

Financijsko poslovanje i računovodstvo sportskih udruga

Oblak, Petra

Master's thesis / Diplomski rad

2020

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Zagreb, Faculty of Economics and Business / Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:148:295488>

Rights / Prava: [Attribution-NonCommercial-ShareAlike 3.0 Unported/Imenovanje-Nekomercijalno-Dijeli pod istim uvjetima 3.0](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-17**



Repository / Repozitorij:

[REPEFZG - Digital Repository - Faculty of Economics & Business Zagreb](#)



Sveučilište u Zagrebu

Ekonomski fakultet

Diplomski sveučilišni studij Poslovna ekonomija

smjer Računovodstvo i revizija

**FINANCIJSKO POSLOVANJE I RAČUNOVODSTVO
SPORTSKIH UDRUGA**

Diplomski rad

Petra Oblak

Zagreb, rujan, 2020.

Sveučilište u Zagrebu

Ekonomski fakultet

Diplomski sveučilišni studij Poslovna ekonomija

smjer Računovodstvo i revizija

**FINANCIJSKO POSLOVANJE I RAČUNOVODSTVO
SPORTSKIH UDRUGA**

**FINANCING AND ACCOUNTING IN SPORTS
ASSOCIATIONS**

Diplomski rad

Petra Oblak, JMBAG: 0067510864

Mentor: Prof. dr. sc. Vesna Vašiček

Zagreb, rujan 2020.

PETRA OBLAK

Ime i prezime studenta/ice

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je DIPLOMSKI RAD

(vrsta rada)

isključivo rezultat mog vlastitog rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja se na objavljenu literaturu, a što pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da nijedan dio rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz necitiranog rada, te da nijedan dio rada ne krši bilo čija autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za bilo koji drugi rad u bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili obrazovnoj ustanovi.

Student/ica:

U Zagrebu, _____

(potpis)

Sažetak i ključne riječi

Djelatnost neprofitnih organizacija usmjerena je javnom interesu. Organizirana je u većini slučajeva kroz pravni oblik udruga i u funkciji je pružanja usluga neprofitnog karaktera. Financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija uređeno je Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te pripadajućim pravilnicima. Zbog porasta broja neprofitnih organizacija, a time i povećane potrošnje javnog novca dolazi do većih kontrola i nadzora poslovanja. U tom kontekstu, zakonom je određena i obveza dostave financijskih izvještaja neprofitnih organizacija nadležnom tijelu te njihova objava kroz Registar neprofitnih organizacija vođenim od strane Ministarstva financija. Predmet rada je prikaz računovodstvenog okvira s naglaskom na specifičnosti djelatnosti sportskih udruga. U radu je istražena djelatnost i financiranje sportskih udruga te je na primjeru udruge, Školskog sportskog saveza Grada Zagreba prezentirana primjena tog zakonskog okvira s naglaskom na izvore financiranja, računovodstvo i sadržaj financijskog izvještavanja.

Ključne riječi: neprofitne organizacije, sportske udruge, Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Registar neprofitnih organizacija, financijsko izvještavanje.

Abstract and key words

The activities of non-profit organizations are focused on the public interest. In the most cases, non-profit organizations are organized through the legal form of the association and in the function of providing non-profit services. The financial operations and accounting of non-profit organizations are regulated by the Law on Financial Operations and Accounting of Non-Profit Organizations, which belong to the associated regulations. Due to the increase in the number of non-profit organizations and thus increase in the spending of public money, it leads to greater controls and supervision of business. In this context, the law also states the obligation to submit financial reports of non-profit organizations to the competent body for their publication through the Register of non-profit organizations maintained by the Ministry of Finance. The subject of the paper is the presentation of the accounting framework with an emphasis on the specifics of the activities of sports associations. The paper examines the activities and financing of sports associations and, on the example of associations, the School Sports Association of the City of Zagreb, presents the application of this legal framework with emphasis on sources of financing, accounting and the content of financial reporting.

Keywords: non-profit organizations, sports associations, Law on Financial Operations and Accounting of non-profit organizations, Register of non-profit organizations, financial reporting.

Sadržaj

1.	Uvod.....	1
1.1.	Područje i cilj rada	1
1.2.	Izvori i metode prikupljanja podataka	1
1.3.	Sadržaj i struktura rada	2
2.	Osnovna obilježja neprofitnih organizacija	3
2.1.	Pojam obilježja i vrste neprofitnih organizacija	3
2.1.1.	Definicija i obilježja neprofitnih organizacija.....	7
2.1.2.	Vrste neprofitnih organizacija	10
2.2.	Zakonodavni okvir djelovanja neprofitnih organizacija.....	17
2.2.1.	Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu NO.....	17
2.2.2.	Zakon o udrugama.....	19
2.2.3.	Registar neprofitnih organizacija	24
2.3.	Računovodstvo neprofitnih organizacija i financijsko izvještavanje	25
2.3.1.	Vođenje jednostavnog ili dvojnog knjigovodstva	26
2.3.2.	Financijsko izvještavanje neprofitnih organizacija.....	32
2.3.3.	Revizija neprofitnih organizacija	33
2.3.4.	Financiranje neprofitnih organizacija	36
3.	Obavljanje djelatnosti sporta u Republici Hrvatskoj	39
3.1.	Zakonski okvir	39
3.2.	Rad sportskih udruga	40
3.2.1.	Piramida sporta u Hrvatskoj.....	41
3.2.2.	Računovodstvo i revizija sportskih udruga.....	42
3.3.	Način i izvori financiranja	43
3.3.1.	Kriteriji financiranja sportskih udruga	44
3.3.2.	Financiranje sportskih udruga u Gradu Zagrebu.....	46
4.	Financijsko poslovanje i računovodstvo Školskog sportskog saveza Grada Zagreba	48
4.1.	Temeljne informacije o radu.....	49
4.2.	Sredstva i izvori financiranja	50
4.3.	Financijsko izvještavanje.....	55
4.3.1.	Izveštaj o prihodima i rashodima i Bilanca	55
4.3.2.	Izveštaj o potrošnji proračunskih sredstava	65
4.3.3.	Revizorovo mišljenje.....	66

5. Zaključak.....	68
POPIS LITERATURE	70
POPIS SLIKA	74
POPIS TABLICA.....	74
ŽIVOTOPIS	75

1. Uvod

1.1. Područje i cilj rada

Neprofitne organizacije jedan su od važnijih segmenata današnjice, dio moderno uređenih demokracija, iz razloga što svojim djelovanjem, neovisno od političkih utjecaja, potiču rast i razvoj društva u cjelini, podrazumijevaju zadovoljenje interesa šire javnosti ili grupe pojedinaca bez, za razliku od profitno orijentiranih organizacija, ostvarivanja vlastite koristi odnosno profita. Financiraju se većinom iz proračuna, bilo državnog, gradskog ili lokalnog, članarinama, donacijama i sponzorstvima.

Kroz odabranu temu ovog diplomskog rada „Financijsko poslovanje i računovodstvo sportskih udruga“ istražuje se i prezentira poslovanje i funkcioniranje neprofitnih organizacija, u ovom slučaju sportskih udruga stavljajući osobit naglasak na računovodstvo neprofitnih organizacija, proces izvještavanja i njihove financijske izvještaje.

Kao adekvatan primjer obrađuje se neprofitna organizacija, Školski sportski savez Grada Zagreba koja ima status udruge, na primjeru kojeg se mogu donijeti zaključci o tome kako zbog porasta broja neprofitnih organizacija, a time i povećane potrošnje javnog novca dolazi do većih kontrola i nadzora poslovanja.

1.2. Izvori i metode prikupljanja podataka

Za potrebe prikupljanja podataka u svrhu izrade i provedbe ciljeva ovog rada korišteni su sekundarni izvori podataka. Svi podaci potrebni za izradu, prikupljeni su korištenjem znanstvene i stručne literature s područja neprofitnih organizacija, računovodstva neprofitnih organizacija s naglaskom na sportske udruge. Korišteni su brojni zakoni i pravilnici, Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnik o neprofitnom računovodstvu, Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Zakon o udrugama, Zakon o sportu.

Za obradu prikupljenih podataka korištene su metode deskripcije, klasifikacije, kompilacije i komparacije. U istraživačkom dijelu rada, korištena je metoda sinteze, metoda dokazivanja te induktivno-deduktivna metoda.

1.3. Sadržaj i struktura rada

Diplomski rad strukturiran je u pet cjelina. Započinje uvodom koji opisuje područje i ciljeve rada, metode prikupljanja podataka te načine na koje će se isti analizirati. U drugom poglavlju definiraju se osnovna obilježja i vrste neprofitnih organizacija te primjena zakonskog okvira djelovanja. Računovodstvu neprofitnih organizacija posvećen je veliki dio istog poglavlja kao i različitostima izvještavanja neprofitnih organizacija te reviziji financijskih izvještaja. Pažnja u ovom poglavlju također je usmjerena financiranju, izvorima sredstava te pravdanju istih, osobito jer se neprofitne organizacije ne osnivaju radi obavljanja određene gospodarske djelatnosti. U tom smjeru obrađuje se porezni sustav kod neprofitnih organizacija. Tematika trećeg poglavlja usmjerena je na obavljanje djelatnosti sporta u Republici Hrvatskoj, detaljnije se obrađuje rad sportskih udruga, načini i izvori financiranja glavnih sportskih institucija u Gradu Zagrebu i Republici Hrvatskoj. Nadalje u četvrtom poglavlju, provodi se analiza Školskog sportskog saveza Grada Zagreba. Govori se o osnovnim informacijama o radu, sredstvima i izvorima financiranja, pravdanju istih, financijskom izvještavanju Saveza, uspoređivanju prethodnih godina te se donosi revizorovo mišljenje o radu Saveza za proteklu 2019. godinu. Rad završava petim koje je i ujedno posljednje poglavlje u kojem se na temelju iznesenih činjenica i analize literature donose zaključci o temi i predmetu rada.

2. Osnovna obilježja neprofitnih organizacija

U današnjem modernom i civilnom društvu s obzirom na svrhu postojanja, organizacije se dijele na profitne i neprofitne. Iako i profitne i neprofitne organizacije teže jednakim ciljevima u pružanju kvalitetne usluge, inovativnosti, povećanju produktivnosti, profesionalizmu, ustrajnosti u daljnjem razvoju, razlika je jasna. Profitno orijentirane organizacije usmjerene su na krajnjeg potrošača kako bi ostvarile profit dok neprofitne organizacije započinju s okolinom, okruženjem, društvenom zajednicom kako bi bile na usluzi javnom interesu i društvu te poticale njihov rast i razvoj vođene specifičnom misijom koja je najčešće društveno korisne svrhe. Također, razlika se očituje i u samom razvoju organizacija, načinima upravljanja, poreznim i zakonskim određenjima te financijskim podrškama klijenata. Neprofitne organizacije imaju svoja pravila i načela koja su uređena Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te pripadajućim pravilnicima koji određuju njihov rad. Zbog porasta broja neprofitnih organizacija, a time i povećane potrošnje javnog novca dolazi do većih kontrola i nadzora njihovog poslovanja. Također, zakonom je određena i obveza dostave financijskih izvještaja neprofitnih organizacija te njihova objava kroz Registar neprofitnih organizacija vođenim od strane Ministarstva financija.

2.1. Pojam obilježja i vrste neprofitnih organizacija

Posljednjih nekoliko desetljeća je za čovječanstvo bilo razdoblje posebno velikog i očitog napretka, razvoja i inovacija. Međutim, neke od značajnih promjena koje se odnose na funkcioniranje društva i odnose među pojedincima – članovima društva, relativno su manje poznate. Naravno, nije riječ o najčešće spominjanim područjima kao što su to: visoka tehnologija, proizvodnja hrane, telekomunikacije ili medicina, već o tzv. „neprofitnom sektoru“. Radi se o pojedincima i organizacijama koji pomažu da društvo postane zajednica odgovornih pojedinaca orijentiranih prema osobno/obiteljskom napretku, ali i napretku zajednice kojoj pripadaju. Spomenuto je područje postalo interesantno znanstvenoj i stručnoj javnosti potkraj 1950-ih u sklopu intenzivnijeg znanstvenog proučavanja odnosa između tri temeljne odrednice suvremenog društva: države, zajednice ljudi i tržišta.¹

¹ Pavičić, J., (2003) *Strategije marketinga neprofitnih organizacija*. Zagreb: Masmedia, str. 15.

Statistički gledano država se ekonomski dijeli u sektore koji se sastoje od većeg broja organizacijskih jedinica. Pet temeljnih sektora o kojima statistički sustavi govore jesu

1. Sektor nefinancijskih trgovačkih društava i ostalih nefinancijskih subjekata
2. Sektor banaka i ostalih financijskih institucija
3. Sektor opće države
4. Sektor neprofitnih organizacija
5. Sektor domaćinstva.²

S tim u vezi, u Hrvatskoj postoje tri osnova računovodstvena sustava i to:

1. Računovodstveni sustav poduzetnika – poduzetničko računovodstvo
2. Računovodstveni sustav proračuna
3. Računovodstveni sustav neprofitnih organizacija (nedržavnih – nevladinih neprofitnih organizacija).³

Svi subjekti, profitni i neprofitni, moraju imati određene ciljeve koje žele ostvariti. Cilj je završni mjerljivi rezultat koji neprofitna organizacija treba ostvariti, dok je strategija rezultat ciljeva s glavnim financijskim i programskim implikacijama. Gospodarski subjekti su subjekti koji se bave ekonomskim aktivnostima kako bi ostvarili dobit (profit) dok se neprofitne organizacije bave ekonomskim aktivnostima kako bi opsluživale potrebe posebnih segmenata javnosti i ostvarile određene općedruštvene koristi.⁴

Neprofitne organizacije imaju mnogo obilježja koje ih razlikuju od profitnih organizacija, a koje je potrebno poznavati jer te razlike imaju značajan utjecaj na ustroj računovodstva i ciljeve financijskog izvještavanja. Računovodstveni model financijskog izvještavanja profitno orijentiranih izvještajnih jedinica usmjeren je na utvrđivanje dobiti ili gubitka, tj. na uspješnost poslovanja, na utvrđivanje financijskog položaja poduzeća i promjena u financijskom položaju čime se ističe povećanje/smanjenje vlasničkog bogatstva. Informacije prezentirane u financijskim izvještajima profitnih jedinica namijenjene su korisnicima u procjenjivanju likvidnosti i solventnosti izvještajne jedinice i sposobnosti jedinice da ostvari buduće profite. Ciljevi poslovanja neprofitnih organizacija nisu usmjereni prema ostvarivanju profita i s tim povezano povećanju uloženog vlasničkog kapitala.

² Baica, Z., et. al. (2006) *Proračunsko računovodstvo*. Zagreb: TEB, str. 13.

³ Gulin, D., et. al. (2003) *Računovodstvo*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 509.

⁴ Meler, M. (2003) *Neprofitni marketing*. Osijek: Sveučilište J.J. Strossmayera u Osijeku, Ekonomski fakultet u Osijeku, str. 23.

Djelatnošću neprofitnih organizacija osigurava se zadovoljenje općih interesa i zajedničkih potreba šire zajednice isporukom dobara i usluga.⁵

Neprofitne organizacije uobičajeno imaju dvije glavne financijske zadaće:

1. privlačenje resursa,
2. alokaciju resursa.

Prva se zadaća očituje privlačenjem raznih fondova, volontera, članova i drugih mogućih izvora da se uključe u aktivnosti neprofitne organizacije. Sredstva se mogu prikupljati putem ubiranja pristojbi, donacija ili iz fondova vladinih tijela. Ova sredstva ne moraju biti isključivo financijska već mogu biti i materijalna. Druga se zadaća očituje u uporabi i korištenju prikupljenih sredstava na učinkovit način, a u cilju ostvarenja misije neprofitne organizacije, najvećim dijelom za realizaciju njezinih programa. Naime, neprofitna organizacija mora stjecati novac po načelu „kako prikupiti potrebna jaja iz različitih gnijezda“.⁶

Financiranje neprofitnih organizacija može se prema izvorima financiranja, podijeliti u šest skupina:

1. financiranje od osnivača ili iz članarine;
2. zakonski uređeno financiranje (iz proračuna ili zakonski uređenih prihoda);
3. vlastito financiranje iz gospodarske djelatnosti;
4. financiranje iz donacija – darova, sponzorstva i sl.;
5. financiranje kreditom, zajmovima i dr. zaduženjem;
6. ostalo financiranje.

⁵ Vašiček, V., Vašiček, D., Sirovica, K. (2005) *Računovodstvo neprofitnih organizacija*, 3. izdanje. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika

⁶ Meler, M. (2003) *Neprofitni marketing*. Osijek: Sveučilište J.J. Strossmayera u Osijeku, Ekonomski fakultet u Osijeku, str. 26.

Najčešći načini samofinanciranja neprofitnih organizacija jesu pritom sljedeći:

1. članarine
2. pristojbe, ulaznice, kotizacije, naknade i sl. za usluge
3. prodaja različitih proizvoda
4. iznajmljivajne prostora/opreme
5. prihodi od oročenih/pozajmljenih slobodnih financijskih sredstava.⁷

Ako je djelatnost neprofitne organizacije podržana od strane države, isporuka dobara i usluga obavlja se u skladu s državnim politikom. Odnosi s korisnicima usluga uspostavljaju se bez neposredne tržišne veze. Uz uvažavanje navedenih različitosti profitnih i neprofitnih organizacija i postojanja različitih kriterija podjele, moguće su sljedeće klasifikacije.

Prema kriteriju vlasništva sve organizacije dijele se na :

1. privatne,
2. javne (državne, društvene).

S motrišta djelatnosti koju obavljaju dijele se na:

1. privredne,
2. neprivredne organizacije

Prema kriteriju mjerenja uspjeha poslovanja sve organizacije su ustrojene kao:

1. profitne organizacije
2. neprofitne organizacije - kod neprofitnih organizacija ne postoji neposredna tržišna veza između tih organizacija kao davatelja usluga i njihovih korisnika kao primatelja usluga.

Prema načinima financiranja organizacije se dijele na:

1. organizacije financirane prodajom proizvoda, roba ili usluga – tržišni mehanizam je instrument mjerenja učinkovitosti poslovanja profitno orijentirane organizacije,
2. organizacije financirane sredstvima doprinosa, poreza, raznih subvencija, dotacija, članarina, i sl. – nepostojanje tržišta kao instrumenta alokacije resursa u zadovoljavanju javnih potreba.

⁷ Meler, M. (2003) *Neprofitni marketing*. Osijek: Sveučilište J.J. Strossmayera u Osijeku, Ekonomski fakultet Osijeku, str. 26.

Uvažavajući navedene klasifikacije, uz određeno uopćavanje mogli bi definirati neprofitne organizacije kao javne i privatne organizacije iz područja neprivrede koje se financiraju iz poreza, doprinosa, subvencija, dotacija, članarina, i sl. prema kriterijima prepoznavanja neprofitnih organizacija s njima su izjednačeni organi upravne i državne službe.⁸

2.1.1. Definicija i obilježja neprofitnih organizacija

Pojam neprofitni kao temeljno obilježje neprofitnih organizacija upućuje da je prva karakteristika tih organizacija odsustvo profita tj. da te organizacije ne djeluju radi ostvarivanja profita, već se njihovo djelovanje povezuje s javnim (općim, zajedničkim) interesom.⁹

Neprofitne organizacije dio su civilnog društva.¹⁰

Svaki od niže navedenih pojmova ističe određeno obilježje neprofitnih organizacija.

