



DRUŠTVO DISTROFIČARA, INVALIDA CEREBRALNE I DJEČJE  
PARALIZE I OSTALIH TJELESNIH INVALIDA  
Čakovec, A. Starčevića 1, pp 18  
Poslovni račun: HR28 2360 0001 1023 9875 5  
tel. 040 390 070 / fax. 040 391 078  
matični broj: 3429300 OIB: 50799377134  
E-mail: ddicpck@ddicpck.hr WEB: www.ddicpck.hr

## IZVJEŠĆE NADZORNOG ODBORA O POSLOVANJU 2015.g.

### Uvod:

Neprofitne organizacije, obveznici vođenja dvojnog knjigovodstva, financijske izvještaje za razdoblje 01.01.-31.12.2015.g. po prvi puta podnose po odredbama novih propisa. Sustav financijskog izvještavanja uređen je Zakonom o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija (NN br. 121/14) od 15.10.2014.g., i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN br.31/15) od 18.03.2015.g.

Neprofitne organizacije za razdoblje 01.siječnja do 31. prosinca 2015.g. sastavljaju sljedeće financijske izvještaje:

- Bilanca na obrascu BIL-NPF
- Izvještaj o prihodima i rashodima na obrascu PR-RAS-NPF
- Bilješke uz financijske izvještaje

### 1. IMOVINA, OBVEZE I VLASTITI IZVORI – BILANCA OBRAZAC BIL-NPF

1.1. U imovinu spadaju resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat poslovnih događaja i od kojih se određuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, a klasificira se po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Početno se iskazuje po nabavnoj vrijednosti odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za sve zavisne troškove koji se mogu direktno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe (utovar, prijevoz, istovar, carina, nepovratni porezi, montiranje i probna upotreba).

Dugotrajna nefinancijska dugotrajna imovina čiji je trošak nabave 3.500,00kn i više otpisuje se po propisanim stopama amortizacija linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe i mogu se pratiti pojedinačno i skupno.

Imovina se dijeli na:

- Nefinancijska imovina
- Financijska imovina

Nefinancijska imovina s obzirom na vijek trajanja dijeli se na dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu. Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i pojedinačna nabavna vrijednost 3.500,00kn i više, a kratkotrajna nefinancijska imovina je namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćim od godine dana.

Nefinancijska imovina obuhvaća:

- Neproizvedena dugotrajna imovina =22.000,00kn
  - Proizvedena dugotrajna imovina =159.314,00kn
- Ukupna nefinancijska imovina 181.314,00kn

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu od 22.000,00kn predstavlja udjele kod osnivanja „NAŠ IZVOR“ d.o.o., 20.000,00kn i „HUMANA ZADRUGA“ 2.000,00kn.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu od 159.314,00kn sastoji se od:

- |   |                     |
|---|---------------------|
| - Uredska oprema i namještaj                          | 122.097,00kn        |
| - Komunikacijska oprema                               | 18.043,00kn         |
| - Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene        | 28.283,00kn         |
| - Prijevozna sredstva u cestovnom prometu             | 434.801,00kn        |
| - Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | -443.910,00kn       |
| - Sitni inventar u upotrebi                           | 33.399,00kn         |
| - Ispravak vrijednosti sitnog inventara               | <u>-33.399,00kn</u> |
|   | = 159.314,00kn      |

U 2015.g., točnije 22.09.2015.g. nabavljen je kombi Ford Transit 2,2 TDCI VK-402 (investicijski broj 27), a nabavna vrijednost sa rampom iznosila je 158.283,13kn (130.000,00kn kombi + rampa 28.283,13kn) i Lenovo Essential G50-30HP 06.03.2015.g. a nabavna vrijednost iznosila je 7.009,99kn.

Financijsku imovinu sačinjavaju:

- Novac u banci i blagajni	864.630,00kn
- Potraživanja za naknade koje se refundiraju	1.797,00kn
- Zajmovi	85.000,00kn
	<u>=951.427,00kn</u>

Ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2015.g., nefinancijske i financijske imovine iznosila je 1.132.741,00kn

## 1.2. OBVEZE I VLASTITI IZVORI

Obveze su neizmjerena dugovanja proizišla iz prošlih događaja, za čiju namjenu se očekuje odljev resursa, te se klasificiraju prema ročnosti na dugoročne i kratkoročne i prema namjeni obveze za rashode, obveze za vrijednosne papire i obveze za kredite i zajmove. U našem slučaju imamo sljedeće:

- Obveze za rashode	235.204,00kn
- Vlastiti izvori	897.536,00kn
	<u>= 1.132.740,00kn</u>

U odnosu na 2014.g. neproizvedena dugotrajna imovina ostala je nepromijenjena (22.000,00kn) dok je proizvedena dugotrajna imovina porasla za 152.674,00kn. Udjel nefinancijske imovine u strukturi imovine na kraju 2014.g. iznosio je 5,38%, a na kraju 2015.g. 16,00%. Udjel financijske imovine u strukturi imovine krajem 2014.g. iznosio je 94,62%, dok je krajem 2015.g. iznosio 84,00%. Obveze iz vlastitih izvori krajem 2015.g. bili su veći u odnosu na kraj 2014.g. za 599.780,00kn ili 112,00%. Obveze su porasle za 113.493,00kn ili 90,3%, a vlastiti izvori za 487.281,00kn ili nešto više od jedanput.

