manjak/višak) iz prethodne godine				
32.	Na financijskim izvještajima neprofitne organizacije obavljen je revizijski uvid, odnosno revizija koja se obavlja sukladno revizijskim propisima				
33.	Do 30. lipnja tekuće godine na mrežnim stranicama neprofitne organizacije objavljeno je revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu (sindikati i udruge poslodavaca su navedene dokumente, do 30. lipnja tekuće godine, dostavili Ministarstvu financija)				
34.	Pratilo se i kontroliralo namjensko korištenje donacija koje neprofitne organizacije daju				

	drugim neprofitnim organizacijama i drugim krajnjim korisnicima				
35.	Programski i projektni izvještaji te ostala popratna dokumentacija je arhivirana na način i u razdoblju propisanim ugovorom o dodjeli financijskih /nefinancijskih sredstava				

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Opći akti su akti koji sadrže opće pravne norme i, u smislu ovog Pravilnika, odnose se na sve zainteresirane na koje bi se moglo odnositi financijsko poslovanje neprofitne organizacije. Uvijek ih donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno. Internim aktima zakonski zastupnik neprofitne organizacije uređuje poslovanje neprofitne organizacije u organizacijskom smislu, kao i ostala pravila poslovanja. Takvi se akti primjenjuju isključivo na zaposlenike neprofitne organizacije, odnosno druge osobe koje su na bilo koji način angažirane u radu tj. obavljanju djelatnosti neprofitne organizacije.

10. Sažetak

Neprofitne organizacije osnivaju se sa ciljem društvene koristi čija svrha može biti cijeli spektar djelovanja, no jedna im je stvar zajednička, a to je da im profit nije svrha poslovanja.

Sportske neprofitne organizacije predstavljaju spoj društveno korisnih aktivnosti i općenitog zdravlje pojedine nacije kroz aspekt aktivnog življenja, što su prepoznale i razne institucije EU i RH.

Iz računovodstvenog aspekta možemo reći kako svaka neprofitna organizacije prilagođava svoje neprofitno računovodstvo svojim računovodstvenim specifičnostima, uz već zadani pravni okvir u sklopu kojega su neprofitne organizacije obveznice izrade financijskih izvještaja.

Kroz sam rad nižu se na deseci primjera kako bi se što „realnije“ prikazali spoj teorije i praktičnih primjera.

Ključne riječi: neprofitne organizacije, udruge, sportske udruge, računovodstvene specifičnosti, Registar neprofitnih organizacija, Registar udruga, računski plan neprofitnih organizacija, financijski izvještavanje neprofitnih organizacija, revizija i nadzor neprofitnih organizacija.

11. Summary

Non-profit organizations are established with the aim of social benefit, the purpose of which can be the whole spectrum of activities, but one thing they have in common is that profit is not the purpose of their business.

Sports non-profit organizations represent a combination of socially useful activities and the general health of an individual nation through the aspect of active living, which has been recognized by various EU and Croatian institutions.

From the accounting aspect, we can say that each non-profit organization adjusts its non-profit accounting to its accounting specifics, with the already established legal framework within which non-profit organizations are obliged to prepare financial statements.

Throughout the work, dozens of examples are presented in order to "realistically" present a combination of theory and practical examples.

Keywords: non-profit organizations, associations, sports associations, accounting specifics, Register of non-profit organizations, Register of associations, accounting plan of non-profit organizations, financial reporting of non-profit organizations, audit and supervision of non-profit organizations.