1. Neprofitno – naglašava da osnivanje i djelovanje neprofitnih organizacija primarno nije radi ostvarivanja profita.
2. Treći sektor – naglašava da pored države i privatnog sektora postoji i treći sektor koji značajno utječe na razvoj društva u cjelini.
3. Civilno društvo – predstavlja skup institucija, udruga, organizacija, mreža i pojedinaca koji se udružuju dobrovoljno radi zagovaranja svojih zajedničkih interesa, pri čemu se prepoznaju kao posebna potkomponenta javnog života nasuprot države/vlade i privatnog sektora.
4. Nevladine organizacije – naglašava se odvojenost organizacija od države/vlade i njihovog utjecaja.¹¹
5. Dobrotvorni sektor – naglašava pomoć koju organizacije dobivaju od privatnih osoba kao dobrotvorne donacije u humanitarne svrhe. Međutim, ove organizacije često nemaju većinu prihoda iz tih izvora.¹²

⁸ Vašiček, V., Vašiček, D., Sirovica, K. (2005) *Računovodstvo neprofitnih organizacija*, 3. izdanje. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 14.

⁹ Vašiček, D., Vašiček, V., (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci

¹⁰ Ovsenik, M., Ambrož, M. (1999.) *Neprofitni autopoeitični sustavi*. Zagreb: Alinea d.o.o. str. 101

¹¹ Vašiček, D., Vašiček, V., (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci

¹² Bežovan G., (1995) Neprofitne organizacije i kombinirani model socijalne politike. *Revija za socijalnu politiku* (online), 2 (3) Dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/29782> (05.10.2019.), str. 197.

Neprofitne organizacije su „agenci humanitarnih promjena“, na usluzi su društva, postoje kako bi poboljšale ljudske živote i javni interes. Uz neprofitni sektor u našem društvu postoji i profitni sektor te javni sektor. Među ova tri sektora mora postojati suradnja i međudjelovanje da bi društvo u cjelini moglo funkcionirati.¹³

Za neprofitne organizacije u središtu nije namjera ostvarenja dobiti nego za organizaciju specifično usmjerenje na određeni stvarni (materijalni) cilj.¹⁴

Velik je broj definicija koje su nastojale pokriti vrlo širok i gotovo neiscrpan raspon djelatnosti neprofitnih organizacija.

Usprkos širokoj paleti aktivnosti, sve one imaju neke zajedničke karakteristike koje čine njihovo osnovno određenje: - ne posluju radi stjecanja profita, - neovisne su državi i političkim strankama, - promiču opće dobro. Neprofitne organizacije važan su i vitalan društveni čimbenik, a njihova iznimna važnost za društvenu zajednicu je u tome što upotpunjuju aktivnosti Vladinih institucija i tijela i privatnog sektora te pružaju esencijalne usluge za sve one kojima su potrebne, a do njih ne mogu doći kroz institucije i mehanizme države. Neprofitne organizacije pridonose razvoju civilnog društva, demokratiziraju države i društva u cjelini, dakle stvaraju temeljne demokratske principe za funkcioniranje društva. Međutim, upravo zbog toga što djeluju na sceni koja je izvan Vladina sektora, i time su manje regulirane i kontrolirane, one su vrlo često i laka meta kojom se terorističke organizacije koriste za ostvarivanje svojih ciljeva, a čega je međunarodna zajednica posebice postala svjesna nakon terorističkih napada na SAD, 11. rujna 2001. godine. Tako je i međuvladino tijelo za borbu protiv pranja novca i financiranja terorizma FATF3 prepoznalo neprofitni sektor kao „krucijalnu slabu točku u globalnoj borbi protiv financiranja terorizma“. Prema većini izvora, glavni razlozi za njihovu izloženost takvoj zlouporabi jesu: javno povjerenje koje uživaju, pristup velikim izvorima novca, uporaba gotovog novca i čvrstih valuta (globalno priznatih), podružnice širom svijeta, poslovanje u onim područjima koja su izložena terorističkim aktivnostima i slično.

¹³ Pavičić, J., (2003) *Strategija marketinga neprofitnih organizacija*. Zagreb: Masmedia, str. 15.

¹⁴ Halfar, B. (2015) *Kontroling neprofitnih organizacija usmjeren na učinke: smjernice za određivanje ciljeva, planiranje i upravljanje u neprofitnim organizacijama*. Zagreb: Kontroling Kognosko, str. 86.

Iz svega naznačenog, razvidno je da je neprofitni sektor, kao element društva kroz koji se ispunjavaju različite vitalne potrebe zajednice i njenih građana, u visokom stupnju izložen opasnosti od financiranja terorizma, pa društvena zajednica mora poduzimati sve mjere i radnje kako bi spriječila podrivanje sustava i sigurnosti ljudi. To je odrednica svih relevantnih tijela koja se bave sprječavanjem pranja novca i financiranja terorizma, poput UN-a, FATFa, institucija Europske unije, i sl., a velik doprinos ovakvu promišljanju međunarodne zajednice, kao što je već navedeno, dali su i teroristički napadi na SAD, 11. 9. 2001. gdje je utvrđena izravna veza između terorista i neprofitnih organizacija koje su ih financirale.¹⁵

Neprofitna organizacija sva stečena sredstva troši za djelovanje i razvijanje svoje djelatnosti. Ukoliko ostvari dobitak njega ne dijeli sa zaposlenima i razvijanje svoje djelatnosti već ga koristi za ostvarenje svojih ciljeva, za vlastiti razvoj i kvalitetu svoga rada.¹⁶

Uspješnost neprofitne organizacije je teško mjeriti zbog njenog kvalitativnog karaktera te odsustva orijentiranosti na profit. Stoga se kao pokazatelj uspješnosti uzima omjer planiranog i ostvarenog dok se pokazatelj učinkovitosti mjeri odgovorima kako se nešto postiglo i s kojim sredstvima.

Gledano s pravnog aspekta neprofitne organizacije stječu pravnu osobnost registracijom u skladu sa zakonima koji reguliraju tu vrstu djelatnosti.¹⁷

U razvijenim zemljama neprofitni status ne stječe se registracijom organizacije po određenom propisu. Status neprofitnosti stječe se posebno propisanom procedurom, a redovito ga dodjeljuju nadležna ministarstva prema području djelatnosti organizacije. Istom takvom procedurom stječe se status organizacije koja može primiti donacije koje su oslobođene poreza. Kao pravne osobe ove organizacije imaju status udruga, zaklada (fundacija), ustanova zadruge, društava s ograničenom odgovornošću.

Ove organizacije moguće je definirati i prema funkciji koju obavljaju. Prema tome može se reći da su to privatne organizacije koje služe nekoj javnoj svrsi, one proizvode neka javna dobra. One mogu biti supstitut ili nadomjestak za programe koje obično osiguravaju vladine organizacije u socijalnoj skrbi, zdravstvu, školstvu, kulturi itd.

¹⁵Pedić, Ž. (2010) *Neprofitni sektor i rizik od financiranja terorizma*. (online), 1. Dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/54661> (17. lipnja 2019.)

¹⁶Ovsenik, M., Ambrož, M. (1999) *Neprofitni autopoetični sustavi*. Zagreb: Alinea d.o.o. str. 101

¹⁷Vašiček, D., Vašiček, V., (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci

Neprofitne organizacije su pravne osobe registrirane po posebnoj proceduri. One su privatne organizacije koje osnivaju i kojima, neovisno o vladi, u potpunosti upravljaju privatne osobe i institucije. To ne znači da one nemogu primiti pomoć od vlade ili da vladin predstavnik ne može sjediti u njihovom upravnom odboru ili drugom tijelu. Neprofitne organizacije imaju svoj vlastiti ustroj i nisu kontrolirane ili upravljane izvan tijela koja su predviđena zakonom ili statutom organizacije. Ove organizacije dijelom u svoj rad i programe uključuju volontere.

Značajno je napomenuti da se ovakve organizacije redovito ne uključuju u političku borbu i u svom djelovanju nastoje biti politički neobojene.¹⁸

Promatrano s ekonomskog aspekta neprofitne organizacije stječu pravnu osobnost registracijom u skladu sa zakonima koji reguliraju tu vrstu djelatnosti. Promatrano s ekonomskog aspekta neprofitne organizacije obavljaju djelatnost koja nije tržišno interesantna, a često je nije moguće tržišno ni obaviti. Isporuka je bez protučinidbe, izvori financiranja u pravilu nisu tržišni (prodaja, zaduživanje), već su to razne vrste donacija, članarine i slični izvori. Neprofitne organizacije služeći javnoj svrsi obavljaju neke djelatnosti i isporuke koju su nastavak ili supstitut vladinih politika i programa. Primjer su briga za mlade, skupine s posebnim potrebama, žrtve nasilja, kulturni sadržaji, razne manifestacije i okupljanja i sl.¹⁹

2.1.2. Vrste neprofitnih organizacija

Neprofitne organizacije uobičajeno se dijele s osnova vlasništva, osnivača ili osnivačkih prava na:

1. Državne neprofitne organizacije (engl. governmental non-profit organizations).
2. Nevladine (nedržavne) neprofitne organizacije (engl. non-governmental non-profit organizations).
3. Javne neprofitne organizacije (engl. Public non-profit organizations).
4. Privatne neprofitne organizacije (engl. Private non-profit organizations).

¹⁸Bežovan G., (1995) Neprofitne organizacije i kombinirani model socijalne politike. *Revija za socijalnu politiku* (online), 2 (3) Dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/29782> (31. Svibnja 2018.)

¹⁹Vašiček, D., Vašiček, V., (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, str. 6.

Uvažavajući navedena obilježja neprofitnih organizacija, uz određeno uopćavanje mogli bi definirati neprofitne organizacije kao nevladine i privatne organizacije koje nisu osnovane radi stjecanja dobiti, već sa svrhom i ciljem zadovoljavanja zajedničkih, općekorisnih i društvenih potreba, a koje se u obavljanju te djelatnosti ne financiraju prodajom proizvoda i usluga na tržištu već se pretežito financiraju iz drugih izvora.²⁰

Privatne neprofitne organizacije osnivaju se kao ustanove ili udruge od različitih skupina građana ili pravnih osoba, radi zaštite njihovih interesa, a financiraju se iz dobrovoljnih priloga, dotacija, subvencija, članarina, te iz vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu prodajom proizvoda ili usluga u skladu sa zakonskim propisima.

Pojedini programi privatnih neprofitnih organizacija mogu se, u skladu s propisima, financirati iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te fondova. To su političke organizacije i političke stranke, športska društva, klubovi i savezi, kulturno umjetnička društva, strukovne udruge, zajednice i savezi, socijalno-humanitarne društvene organizacije, vjerske zajednice, organizacije i udruge mladeži, sindikati, udruge građana i druge privatne neprofitne organizacije.²¹

Nedržavne neprofitne organizacije klasificiraju se prema djelatnosti i ciljanoj skupini korisnika u sljedeće skupine: kultura i rekreacija, obrazovanje i istraživanje, zdravstvo, socijalne usluge, okoliš, razvoj i stanovanje, pravo i zagovaranje politika, filantropsko posredovanje i promoviranje volonterstva, međunarodne aktivnosti, religija, poslovne i strukovne udruge, sindikati.

Već je navedeno da se mogu pojaviti određene dileme u pogledu razvrstavanja neprofitnih organizacija na državne (proračunske) i na nedržavne (nevladine) organizacije. Moguću konkretnu dilemu potrebno je precizno i formalno riješiti jer od financijskog statusa u odnosu na izvor financiranja neprofitne organizacije, zavisi izbor i primjena konkretnog računovodstvenog sustava.

²⁰ Vašiček, D., Vašiček, V. (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, str. 6.

²¹ Ibid., str. 568.

U Republici Hrvatskoj za potrebe registra udruga ustrojena je klasifikacija koja uključuje kriterije: oblik udruživanja (udruga, ustrojstveni oblik udruge s pravnom osobnošću – podružnice, ogranci, klubovi i sl., savez udruga), ciljana skupina (članstvo ili korisnici prema kojima je udruga usmjerena) i klasifikacija djelatnosti (jedno ili više područja djelovanja i djelatnosti udruge). Udruge se pri registraciji samostalno razvrstavaju prema cilju i svrsi svog osnivanja u ciljane skupine članstva ili korisnika, te u jedno ili više područja djelovanja ili djelatnosti.

U Hrvatskoj, u razgraničenju neprofitnih organizacija pojavljivalo se dosta dvojbi, prvenstveno zbog specifičnih uvjeta koji su postojali kod nas prethodnih godina (promjene načina i uvjeta financiranja, ukidanje postojećih izvora, formiranje novih izvora financiranja, prestrukturiranje javne vlasti, promijene zakonodavnog okvira). U nastojanju da se napravi razgraničenje neprofitnih organizacija na državne i nedržavne (nevladine) neprofitne organizacije, prvo je u Zakonu o proračunu definiran pojam proračunskog korisnika čime se postavila čvrsta osnova za razgraničenje neprofitnih organizacija na državne i nedržavne (nevladine) organizacije.²²

Slika 1. Podjela neprofitnih organizacija



Izvor: Vašiček, D., Vašiček, V. (2016) Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, str. 11.

²² Vašiček, D., Vašiček, V. (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, str. 6.-7.

U Republici Hrvatskoj organizacije s obilježjem neprofitne djelatnosti u skladu s zakonskim određenjem klasificiraju se kao:

1. Korisnici proračuna – državne (vladine) neprofitne organizacije.
2. Neprofitne organizacije (u užem smislu) – nedržavne (nevladine) neprofitne organizacije.²³

Već je istaknuta činjenica da neprofitnu organizaciju jednoznačno ne određuje karakter njene pravne sposobnosti. Temeljni pravni oblici neprofitnih organizacija u Republici Hrvatskoj su:
24

1. Udruge – djelatnost je regulirana Zakonom o udrugama

Već je Ustavom Republike Hrvatske iz 1990. godine (NN 56/90) proglašena sloboda udruživanja jednim od temeljnih političkih prava (čl.43): „Svakom se jamči pravo na slobodno udruživanje radi zaštite njihovih probitaka ili zauzimanja za socijalna, gospodarska, politička, nacionalna, kulturna ili druga uvjerenja i ciljeve. Radi toga svatko može slobodno osnivati sindikate i udruge, uključivati se u njih ili iz njih istupati u skladu sa zakonom.“²⁵

Pravo slobodnog udruživanja ograničeno je zabranom nasilnog ugrožavanja demokratskog ustavnog poretka te neovisnosti, jedinstvenosti i teritorijalne cjelovitosti Republike Hrvatske. Razlog tome počiva u činjenici što niti jedna država ne može udovoljiti svim zahtjevima svojih građana. Moderna društva, pa tako i hrvatsko, podupiru civilne inicijative svojih građana. Većina udruga se bavi socijalnom skrbi i humanitarnim pitanjima, sportom i kulturnim amaterizmom. Volonterski rad udruga građana u mnogim područjima djelovanja vrlo efikasno može riješiti mnoge lokalne probleme – za koje bi, inače, država morala izdvojiti značajna financijska sredstva i novi administrativni aparat.

Udruge su dakle, svojevrsan odgovor građana na efikasnost vlade i njezinih organa na razrješavanju problema koji se građana tiču u vrlo velikoj mjeri. Ne treba pritom shvaćati da nevladine organizacije predstavljaju kontrapunkt nekakvim vladinim organizacijama. To, međutim ne znači da ih država, izravno, primjerice uistinu putem Vlade, ali i organa lokalne i regionalne samouprave, financijski ne može pomoći, dakako pod određenim uvjetima.

²³ Vašiček, V., et. al. (2008) *Računovodstvo neprofitnih organizacija: osnove novog sustava, primjena računskog plana, porezi, propisi*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika., str. 3.

²⁴ Vašiček, D., Vašiček, V. (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, str. 7.

²⁵ Narodne novine (2014) *Ustav Republike Hrvatske*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (NN 56/90, 135/97, 08/98, 113/00, 124/00, 28/01, 41/01, 55/01, 76/10, 85/10, 05/14.)

Nevladine organizacije osnivaju građani samoinicijativno, dragovoljno i manje-više spontano, motivirani ostvarenjem nekog zajedničkog društvenog cilja.²⁶

Udruga u smislu ovog Zakona je svaki oblik slobodnog i dobrovoljnog udruživanja 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 zakonom, a bez namjere stjecanja dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi, podvrgavaju pravilima koja uređuju ustroj i djelovanje toga oblika udruživanja. Građanima je pravo udruživanja zajamčeno Ustavom Republike Hrvatske i jedino je ograničeno zabranom ugrožavanja demokratskog ustavnog poretka te neovisnosti, jedinstvenosti i teritorijalne cjelovitosti republike Hrvatske.²⁷

2. Ustanove - djelatnost je regulirana Zakonom o ustanovama

Ustanova je pravna osoba čije je osnivanje i ustrojstvo uređeno Zakonom o ustanovama. Ustanova se osniva za trajno obavljanje djelatnosti odgoja i obrazovanja, znanosti, kulture, informiranja, športa, tjelesne kulture, tehničke kulture, skrbi o djeci, zdravstva, socijalne skrbi, skrbi o invalidima i druge djelatnosti, ako se ne obavljaju radi stjecanja dobiti. Ustanova obavlja djelatnost radi koje je osnovana pod uvjetima i na način određen zakonom, na zakonu utemeljenom propisu, aktom o osnivanju, statutom i drugim općim aktom ustanove te sukladno suvremenim znanstvenim postignućima i pravilima struke.²⁸

Ustanove mogu biti javne kada se djelatnost obavlja kao javna služba, pri čemu su osnivači Republika Hrvatska, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te druge pravne osobe s javnim ovlastima. Ustanove kojima su osnivači druge pravne i fizičke osobe, ako je to zakonom izrijekom dopušteno, mogu djelatnost radi koje su osnovane obavljati u svrhu stjecanja dobiti. Na ustanovu koja obavlja navedene djelatnosti radi stjecanja dobiti primjenjuju se propisi o trgovačkim društvima. U ovim slučajevima osnivač ustanove mora dobiti suglasnost na obavljanje djelatnosti od državnog tijela u čijem djelokrugu nadzor nad obavljanjem te djelatnosti.

²⁶ Meler, M. (2003) *Neprofitni marketing*. Osijek: Sveučilište J.J. Strossmayera u Osijeku, Ekonomski fakultet u Osijeku, str. 129.

²⁷ Narodne novine (2019): *Zakon o udrugama*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN 74/14, 70/17, 98/19)

²⁸ Narodne Novine (2019) *Zakon o ustanovama*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19)

Ustanova je samostalna pravna osoba koja u pravnom prometu može stjecati prava i preuzimati obveze i postati vlasnikom imovine, a djelatnost obavlja po organima ustanove određene ustrojem ustanove u skladu sa zakonom.

U razlici između ustanova i udruga može se istaknuti osnovna svrha njihova osnivanja: ustanova se osniva radi trajnog obavljanja djelatnosti od javnog interesa pri čemu se mora udovoljiti nizu uvjeta potrebnih za osnivanje ustanove, a za osnivanje udruge potrebna je suglasnost najmanje triju osnivača koji imaju interes osnovati udrugu kako bi zaštitili svoje interese i probitke.²⁹

3. Zaklade - djelatnost je regulirana Zakonom o zakladama³⁰

Kada se građani udružuju radi poduzimanja aktivnosti zaštite okoliša, oni se koriste slobodom udruživanja. Za obavljanje predviđenih djelatnosti oni osnivaju udrugu kao posebnu pravnu osobu (*universitas personarum*). Kada građani namjenjuju dio svoje imovine općem dobru, na primjer, pomažu nadarenoj djeci, oni se koriste temeljnim pravom raspolaganja svojom imovinom kako to oni žele. Za ovu je djelatnost najprikladnije osnovati zakladu kao posebnu pravnu osobu (*universitas bonorum, univeritas rereum*). Tako imovina postaje artificijelnom osobom, odnosno pravnom osobom, čije postojanje nije ovisno o duljini života osnivača. Zaklada nema članova ni vlasnika. Zaklada ima korisnike, to jest, one čije se potrebe podmiruju programima zaklada.³¹

U smislu ovoga Zakona zaklada je imovina namijenjena da sama, odnosno prihodima što ih stječe, trajno služi ostvarivanju neke općekorisne ili dobrotvorne svrhe. Općekorisna je u smislu ovoga Zakona ona svrha ispunjavanjem koje se općenito unapređuje kulturna, prosvjetna, znanstvena, duhovna, ćudoredna, športska, zdravstvena, ekološka ili koja druga društvena djelatnost, odnosno svrha ili općenito materijalno stanje društva. Dobrotvorna je u smislu ovoga Zakona takva svrha ispunjenjem koje se pruža potpora osobama kojima je potrebna pomoć. Poslove u svezi s osnivanjem i radom zaklada, kao i s drugim pitanjima određenim ovim Zakonom, obavlja ministarstvo nadležno za poslove opće uprave. Zaklada i fundacija su pravne osobe.³²

²⁹ Vašiček, D., Vašiček, V. (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, str. 8.-9.