## 2. PRIHODI I RASHODI OBRAZAC PR-RAS-NPF

2.1. Prihodi su povećanja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine. U izvještajnom razdoblju ostvareni su sljedeći prihodi:

- prihodi od prodaja roba i pružanja usluga	12.731,00kn
- prihodi od članova i članskih doprinosa	31.860,00kn
- prihodi po posebnim propisima iz proračuna	1.211.301,00kn
- prihodi od donacija	1.989.142,00kn
- ostali prihodi	34.887,00kn
- prihodi od financijske imovine	2.377,00kn
	<u>= 3.282.298,00kn</u>

Prema priznavanju prihoda u izvještajnom razdoblju, prihodi se klasificiraju na:

- Recipročne prihode
- Nerecipročne prihode

Recipročni prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati. Kod njih se radi o reciprocitetu, uzajamnom odnosu, a najčešći primjer su prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga, ali i prihodi od iznajmljivanja imovine i prodaje dugotrajne i nematerijalne imovine. Za njihovo priznavanje nije bitna naplata novca već prodana roba ili pružena usluga u određenom izvještajnom razdoblju. Nerecipročni prihodi se priznaju u izvještajno razdoblje na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi, odnosno naplaćeni u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

Nerecipročni prihodi su:

- Prihodi po posebnim propisima koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonom i drugim propisima iz proračuna i drugih izvora
- Donacije i pomoći, su novac i druga imovina koje neprofitna organizacija dobije bez obveze vraćanja ili druge protučinidbe.
- Članarine, su prihodi koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije

- Ostali, slični prihodi su prihodi od naknade štete i fundacija, prihodi od povezanih neprofitnih organizacija koje neprofitna organizacija ostvari od drugih neprofitnih organizacija s kojima je povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

## 2.2. RASHODI

Rashodi su umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine, a klasificiraju se na sljedeće skupine računa:

- Rashodi za radnike, sadržaj plaće u bruto iznosu, doprinose na plaće i ostale rashode za radnike, a u izvještajnom razdoblju iznose	1.775.180,00kn
- Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluge i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti, a iznose	1.001.135,00kn
- Rashode amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijek upotrebe prema propisanoj stopi amortizacije, a iznosi	12.618,00kn
- Financijski rashodi obuhvaćaju bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i zatezne kamate, a iznose	3.905,00kn
- Donacije, sadrže tekuće donacije, a iznose	2.180,00kn
- Ostali rashodi u iznosu	<u>14.149,00kn</u>
	= 2.809.167,00kn

Prihodi u 2015.g. u odnosu na kraj 2014.g. bili su veći za 1.084.571,00kn ili 49,3%, a rashodi za navedeno razdoblje bili su veći za 973.859,0kn ili za 53,1%, odnosno izraženo apsolutno prihodi su porasli više od rashoda za navedeno razdoblje u iznosu od 110.712,00kn. Višak prihoda u 2015.g. u odnosu na 2014.g. iznosio je 473.131,00kn. U odnosu na 2014.g. bio je veći za 30,5%, a višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio je 897.536,00kn.

## 3. UTVRĐIVANJE REZULTATA POSLOVANJA

Višak prihoda (3.282.298,00kn – 2.809.167,00kn) = 473.131,00kn

Višak prihoda prenosiv = 424.405,00kn

Višak prihoda raspoloživ u sljedeće razdoblje = 897.536,00kn

Stanje novčanih sredstava na početku godine iznosilo je 202.931,00kn.

Ukupni priljevi na novčane račune i blagajnu = 4.641.402kn

Ukupni odljev s novčanih računa i blagajne = 3.979.703,00kn

Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja = 864.630,00kn

Prosječan broj zaposlenih radnika na osnovi sati rada iznosio je 31, a u 2014.g. 26 ili 5 radnika više, odnosno 19,2%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna ostvareni na osnovu projekata i njihov udjel u strukturi prihoda je 89,6%, dok su vrijednosno najznačajniji rashodi za zaposlene, a njihov udjel u strukturi rashoda je 63,2%.

## 4. ZAKLJUČAK

Dubinskom i detaljnom analizom imovine, obveza i vlastitih izvora te prihoda i rashoda utvrđeno je da treba poboljšati i ustrojiti analitičke evidencije knjigovodstva, jer pojedini podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi nisu istovjetni. Također treba ustrojiti računovodstveno evidentiranje programa, projekata prema natječajima, programima i projektima i izvorima financiranja bitno je ustrojiti dovoljno učinkovit sustav interne kontrole i bolju suradnju s knjigovodstvenim servisom. Određeni poslovni događaji nisu evidentirani na odgovarajućim računima propisanog proračunskog plana, te istovrsni poslovni događaji evidentirani su na različitim računima proračunskog plana. Zbog navedenog je otežano praćenje i usporedba ostvarenih prihoda i rashoda s financijskim planom. Treba naglasiti da je 18.05.2016.g. revizijska kuća Finar d.o.o., Zrinke Kunc 3, 10 000 Zagreb, napravila uvid u financijske izvještaje za 2015.g. i u svom zaključku navela da joj nije ništa skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaj udruge Društva distrofičara invalida cerebralne i dječje paralize i ostalih tjelesnih invalida za 2015.g. nije sastavljen u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U Čakovcu, 23.09.2016.g.

Za nadzorni odbor  
Monika Patafta

Hrvoje Ivaniš

Zdravko Soldo