

Centar za mladež Zaprešić
Zaprešić, Ulica Pavla Lončara 2

**Bilješke uz financijske izvještaje neprofitne organizacije
za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019. godine**

I. INFORMACIJE O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI

Centar za mladež Zaprešić, Zaprešić (u nastavku: Neprofitna organizacija), OIB 97239773798, RNO broj 0115471 osnovana je u skladu sa Zakonom o udrugama te je upisana u Registar kod nadležnog tijela državne uprave.

Adresa: Zaprešić, Ulica Pavla Lončara 2

Zakonski zastupnik: Klaudia Devčić Majerić

Osnovna djelatnost Neprofitne organizacije je: Djelatnosti ostalih članskih organizacija, d. n.

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Neprofitne organizacije sastavljeni sukladno:

- Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih
- Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
- Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
- Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija

Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Okvir za knjiženje poslovnih događaja

Okvir za knjiženje poslovnih događaja jest kontni plan definiran Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina i sitni inventar nabavljeni su kupnjom

od dobavljača sredstvima koje je Neprofitna organizacija ostvarila na način utvrđen statutom organizacije. Dugotrajna imovina vodi se po nabavnoj vrijednosti koju sačinjava prodajna cijena dobavljača i zavisni troškovi nabave (trošak transporta, špedicije i sl.).

Amortizacija se obavlja temeljem amortizacijskih stopa utvrđenih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Iskazivanje imovine i obveza

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije.

Imovinom se smatraju resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti dok se obveze klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500 kn otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Iznimno, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Trošak nabave (nabavna vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Vlastitim izvorima se smatra ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Tuđa imovina se prati u izvanbilančnoj evidenciji. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Prihodi i rashodi

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

Rashod je umanjeње ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja

imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

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

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati
- nerekipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju 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 u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti)
- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashodi priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe

IV. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

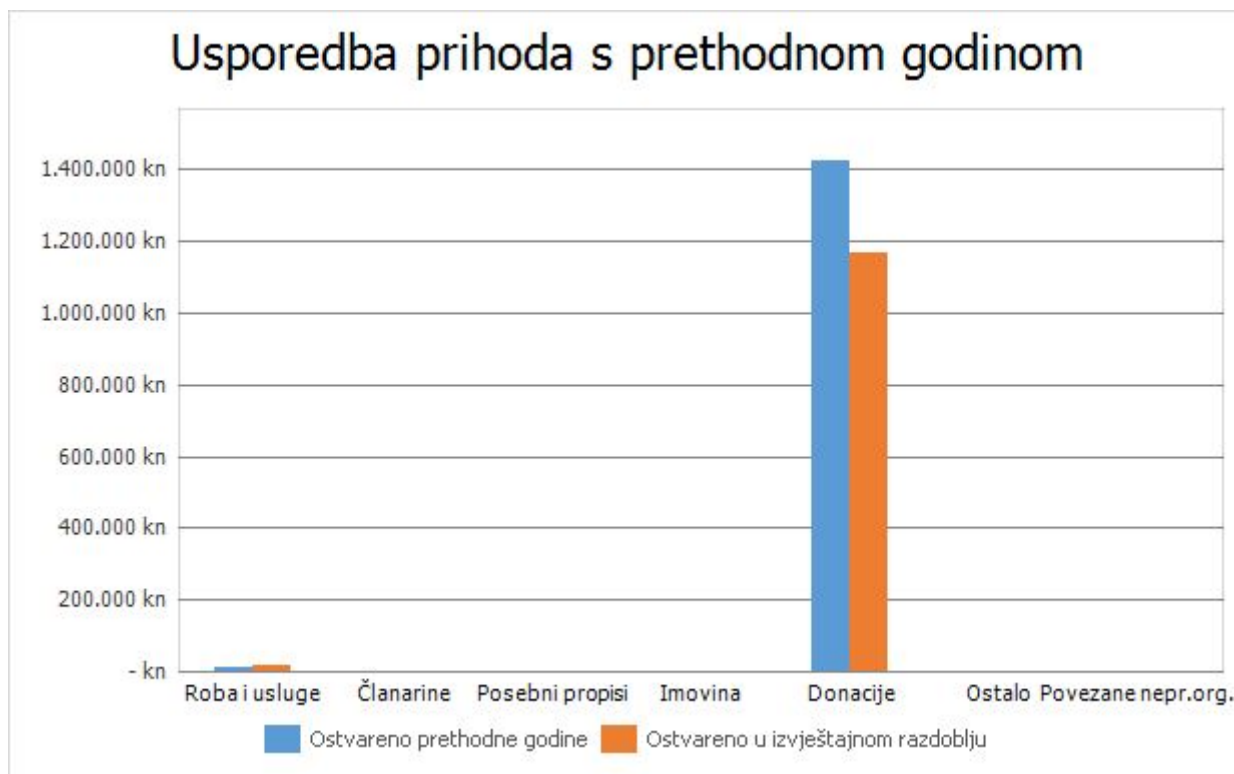
PRIHODI

(PR-RAS-NPF AOP 001)

Prihode Neprofitne organizacije sačinjavaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od imovine, prihodi od donacija i ostali prihodi. Ukupni prihodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 1.181.946 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2019/2018
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	9.000 kn	14.025 kn	155,83
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	- kn	- kn	
Prihodi po posebnim propisima	- kn	- kn	
Prihodi od imovine	25 kn	29 kn	116,00
Prihodi od donacija	1.426.347 kn	1.167.760 kn	81,87
Ostali prihodi	- kn	132 kn	

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	- kn	- kn	
UKUPNO	1.435.372 kn	1.181.946 kn	



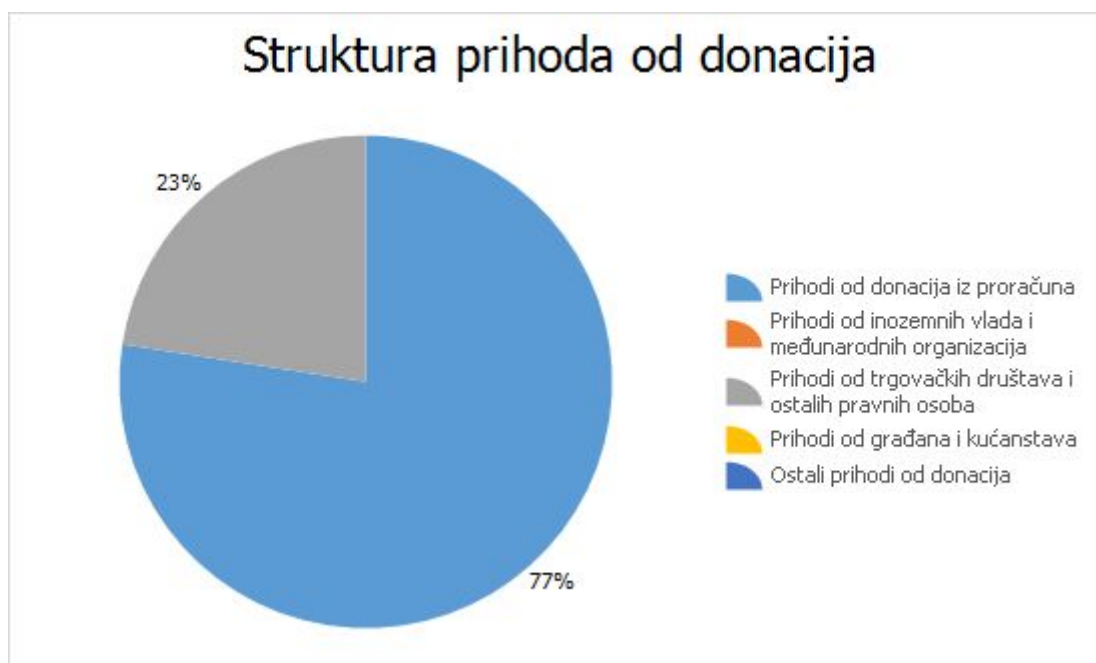
Prihodi od donacija

(PR-RAS-NPF AOP 024)