³⁰ Vašiček, D., Vašiček, V. (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, str. 7.

³¹ Meler, M. (2003) *Neprofitni marketing*. Osijek: Sveučilište J.J. Strossmayera u Osijeku, Ekonomski fakultet u Osijeku, str. 138.

³² Narodne novine (2019) *Zakon o zakladama*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN 98/19)

Zaklada ima korisnike, to jest, one čije se potrebe podmiruju programima zaklada. Razlika između udruge (ljudi) i zaklade (imovina) je relativna, ne apsolutna. Za djelovanje udruge potreban je novac, a za vođenje zaklade potrebni su ljudi. Zaklada se može osnovati za života (inter vivos) ili poslije smrti (mortis causa). Prema pouzdanim procjenama iznosi prikupljenih sredstava u zapadnim zemljama, kojima su osnovne neoporezive donacije, povećani su u proteklih godina za više od deset puta. To je pogodovalo razvoju posebne vještine prikupljanja sredstava (fundraising).

Prikupljanje sredstava jest aktivnost usmjerena na pribavljanje sredstava koja su potrebna za realizaciju društveno korisnih ideja. Ono je prolazilo kroz odgovarajuće razvojne faze. Tako se može razlučiti faza zamolbi kada su se financijska sredstva dobivala izravnom zamolbom od potencijalnih donatora, faza prikupljanja kada su se potrebna sredstva redovito prikupljala od potencijalnih donatora u vidu svojevrsne članarine, zatim faza djelovanja organiziranih kampanja za prikupljanje potrebnih sredstava, te konačno danas prisutna razvojna faza u kojoj se potrebna financijska sredstva organizirano i sustavno prikupljaju od potencijalnih donatora uvažavajući pritom činjenicu da i oni temeljem reciprociteta ostvaruju odgovarajuće makar i moralne koristi.³³

4. Drugi pravni oblici osnovani posebnim zakonima. (Zakon o političkim strankama, Zakon o Hrvatskom crvenom križu)³⁴

Političke stranke, u smislu ovog Zakona, su pravne osobe koje politički djeluju u skladu s ciljevima utvrđenim programom i statutom. Ako političke stranke u svom djelovanju ostvare dobit, moraju s dobiti raspolagati kao neprofitne organizacije. Političke stranke mogu stjecati prihod od članarine, dobro-voljnih priloga, izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organizacije stranačkih manifestacija, državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih propisima dozvoljenih izvora.³⁵

Hrvatski Crveni križ djeluje na teritoriju Republike Hrvatske kao neprofitna pravna osoba u rješavanju humanitarnih pitanja, organiziranju zdravstvenih i socijalnih programa, pripremanju stanovništva za djelovanje u masovnim nesrećama i katastrofama kao i u djelovanju u smanjenju i uklanjanju posljedica masovnih nesreća i katastrofa.

³³ Meler, M. (2003) *Neprofitni marketing*. Osijek: Sveučilište J.J. Strossmayera u Osijeku, Ekonomski fakultet u Osijeku, str. 138.

³⁴ Vašiček, D., Vašiček, V. (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, str. 7.

³⁵ Narodne novine (2006) *Zakon o političkim strankama*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (NN 76/93, 111/96, 164/98, 36/01, 28/06)

Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici osnivaju se, djeluju i prestaju s djelovanjem sukladno odredbama zakona kojim se uređuje osnivanje i djelovanje udruga, ako ovim Zakonom za pojedino pitanje nije drukčije određeno.³⁶

2.2. Zakonodavni okvir djelovanja neprofitnih organizacija

Razmatra se zakonski okvir financijskog poslovanja i računovodstva neprofitnih organizacija te zakonski okvir djelovanja udruga.

2.2.1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu NO

Zakon o računovodstvu donesen 2015. godine kao i prethodne verzije Zakona o računovodstvu uređuju računovodstvo poduzetnika, a ne uređuje računovodstvo proračuna i računovodstvo nevladinih neprofitnih organizacija. Prvo normativo uređenje računovodstva nevladinih neprofitnih organizacija u Republici Hrvatskoj povezano je s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija iz 1993. godine. Navedenom uredbom uspostavljen je jedinstveni računovodstveni okvir za proračunske korisnike i za nevladine neprofitne organizacije. Već iduće 1994. godine izdvaja se računovodstvo proračuna u zaseban sustav, koji svoje uporište ima u Zakonu o proračunu. Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija iz 1993. godine ostaje u primjeni za nevladine neprofitne organizacije u sljedećih četrnaest godina. Računovodstveni i izvještajni okvir neprofitnih organizacija značajno je promijenjen 2008. godine usvajanjem Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.³⁷

³⁶ Narodne novine (2010) *Zakon o Hrvatskom crvenom križu*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (71/10)

³⁷ Vašiček, D., Vašiček, V. (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, str. 251.

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je zamijenio dotadašnju Uredbu o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ovim se Zakonom uređuje okvir financijskog poslovanja i elementi računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija, i to načela sustava financijskog poslovanja, izrada i izvršavanje financijskih planova, izvještavanje o potrošnji proračunskih sredstava, računovodstvena načela i poslovi, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, popis imovine i obveza, načela iskazivanja imovine, obveza i vlastitih izvora te priznavanja prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, financijsko izvještavanje, revizija godišnjih financijskih izvještaja, javna objava godišnjih financijskih izvještaja, nadzor nad financijskim poslovanjem i računovodstvom i druga područja koja se odnose na financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.³⁸

U kontekstu Zakona i njegova računovodstvenog aspekta donesena su dva provedbena propisa:

1. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
2. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija

Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu definiran je raspored, sadržaj i primjena računa u računskom planu za obveznike vođenja dvojnog knjigovodstva, način vođenja, minimalni sadržaj poslovnih knjiga i primjena novčanog računovodstvenog načela jednostavnog knjigovodstva te stope amortizacije.

Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisan je način izvještavanja u neprofitnom računovodstvu putem financijskih i drugih izvještaja te odredbe o Registru neprofitnih organizacija kao središnjem izvoru podataka o neprofitnoj organizaciji.³⁹

Ovim se Pravilnikom propisuje i uređuje:

- oblik i sadržaj financijskih izvještaja i izjave o neaktivnosti, razdoblja za koja se financijski izvještaji sastavljaju te obveza i rokovi njihovog podnošenja.
- minimalni sadržaj i rokovi dostave izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava te način vođenja, upis, brisanje i promjena podataka u Registru neprofitnih organizacija.

³⁸ Narodne novine (2014) *Zakon o financijskom poslovanju u računovodstvu neprofitnih organizacija*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN 121/14)

³⁹ Bakran, D., et. al. (2016) *Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 18.

Sustav financijskog poslovanja detaljno je propisan Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.⁴⁰

Nisu sve neprofitne organizacije obveznici primjene neprofitnog računovodstva. One mogu biti obveznici primjene neprofitnog računovodstva, proračunskog računovodstva i u nekim okolnostima, poduzetničkog računovodstva.⁴¹

Za definiranje obveznika primjene važno je istaknuti da se odredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija ne odnose na državni proračun, proračune jedinica lokalne (područne) regionalne samouprave, proračunske i izvanproračunske korisnike definirane Zakonom o proračunu i utvrđene Registrom korisnika proračuna. Državne neprofitne organizacije (proračunski i izvanproračunski korisnici), koji su objavljeni u Registru korisnika proračuna obveznici su primjene proračunskog računovodstva.⁴²

2.2.2. Zakon o udrugama

Ovim se Zakonom određuje osnivanje, pravni položaj, djelovanje, registracija, financiranje, imovina, odgovornost, statusne promjene, nadzor, prestanak postojanja udruge sa svojstvom pravne osobe te upis i prestanak djelovanja stranih udruga u Republici Hrvatskoj, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno.

Udrugu mogu osnovati najmanje tri osnivača. Osnivač udruge, u smislu ovog Zakona, može biti svaka poslovno sposobna fizička osoba ako joj poslovna sposobnost nije oduzeta u dijelu sklapanja pravnih poslova i pravna osoba. U trenutku osnivanja udruge najmanje jedan osnivač mora biti punoljetna, poslovno sposobna osoba kojoj poslovna sposobnost nije oduzeta u dijelu sklapanja pravnih poslova.

⁴⁰Narodne novine (2014) *Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN 121/14)

⁴¹ Barberić, H., et. al. (2011) Računovodstvo. U: Dremel, N., ur., *Računovodstvo neprofitnih organizacija s analitičkim računskom planom, primjerima knjiženja i propisima*, 6. izdanje. Zagreb: RriF, str. 3-179.

⁴² Vašiček, D., Vašiček, V. (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, str. 253.

Osoba ovlaštena za zastupanje udruge može biti samo punoljetna, poslovno sposobna osoba ako joj poslovna sposobnost nije oduzeta u dijelu sklapanja pravnih poslova.

Udruga ima statut. Statut je temeljni opći akt udruge koji donosi skupština udruge. Ostali opći akti, ako ih udruge donosi, moraju biti u skladu sa statutom. Statutom udruge se, osim skupštine, mogu utvrditi upravna (izvršna), nadzorna i druga tijela udruge. Udruga imenuje jednu ili više fizičkih osoba za zastupanje udruge.

Statut udruge sadrži odredbe o: nazivu i sjedištu, zastupanju, izgledu pečata udruge, područjima djelovanja sukladno ciljevima, ciljevima, djelatnostima kojima se ostvaruju ciljevi, gospodarskim djelatnostima sukladno zakonu, ako ih obavlja, načinu osiguranja javnosti djelovanja udruge; uvjetima i načinu učlanjivanja i prestanku članstva, pravima, obvezama i odgovornosti te stegovnoj odgovornosti članova i načinu vođenja popisa članova, tijelima udruge, njihovu sastavu i načinu sazivanja sjednica, izboru, opozivu, ovlastima, načinu odlučivanja i trajanju mandata te načinu sazivanja skupštine u slučaju isteka mandata, izboru i opozivu likvidatora udruge, prestanku postojanja udruge, imovini, načinu stjecanja i raspolaganja imovinom, postupku s imovinom u slučaju prestanka udruge, načinu rješavanja sporova i sukoba interesa unutar udruge.

Upis u registar udruge je dobrovoljan i obavlja se na zahtjev osnivača udruge.

Zahtjev za upis u registar udruge, u ime osnivača, podnosi osoba ovlaštena za zastupanje udruge. Udruge se upisuju u registar udruge pri uredima državne uprave u županiji, odnosno gradskom uredu Grada Zagreba nadležnom za poslove opće uprave (u daljnjem tekstu: nadležni ured), prema sjedištu udruge. Registar udruge i registar stranih udruge su središnje elektroničke baze podataka koje vode nadležni uredi jedinstveno za sve udruge, odnosno strane udruge u Republici Hrvatskoj. Ministar nadležan za poslove opće uprave propisat će pravilnikom sadržaj registra udruge i registra stranih udruge te način njihova vođenja, kao i obrasce zahtjeva za upis u registar udruge i registar stranih udruge te zahtjeva za upis promjena u te registre.⁴³

⁴³ Narodne novine (2019) *Zakon o udrugama*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN 74/14, 70/17, 98/19)

Udruga smije obavljati gospodarske djelatnosti ako je to propisano statutom, sukladno posebnim propisima kojima se uređuju uvjeti za obavljanje te vrste djelatnosti. Gospodarske djelatnosti udruga može obavljati pored djelatnosti kojima se ostvaruju njezini ciljevi utvrđeni statutom, ali ih ne smije obavljati radi stjecanja dobiti za svoje članove ili treće osobe.⁴⁴

Udruga stječe imovinu uplatama članarina, dobrovoljnim prilozima, darovima, obavljanjem svojih djelatnosti, donacijama iz državnog proračuna i/ili proračuna jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te fondova. Imovinu udruge čine i sva druga novčana sredstva stečena u skladu sa zakonom, pokretne i nepokretne stvari i imovinska prava.⁴⁵

Dodjela sredstava udrugama iz državnog proračuna i/ili proračuna jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te fondova odvija se u skladu s zakonski utvrđenom procedurom⁴⁶ na načelima javnosti i transparentnosti. Davatelj financijskih sredstava osigurava financijska sredstva, organizacijske kapacitete i ljudske resurse za primjenu osnovnih standarda financiranja, ugovaranja i praćenja provedbe i vrednovanja rezultata programa i projekata iz svoga djelokruga. Na temelju ciljeva i prioriteta definiranih u razvojnim strategijama i nacionalnim programima te drugim odgovarajućim strateškim dokumentima na nacionalnoj, odnosno lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, davatelj financijskih sredstava u okviru svoga djelokruga utvrđuje prioritete za dodjelu financijskih sredstava programima i projektima i za to planira sredstva u proračunu, odnosno financijskom planu za narednu kalendarsku godinu. Osnovni standardi koje primjenjuje davatelj financijskih sredstava pri financiranju programa i projekta odnose se na standarde planiranja i provedbe financiranja, odnosno praćenja i vrednovanja financiranja i izvještavanja.

Financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritarnim područjima djelovanja.⁴⁷

⁴⁴Središnji državni portal (2019) Gospodarska djelatnost udruga. Zagreb. Dostupno na:

<https://gov.hr/moja-uprava/aktivno-gradjanstvo-i-slobodno-vrijeme/udruge/gospodarska-djelatnost-udruga/1567> (30.07.2019.)

⁴⁵ Brkanić, V. et. al. (2007) *Računovodstvo neprofitnih organizacija s analitičkim računskim planom*. 4. izdanje. Zagreb: RRiF plus, str. 361.

⁴⁶ Narodne novine (2015) *Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (26/15)

⁴⁷ Narodne novine (2015) *Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (26/15)

Za svoje obveze odgovara svojom cjelokupnom imovinom te se nad njom može provesti stečaj.⁴⁸

Udruge i strane udruge dužne su voditi poslovne knjige i sastavljati financijska izvješća prema propisima kojima se uređuje način financijskog poslovanja i vođenja računovodstva neprofitnih organizacija.

Članovi udruge sami nadziru rad udruge. Ako član udruge smatra da je udruga povrijedila statut ili drugi opći akt udruge, ovlašten je na to upozoriti statutom određeno tijelo udruge, odnosno skupštinu ako statutom nije određeno nadležno tijelo, te zahtijevati da se nepravilnosti otklone. Inspekcijski nadzor nad radom udruge, u smislu ovog Zakona, obavlja nadležni ured.

Ako državni službenik ovlašten za provedbu inspekcijskog nadzora nad radom udruge utvrdi da je povrijeđen ovaj Zakon, ovlašten je poduzeti sljedeće mjere:

1. narediti otklanjanje utvrđenih nedostataka i nepravilnosti u određenom roku
2. izdati obvezni prekršajni nalog.

Nadzor nad financijskim poslovanjem udruge i podnošenjem propisanih financijskih izvješća provodi Ministarstvo financija, sukladno posebnim propisima. Upravni nadzor nad provedbom Zakona o udrugama provodi središnje tijelo državne uprave nadležno za poslove opće uprave. Nadzor nad upravljanjem financijskim sredstvima iz javnih izvora obavljaju i nadležna državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge javne institucije koje odobravaju ta sredstva.

⁴⁸ Brkanić, V. et. al. (2007) *Računovodstvo neprofitnih organizacija s analitičkim računskim planom*. 4. izdanje. Zagreb: RRiF plus, str. 361.

Razlozi za prestanak djelovanja udruge jesu:

1. odluka skupštine o prestanku udruge
2. pripajanje drugoj udruzi, spajanje s drugom udrugom, podjela udruge razdvajanjem
3. protek dvostruko više vremena od vremena predviđenog za održavanje redovne sjednice skupštine, a ona nije održana
4. pravomoćna odluka suda o ukidanju udruge
5. pokretanje stečajnog postupka
6. na zahtjev člana, ako je broj članova udruge pao ispod broja osnivača potrebnog za osnivanje udruge, a nadležno tijelo udruge u roku od godinu dana od nastupanja te činjenice nije donijelo odluku o prijmu novih članova.

Nadležni ured donosi rješenje o prestanku djelovanja i pokretanju likvidacijskog postupka, koje sadrži razloge za pokretanje postupka, osobno ime likvidatora i način provođenja likvidacijskog postupka te podatke o promjeni naziva udruge, tako da se uz naziv udruge dodaje oznaka »u likvidaciji«, a što mora biti upisano u registar udruga. Pokretanjem postupka likvidacije prestaju ovlaštenja tijela i osoba ovlaštenih za zastupanje udruge.

Likvidator je dužan provesti likvidacijski postupak u roku od 60 dana od dana primitka rješenja nadležnog ureda o otvaranju likvidacijskog postupka. Zahtjev za upis prestanka postojanja udruge po skraćenom postupku nadležnom uredu podnosi osoba ovlaštena za zastupanje udruge, odnosno jedan od članova upravnog tijela udruge.

Za udruhu koja prestaje postojati po skraćenom postupku s naznakom njihove solidarne odgovornosti za obveze udruge nadležni ured donosi rješenje o brisanju udruge iz registra udruga. Udruga se briše iz registra udruga, uz upis u registar udruga osobnih imena i prebivališta, OIB-a članova tijela udruge s naznakom njihove solidarne odgovornosti za obveze udruge. Brisanjem iz registra udruga, udruga prestaje postojati.⁴⁹

⁴⁹ Narodne novine (2019) *Zakon o udrugama*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN 74/14, 70/17, 98/19)

2.2.3. Registar neprofitnih organizacija

Sve neprofitne organizacije, domaće, strane udruge, savezi, zaklade, fundacije, ustanove, komore, sindikati, političke stranke te sve ostale pravne osobe kojima cilj osnivanja i postojanja nije stjecanje dobiti te iz kojih proizlazi da su neprofitnog karaktera, bez obzira jesu li obveznice vođenja jednostavnog ili dvojnog knjigovodstva moraju se upisati u Registar neprofitnih organizacija. Izuzetak čine vjerske zajednice, međutim pravne osobe kojima su osnivači vjerske zajednice, a nisu postojane s ciljem ostvarivanja dobiti također nisu izuzete od obveze kao što su to npr. razne karitativne organizacije.

Registar neprofitnih organizacija osnovan je 2009. godine, kada je uočena potreba za većom i ažurnijom kontrolom dostave financijskih izvještaja neprofitnih organizacija Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju. Za to je bilo potrebno osigurati cjelovite podatke o obveznicima primjene neprofitnog računovodstva te se razmišljalo i o povezivanju postojećih matičnih registara (Registra udruga, Registra zaklada, Registra pri trgovačkom sudu i ostalih matičnih registara). Uz informatičku i cjenovnu zahtjevnost takvoga projekta, ključni argument zbog kojeg se odlučilo na ustrojavanje novog registra, pod nazivom Registar neprofitnih organizacija, stajao je činjenici da postojeći registri ne sadrže elemente dostatne za praćenje financijskih podataka neprofitnih organizacija na razini sektora, kao cjeline.⁵⁰

Registar neprofitnih organizacija je središnji izvor podataka o neprofitnoj organizaciji potrebnih za utvrđivanje i praćenje obveze sastavljanja i podnošenja financijskih izvještaja, utvrđivanja financijskog položaja i poslovanja te namjenskog korištenja sredstva proračuna.

Registar neprofitnih organizacija vodi se u elektroničkom obliku i dostupan je na mrežnim stranicama Ministarstva financija.

Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija koji je donesen na temelju Zakona detaljnije se propisuje način vođenja Registra, upis, brisanje i promjena podataka u Registru. Također, ukoliko neprofitna organizacija ne izvrši upis u Registar, Zakonom su propisane novčane kazne.

⁵⁰ Bičanić, N., et. al. (2019) *Poslovanje neprofitnih organizacija*, 2. izdanje. Zagreb: TEB, str. 7.

Upis u Registar neprofitnih organizacija uvjet je za dobivanje sredstava iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih javnih izvora.⁵¹

U registar se upisuje na temelju prijave dostavljene Ministarstvu financija najkasnije 60 dana od upisa u matični registar. Pod matičnim registrom smatra se odgovarajući registar u Republici Hrvatskoj u kojoj je neprofitna organizacija upisana prilikom osnivanja. Neprofitna organizacija popunjava i predaje prijavu na obrascu: RNO i to samo jednom (kod upisa).⁵²

Prilikom upisa, Ministarstvo financija dodjeljuje RNO broj bez kojeg nije moguća predaja financijskih izvještaja. Ako je bilo promjena u podacima sadržanim u Registru, neprofitna organizacija izvještava o promjeni podnošenjem prijave za upis promjene na Obrascu: Promjene u Registru neprofitnih organizacija (Obrazac RNO-P). O promjeni podataka na obrascu: RNO-P potrebno je izvijestiti u roku od sedam radnih dana od upisa promjene u matični registar, a ako se promjena ne upisuje u matični registar, u roku od 30 radnih dana od nastanka promjene.

Neprofitna organizacija briše se iz Registra neprofitnih organizacija brisanjem iz matičnog registra. Obavijest o brisanju iz matičnog registra Ministarstvu financija dostavlja voditelj odgovarajućeg registra po službenoj dužnosti najkasnije 30 dana od dana nastanka promjene.

Godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije javno se objavljuju putem Registra neprofitnih organizacija.⁵³

2.3. Računovodstvo neprofitnih organizacija i financijsko izvještavanje

Računovodstvo neprofitnih organizacija ima mnogo sličnosti, ali i značajnih razlika u odnosu na poduzetničko računovodstvo. Sličnosti su npr. u primjeni sustava dvojnog knjigovodstva, vođenju glavne knjige, izradi temeljnih financijskih izvještaja, knjigovodstvenim ispravama kao osnovama za knjiženje, itd.

⁵¹ Narodne novine (2014) *Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN 121/14)

⁵² Bičanić, N., et. al. (2019) *Poslovanje neprofitnih organizacija, 2. izdanje*. Zagreb: TEB, str. 7.

⁵³ Narodne novine (2014) *Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN 121/14)

Da bi neprofitne organizacije mogle nesmetano izvršavati postavljene ciljeve i zadatke, nužno je ustrojavanje računovodstveno – informacijskog sustava kao podrške funkciji upravljanja neprofitnom organizacijom. Zbog različitosti u obilježjima neprofitnih organizacija u odnosu prema profitnim organizacijama, računovodstveni sustav prikladan za financijsko izvještavanje u profitnim organizacijama ne mora biti primjeren za svrhe financijskog izvještavanja u neprofitnim organizacijama. Za mjerenje uspjeha i financijskog položaja neprofitnih organizacija razvijaju se različite mjere i kriteriji, primjereniji za njih.⁵⁴

2.3.1. Vođenje jednostavnog ili dvojnog knjigovodstva

Neprofitne organizacije dužne su voditi uredno financijsko poslovanje sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije koje su osnovane nakon 1.1.2009. godine i koje su bile obvezne voditi dvojno knjigovodstvo ukoliko zadovoljavaju uvjete o prihodima i imovini nakon protoka od 3 godine mogu se odlučiti hoće li voditi računovodstvo prema načelima dvojnog ili prema načelima jednostavnog knjigovodstva. Odluku o korištenju ove mogućnosti vođenja knjigovodstva za tekuću poslovnu godinu donosi osnivač neprofitne organizacije u roku predviđenom za podnošenje financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu, a o nastaloj promjeni izvještava Ministarstvo financija popunjavanjem RNO-P obrasca uz koji prilaže navedenu odluku.⁵⁵

Neprofitna organizacija prve tri godine od osnivanja obvezna je voditi dvojno knjigovodstvo, pri čemu se godina osnivanja bez obzira na datum osnivanja smatra prvom godinom.

Iz naprijed navedenog zaključujemo da neprofitna organizacija može razmatrati mogućnost vođenja jednostavnog knjigovodstva tek u četvrtoj godini svoga poslovanja.⁵⁶

⁵⁴ Gulin, D., et. al. (2003) *Računovodstvo*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 508.

⁵⁵ RNO (2020) *Info portal za udruge*. Dostupno na: <https://www.cerno-zagreb.hr/jednostavno-knjigovodstvo> (02.08.2019.)

⁵⁶ Bičanić, N., et. al. (2019) *Poslovanje neprofitnih organizacija, 2. izdanje*. Zagreb: TEB, str. 250.

Poslovne knjige jednostavnog knjigovodstva jesu:

- knjiga blagajne
- knjiga primitaka i izdataka
- knjigu ulaznih računa
- knjiga izlaznih računa
- popis dugotrajne nefinancijske imovine.⁵⁷

Poslovne knjige mogu se voditi ručno ili putem računala. Neprofitna organizacija na kraju poslovne godine zaključuje sve propisane poslovne knjige osim Popisa dugotrajne nefinancijske imovine.

Poslovne promjene iskazuju se u poslovnim knjigama tek kada nastanu prometi gotovog novca te primici i izdaci prema novčanom načelu. Primici i izdaci priznaju se uz primjenu novčanog računovodstvenog načela (načelo blagajne), što znači da se primici i izdaci kronološki iskazuju u poslovnim knjigama temeljem primljenih uplata i obavljenih isplata, uključujući i obračunska plaćanja. Primici i izdaci jesu priljevi i odljevi novca i novčanih ekvivalenata. Sredstva primljena iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugih izvora smatraju se primicima i evidentiraju u knjizi primitaka i izdataka u trenutku primitka. Primljeni predujmovi, krediti i zajmovi smatraju se primicima i evidentiraju u knjizi primitaka i izdataka u trenutku naplate. Dani predujmovi, jamčevni polozi te dani zajmovi smatraju se izdacima i evidentiraju u knjizi primitaka i izdataka u trenutku plaćanja.⁵⁸

Na sustav dvojnog knjigovodstva neprofitna organizacija prelazi u poslovnoj godini koja slijedi nakon poslovne godine u kojoj je dostigla barem jedan od mogućih uvjeta:

- vrijednost dugotrajne imovine veće od 230.000,00 kuna ili
- ukupan primitak veći od 230.000,00 kuna.

Osnovno obilježje dvojnoga knjigovodstva jest da se svaku poslovnu promjenu obvezno evidentira usporedno na dva različita računa iz računskog plana, a na kojima uzrokuje promjene suprotne prirode.

⁵⁷ Središnji državni portal (2019) *Gospodarska djelatnost udruga*. Zagreb. Dostupno na: <https://gov.hr/moja-uprava/aktivno-gradjanstvo-i-slobodno-vrijeme/udruge/racunovodstvo-udruga/1566> (02.08.2019.)

⁵⁸ Ministarstvo financija (2016) *Računovodstveni poslovi udruga*. Dostupno na: http://213.191.137.190/Dokumenti/MinFin/StupnikMinFin_2.pdf (20.06.2019.)

Neprofitne organizacije u pravilu vode dvojno knjigovodstvo. Poslovne knjige dvojnog knjigovodstvo kojeg vodi neprofitna organizacija su:

- dnevnik
- glavna knjiga
- pomoćne knjige - analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički, kao: knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe), knjiga financijske imovine i obveza, knjiga (dnevnik) blagajni, evidencija danih i primljenih jamstava i garancija, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila, knjiga izlaznih računa, knjigu ulaznih računa te ostale pomoćne evidencije.

Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige mogu osigurati potrebni podaci.⁵⁹

Unos podataka u glavnu knjigu provodi se po unaprijed pripremljenom računskom planu. Računski plan neprofitnog računovodstva propisan je Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu i njegov je sastavni dio. Računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Računi iz računskog plana su razvrstani na razrede, skupine, podskupine i odjeljke. Odjeljci iz računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje odjeljaka obavlja se po dekadnom sustavu.⁶⁰

Primjena propisanog kontnog plana koji sadrži sintetičke konte glavne knjige obvezna je za svaku neprofitnu organizaciju.⁶¹

⁵⁹ Ministarstvo financija (2016) *Računovodstveni poslovi udruga*. Dostupno na: http://213.191.137.190/Dokumenti/MinFin/StupnikMinFin_2.pdf (20.06.2019.)

⁶⁰ Bičanić, N., et. al. (2019) *Poslovanje neprofitnih organizacija*, 2. izdanje. Zagreb: TEB, str. 53.

⁶¹ Vašiček V., Vašiček D., Sirovica K.; *Računovodstvo neprofitnih organizacija*. 3. izmijenjeno i dopunjeno izdanje, Zagreb, 2005, str. 39.

Računski plan sadrži 7 razreda, i to:

0 – Nefinancijska imovina,

1 – Financijska imovina,

2 – Obveze,

3 – Prihodi,

4 – Rashodi,

5 – Vlastiti izvori i

6 – Izvanbilančni zapisi.⁶²

Po načelu dvojnog knjigovodstva podaci se u poslovne knjige unose prema nastanku događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja i prema rasporedu računa iz Računskog plana za neprofitne organizacije.⁶³

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.⁶⁴

Nerecipročni prihodi - donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi, priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.⁶⁵

Računovodstveno načelo nastanka događaja pretpostavlja sučeljavanje prihoda i rashoda isto obračunskog razdoblja pa je za priznavanje donacija vezanih uz nefinancijsku imovinu i izvršenje ugovorenih programa odstupanje od novčanog načela.

⁶² Ministarstvo financija (2016) Računovodstveni poslovi udruga. Dostupno na: http://213.191.137.190/Dokumenti/MinFin/StupnikMinFin_2.pdf (20.06.2019.)

⁶³ Bičanić, N., et. al. (2019) *Poslovanje neprofitnih organizacija. 2. izdanje*. Zagreb: TEB, str. 269.

⁶⁴ Ministarstvo financija (2016) Računovodstveni poslovi udruga. Dostupno na: http://213.191.137.190/Dokumenti/MinFin/StupnikMinFin_2.pdf (20.06.2019.)

⁶⁵ Bakran, D., et. al. (2016) *Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 22.

- 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).⁶⁶
- 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. Dakle, ukupna procijenjena vrijednost donirane nefinancijske imovine evidentira se kao odgođeni prihod, a u prihode se priznaje samo iznos rashoda obračunate amortizacije za nefinancijsku imovinu određenog izvještajnog razdoblja.⁶⁷

Sučeljavanjem prihoda i rashoda u istom iznosu i izvještajnom razdoblju postiže se neutralnost primljene donacije nefinancijske imovine na poslovni rezultat.

- Rashodi - priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a evidentiraju se po prirodnim vrstama.

Značajan dio definicije priznavanja rashoda odnosi se na izvještajno razdoblje na koji se odnose pa se rashodi priznaju kada su nastali, neovisno o datumu ispostavljene fakture za obračunate nastale rashode. Rashodi se priznaju i u slučaju kada su nastali, a nisu fakturirani na način da se priznaju rashodi po prirodnim vrstama, a odobravaju se obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje na pasivnim vremenskim razgraničenjima.⁶⁸

- Troškovi nabave dugotrajne imovine - kapitaliziraju se, a u rashode se priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.⁶⁹

Financijski položaj neprofitne organizacije određuju imovina, obveze i vlastiti izvori.

Imovina su resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.⁷⁰

⁶⁶ Ministarstvo financija (2016) Računovodstveni poslovi udruga. Dostupno na: http://213.191.137.190/Dokumenti/MinFin/StupnikMinFin_2.pdf (20.06.2019.)

⁶⁷ Bakran, D., et. al. (2016) *Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 22.

⁶⁸ Bakran, D., et. al. (2016) *Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 24.

⁶⁹ Ministarstvo financija (2016) Računovodstveni poslovi udruga. Dostupno na: http://213.191.137.190/Dokumenti/MinFin/StupnikMinFin_2.pdf (20.06.2019.)

⁷⁰ Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (2008) (online) Dostupno na: [https://udruge.gov.hr/UserDocsImages/UserFiles/1-03\(1\).pdf](https://udruge.gov.hr/UserDocsImages/UserFiles/1-03(1).pdf) (20.06.2019)

Dakle, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) kapitalizirajući pri tome iznose utrošene za njeno stjecanje. Trošak nabave (nabavnu 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. Može se iskazivati i po procijenjenoj vrijednosti kada se ne može utvrditi trošak nabave, primjerice prilikom donacije nefinancijske imovine.⁷¹

Trošak nabave imovine ne iskazuje se u trenutku stjecanja nego kroz obračun amortizacije tijekom uporabe dugotrajne imovine. Imovina se klasificira sukladno vrsti, trajnosti i funkciji te je podijeljena na nefinancijsku i financijsku. Nefinancijska imovina je s obzirom na vijek trajanja i način trošenja podijeljena na dugotrajnu i kratkotrajnu:

01 Neproizvedena dugotrajna imovina

02 Proizvedena dugotrajna imovina

03 Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti

05 Nefinancijska imovina u pripremi.

Razmjerno trošenju imovine provodi se povećanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine i odobrenja rashoda amortizacije. Trošenjem iste smanjuje se njena sadašnja vrijednost, nastala usporedbom nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti.

- Rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine - priznaju se u trenutku stvarnog troška odnosno prodaje.

Nabava zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine knjigovodstveno se evidentira poput nabave dugotrajne imovine, zaduženjem zaliha i odobrenjem obveza prema dobavljačima. Razduženjem zaliha uslijed trošenja ili prodaje priznaju se rashodi za utrošenu kratkotrajnu nefinancijsku imovinu prema prirodnim vrstama.

Neprofitna organizacija dužna je popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije.

⁷¹ Bakran, D., et. al. (2016) *Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 25.

Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.⁷²

2.3.2. Financijsko izvještavanje neprofitnih organizacija

Prilagođeno visini prihoda i vrijednosti imovine, sve neprofitne organizacije obvezne su sastavljati financijske izvještaje te javno objaviti iste. Vrsta financijskih izvještaja koja se sastavlja ovisi o tome vodi li neprofitna organizacija jednostavno ili dvojno knjigovodstvo. Neprofitna organizacija koja ispunjava uvjete o vođenju dvojnog knjigovodstva te neprofitna organizacija koja ispunjava uvjete o vođenju jednostavnog knjigovodstva, ali se odlučila na dvojno knjigovodstvo te ona neprofitna organizacija koja je prethodno vodila dvojno knjigovodstvo, ali do roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja nije donijela Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela, dužna je sastavljati sljedeće financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji sastavljaju se na sljedećim obrascima:

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

Financijski izvještaji pružaju objektivnu i realnu sliku neprofitne organizacije, tj. financijskog položaja i samog poslovanja organizacije u određenom razdoblju kako je određeno zakonom.

Neprofitna organizacija sastavlja:

- za poslovnu godinu: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke
- za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja: Izvještaj o prihodima i rashodima.

Financijski izvještaji predaju se:

- za poslovnu godinu: u roku od 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja
- za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja: u roku od 30 dana po isteku izvještajnog razdoblja.⁷³

⁷² Ministarstvo financija (2016) Računovodstveni poslovi udruga. Dostupno na: http://213.191.137.190/Dokumenti/MinFin/StupnikMinFin_2.pdf (20.06.2019)

Financijski izvještaji neprofitne organizacije sastavljaju se za razdoblja u tijeku poslovne godine i za tekuću poslovnu godinu.⁷⁴

Neprofitna organizacija koja tijekom poslovne godine nije imala poslovnih događaja, niti u poslovnim knjigama ima podatke o imovini i obvezama, dužna je u roku propisanom za predaju godišnjih financijskih izvještaja Ministarstvu financija dostaviti izjavu o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu.

Financijski izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja čuva se do predaje financijskog izvještaja za isto razdoblje sljedeće godine, a godišnji financijski izvještaji čuvaju se trajno i u izvorniku.⁷⁵

Neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava (PROR-POT) za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine.⁷⁶

Nadležna tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju pravo vršiti kontrole na licu mjesta o utrošku sredstava iz Državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ministar financija pravilnikom utvrđuje minimalni sadržaj i rokove dostave izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava.⁷⁷

2.3.3. Revizija neprofitnih organizacija

Svrha revizije financijskih izvještaja jest pružanje korisnicima uvid u iste te vjerodostojnost iskazanih stanja. Pruža se povjerenje kako bi se korisnici mogli osloniti na prezentirane informacije u svrhu lakšeg donošenja poslovnih odluka. Također, korisniku se mora pružiti uvjerenje kako je revizor etičan i stručan kako bi se moglo prihvatiti njegovo mišljenje.

⁷³ Narodne novine (2018) *Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (31/15, 67/17, 115/18)

⁷⁴ Bičanić, N., et. al. (2019) *Poslovanje neprofitnih organizacija. 2. izdanje*. Zagreb: TEB, str. 202.⁷⁵ Narodne novine (2018) *Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (31/15, 67/17, 115/18)

⁷⁵ Narodne novine (2018) *Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (31/15, 67/17, 115/18)

⁷⁶ Narodne novine (2018) *Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija*. Zagreb: Narodne Novine d.d. NN (31/15, 67/17, 115/18)

⁷⁷ Središnji državni portal (2019) *Računovodstvo udruga (online)*. Dostupno na: <https://gov.hr/moja-uprava/aktivno-gradjanstvo-i-slobodno-vrijeme/udruga/racunovodstvo-udruga/1566> (10.10.2019.)

Zakon o računovodstvu i financijskom poslovanju neprofitnih organizacija uređuje kategorije neprofitnih organizacija koje su obvezne podvrgnuti se reviziji godišnjih financijskih izvještaja.

Neprofitna organizacija bira i imenuje revizorsko društvo ili samostalnog revizora najkasnije do 30. rujna godine na koju se revizija odnosi.⁷⁸

Revizor ispituje ekonomske događaje i procese, način pripreme financijskih izvještaja te same financijske izvještaje i to na taj način da na temelju dokumentacije o poslovanju poduzeća te na temelju određenih kriterija donosi revizorovo mišljenje o pouzdanosti računovodstvenih informacija. Cilj je revizije financijskih izvještaja izraziti mišljenje o tome jesu li ti učinci zapisani u financijskim izvještajima sukladni unaprijed definiranom okviru financijskog izvještavanja.⁷⁹

Tablica 1. Obveznici revizije (uvida) financijskih izvještaja neprofitnih organizacija

Visina ukupnog prihoda u prethodnoj godini	Vrsta obveze
0,00 – 2.999.999,99	Nema obveze niti revizije niti angažmana uvida
3.000.000,00 – 10.000.000,00	Obveza revizorskog uvida financijskih izvještaja
10.000.000.01 – na više	Obveza revizije financijskih izvještaja

Izvor: Bakran, D., et. al. (2016) *Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, str. 373.

Financijski izvještaji neprofitne organizacije koja je u prethodnoj godini imala ukupan prihod iznad deset milijuna kuna podliježu reviziji koja se obavlja sukladno revizijskim propisima. Neprofitne organizacije su dužne do 30. lipnja tekuće godine na svojim internetskim stranicama objaviti revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja.⁸⁰

Revizijski uvid je zapravo skraćena revizija. Uvid u financijske izvještaje obavlja se u skladu Međunarodnog standarda za angažmane uvida 2400 – Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje.

⁷⁸ Narodne novine (2017) *Zakon o reviziji*. Zagreb: Narodne novine d.d., Zagreb, br. 127.