Prihode od donacija sačinjavaju prihodi od donacija iz proračuna te prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba. Ukupni prihodi od donacija su u izvještajnom razdoblju iznosili 1.167.760 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2019/2018
Prihodi od donacija iz proračuna	1.097.936 kn	904.316 kn	82,37
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	- kn	- kn	
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	327.786 kn	263.444 kn	80,37
Prihodi od građana i kućanstava	625 kn	- kn	0,00
Ostali prihodi od donacija	- kn	- kn	
UKUPNO	1.426.347 kn	1.167.760 kn	

Struktura prihoda od donacija

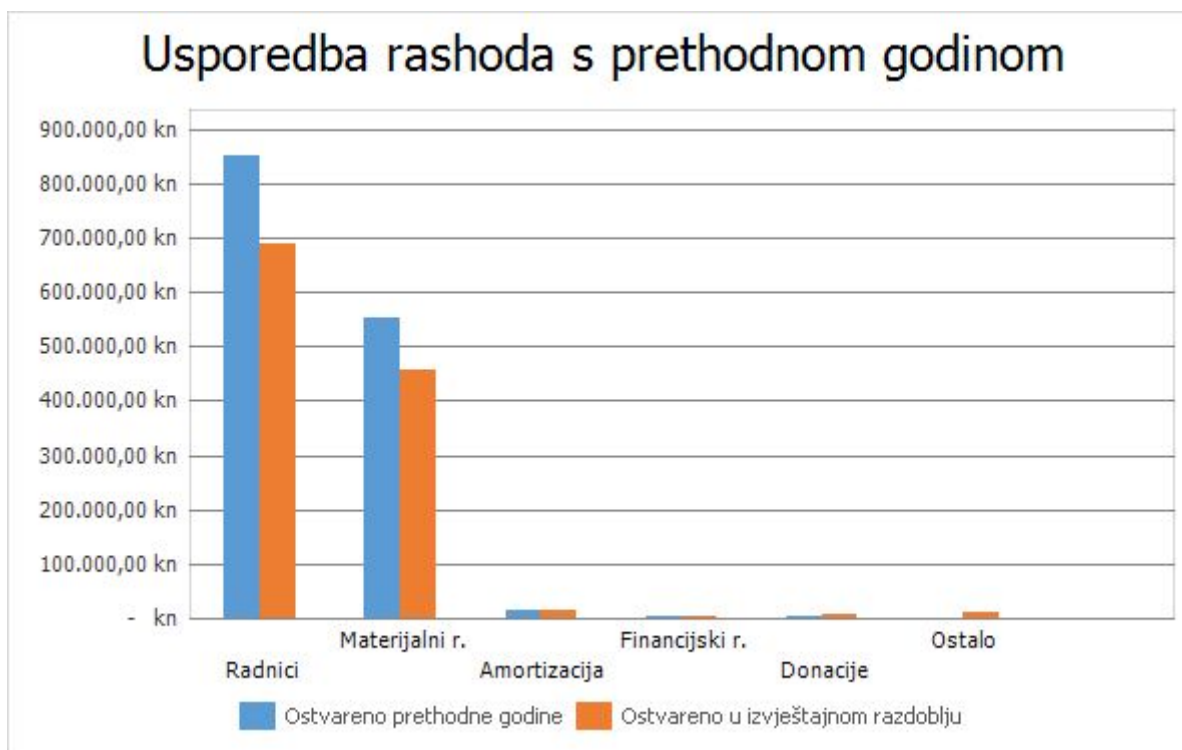


RASHODI

(PR-RAS-NPF AOP 054)