⁷⁹ Žager K., et. al. (2016) *Računovodstvo 1: računovodstvo za neračunovođe*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika str. 28

⁸⁰ Narodne novine (2014) *Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (121/14)

U izvješću revizor navodi je li, temeljem postupaka koji ne pružaju sve dokaze koji su inače potrebni za reviziju, prouzročilo da povjeruje kako financijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja.⁸¹

Revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja neprofitnih organizacija sadrži: Izvješće neovisnog revizora, Bilancu (Obrazac BIL-NPF), Izvještaj o prihodima i rashodima (Obrazac PR-RAS-NPF), i Bilješke. U vezi s izvješćem neovisnog revizora važna je točka 8. Međunarodnog revizijskog standarda 200 „Opći ciljevi neovisnog revizora i obavljanje revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima“ (MRevS 200) prema kojoj će oblik mišljenja, koje će izraziti revizor, ovisiti o primjenjivom okviru financijskog izvještavanja i svakom primjenjivom zakonu ili regulativama.⁸²

Mišljenje revizora može biti pozitivno ili modificirano, odnosno mišljenje s rezervom, suzdržano i negativno. Kada revizor izrazi pozitivno mišljenje, to znači da su financijski izvještaji u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, te da prikazuju istinite i fer informacije na koje korisnici mogu temeljiti svoje odluke.

Revizor će modificirati mišljenje u revizorovom izvješću kada:

- revizor zaključi da, temeljeno na dobivenim revizijskim dokazima, financijski izvještaji kao cjelina nisu bez značajnog pogrešnog prikaza; ili
- revizor ne može dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze da bi zaključio kako su financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza.

⁸¹ Bakran, D. et. al. (2016): *Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija : računovodstvo, financijsko izvještavanje, planiranje, financijsko upravljanje i kontrole, porezno određenje, revizija*. RIF, Zagreb, str. 377.

⁸² Revizorska komora (2017): *Smjernica 10: Sastavljanje izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije za 2016. godinu.* (online) Dostupno na: [http://www.revizorska-komora.hr/pdf/MRevS/2015%20IAASB%20Handb%20MRevS%20705%20\(izmijenjen\).pdf](http://www.revizorska-komora.hr/pdf/MRevS/2015%20IAASB%20Handb%20MRevS%20705%20(izmijenjen).pdf) (06.06.2019.)

Revizor će izraziti mišljenje s rezervom kada:

- revizor, nakon što je dobio dostatne i primjerene revizijske dokaze, zaključi da su pogrešni prikazi, pojedinačno ili u zbroju, značajni ali ne i prožimajući za financijske izvještaje; ili
- revizor ne može dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze na kojima bi temeljio mišljenje, ali revizor zaključi da bi mogući učinci neotkrivenih pogrešnih prikaza na financijske izvještaje, ako ih ima, bili značajni ali ne i prožimajući.

Revizor će izraziti negativno mišljenje nakon što je dobio dostatne i primjerene revizijske dokaze, zaključi da su pogrešni prikazi, pojedinačno ili u zbroju, i značajni i prožimajući za financijske izvještaje.

Revizor će sudržati mišljenje kada:

- ne može dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze na kojima bi temeljio mišljenje, i revizor zaključi da bi mogući učinci neotkrivenih pogrešnih prikaza na financijske izvještaje, ako ih ima, bili i značajni i prožimajući., ili
- u iznimno rijetkim okolnostima koje uključuju višestruke neizvjesnosti, revizor zaključi da, unatoč tome što je dobio dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi sa svakom pojedinom neizvjesnošću, nije moguće formirati mišljenje o financijskim izvještajima zbog moguće interakcije neizvjesnosti i njihovog mogućeg kumulativnog učinka na financijske izvještaje.⁸³

2.3.4. Financiranje neprofitnih organizacija

U neprofitnim organizacijama odnosi s korisnicima usluga/dobara uspostavljaju se bez neposredne tržišne veze. Korisnici usluga/dobara neprofitnih organizacija primaju usluge/dobra bez naknade, bez protučinidbe, što znači da ne daju protuvrijednost za primljene usluge u novcu ili na drugi način (drugim uslugama, dobrima). Izvori financiranja i prihodi neprofitnih organizacija nisu povezani s realizacijom usluga/prodajom dobara. Neprofitne organizacije se u pravilu ne financiraju prodajom proizvoda i usluga na tržištu, već se financiraju iz drugih izvora (sredstvima osnivača, sredstvima proračuna, raznih donacija, članarina i sl.).

⁸³ Revizorska komora (2017): *Smjernica 10: Sastavljanje izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije za 2016. godinu*. Dostupno na: [http://www.revizorska-komora.hr/pdf/MRevS/2015%20IAASB%20Handb%20MRevS%20705%20\(izmijenjen\).pdf](http://www.revizorska-komora.hr/pdf/MRevS/2015%20IAASB%20Handb%20MRevS%20705%20(izmijenjen).pdf) (06.06.2019.)

Nedržavne (nevladine) neprofitne organizacije imaju raznovrsne izvore financiranja. Na primjer: crkve i druge vjerske zajednice, te humanitarne organizacije, razne zaklade, fundacije i slično, kao pretežiti izvor financiranja imaju donacije; športski klubovi, filmski festivali, glazbene večeri i slično financiraju se pretežito iz donacija, ali izvor mogu biti i subvencije kao i vlastiti prihodi (npr. ulaznice).

Neke organizacije imaju članarine kao značajan izvor financiranja (gospodarske komore, interesne poslovne udruge, sindikati), a neke organizacije imaju izraženo samofinanciranje i financiranje na tržištu (privatne ustanove, ZOO vrtovi, parkovi i sl.)⁸⁴

Specifičnost procesa budžetiranja neprofitnih organizacija proizlazi već iz osnovnog cilja djelatnosti neprofitnih organizacija. Budući da je cilj neprofitne organizacije pružiti što je više moguće proizvoda i usluga u okviru raspoloživih i ograničenih sredstava, proces budžetiranja mogao bi se podijeliti na dvije faze:

1. Procjena raspoloživih resursa
2. Sastavljanje plana potrošnje na način da su raspoloživi resursi i njihova potrošnja uravnoteženi.⁸⁵

Vodećim osobama neprofitne organizacije jedan od najtežih zadataka je osigurati redovno i stabilno financiranje. Malo je onih koji su „proračunska pozicija“ općine grada, županije ili države, a ako i jesu, dobivena financijska sredstva većinom nisu dostatna realnim potrebama. Operacionalizacija ciljeva provodi se kroz financijske planove.⁸⁶

Godišnji financijski plan je prva kalkulacija troškova koji u stanovitom dijelu ovisi o postojećem stanju odnosno aktivnostima koje su kao zadane, dok su u drugom dijelu značajno određeni troškovima organizacije skupa, priredbe, troškom izdavanja djela, novim investicijama, obvezama koje su prenesene iz prošlog razdoblja, a dospijevaju na naplatu u planiranom razdoblju, itd. Druga komponenta financijskog plana jesu prihodi.

⁸⁴ Vašiček, D., Vašiček, V. (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci, str. 9.

⁸⁵ Vašiček V., Jerman A. (2010) Obilježja i značaj planiranja u neprofitnim organizacijama. *Riznica*, 11, str. 20-30

⁸⁶ Barberić, H., et. al. (2011) *Računovodstvo neprofitnih organizacija s analitičkim računskom planom, primjerima knjiženja i propisima*. 6. izd. Zagreb: RriF, str. 285.

Financijski plan mora biti uravnotežen. Nije moguće, a ni dopustivo, definirati ciljeve, a da nisu osigurani izvori financiranja.⁸⁷

Financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Prijedlog financijskog plana neprofitne organizacije za sljedeću godinu priprema zakonski zastupnik i dostavlja ga tijelu koje ga donosi.

Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija može preuzimati nove obveze koje imaju financijski učinak isključivo ako su predviđene financijskim planom, odnosno ako su sredstva za njihovo podmirenje osigurana.⁸⁸

Neprofitne organizacije koje su obveznice vođenja dvojnog knjigovodstva obvezne su izrađivati godišnji program rada i financijski plan. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana, a može sadržavati i plan novčanih tijekova. Tijekom godine financijski plan može se mijenjati. Ako su odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane manja, nije potrebno mijenjati plan za iznose manje planiranih ili neplaniranih obveza za rashode koji se financiraju iz osiguranih sredstava. Međutim, kod značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane odnosno ako nastupe nove obveze za čije podmirenje sredstva nisu osigurana u planu ili prihodi koji se ostvaruju nisu dostatni za podmirenje obveza, plan se obavezno mora mijenjati. Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana.⁸⁹

Zaključno, kako bi se dokazala obveza plaćanja svaki nastali izdatak i rashod mora biti u skladu s financijskim planom i temeljen na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi. S obzirom da financijski plan prati godišnji program rada, također sa sustavom unutarnjih kontrola teži ostvarenju ciljeva organizacije namjenski, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

⁸⁷ Barberić, H., et. al. (2011) *Računovodstvo neprofitnih organizacija s analitičkim računskom planom, primjerima knjiženja i propisima*. 6. izd. Zagreb: RriF, str. 285.

⁸⁸ Bičanić N.,TEB d.o.o., poslovno savjetovanje.(2017) *Donacije neprofitnim organizacijama iz proračuna*. Dostupno na: <https://www.teb.hr/novosti/2017/financijski-planovi-kod-neprofitnih-organizacija/> (05.10.2019.)

⁸⁹ Bičanić N.,TEB d.o.o., poslovno savjetovanje.(2017) *Donacije neprofitnim organizacijama iz proračuna*. (online) Dostupno na: <https://www.teb.hr/novosti/2017/financijski-planovi-kod-neprofitnih-organizacija/> (05.10.2019.)

3. Obavljanje djelatnosti sporta u Republici Hrvatskoj

Obavljanje djelatnosti sportskih udruga regulirano je općim zakonima te zakonima vezanim uz neprofitne organizacije i uz zakone vezane uz sport. Krovna sportska udruga je Hrvatski olimpijski odbor koji se financira iz državnog proračuna, vlastitih izvora, ali i drugih vanjskih izvora. Ova sportska udruga financira brojne druge sportske udruge. U sportskim udrugama zapošljavanju se osobe na trajno ili određeno vrijeme. Riječ je o zapošljavanju članova kao i suradnika. Plaće podliježu oporezivanju i obvezi plaćanja doprinosa, no imaju i dio koji je neoporeziv. Cilj ovog poglavlja je prikazati djelovanje i financiranje sportskih udruga te način funkcioniranja njihovog računovodstva.

3.1. Zakonski okvir

Zakon o sportu temeljni je pravni akt koji regulira sustav športa u Republici Hrvatskoj. Normativni okvir sustava športa čine i podzakonski akti doneseni na temelju Zakona o sportu, ali i čitav niz drugih propisa, kojima se na izravan ili neizravan način uređuje sustav športa, i to ponajviše Zakon o udrugama.⁹⁰

Sportskim udrugama, u smislu ovog Zakona, smatraju se one udruge koje se osnivaju radi obavljanja sportskih djelatnosti propisanih ovim Zakonom. Na osnivanje, ustroj, pravni položaj, registraciju i prestanak udruga primjenjuju se odredbe Zakona o udrugama, ako neka od tih pitanja ovim Zakonom nisu drugačije određena.

Ovim se Zakonom uređuju: sustav sporta i sportske djelatnosti, stručni poslovi u sportu, sportska natjecanja, financiranje sporta, nadzor i ostala pitanja od značaja za sport.

⁹⁰ Narodne novine (2019) *Nacionalni program športa 2019.-2026.* Zagreb: Narodne novine d.d. NN (69/19)

Sustav sporta u Republici Hrvatskoj čine:

- fizičke osobe - sportaši, treneri, osobe osposobljene za rad u sportu, osobe koje sudjeluju u organiziranju i vođenju sportskog natjecanja (sportski sudac, sportski delegat i sportski povjerenik) i menadžeri u sportu.
- pravne osobe - udruge, trgovačka društva i ustanove.
- školska sportska društva – radi provođenja izvannastavnih sportskih aktivnosti učenika, školski odbori u osnovnim i srednjim školama osnivaju školska sportska društva bez pravne osobnosti.

Fizičke osobe i pravne osobe koje obavljaju sportske djelatnosti upisuju se u registre sportskih djelatnosti koje vodi nadležno upravno tijelo županije, odnosno Grada Zagreba prema sjedištu pravne, odnosno prebivalištu fizičke osobe, u čijem je djelokrugu obavljanje povjerenih poslova državne uprave koji se odnose na sportske djelatnosti.⁹¹

Nacionalni program športa 2019. – 2026. prvi je strateški dokument u povijesti hrvatskog športa na nacionalnoj razini i daje alate te ostvaruje pretpostavke za postizanje nacionalnih ciljeva u športu, postavljajući jasno uloge, zadaće i odgovornosti svih dionika u sustavu športa, ali i onih izvan sustava športa koji su ključni za realizaciju predviđenih ciljeva. Nacionalnim programom športa propisano je 6 općih i 19 posebnih ciljeva, koji uključuju 63 mjere i 148 aktivnosti, kojima bi se u razdoblju od 2019. do 2026. godine trebalo omogućiti smanjivanje nedostataka u hrvatskom športu te iskorištavanje pruženih prilika.⁹²

3.2. Rad sportskih udruga

Sportska udruga osnovana radi obavljanja sportske djelatnosti sudjelovanja u sportskom natjecanju (u daljnjem tekstu: sportski klub-udruga za natjecanje) obvezno u nazivu sadrži riječi »sportski klub« ili ispred riječi »klub« naziv sporta u kojem obavlja djelatnost.⁹³

Sportski klub je temeljna ustrojna jedinica hrvatskog sporta. Klubovi se udružuju u lokalne i/ili nacionalne strukovne sportske saveze, u lokalne sportske zajednice te grade piramidu sustava sporta utemeljenu na slobodi udruživanja (udruge građana – nevladin sektor).

⁹¹ Narodne novine (2020) *Zakon o sportu*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (77/20)

⁹² Narodne novine (2019) *Nacionalni program športa 2019.-2026*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (69/19)

⁹³ Narodne novine (2020) *Zakon o sportu*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (77/20)

Na vrhu piramide nalazi se Hrvatski olimpijski odbor (HOO) koji djeluje kao nacionalni olimpijski odbor, savez nacionalnih sportskih saveza te savez županijskih sportskih zajednica. Riječ je o najvišem nacionalnom i nevladinom sportskom tijelu te se u njega udružuju nacionalni sportski savezi, zajednice sportskih udruga i saveza županija i Grada Zagreba, kao i druge organizacije i udruženja.⁹⁴

3.2.1. Piramida sporta u Hrvatskoj

Vrh piramide sustava sporta čine: Hrvatski olimpijski odbor, koji djeluje kao nacionalni olimpijski odbor, savez nacionalnih sportskih saveza i savez županijskih sportskih zajednica te Hrvatski paraolimpijski odbor (HPO), Hrvatski sportski savez gluhih (HSSG), Hrvatski akademski sportski savez (HASS) i Hrvatski školski sportski savez (HŠSS), koji svaki istodobno ima i zasebne piramide i gradi svoj sportski sustav neovisno o HOO-u. Dionici sustava sporta su i različite stručne i/ili profesionalne sportske udruge i organizacije kao što su Hrvatski klub olimpijaca, Hrvatski kineziološki savez, Hrvatski zbor sportskih novinara te različite strukovne udruge poput udruga trenera, sudaca, klubova, sportaša i dr.

Piramidu javne potpore sustavu sporta čine uredi državne uprave u županijama i Gradu Zagrebu te njihovi upravni odjeli nadležni za sport i nadležni uredi/odjeli/uprave za pitanja sporta u jedinicama lokalne i područje uprave. Navedena tijela odgovorna su za osiguranje uvjeta za održivi razvoj sporta.⁹⁵

Slika 2. Krovna sportska udruženja i njihove članice

KROVNA UDRUŽENJA	ČLANICE
Hrvatski olimpijski odbor	44 nacionalna saveza olimpijskih športova
	41 nacionalni savez neolimpijskih športova
	20 županijskih sportskih zajednica i Sportski savez Grada Zagreba
	10 ostalih udruga i ustanova
Hrvatski paraolimpijski odbor	14 nacionalnih sportskih saveza
	11 županijskih sportskih saveza
	10 gradskih sportskih saveza osoba s invaliditetom
Hrvatski sportski savez gluhih	14 punopravnih sportskih saveza (3 nacionalna sportska saveza i 11 gradskih i županijskih sportskih saveza)
	6 pridruženih sportskih udruga
Hrvatski akademski sportski savez	19 sportskih udruga visokih učilišta
Hrvatski školski sportski savez	20 županijskih školskih sportskih saveza Školski sportski savez Grada Zagreba

Izvor: Narodne novine (2019) *Nacionalni program sporta 2019.-2026.* Zagreb: Narodne novine d.d. NN (69/19) (online) Dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2019_07_69_1394.html (15.09.2020.)

⁹⁴ Rogulj, N. Papić, V., (2010) *Prijedlog kriterija za financiranje sportskih udruga. Hrvatsko znanstveni stručni skup o menadžmentu u turizmu i sportu* (online), 1 (1) Dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/54860>

⁹⁵ Narodne novine (2019) *Nacionalni program sporta 2019.-2026.* Zagreb: Narodne novine d.d. NN (69/19)

Hrvatski školski sportski savez je nacionalni školski sportski savez u koji se udružuju županijski školski sportski savezi i školski sportski savez Grada Zagreba, a radi usklađivanja aktivnosti svojih članica i organiziranja natjecanja školskih sportskih društava. Sredstva za rad i aktivnosti školskih saveza osiguravaju se u državnom proračunu i proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te Grada Zagreba, a Hrvatskoga školskoga sportskog saveza u državnom proračunu.

Čelnik tijela državne uprave nadležnog za sport pravilnikom propisuje način osnivanja, zadaće, djelokrug i način rada školskih sportskih saveza.

Radi usklađivanja aktivnosti školskih sportskih društava i provođenja sportskih natjecanja, školska sportska društva udružuju se u školske općinske, gradske i županijske saveze i školski sportski savez Grada Zagreba.

U jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u Gradu Zagrebu može se osnovati samo jedan školski sportski savez.⁹⁶

3.2.2. Računovodstvo i revizija sportskih udruga

Računovodstvo sportske udruge vodi se prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.⁹⁷

Kao i ostale neprofitne organizacije, sportska udruga vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije koji omogućava automatsku kontrolu jer iznos proknjižen na dugovnoj strani računa jednak je iznosu proknjiženom na potražnoj strani. S druge strane, sportske udruge koje uzastopno tri godine za redom ostvaruju prihod na godišnjoj razini manji od 230.000,00 kuna vode knjigovodstvo primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela.⁹⁸

⁹⁶ Narodne novine (2019) *Nacionalni program športa 2019.-2026.* Zagreb: Narodne novine d.d. NN (69/19)

⁹⁷ Narodne novine (2014) *Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.* Zagreb: Narodne novine d.d. NN (121/14)

⁹⁸ Dremel, N. (2016) *Računovodstvene politike u neprofitnom računovodstvu – primjer za udrugu.* Prilog časopisu računovodstvo revizija i financije, br. 12(1), 22-31., str. 31

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenicima, kod organizacija kao što su sportski savezi, evidentirane su naknade sportskim sucima za obavljanje djelatnosti suđenja te drugi rashodi. Nepravilnosti mogu biti utvrđene u svezi s naknadama sucima te je potrebno utvrditi na koji iznos isplaćene naknade treba obaviti obračun i uplatu poreza i doprinosa.

Obveza objave revizorskog izvješća o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, tj. uvid u financijske izvještaje za prethodnu godinu očituje se u računovodstvenim načelima javnosti i transparentnosti.