Rashode Neprofitne organizacije sačinjavaju rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i ostali rashodi. Ukupni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 1.180.930 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2019/2018
Rashodi za radnike	851.098 kn	688.790 kn	80,93
Materijalni rashodi	551.096 kn	458.279 kn	83,16
Rashodi amortizacije	14.300 kn	12.987 kn	90,82
Financijski rashodi	4.456 kn	4.494 kn	100,85
Donacije	5.000 kn	6.491 kn	129,82
Ostali rashodi	1.153 kn	9.889 kn	857,68
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	- kn	- kn	
UKUPNO	1.427.103 kn	1.180.930 kn	



Materijalni rashodi

(PR-RAS-NPF AOP 067)

Materijalne rashode sačinjavaju naknade troškova radnicima, naknade volonterima, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, rashodi za usluge, rashodi za materijal i energiju te ostali nespomenuti materijalni rashodi.

Ukupni materijalni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 458.279 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2019/2018
Naknade troškova radnicima	85.275 kn	51.914 kn	60,88
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.	- kn	- kn	
Naknade volonterima	14.350 kn	2.360 kn	16,45
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160 kn	4.008 kn	2.505,00
Rashodi za usluge	367.568 kn	342.787 kn	93,26
Rashodi za materijal i energiju	50.473 kn	37.895 kn	75,08
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	33.270 kn	19.315 kn	58,06
UKUPNO	551.096 kn	458.279 kn	

V. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

IMOVINA

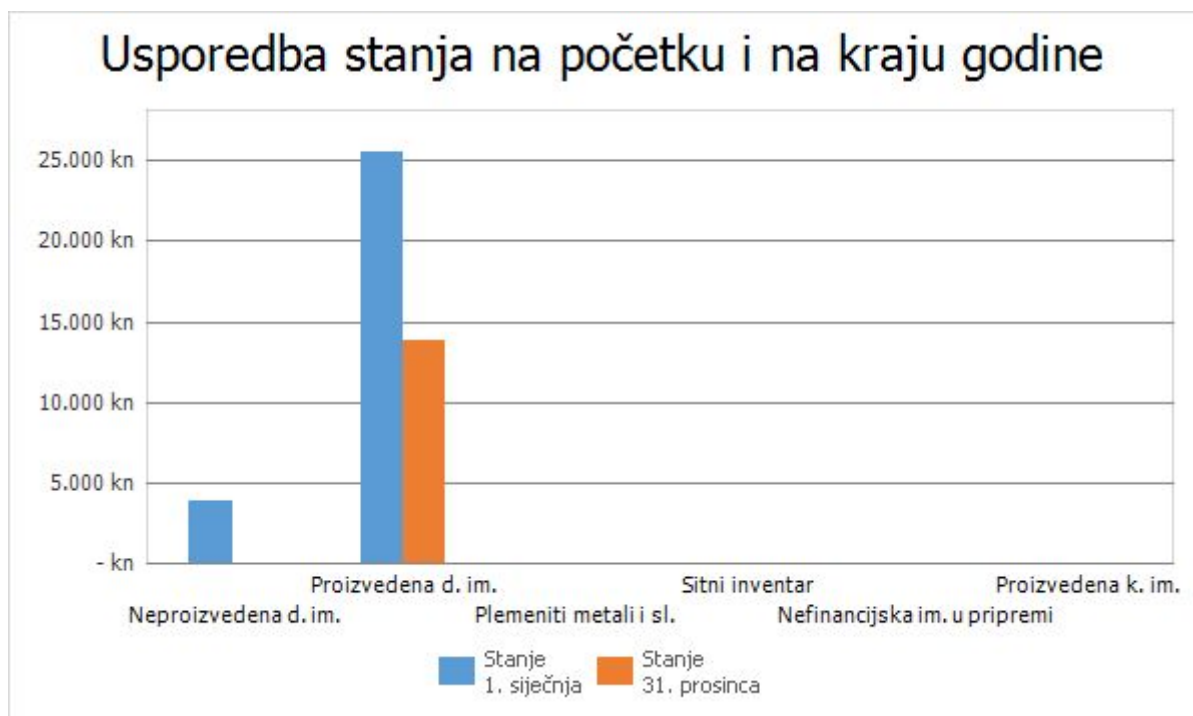
NEFINANCIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 002)

Nefinancijsku imovinu proizvedena dugotrajna imovina.