3.3. Način i izvori financiranja

Sredstva za financiranje sporta u Hrvatskoj se osiguravaju iz privatnih i javnih izvora. Zadaća javnog sektora je pomoći obavljanju sportske djelatnosti kroz utvrđivanje i osiguravanje financijskih sredstava za podmirivanje javnih potreba u sportu. Korisnicima (među kojima su i sportske udruge) ta se sredstva najčešće dodjeljuju kao sredstva za financiranje programa javnih potreba u sportu ili putem različitih natječaja za financiranje posebnih sportskih projekata i programa i to preko ministarstva nadležnog za sport, nacionalnih olimpijskih odbora ili pojedinih lokalnih zajednica.

Tablica 2. Izdvajanje za sport iz državnog proračuna

godina	Državni proračun RH	ukupno izdvajanje za sport iz DP-a RH (MZOS/SDUŠ)	% izdvajanja za sport u odnosu na DP
2012.	132.413.411.201,99	190.416.549,66	0,14
2013.	144.667.691.943,00	163.442.322,17	0,11
2014.	154.679.107.815,32	214.059.254,11	0,14
2015.	145.909.137.374,99	206.690.752,58	0,14
2016.	138.836.599.540,26	222.214.618,47	0,16
2017.	163.925.950.625,30	261.110.765,00	0,16

Izvor: Vlada Republike Hrvatske. (2019) *Nacionalni program športa 2019.-2026.* (online) Dostupno na: <http://www.udruga-gradova.hr/wordpress/wp-content/uploads/2019/03/Nacionalni-program-športa-2019.-2026..pdf> (05.10.2019.)

Promatrajući podatke o izdvajanju državnih proračunskih sredstava za financiranje javnih potreba u športu za razdoblje od 2012. do 2017. godine, (Tablica 2.) može se zaključiti da je iznos sredstava koja se izdvajaju za šport u odnosu na olimpijsku 2012. bio u sljedećim godinama manji, s tim da se u 2016. bilježi znatniji rast te su ukupna izdvajanja za šport u 2017. godini iznosila 261.110.765,00 kuna.

Osim države i nadležnog ministarstva te lokalne i područje samouprave, za sport u Hrvatskoj izdvajaju i druga ministarstva, kao i Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i trgovačka društva koja sudjeluju u financiranju sportskih udruga kroz sponzorstva i donacije.

Središnji državni ured sufinancira programe najviše do 80% opravdanih troškova vrijednosti prijavljenoga programa. Ostatak sredstava potrebnih za provedbu programa prijavitelji su dužni osigurati iz ostalih izvora. Najmanji iznos sufinanciranja po programu koji prijavitelj može ugovoriti je 10.000,00 kuna, a najveći 120.000,00 kuna.⁹⁹

Primjerice, Sportski savez grada Zagreba financiran je od strane proračuna, no taj isti Savez financira Školski sportski savez grada Zagreba. Nadalje, Hrvatski školski sportski savez financira sve saveze u županijama pa tako i Školski sportski savez, a on se, isto tako, financira i iz proračuna te drugih izvora. Sve to ukazuje na činjenicu da sportske udruge u Hrvatskoj imaju brojne mogućnosti financiranja.

3.3.1. Kriteriji financiranja sportskih udruga

Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge određuje način i kriterije financiranja udruga iz javnih sredstava. Davatelj financijskih sredstava planira sredstva u proračunu, odnosno financijskom planu za narednu kalendarsku godinu. Okvirni iznos za financiranje planira se na temelju procjene prioriternih potreba. Iznos koji će se davati udrugama ne planira se u proračunu davatelja na temelju iznosa koji predlažu udruge s obzirom na svoje potrebe za financijskim sredstvima.¹⁰⁰

⁹⁹ Središnji državni portal (2019) *Sufinanciranje sportskih udruga*. (online) Dostupno na <https://gov.hr/moja-uprava/aktivno-gradjanstvo-i-slobodno-vrijeme/udruge/sufinanciranje-sportskih-udruga/1932> (05.10.2019)

¹⁰⁰ Narodne novine (2015) *Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (26/15)

Uredba propisuje sljedeća mjerila koja mora ispunjavati udruga koja koristi sredstva iz javnih izvora:

- mora biti upisana u Registar udruga i Registar neprofitnih organizacija
- mora biti statutom opremljena za obavljanje djelatnosti i aktivnosti koje su predmet financiranja i kojima promiče uvjerenja i ciljeve koji nisu u suprotnosti s Ustavom i zakonom
- mora uredno ispunjavati obveze iz svih prethodno sklopljenih ugovora o financiranju iz javnih izvora
- mora uredno plaćati doprinose i poreze te druga davanja prema državnom proračunu i proračunima jedinica lokalne samouprave
- protiv udruge, odnosno osobe ovlaštene za zastupanje udruge i voditelja programa ili projekta ne vodi se kazneni postupak i nije pravomoćno osuđena za prekršaj ili kazneno djelo
- ima organizacijske kapacitete i ljudske resurse za provedbu projekata i transparentno upravljanje javnim sredstvima
- ispunjava dodatne uvjete koje propiše davatelj financijskih sredstava (volonteri, umrežavanje, međunarodne aktivnosti, zapošljavanje, partnerstvo u provedbi projekta i sl.).¹⁰¹

Davatelj planira financiranje u postupcima koji se navode u Slici 4.

¹⁰¹ Vlada Republike Hrvatske (2017) *Priručnik za postupanje u primjeni Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.* (online) Dostupno na: https://udruge.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/PRIRU%C4%8CNIK%20za%20primjenu%20Uredbe_v.%202.0.pdf (05.10.2019)

Slika 3. Planiranje financiranja



Izvor: Vlada Republike Hrvatske (2017) *Priručnik za postupanje u primjeni Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.* (online) Dostupno na:

https://udruge.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/PRIRU%C4%8CNIK%20za%20primjenu%20Uredbe_v.%202.0.pdf (05.10.2019)

3.3.2. Financiranje sportskih udruga u Gradu Zagrebu

Sportski savez Grada Zagreba predlažać je Programa javnih potreba u sportu Grada Zagreba, koji putem Gradskog ureda za sport i mlade gradolnačelnik Grada Zagreba upućuje Gradskoj skupštini Grada Zagreba na donošenje. Ustavom Republike Hrvatske utvrđena je obveza države da potiče skrb o sportu. Stoga Grad Zagreb sredstvima iz godišnjeg proračuna sufinancira sportsku djelatnost, a Programom javnih potreba u sportu Grad Zagreb iskazuje svoje opredjeljenje u ovoj djelatnosti.

Osnovni ciljevi Programa javnih potreba u sportu Grada Zagreba, koji se financira sredstvima gradskog proračuna jesu: ulaganje u razvoj mlađih sportaša, vrhunska sportska kvaliteta te poticanje uključivanja u sport.

Kriteriji osiguravaju potporu onim segmentima sporta koji su prisutniji u promicanju gradskog i nacionalnog sporta, no ne zanemaruje se stvaranje široke kvalitetne osnove kao temelja buduće kvalitete zagrebačkog sporta. Kategorizacija sportova radi se poradi kvalitetnijeg praćenja onih sportova i klubova koji svojim rezultatima i masovnošću to zaslužuju. Razvijeniji i kvalitetniji sportovi zadovoljavaju više kriterija od onih koji to nisu.

Pregled sportova koji kandidiraju za program javnih potreba u sportu uzima u obzir status sportova u svijetu, tj. u međunarodnim sportskim asocijacijama te daje osnovne pokazatelje o sportovima u Hrvatskoj, ali i u Zagrebu. Ocjenjivanjem sportova utvrđen je status sportova koji služi kao polazište za daljnje programiranje i planiranje.

Programsko planiranje radi se po klupskim selekcijama, a kategoriziranje selekcija provodi se na temelju ispunjenja stručno-programskih mjerila. Gradski sportski savezi opslužuju programe pod svojom nadležnošću i unutar djelokruga. Za funkcioniranje gradskih sportskih saveza moguće je kandidirati se za sredstva: za stručnog tajnika, tehničkog tajnika ili administrativno-tehničkog referenta, za troškove materijalnih izdataka, za troškove financijskog servisa i revizijskog uvida.

Izdaci za najam uredskog prostora i ostali nužni režijski troškovi osiguravaju se dijelom zajednički, dijelom u objektima tehnološki povezanim s procesom trajanja u prostorima koji su vlasništva saveza ili Grada Zagreba. Najamnina na zajedničkoj lokaciji osigurana je u Gradskom uredu za sport i mlade dok su režijski troškovi osigurani u okviru zajedničkih troškova pri Sportskom savezu Grada Zagreba. Također, osiguravaju se i inicijalna sredstva za funkcioniranje saveza samo punopravnim članovima. Udruzi koja je punopravni član Saveza osiguravaju se sredstva za funkcioniranje sukladno mogućnostima.¹⁰²

¹⁰² Sportski savez Grada Zagreba (2019) Program javnih potreba u sportu Grada Zagreba za 2020 godinu. (online) Dostupno na: <http://www.zgsport.hr/files/programi-pravilnici/program-javnih-potreba-u-sportu-grada-zagreba-2020.pdf> (15.09.2020.)

3. Financijsko poslovanje i računovodstvo Školskog sportskog saveza Grada Zagreba

Školski sportski savez Grada Zagreba sportska je udruga koja se financira iz programa Javnih potreba u sportu Grada Zagreba, s ciljem poticanja, promicanja i organiziranja sportskih natjecanja, izvannastavnih i izvanškolskih sportskih aktivnosti učenika osnovnih i srednjih škola. Savez je punopravni član Sportskog saveza Grada Zagreba i Hrvatskog školskog sportskog saveza.

Školski sportski savez Grada Zagreba osnovan je 1959. god. pod drugim imenom, a osnovna ideja je bila organizacija međuškolskih natjecanja. Savez tijekom godina proširuje svoju djelatnost na organizaciju većeg broja međuškolskih sportskih natjecanja, tako da se natjecanja sad održavaju u 20 sportova u kategorijama 4.-6. razreda, 7.-8. razreda i 5.-8. razreda za dječake i djevojčice osnovnih škola, te za mladiće i djevojke srednjih škola.¹⁰³

Program Školskog sportskog saveza Grada Zagreba organiziran je kroz programske cijeline:

1. pripreme i natjecanja školskih sportskih društava osnovnih i srednjih škola
2. aktivnosti tijekom nastavne godine i za vrijeme proljetnog, ljetnog i zimskog odmora – „Odmorko“
3. organizacija rada Univerzalnih sportskih škola i Vježbaonica prema programu Hrvatskog školskog sportskog saveza.

Program saveza provodi stručna služba Saveza uz suradnju preko 500 suradnika izvan radnog odnosa, uglavnom učitelja i nastavnika tjelesne i zdravstvene kulture iz škola koje sudjeluju u programima Saveza. Rad suradnika isplaćuje se honorarima, isplatama drugog dohotka. Također, bez suradnje sa strukovnim savezima, sudačkim udrugama i ostalim stručnim djelatnicima u sportu dostignuta kvaliteta natjecanja ne bi bila na postojećoj razini.

Najveći dio natjecanja provodi se u školskim sportskim dvoranama koje su za potrebe školskog sporta planirane u Programu javnih potreba u sportu Grada Zagreba dok se manji dio natjecanja realizira na objektima pod Ustanovom upravljanje sportskim objektima što je također planirano u Programu javnih potreba u sportu Grada Zagreba.

¹⁰³ Školski sportski savez Grada Zagreba. (online) Dostupno na: <https://skolski-sport-zg.hr/index.php?rubrika=osavezu> (31.10.2019)

Ugovor između Školskog sportskog saveza i Ustanova upravljanje sportskim objektima o korištenju sportskih građevina potpisuje se svake godine temeljem Programa javnih potreba u sportu Grada Zagreba. Njime se određuje sportska građevina ustupljena na korištenje (bazeni, atletski stadion, klizališta ,dvorane..) i točan raspored korištenja sati.

Suđenja na natjecanjima organizirana su u suradnji sa sportskim savezima i sudačkim udrugama. Za dobru organizaciju natjecanja nužno je osigurati, ovisno o vrsti natjecanja, stručne voditelje natjecanja, natjecateljska povjerenstva, suradnike na obradi podataka, prijemu ekipa, provjeri dokumentacije i identifikacije natjecatelja i voditelja, fotografiranju ekipa i snimanju natjecanja te tehničko osoblje po potrebi.

4.1. Temeljne informacije o radu

Školski sportski savez grada Zagreba neprofitna je pravna osoba upisana u registar udruga Republike Hrvatske, pri nadležnom tijelu uprave Grada Zagreba te djeluje na području Grada Zagreba. Savez je član Hrvatskog školskog sportskog saveza te Sportskog saveza Grada Zagreba. Financira se iz programa Javnih potreba u sportu Grada Zagreba. Cilj Saveza je poticanje, promicanje i organiziranje sportskih natjecanja, izvannastavna i izvanškolska sportska aktivnost učenika osnovnih i srednjih škola na području Grada Zagreba. Djelatnost Saveza zasniva se na razvojnim programima i planovima te donosi godišnje programe i proračune i stručne programe za razvoj sportskih aktivnosti učenika.

Tijela Saveza su:

1. Skupština
2. Izvršni odbor
3. Predsjednik Saveza
4. Komisija za pravila i propise.

Savez zastupaju predsjednik i glavni tajnik Saveza. Predsjednik i glavni tajnik zaključuju ugovore i poduzimaju druge pravne radnje u pravnom prometu na osnovi planova i programa djelatnosti Saveza, financijskog plana i odluka Skupštine i Izvršnog odbora. Izvršni odbor ima 7 članova, uključujući Predsjednika. Skupština bira članove Izvršnog odbora na prijedlog Predsjednika iz redova članova Skupštine. Članovi Izvršnog odbora kao i predsjednik biraju se na mandat od 4 godine i mogu biti ponovno birani.

Komisija za pravila i propise je nezavisno tijelo Saveza osnovano radi poštivanja pravila i propisa u školskom sportu te načela fair playa. Članove Komisije za pravila i propise bira Skupština na 4 godine i mogu biti ponovno birani.

Stručne i administrativne poslove saveza obavljaju djelatnici istog koji su zaposleni na neodređeno vrijeme temeljom odluke Izvršnog odbora. Radom stručne službe rukovodi Glavni tajnik.

Članice saveza su školska sportska društva, a o primanju u članstvo i njegovom prestanku odlučuje Skupština, na prijedlog Izvršnog odbora.

Radi provođenja izvannastavnih aktivnosti sportskih aktivnosti učenika, školski odbori u osnovnim i srednjim školama osnivaju školska sportska društva bez pravne osobnosti.¹⁰⁴

Programi Saveza besplatni su za djecu osnovnih i srednjih škola na područja Grada Zagreba uz predočenje važeće članske iskaznice koju izrađuje Hrvatski školski sportski savez za sve županije i njihove sportske saveze, članice istog.

4.2. Sredstva i izvori financiranja

Slijedi prikaz dodjeljenih financijskih sredstava te njihova raspodjela na programe Školskog sportskog saveza Grada Zagreba za razdoblje od prvih šest mjeseci 2020. godine. Jedan dio prihoda financiran je od strane Školskog sportskog saveza Grada Zagreba, točnije Ugovorom o sufinanciranju Plana sredstava za realizaciju programa javnih potreba u sportu Grada Zagreba u dijelu koji se odnosi na Školski sport. Ugovorene dotacije primaju se na mjesečnoj bazi koje su evidentirane u aplikaciji Školskog sportskog saveza Grada Zagreba i moraju biti i opravdane kroz istu aplikaciju te se svaki račun i potvrda plaćanja dostavljaju do kraja godine. Drugi dio prihoda financiran je indirektno, iz sredstava državnog proračuna od strane Hrvatskog školskog sportskog saveza za programe Univerzalne sportske škole i Vježbaonice prema dogovorenim mjesečnim dotacijama. Uz prihode za program, ugovorom je definirana i isplata potpore za rad županijskih saveza u podijeljenom iznosu, dva puta godišnje. Ukupan iznos potpore računa se na način da se iznos od 1.500,00 kuna pomnoži sa svim školskim sportskim društvima osnovnih škola, srednjih škola te centara za odgoj i obrazovanje.

¹⁰⁴ Narodne novine (2020) *Zakon o sportu*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (77/20)

Školski sportski savez Grada Zagreba, potrošnjom dodijeljenih financijskih sredstava treba ispuniti i dostaviti Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava, Obrazac PROR-POT te Obrazac – Izvješće o trošenju sredstava za potporu za rad župnijskih školskih sportskih saveza i školskog sportskog saveza Grada Zagreba za godinu na koju se odnosi.

Tablica 3. prikazuje polugodišnji prikaz prihoda i rashoda u 2020. godini. Originalni Obrazac PR-RAS-NPF se predaje Fini, a šalje se na „Objedinjenom financijskom izvještaju sa ugrađenim kontrolama“ na kojem je vidljiva i Referentna stranica. S obzirom da će druge vrste propisanih obrazaca biti prikazane kasnije u dijelu 4.3. Financijskom izvještavanju, sada je prikazan dio izvještaja koji se predlaže i kojeg usvaja Izvršni odbor Školskog sportskog saveza Grada Zagreba. Uz polugodišnji financijski, izrađuje se i godišnji financijski izvještaj te Programsko izvješće o radu Saveza kao kratki pregled realiziranih aktivnosti ostvarenih u prethodnoj godini.

Tablica 3. Polugodišnje izvješće o prihodima i rashodima 1.-6. mjeseca 2020. godine Školskog sportskog saveza Grada Zagreba

3	PRIHODI	1.068.770,54
3311	SSGZ – javne potrebe	716.518,48
33110	Plaće za zaposlene	273.893,50
33111	Natjecanja	337.449,99
33112	Odmorko	62.499,99
33113	Materijalni izdaci	42.675,00
3311	HŠSS	344.750,00
33114	Univerzalne sportske škole	103.900,00
33115	Vježbaonica	90.100,00
33116	Potpورا za rad saveza	150.750,00
341	Ostali prihodi	2,06
34131	Kamate na oročena sredstva i depoz. po viđenju	0,84
34181	Ostali prihodi od financijske imovine	1,22
4	RASHODI	1.205.772,13
41	Rashodi za radnike	324.841,26
41111	Plaće za redovan rad neto	194.044,20
41112	Doprinsi za Mio I. stup	43.937,61
41113	Doprinosi za Mio II. stup	9.208,32

41114	Doprinos za ZO	37.111,77
41115	Porez i prirez iz plaća	18.539,46
41212	Prigodne nagrade (regres, uskrsnice, božićnice)	15.750,00
41216	Prehrana za zaposlene	6.249,90
42	Materijalni rashodi	873.783,31
4211	Službena putovanja	3.715,40
4212	Naknade za prijevoz na posao i s posla	10.800,00
4240	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	639.212,90
4250	Rashodi za usluge	166.331,52
4260	Rashodi za materijal i energiju	46.613,74
4290	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	7109,75
43	Rashodi amortizacije	3.052,00
4300	Rashodi amortizacije	3.052,00
44	Financijski rashodi	4.095,56
44310	Usluge banke	3.720,56
44311	Usluge platnog prometa	375,00

Izvor: Obrada autora na temelju interne računovodstvene dokumentacije Školskog sportskog saveza Grada Zagreba

Financijski izvještaji su važni radi utvrđivanja financijskog položaja neprofitne organizacije, ali oni su za ovaj sektor najmanje zanimljivi i sve više je naglasak na izvještajima o radu te rezultatima izvođenja pojedinih programa.¹⁰⁵

U nastavku slijedi obrazloženje pojedinih skupina prihoda i rashoda čime se pobliže objašnava priroda potrošnje prikupljenih sredstava.

Prihodi

Prema ugovoru o sufinanciranju Programa javnih potreba u sportu Grada Zagreba za 2020. godinu ostvaren je prihod za prvih šest mjeseci tekuće godine u ukupnom iznosu od **716.518,48 kuna**.