Ukupno stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2019. iznosilo je 13.809 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Neproizvedena dugotrajna imovina	3.875 kn	- kn	0,00
Proizvedena dugotrajna imovina	25.596 kn	13.809 kn	53,95
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	- kn	- kn	
Sitni inventar	- kn	- kn	
Nefinancijska imovina u pripremi	- kn	- kn	
Proizvedena kratkotrajna imovina	- kn	- kn	
UKUPNO	29.471 kn	13.809 kn	



Neproizvedena dugotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 003)

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije posjedovala neproizvedenu dugotrajnu imovinu.

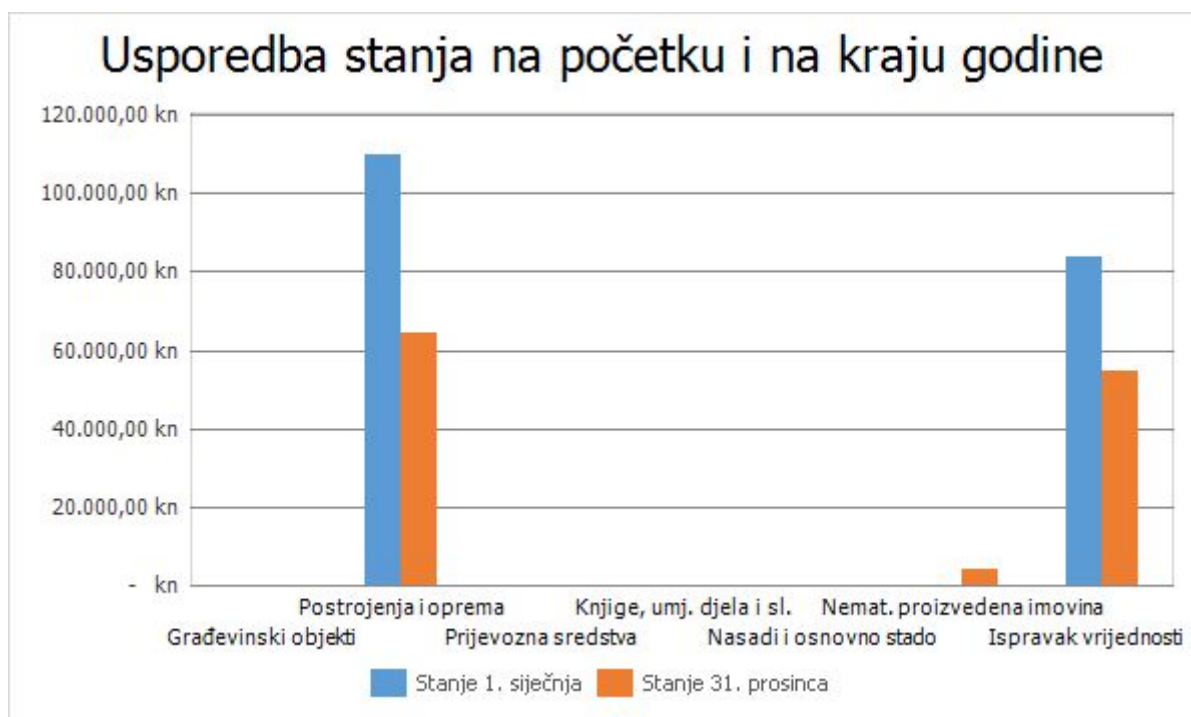
Proizvedena dugotrajna imovina

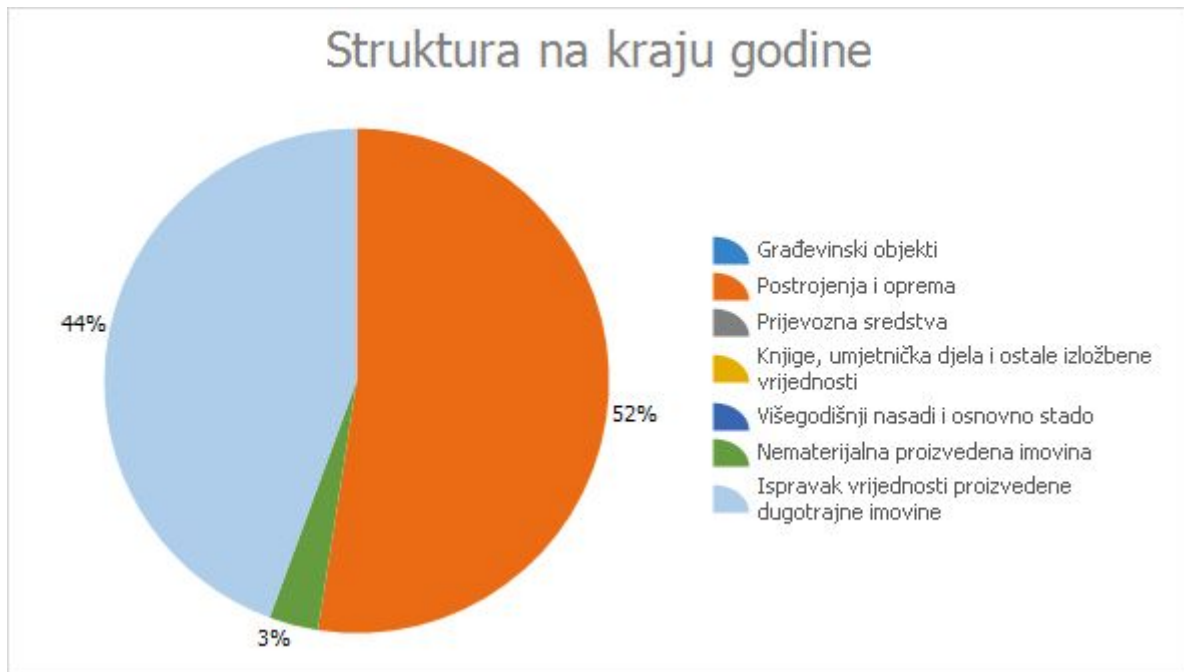
(BIL-NPF AOP 018)

Proizvedena dugotrajna imovina promatra se po nabavnoj vrijednosti i sastoji se od postrojenja i opreme, nematerijalne proizvedene imovine i ispravke vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

Ukupno stanje proizvedene dugotrajne imovine 31.12.2019. iznosilo je 13.809 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Građevinski objekti	- kn	- kn	
Postrojenja i oprema	109.619 kn	64.526 kn	58,86
Prijevozna sredstva	- kn	- kn	
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	- kn	- kn	
Višegodišnji nasadi i osnovno stado	- kn	- kn	
Nematerijalna proizvedena imovina	- kn	3.875 kn	
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	84.023 kn	54.592 kn	64,97
UKUPNO	25.596 kn	13.809 kn	





Plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti

(BIL-NPF AOP 047)

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije posjedovala plemenite metale i ostale nepohranjene vrijednosti.

Sitan inventar

(BIL-NPF AOP 051)

Sitni inventar se sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kuna prati izdvojeno od dugotrajne imovine. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu. Sitni inventar u upotrebi popisan je u zasebnoj evidenciji.

Knjigovodstvena vrijednost sitnog inventara na dan izvještavanja iznosi 0 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi

(BIL-NPF AOP 055)

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala nefinancijske imovine u pripremi.

Proizvedena kratkotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 064)

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

FINANCIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 074)

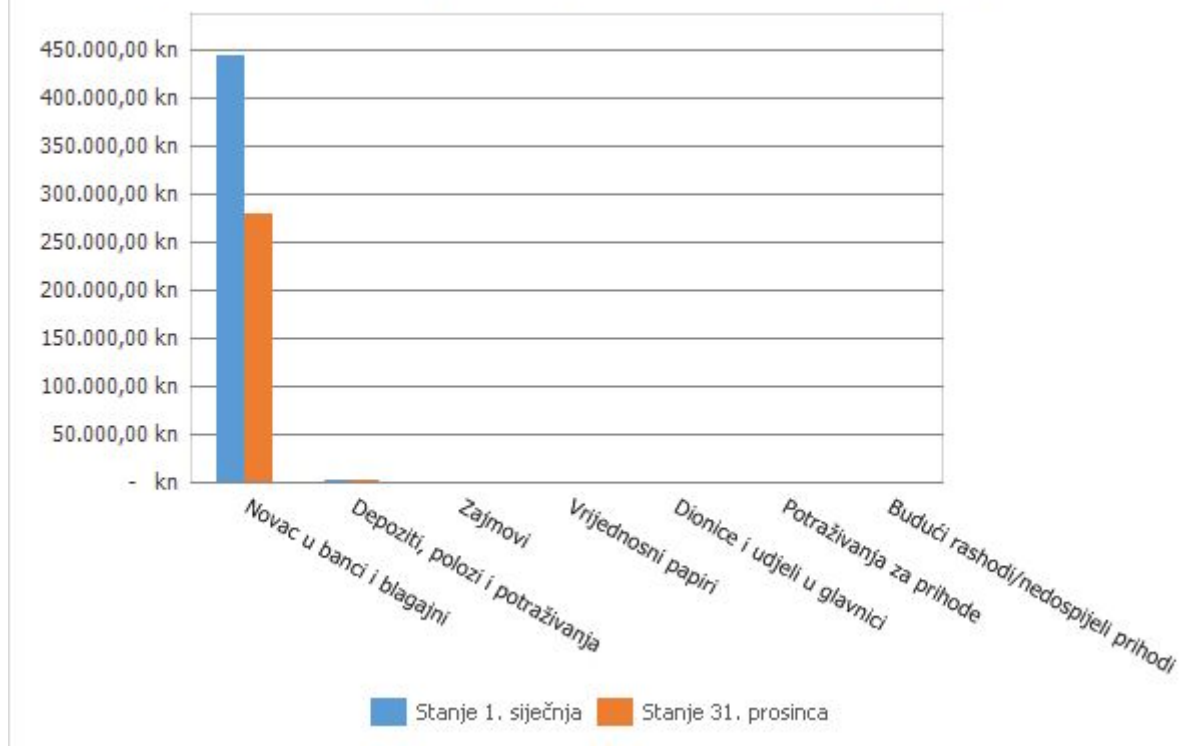
Financijsku imovinu sačinjavaju novac u banci i blagajni.

Ukupno stanje financijske imovine na dan 31.12.2019. iznosilo je 281.478 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci i blagajni	442.898 kn	278.376 kn	62,85
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i sl.	1.111 kn	3.102 kn	279,21
Zajmovi	- kn	- kn	
Vrijednosni papiri	- kn	- kn	
Dionice i udjeli u glavnici	- kn	- kn	
Potraživanja za prihode	- kn	- kn	
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	- kn	- kn	
UKUPNO	444.009 kn	281.478 kn	



Usporedba stanja na početku i na kraju godine



Novac u banci i blagajni

(BIL-NPF AOP 075)