¹⁰⁵ Maletić I. (2012) *Fiskalna odgovornost i financijsko upravljanje u neprofitnim organizacijama*. Riznica, 7, str. 18-20

Tablica 4. Prihod od programa Javnih potreba u sportu Grada Zagreba

Plaće	273.893,50
Natjecanja	337.449,99
Odmorko	62.499,99
Materijalni izdaci	42.675,00

Izvor: Obrada autora na temelju interne računovodstvene dokumentacije Školskog sportskog saveza Grada Zagreba

Hrvatski školski sportski savez financirao je program Univerzalnih sportskih škola, program Vježbaonice za veljaču, ožujak i travanj te ½ Potporu za rad županijskih saveza. Ostala sredstva za te programe nisu realizirana te je ostvaren ukupan prihod od **344.750,00 kuna**.

Tablica 5. Prihod za navedene programe te potporu od Hrvatskog školskog sportskog Saveza

Univerzalne sportske škole	89.500,00
Vježbaonica	104.500,00
Potpora za rad Saveza	150.750,00

Izvor: Obrada autora na temelju interne računovodstvene dokumentacije Školskog sportskog saveza Grada Zagreba

Tablica 6. Prihodi i rashodi po programima u polugodišnjem razdoblju Školskog sportskog saveza Grada Zagreba

	Program	Prihod	Rashod
1.	PLAĆE	273.893,50	335.641,26
2.	NATJECANJA	337.449,99	447.845,04
3.	ODMORKO	62.499,99	38.140,00
4.	MATERIJALNI IZDACI	42.675,00	62.365,17
5.	UNIVERZALNE SPORTSKE ŠKOLE	89.500,00	96.935,87
6.	VJEŽBAONICA	104.500,00	125.976,67
7.	POTPORA ZA RAD ŽUPANIJSKIH SAVEZA	150.750,00	0,00
8.	PRENESENA SREDSTVA	459.723,41	94.695,11

Izvor: Obrada autora na temelju interne računovodstvene dokumentacije Školskog sportskog saveza Grada Zagreba

Rashodi

1. Rashodi plaća i materijalna prava djelatnika se odnose na bruto plaće, doprinose na plaće, ostale rashode za zaposlene – materijalna prava iz radnog odnosa, naknade za prijevoz na posao i s posla za glavnog tajnika, poslovnog tajnika, voditelja sportskog programa te stručne suradnike. Razlika u prihodima i rashodima u šestomjesečnom razdoblju prisutna je zbog obračuna plaće na dan 30. lipnja 2020., a dotacija za plaće doznačena je 9. srpnja. od strane Školskog sportskog saveza Grada Zagreba.

2. U programu Natjecanja rashodi se odnose na naknade za odvođenje, dovođenje i vođenje ekipa na natjecanja i suradnike u pripremi i provedbi samih natjecanja, suce, liječnike, elektronsku obradu rezultata, tehničko osoblje te troškove odlaska stručnih suradnika na Završnice državnih prvenstava organizacijske, troškove provedbe natjecanja, troškove interneta, telefona, troškove promidžbe i informiranja, održavanja informatičkog sustava, web aplikacija, web hostinga, smještaja, troškove sportske opreme i rekvizita, izdatke za sportske nagrade i priznanja prema pravilniku. Razlika u prihodima i rashodima odnosi na dio programa koji je isplaćen u 2020. godini, a realiziran je tijekom jeseni 2019. godine. Isto tako, razlozi su Covid i potres te ugovorena sredstva SSGZ-a nisu isplaćivana prema dogovorenim jednakim dvanaestinama.

3. U programu Odmorko, rashodi se odnose na naknade stručnim voditeljima programa i studentima koji su surađivali u programu. Razlike u prihodima i rashodima su u nemogućnosti odvijanja programa.

4. Rashodi za materijalne izdatke odnose se na troškove ureda saveza odnosno troškove zakupnine prostora, tekućeg održavanja poslovanja i opreme, čišćenja, komunalne troškove, električnu energiju, plin, vodu, tv preplatu, troškove fine, usluge banke, poštarine, trošak revizije, knjigovostvene usluge, usluge tiska, uredskog materijala, literature, sitnog inventara, organizacije sjednice Skupštine saveza te sjednica Izvršnog odbora, članarina, pristojbi i biljega. Do razlika u prihodima i rashodima dolazi zbog neisplaćivanja jednakih mjesečnih ugovorenih dotacija od strane SSGZ-a.

5. i 6. Rashodi programa Univerzalnih sportskih škola i Vježbaonica Hrvatskog školskog sportskog saveza odnose se na stručni rad voditelja odjeljenja u pojedinim školama. Razlika u prihodima i rashodima nastala je zbog uplate paušalnog iznosa u prosincu, knjiženje je provedeno u prosincu, a isplata istog bila je u siječnju.

7. Doznačena je $\frac{1}{2}$ Potpore za rad županijskih saveza 2020. godine koja će u ovoj ili idućoj godini biti opravdana.

8. Prenesena sredstva iz 2019. godine čine jednim dijelom potpora za 2019. godinu te neisplaćen program natjecanja u prethodnoj godini jer ista nisu bila završena.

4.3. Financijsko izvještavanje

Školski sportski savez Grada Zagreba je kao neprofitna organizacija obvezna voditi svoje poslovne knjige i sastavljati financijska izvješća sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Financijski izvještaji pripremljeni su temeljem načela povijesnog troška. Računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

4.3.1. Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilanca

Školski sportski savez Grada Zagreba dužan je Financijskoj agenciji dostavljati polugodišnje i godišnje financijske izvještaje. Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima dostavljaju se na obrascima BIL-NPF i PR-RAS-NPF. Navedeni obrasci šalju se na „Objedinjenom financijskom izvještaju sa ugrađenim kontrolama“ te na taj način neprofitne organizacije same imaju uvida o potpunosti i ispravnosti obrasca. Prilikom ispunjavanja Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, automatski se popunjava i Referentna stranica na kojoj je prikazano stanje imovina i obaveza, ostvareni prihodi i rashodi te njihov višak ili manjak. Zakonski zastupnik dužan je svojim potpisom te pečatom zajednice ovjeriti Referentnu stranicu. Uz temeljne financijske izvještaje neprofitne organizacije obvezne su sastavljati poseban Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

U nastavku slijedi prikaz Referentne stranice, Bilance te Izvještaja o prihodima i rashodima za prethodnu 2019. godinu.

Slika 4. Referenta stranica financijskog izvještaja

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

fina Referentna stranica

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

za razdoblje od **1.1.2019** do **31.12.2019**

Naziv obveznika: **ŠKOLSKI SPORTSKI SAVEZ GRADA ZAGREBA**

Poštanski broj: **10000** Mjesto: **ZAGREB** RNO broj: **0083389**

Adresa sjedišta: **BOŠKOVIČEVA 4** Matični broj: **03874001**

Račun (IBAN): **HR8924020061100083962** OIB: **19780973350**

Šifra djelatnosti: **9319** Ostale sportske djelatnosti Oznaka razdoblja: **2019-12**

Šifra grada/općine: **133** Grad/općina: GRAD ZAGREB Šifra županije: **21**

Broj pogrešaka: **Nema** Obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva (DA/NE): **DA**

Neki financijski pokazatelji iz obrasca: Kontrolni broj: **368.039.401,05**

BIL-NPF	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA (AOP 002+074)	001	740.692	794.965
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	740.692	794.965
PR-RAS-NPF	AOP	Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	3.674.993	3.545.315
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	3.439.240	3.537.065
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	454.864	461.236
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem 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
ZDACI UKUPNO (AOP 016 + 019 do 027)	028	0	0
VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA TEKUĆE POSLOVNE GODINE (AOP 015-028)	029	0	0

Zakonski zastupnik: **Zvonimir Halamek** Potpis zakonskog zastupnika

Datum: **28.02.2020.**

Osoba za kontakt: **Petra Oblak**

Telefon: **014819663**

Telefax: **014819663**

Adresa e-pošte: **skolski-sport-zg.@skolski-sport-zg.hr**

Evidencijski broj
(popunjava FINA)

Verzija Excel datoteke: 6.0.0.

Izvor: Registar neprofitnih organizacija (online) Dostupno na: <https://banovac.mfin.hr/rnoprt/> (20.09.2020.)

Prihodi i rashodi Školskog sportskog saveza Grada Zagreba prikazani su sukladno računskom planu za neprofitne organizacije i po brojevima AOP na propisanom obrascu PR-RAS za financijske izvještaje neprofitnih organizacija. Sredstva za svoju djelatnost ostvaruje iz sredstava proračuna Grada Zagreba preko Školskog sportskog saveza Grada Zagreba, sredstava državnog proračuna preko Hrvatskog sportskog saveza, dragovoljnih priloga, poklona, donacija te sponzorstava.

Ukupno ostvareni prihodi u 2019.g manji su od prošlogodišnjih i iznose 3.545.315 kn zbog smanjenja donacija iz proračuna. Najznačajnija doznačena sredstva su upravo iz proračuna Grada Zagreba, ali direktno putem Sportskog saveza Grada Zagreba i Hrvatskog školskog sportskog saveza.

Donacije iz proračuna kao najveći, djelomično i jedini izvor financiranja služe za organizaciju sportskih aktivnosti djece i mladeži u osnovnim i srednjim školama te za redovnu djelatnost Školskog sportskog saveza. Vidljivo je kako Školski sportski savez nema svoja vlastita novčana sredstva, ne naplaćuje članarine za svoje programe nego se isključivo financira preko drugih Saveza, indirektno iz proračuna.

Ukupni rashodi za 2019.g. iznose 3.537.065 kn te su također veći od prošlogodišnjih, a najznačajniji rashodi čine materijalni rashodi, slijede ih rashodi za usluge koji su se povećali zbog intelektualnih i osobnih usluga honoraca, isplata drugog dohotka. Također, više je uloženo u usluge promidžbe i informiranja zbog organizacije završnice utakmica, ZG dana školskog sporta u zagrebačkoj Areni povodom 60. godišnjice postojanja Saveza. Rashodi za radnike pritom su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu zbog odlaska u mirovinu jednog djelatnika. U 2019. godini ostvaren je višak prihoda nad rashodima poslovanja koji iznose 4161.236,00 kn. Slikom 6. prikazan je Izvještaj o poslovanju Saveza za 2019. godinu.

Slika 5. Izvještaj o prihodima i rashodima

Linko vi	Novosti	Upute	RefStr	PR-RAS-NPF	BIL	G-PR-IZ-NPF	Kontrole	Šifre
Vrsta posla 708								Obrazac PR-RAS-NPF
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA								
za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.								
Naziv obveznika: ŠKOLSKI SPORTSKI SAVEZ GRADA ZAGREBA								
Poštanski broj: 10000			Mjesto: ZAGREB					
Adresa sjedišta: BOŠKOVIĆEVA 4								
Račun (IBAN): HR8924020061100083962				RNO broj: 0083389				
Šifra djelatnosti: 9319 Ostale sportske djelatnosti			Matični broj: 03874001					
Šifra grada/općine: 133 Grad/općina: GRAD ZAGREB			OIB: 19780973350					
							Oznaka razdoblja: 2019-12	
							Šifra županije: 21	
Verzija Excel datoteke: 6.0.0. Iznosi u kunama bez lila								
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	3.674.993	3.545.315	96,5			
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 zatezних kamata	016			-			
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017			-			
3416	Prihodi od dividendi	018			-			
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-			
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-			
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-			
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-			
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-			
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	2.718.418	3.519.931	129,5			
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	2.715.000	3.514.124	129,4			
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	0		-			
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	2.715.000	3.514.124	129,4			
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-			
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-			
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	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	3.418	5.807	169,9			
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	3.418	5.807	169,9			
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	4	-			
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	0	-			
3611	Prihodi od naknade šteta	042			-			
3612	Prihod od refundacija	043			-			
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-			
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	0	4	-			
3631	Otpis obveza	046			-			
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-			
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	0	4	-			
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	956.575	25.380	2,7			
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	956.575	25.380	2,7			
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-			

3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052				-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053				-
RASHODI						
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	3.439.240	3.537.065		102,8
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	709.180	629.877		88,8
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	579.776	418.414		72,2
4111	Plaće za redovan rad	057	579.776	418.414		72,2
4112	Plaće u naravi	058				-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059				-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060				-
412	Ostali rashodi za radnike	061	33.550	34.076		101,6
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	95.854	177.387		185,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	86.380	72.783		84,3
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	9.474	0	0,0	
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065		104.604		-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066		0		-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	2.658.701	2.868.573		107,9
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	29.207	39.004		133,5
4211	Službena putovanja	069	6.887	14.654		212,8
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	22.320	21.600		96,8
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	0	2.750		-
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	0			-
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	1.829.914	738.849		40,4
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	1.829.914	738.849		40,4
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084				-
4243	Naknade ostalih troškova	085				-
4244	Ostale naknade	086				-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	645.491	1.888.852		292,6
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	37.640	50.852		135,1
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	18.265	3.338		18,3
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	3.368	25.005		742,4
4254	Komunalne usluge	091	40.661	64.499		158,6
4255	Zakupnine i najamnine	092	26.547	57.501		216,6
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	1.720	5.365		311,9
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	381.237	1.385.133		363,3
4258	Računalne usluge	095	67.427	90.184		133,8
4259	Ostale usluge	096	68.626	206.975		301,6
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	147.577	135.302		91,7
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	12.987	5.933		45,7
4262	Materijal i sirovine	099		10.992		-
4263	Energija	100	11.150	7.137		64,0
4264	Sitan inventar i auto gume	101	123.440	111.240		90,1
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	6.512	66.566		1.022,2
4291	Premije osiguranja	103				-
4292	Reprezentacija	104	5.932	6.152		103,7
4293	Članarine	105	300	0		0,0
4294	Kotizacije	106				-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	280	60.414		>>100
43	Rashodi amortizacije	108	15.043	9.198		61,1
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	11.028	8.417		76,3
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110				-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0		-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112				-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113				-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114				-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	11.028	8.417		76,3
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	10.973	8.407		76,6
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117				-
4433	Zatezne kamate	118	55	10		18,2
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119				-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	21.000		-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	21.000		-
4511	Tekuće donacije	122		21.000		-
4512	Stipendije	123				-

4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	
4521	Kapitalne donacije	126			
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	45.288	0	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	0		
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	45.288	0	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	45.288	0	0,0
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	3.439.240	3.537.065	102,8
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	235.753	8.250	3,5
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	
5221	Višak prihoda – preneseni	151	219.111	452.986	206,7
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	454.864	461.236	101,4
	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	594.211	664.648	111,9
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	3.679.759	3.547.606	96,4
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	3.609.322	3.493.435	96,8
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	664.648	718.819	108,2
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	5	5	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	5	5	100,0
	Broj volontera	162			
	Broj sati volontiranja	163			
VRIJEDNOST OSTVARENH 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	18.154	9.299	51,2
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	18.164	9.309	51,2
Potpis zakonskog zastupnika					
Zakonski zastupnik: Zvonimir Halamek					
Datum: 28.02.2020.					
Osoba za kontakt: Petra Oblak					
Telefon: 014819663					
Telefax: 014819663					
Adresa e-pošte: skolski-sport-zg@skolski-sport-zg.hr					

Izvor: Registar neprofitnih organizacija (online) Dostupno na: <https://banovac.mfin.hr/rnoprt/> (20.09.2020.)

Struktura imovine, obaveza i vlastitih izvora prikazana je na obrascu BIL-NPF slikom broj 7. u nastavku. Vrijednost ukupne imovine na 31.12.2019. godine povećana je na 794.965,00 kn što je za 54.273,00 kn više u odnosu na prošlu godinu, a kao rezultat porasta je pozicija novca u banci i blagajni te nabava nove sportske i uredske opreme. Vidljivo je kako Savez nema niti jednu pokretninu ni nekretninu u svom posjedu.

Obveze na dan 31.12.2019. smanjile su se prema radnicima, ali su zato povećane naknade prema ostalim osobama izvan radanog odnosa koje su vrijednosno najznačajnije. Riječ je o isplatama drugog dohotka. Na dan Bilance iskazana je pozitivna, povećana vrijednost vlastitih izvora s obzirom na prenesene prihode iz prethodnih godina te nepotrošena sredstva koja će se tek realizirati u idućoj 2020. godini zbog nedovršenih sportskih aktivnosti. Ključno je reći da tekuća godina Školskog sportskog saveza odgovara školskoj godini.

Slika 6. Bilanca

Linko vi	Novosti	Upute	RefStr	PR-RAS-NPF	BIL	G-PR-IZ-NPF	Kontrole	Šifre
Vrsta posla: 708								Obrazac BIL-NPF
BILANCA								
Stanje na dan: 31.12.2019.								
Naziv obveznika: ŠKOLSKI SPORTSKI SAVEZ GRADA ZAGREBA								
Poštanski broj: 10000			Mjesto: ZAGREB					
Adresa sjedišta: BOŠKOVIĆEVA 4								
Račun (IBAN): HR8924020061100083962				RNO broj: 0083389				
Šifra djelatnosti: 9319 Ostale sportske djelatnosti			Matični broj: 03874001					
Šifra grada/općine: 133 Grad/općina: GRAD ZAGREB			OIB: 19780973350					
Oznaka razdoblja: 2019-12								
Šifra županije: 21								
Verzija Excel datoteke: 6.0.0. Iznosi u kunama bez lpa								
Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)			
1	2	3	4	5	6			
IMOVINA								
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	740.692	794.965	107,3			
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	76.044	76.145	100,1			
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	512	512	100,0			
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	40.525	40.525	100,0			
0121	Patenti	009			-			
0122	Koncesije	010			-			
0123	Licence	011			-			
0124	Ostala prava	012	26.243	26.243	100,0			
0125	Goodwill	013			-			
0126	Osnivački izdaci	014			-			
0127	Izdaci za razvoj	015			-			
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	14.282	14.282	100,0			
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	40.013	40.013	100,0			
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	75.532	75.633	100,1			
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	334.237	343.536	102,8			
0221	Uredska oprema i namještaj	024	273.632	275.953	100,8			
0222	Komunikacijska oprema	025	4.523	4.523	100,0			
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	51.700	51.700	100,0			
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-			
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-			
0226	Sportska i glazbena oprema	029		6.978	-			
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	4.382	4.382	100,0			
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	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-			
0251	Višegodišnji nasadi	040			-			
0252	Osnovno stado	041			-			
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	0	0	-			
0261	Ulaganja u računalne programe	043			-			
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-			
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-			
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	258.705	267.903	103,6			
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-			
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-			
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-			

0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	22.029	22.029	100,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	22.029	22.029	100,0
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	664.648	718.820	108,2
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	664.648	718.820	108,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	664.648	718.820	108,2
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	664.648	718.820	108,2
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081			-
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	0	0	-
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	0	0	-
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096			-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-

1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	0	0	-
161	Potraživanja od kupaca	134			-
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0	0	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143			-
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	740.692	794.965	107,3
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	285.553	333.455	116,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	285.553	333.455	116,8
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	90.388	50.395	55,8
2411	Obveze za plaće – neto	149	52.542	32.279	61,4
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150			-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	9.956	3.103	31,2
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	15.625	8.846	56,6
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	12.265	6.167	50,3
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	87.165	229.060	262,8
2421	Naknade troškova radnicima	157	2.160	1.800	83,3
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	3	3	100,0
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	75.798	180.911	238,7
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	9.204	46.346	503,5
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	108.000	54.000	50,0
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	108.000	54.000	50,0
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-

2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	0	0	-
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	0	-
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194			-
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	455.139	461.510	101,4
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	274	274	100,0
511	Vlastiti izvori	197	274	274	100,0
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	454.865	461.236	101,4
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201			-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: Zvonimir Halamek

Datum: 28.02.2020.

Osoba za kontakt: Petra Oblak

Telefon: 014819663

Telefax: 014819663

Adresa e-pošte: skolski-sport-zg.@skolski-sport-zg.hr

Izvor: Registar neprofitnih organizacija (online) Dostupno na: <https://banovac.mfin.hr/rnoprt/> (20.09.2020.)