Novac u banci i blagajni sačinjavaju novac u banci i novac u blagajni. Ukupno stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2019. iznosilo je 278.376 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci	438.067 kn	272.089 kn	62,11
Izdvojena novčana sredstva	- kn	- kn	
Novac u blagajni	4.831 kn	6.287 kn	130,14
Vrijednosnice u blagajni	- kn	- kn	
UKUPNO	442.898 kn	278.376 kn	

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze *(BIL-NPF AOP 083)*

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili za više uplaćene poreze te ostala potraživanja 31.12.2019. iznosila su 3.102 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama	- kn	- kn	
Jamčevni polozi	- kn	- kn	
Potraživanja od radnika	- kn	- kn	
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	- kn	3.102 kn	
Ostala potraživanja	1.111 kn	- kn	0,00
UKUPNO	1.111 kn	3.102 kn	

Zajmovi

(BIL-NPF AOP 100)

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala potraživanja po osnovi zajmova.

Vrijednosni papiri

(BIL-NPF AOP 105)

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala vlasništva na vrijednosnim papirima.

Dionice i udjeli u glavnici

(BIL-NPF AOP 125)

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala vlasništva na dionicama i udjelima u glavnici.

Potraživanja za prihode

(BIL-NPF AOP 133)

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala potraživanja za prihode.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

(BIL-NPF AOP 142)

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

OBVEZE

(BIL-NPF AOP 146)

Stanje obveza su obveze nastale tijekom izvještajne godine s rokom dospjeća narednoj izvještajnoj godini i stanje ostalih nepodmirenih obaveza. Obveze se odnose na obveze za rashode te na odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja.

Neprofitna organizacija je na dan izvještavanja imala 242.014 kn ukupnih obveza.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za rashode	81.641 kn	78.375 kn	96,00
Obveze za vrijednosne papire	- kn	- kn	
Obveze za kredite i zajmove	- kn	- kn	
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	339.582 kn	163.639 kn	48,19
UKUPNO	421.223 kn	242.014 kn	



Obveze se knjiže prema načelu vremena nastanka obveze.

Obveze za rashode

(BIL-NPF AOP 147)

Obveze za rashode se sastoje od obveza za radnike i obveza za materijalne rashode. Ukupno stanje obveza za rashode na dan 31.12.2019. iznosilo je 78.375 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za radnike	75.580 kn	63.363 kn	83,84
Obveze za materijalne rashode	6.061 kn	15.012 kn	247,68
Obveze za financijske rashode	- kn	- kn	
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	- kn	- kn	
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	- kn	- kn	
Ostale obveze	- kn	- kn	
UKUPNO	81.641 kn	78.375 kn	



Obveze za vrijednosne papire

(BIL-NPF AOP 174)

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala obveza za vrijednosne papire.

Obveze za kredite i zajmove

(BIL-NPF AOP 182)

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala obveza za kredite i zajmove.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

(BIL-NPF AOP 190)

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrže prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Odgođena plaćanja rashoda i prihodi budućih razdoblja na dan izvještavanja iznosila su 163.639 kn.

VLASTITI IZVORI

(BIL-NPF AOP 195)

Vlastiti izvori ukupno su na dan 31.12.2019. iznosili 53.273 kn.

Ugovorne obveze

Na dan 31.12.2019. nije bilo ugovornih odnosa koji bi rezultirali imovinom ili obvezama u narednom razdoblju (hipoteke, vrijednosni papiri sporovi i sl.).

VI. DODATNI PODACI

Radnici i volonteri

(PR-RAS-NPF AOP 160 i AOP 162)

Na kraju izvještajnog razdoblja, Neprofitna organizacija je imala prosječno 6 radnika i 58 volontera.

VII. PRIHVATANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Objava financijskih izvještaja

Zakonski zastupnik je ovjerom prihvatio i odobrio objavu financijskih izvještaja.

Zakonski zastupnik:

Kludia Devčić Majerić