4.3.2. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava

Uz temeljne financijske izvještaje Školski sportski savez Grada Zagreba obvezan je sastavljati poseban Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava prema Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Izvještaj se dostavlja davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine. U nastavku na Slici 8. prikazan je izvještaj Saveza o potrošnji proračunskih sredstava iz programa javnih potreba u Gradu Zagrebu za 2019. godinu. Riječ je u iznosu sredstava kojima Savez financira programe natjecanja, odmorka, materijalne izdatke te plaće za zaposlenike Saveza. Najveći iznos odnosi se na izdatke za naknade osobama izvan radnog odnosa. Riječ je o isplata drugog dohotka, ugovora o djelu honorarno zaposlenih vanjskih djelatnika Saveza koji rade u programima natjecanja i odmorka.

Slika 7. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za 2019. godinu

Obrazac: PROR-POT

IZVJEŠTAJ O POTROŠNJI PRORAČUNSKIH SREDSTAVA

I. OPĆI PODACI

1. **Primatelj sredstava:** Školski sportski savez Grada Zagreba

Pošanski broj: 10000 Mjesto: ZAGREB

Adresa sjedišta: Boškovićeve 4

RNO broj: 83389 Matični broj: 03874001 OIB: 19780973350

Račun: HR8924020061100083962

2. **Davatelj sredstava:** Sportski savez Grada Zagreba

Pošanski broj: 10000 Mjesto: Zagreb

Adresa sjedišta: Savska cesta 137

Matični broj: 04150104 OIB: 73807462275

Račun: HR2224020061100940417

3. **Naziv projekta/programa/ostalo:** Program javnih potreba u sportu Grada Zagreba 2019

4. **Razdoblje izvještavanja:** 1.1.2019. - 31.12.2019.

II. FINACIJSKI PODACI

(u kunama)

Red.br.	OPIS	IZNOS
1	2	3
I. PRIHODI / PRIMICI		
1.	UGOVORENO	2.583.436
2.	UPLAĆENO	2.623.861
3.	RAZLIKA	-40.425
II. PRIJENOS IZ PRETHODNE POSLOVNE GODINE		
1.	SREDSTVA DOZNAČENA, A NEPOTROŠENA U PRETHODNOJ POSLOVNOJ GODINI	235.754
2.	SREDSTVA DOZNAČENA, A NEPOTROŠENA IZ PRETHODNIH POSLOVNIH GODINA	219.111
SREDSTVA DOZNAČENA, A NEPOTROŠENA - UKUPNO		454.865
III. RASHODI / IZDACI		
1.	RASHODI ZA RADNIKE (PLAĆE I DOPRINOSI)	595.801
2.	MATERIJALNI RASHODI UKUPNO (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)	1.997.802
2.1.	NAKNADE TROŠKOVA RADNICIMA	55.020
2.2.	IZDACI ZA NAKNADE OSOBAMA IZVAN RADNOG ODNOSA	1.338.493
2.3.	RASHODI ZA USLUGE	548.609
2.4.	RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU	42.787
2.5.	OSTALI MATERIJALNI RASHODI	12.894
3.	DANE DONACIJE	
4.	RASHODI ZA KAMATE I USLUGE PLATNOG PROMETA	9.285
5.	NABAVLJENA NEFINACIJSKA IMOVINA	
6.	OSTALI RASHODI	46.540
7.	TEKUĆI RASHODI VEZANI UZ FIN. POVEZANIH NEPROFITNIH ORGANIZACIJA	
RASHODI / IZDACI - UKUPNO		2.649.427
IV. RAZLIKA (PRIHODI/PRIMITAK + PRIJENOS IZ PRETHODNIH POSLOVNIH GODINA – RASHODI/IZDATAK)		429.299

Izvor: Sportski savez Grada Zagreba (2020) *Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava* (online) Dostupno na: <http://www.zgsport.hr/javne-objave.html>

4.3.3. Revizorovo mišljenje

Financijski izvještaji sportske udruge iz primjera Školskog sportskog saveza Grada Zagreba prema Zakonu o računovodstvu i financijskom poslovanju podliježu provedbi revizije. Prema kriterijima obveznika revizije financijskih izvještaja, Školski sportski savez Grada Zagreba obavezan je provoditi revizijski uvid financijskih izvještaja. Razlog tomu je prihod u protekloj godini veći od 3.000.000,00 kn, a manji od 10.000.000,00 kn.

Revizijski uvid za 2019. godinu obavljen je u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje. MSU 2400 zahtjeva obraćanje pozornosti na financijske izvještaje u cjelini, jesu li sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja te revizorovo postupanje u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima. Provodili su se se postupci koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka te ocjenjivanju pribavljenih dokaza. Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavaju revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Slika 8. Zaključak provedene Revizije u Školskom sportskom savezu za 2019. godinu.

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Školskog sportskog saveza Grada Zagreba za 2019. godinu ne daju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14).

U Zagreb, 05. lipanj 2020.

Interexpert-Zagreb d.o.o., Trpimirova 9

Ivana Karlović, ovlaštenu revizor
direktor



Izvor: Revizorovo izvješće (2020) (online) Dostupno na:
<https://skolski-sport-zg.hr/dokumenti/769-God.fin.izvj.2019-INTEREXPERT.pdf> (30.06.2020.)

5. Zaključak

Velik je broj definicija koje su nastojale pokriti vrlo širok i gotovo neiscrpan raspon djelatnosti neprofitnih organizacija, ali univerzalna definicija ne postoji. Neprofitne organizacije u samom smislu riječi, usmjerene su na društvo u cjelini, na usluzi su javnom interesu kako bi poticale njihov rast i razvoj, vođene specifičnom misijom koja je najčešće društveno korisne svrhe. Agenti su humanitarnih promjena, vitalan društveni čimbenik i ne djeluju radi ostvarivanja profita. Cilj im je zadovoljenje općih interesa i zajedničkih potreba šire zajednice isporukom dobara i usluga uz dvije glavne financijske zadaće: privlačenje i alokaciju resursa. Za pokazatelja uspješnosti uzimaju omjer planiranog i ostvarenog dok se pokazatelj učinkovitosti mjeri odgovorima kako se nešto postiglo i s kojim sredstvima. Neprofitne organizacije uobičajeno se dijele s osnova vlasništva na: državne neprofitne organizacije, nedržavne neprofitne organizacije, javne i privatne neprofitne organizacije. Državne odnosno javne neprofitne organizacije možemo dalje razlikovati s obzirom na izvore financiranja. Tako razlikujemo neprofitne organizacije – proračunske korisnike čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u proračunu te neprofitne organizacije koje se neizravno financiraju iz državnog proračuna ili proračuna jedinica lokalne i područne samouprave, odnosno i iz drugih izvora donacija, pomoći, i članarina iz vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu prodajom proizvoda ili usluga, obavljajući djelatnost radi koje su osnovane. Upravo u ovu drugu skupinu pripada i Školski sportski savez Grada Zagreba koji se najvećim djelom financira putem proračunskih izvora. Neprofitne organizacije pa tako i Školski sportski savez Grada Zagreba koji ima status udruge mora poštivati zakonodavni okvir koji se sastoji se od niza zakona, pravilnika i ostalih pravnih akata. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija temeljni je zakonski akt kojim je po prvi puta uređeno sveukupno financijsko poslovanje neprofitnih organizacija te kroz dva pravilnika: Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija detaljnije se uređuje računovodstvo i financijsko izvještavanje neprofitnih organizacija. Sve neprofitne organizacije moraju se upisati u Registar neprofitnih organizacija kako bi dobile svoj RNO broj pod kojim predaju financijske izvještaje te kako bi ispunile uvjet za dobivanje sredstava iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih javnih izvora.

Obavljanje djelatnosti sportskih udruga regulirano je općim zakonima, zakonima vezanim uz neprofitne organizacije i uz zakone vezane uz sport. Krovna sportska udruga je Hrvatski olimpijski odbor koji djeluje kao nacionalni olimpijski odbor, savez nacionalnih sportskih saveza te savez županijskih sportskih zajednica. Riječ je o najvišem nacionalnom i nevladinom sportskom tijelu te se u njega udružuju nacionalni sportski savezi, zajednice sportskih udruga i saveza županija i Grada Zagreba, kao i druge organizacije i udruženja.

Na primjeru Školskog sportskog saveza prikazano je da udruga treba sastavljati polugodišnje i godišnje financijske izvještaje, Bilancu na Obrascu: BIL-NPF te Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF. Svi izvještaji moraju se predati u poslovnim jedinicama Fine. Provjeru istih vrši revizija kao kontrolu točnosti, ispravnosti i vjerodostojnosti iskazanih stanja. Izvještaji podliježu revizijskom uvidu, a mišljenje revizora može biti pozitivno ili modificirano, odnosno mišljenje s rezervom, suzdržano i negativno. Također Školski sportski savez dužan je predati i Izvještaj o proračunskoj potrošnji, Obrazac PROR-POT te Obrazac - Izvješće o trošenju sredstava za potporu za rad županijskih školskih sportskih saveza i školskog sportskog saveza Grada Zagreba za godinu na koju se odnosi.

Ovaj primjer pokazao je rad sportskog saveza, načine prikupljanja sredstva i izvore financiranja te praćenje potrošnje prikupljenih sredstava te postizanje odgovornosti za utrošena sredstva. Prezentirani su financijski izvještaji sportskog saveza i ukazano je na njihov sadržaj i informacije koje postaju dostupne korisnicima.

POPIS LITERATURE

1. Baica, Z., et. al. (2006) Proračunsko računovodstvo. Zagreb: TEB
2. Bakran, D., (2016) *Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
3. Barberić, H. et al. (2011) *Računovodstvo neprofitnih organizacija s analitičkim računskom planom, primjerima knjiženja i propisima*. 6. izdanje. Zagreb: RriF
4. Bežovan G., (1995) Neprofitne organizacije i kombinirani model socijalne politike. *Revija za socijalnu politiku* (online), 2 (3) Dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/29782> (05. 10. 2019.)
5. Bičanić N.,TEB d.o.o., poslovno savjetovanje. (2015) *Donacije neprofitnim organizacijama iz proračuna*. (online) Dostupno na: <https://www.teb.hr/novosti/2015/donacije-neprofitnim-organizacijama-iz-proracuna/>
6. Bičanić, N., et. al. (2019) *Poslovanje neprofitnih organizacija*, 2. izdanje. Zagreb: TEB
7. Brkanić, V. et. al. (2007) *Računovodstvo neprofitnih organizacija s analitičkim računskim planom*. 4. izdanje. Zagreb: RRiF plus
8. Dremel, N. (2016) *Računovodstvene politike u neprofitnom računovodstvu – primjer za udrugu*. Prilog časopisu računovodstvo revizija i financije, br. 12(1), 22-31.
9. Gulin, D., et. al. (2003) *Računovodstvo*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika
10. Halfar, B. (2015) *Kontroling neprofitnih organizacija usmjeren na učinke: smjernice za određivanje ciljeva, planiranje i upravljanje u neprofitnim organizacijama*. Zagreb: Kontroling Kognosko
11. Maletić I. (2012) Fiskalna odgovornost i financijsko upravljanje u neprofitnim organizacijama. *Riznica*, 7, str. 18-20
12. Meler, M. (2003) *Neprofitni marketing*. Osijek: Sveučilište J.J. Strossmayera u Osijeku, Ekonomski fakultet u Osijeku
13. Ministarstvo financija (2016) *Računovodstveni poslovi udruga*. (online) Dostupno na: http://213.191.137.190/Dokumenti/MinFin/StupnikMinFin_2.pdf (20.06.2019.)
14. Narodne novine (2006) *Zakon o političkim strankama*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (NN 76/93, 111/96, 164/98, 36/01, 28/06)
15. Narodne novine (2010) *Zakon o Hrvatskom crvenom križu*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (71/10)

16. Narodne novine (2014) *Ustav Republike Hrvatske*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (NN 56/90, 135/97, 08/98, 113/00, 124/00, 28/01, 41/01, 55/01, 76/10, 85/10, 05/14.)
17. Narodne novine (2014) *Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN 121/14)
18. Narodne novine (2015) *Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (26/15)
19. Narodne novine (2017) *Zakon o reviziji*. Zagreb: Narodne novine d.d., Zagreb, br. 127.
20. Narodne novine (2018) *Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN 31/15, 67/17, 115/18)
21. Narodne novine (2019) *Nacionalni program sporta 2019.-2026*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (69/19)
22. Narodne novine (2019) *Zakon o udrugama*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN 74/14, 70/17, 98/197)
23. Narodne Novine (2019) *Zakon o ustanovama*. Zagreb: Narodne novine d.d. (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19)
24. Narodne novine (2019) *Zakon o zakladama*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (98/19)
25. Narodne novine (2020) *Zakon o sportu*. Zagreb: Narodne novine d.d. NN (77/20)
26. Ovsenik, M., Ambrož, M. (1999) *Neprofitni autopoeitični sustavi*. Zagreb: Alinea d.o.o.
27. Pavičić, J., (2003) *Strategija marketinga neprofitnih organizacija*. Zagreb: Masmedia
28. Pedić, Ž. (2010) *Neprofitni sektor i rizik od financiranja terorizma*. (online), 1. Dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/54661> (17. lipnja 2019.)
29. Revizorovo izvješće (2020) (online) Dostupno na: <https://skolski-sport-zg.hr/dokumenti/769-God.fin.izvj.2019-INTEREXPERT.pdf> (30.06.2020)
30. Revizorska komora (2017): *Smjernica 10: Sastavljanje izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije za 2016. godinu*. (online) Dostupno na: [http://www.revizorska-komora.hr/pdf/MRevS/2015%20IAASB%20Handb%20MRevS%20705%20\(izmijenjen\).pdf](http://www.revizorska-komora.hr/pdf/MRevS/2015%20IAASB%20Handb%20MRevS%20705%20(izmijenjen).pdf)

31. Rogulj, N. Papić, V., (2010) *Prijedlog kriterija za financiranje sportskih udruga. Hrvatsko znanstveni stručni skup o menadžmentu u turizmu i sportu* (online), 1 (1) Dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/54860>
32. RNO (2020) *Info portal za udruge*. (online) Dostupno na: <https://www.cerno-zagreb.hr/jednostavno-knjigovodstvo> (02.08.2019.)
33. Sportski savez Grada Zagreba (2019) Program javnih potreba u sportu Grada Zagreba za 2019. godinu. (online) Dostupno na: <http://www.zgsport.hr/files/programi-pravilnici/program-javnih-potreba-u-sportu-grada-zagreba-2020.pdf> (30.10.2019.)
34. Sportski savez Grada Zagreba (2020) *Izveštaj o potrošnji proračunskih sredstava* (online) Dostupno na: <http://www.zgsport.hr/javne-objave.html>
35. Središnji državni portal (2019) *Gospodarska djelatnost udruga*. Dostupno na: <https://gov.hr/moja-uprava/aktivno-gradjanstvo-i-slobodno-vrijeme/udruge/gospodarska-djelatnost-udruga/1567> (30.07.2019.)
36. Središnji državni portal (2019) *Računovodstvo udruga* (online). Dostupno na: <https://gov.hr/moja-uprava/aktivno-gradjanstvo-i-slobodno-vrijeme/udruge/racunovodstvo-udruga/1566> (10.10.2019.)
37. Središnji državni portal (2019) *Sufinanciranje sportskih udruga*. (online) Dostupno na: <https://gov.hr/moja-uprava/aktivno-gradjanstvo-i-slobodno-vrijeme/udruge/sufinanciranje-sportskih-udruga/1932> (05.10.2019)
38. Školski sportski savez Grada Zagreba. (online) Dostupno na: <https://skolski-sport-zg.hr/index.php?rubrika=osavezu> (31.10.2019)
39. Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (2008) (online) Dostupno na: [https://udruge.gov.hr/UserDocsImages/UserFiles/1-03\(1\).pdf](https://udruge.gov.hr/UserDocsImages/UserFiles/1-03(1).pdf) (20.06.2019)
40. Vašiček, V., Vašiček, D., Sirovica, K. (2005) *Računovodstvo neprofitnih organizacija, 3. izdanje*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika.
41. Vašiček, V. et. al. (2008) *Računovodstvo neprofitnih organizacija: osnove novog sustava, primjena računskog plana, porezi, propisi*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika., str. 3.
42. Vašiček V., Jermen A. (2010) Obilježja i značaj planiranja u neprofitnim organizacijama. *Riznica*, 11, str. 20-30

43. Vašiček, D., Vašiček, V. (2016) *Računovodstvo proračunskih i neprofitnih organizacija*. Rijeka: Ekonomski fakultet Sveučilišta u Rijeci
44. Vlada Republike Hrvatske (2017) *Priručnik za postupanje u primjeni Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge*. (online) Dostupno na: https://udruge.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/PRIRU%C4%8CNIK%20za%20primjenu%20Uredbe_v.%202.0.pdf (05.10.2019)
45. Vlada Republike Hrvatske. (2019) *Nacionalni program športa 2019.-2026*. (online) Dostupno na: <http://www.udruga-gradova.hr/wordpress/wp-content/uploads/2019/03/Nacionalni-program-%C5%A1porta-2019.-2026..pdf> (05.10.2019.)
46. Žager K., et. al. (2016) *Računovodstvo 1: računovodstvo za neračunovođe*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika

POPIS SLIKA

Slika 1. Podjela neprofitnih organizacija	12
Slika 2. Krovna sportska udruženja i njihove članice	41
Slika 3. Planiranje financiranja	46
Slika 4. Referenta stranica financijskog izvještaja	55
Slika 5. Izvještaj o prihodima i rashodima	58
Slika 6. Bilanca	62
Slika 7. Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za 2019. godinu.....	66
Slika 8. Zaključak provede Revizije u Školskom sportskom savezu za 2019. godinu.	67

POPIS TABLICA

Tablica 1. Obveznici revizije (uvida) financijskih izvještaja neprofitnih organizacija.....	34
Tablica 2. Izdvajanje za sport iz državnog proračuna	43
Tablica 3. Polugodišnje izvješće o prihodima i rashodima 1.-6. mjeseca 2020. godine Školskog sportskog saveza Grada Zagreba	51
Tablica 4. Prihod od programa Javnih potreba u sportu Grada Zagreba.....	53
Tablica 5. Prihod za navedene programe te potporu od Hrvatskog školskog sportskog Saveza	53
Tablica 6. Prihodi i rashodi po programima u polugodišnjem razdoblju Školskog sportskog saveza Grada Zagreba	53

ŽIVOTOPIS

Osobni podaci

Ime i prezime: Petra Oblak

Datum i mjesto rođenja: 10.03.1995., 10 000 Zagreb, Hrvatska

Email: petra.oblak5@gmail.com

Obrazovanje

2017.– danas Ekonomski fakultet Zagreb, diplomski studij Računovodstvo i revizija

2013.– 2017. Ekonomski fakultet Zagreb, preddiplomski studij Poslovne ekonomije

2009.– 2013. Srednja škola „1. Ekonomska“, Zagreb

Radno iskustvo

svibanj 2013. – rujan 2013. prevoditelj engleskog jezika, AGV d.o.o., Zagreb

svibanj 2014. – rujan 2014. prevoditelj engleskog jezika, AGV d.o.o., Zagreb

ožujak 2015. – studeni 2015. komercijalni poslovi (pisanje i slanje ponuda, odgovaranje na upite, korištenje Excel programa), Dajak Mont d.o.o., Zagreb

ožujak 2017. – studeni 2017. odnosi s kupcima, slaganje asortimana, Dm - drogerie markt d.o.o., Zagreb

studeni 2017. – danas; rad u računovodstvu, Školski sportski savez Grada Zagreba

Rad na računalu

MS Office Word, Excel, Power Point

Poznavanje stranih jezika

Engleski jezik (C1)

Njemački jezik (B2)