

REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2016. GODINU

Košarkaški savez Zagreba

Savska cesta 137

10000 Zagreb

Zagreb, 20. lipnja 2017.

SADRŽAJ

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	3
Bilanca na dan 31.12.2016.	1
Bilanca na dan 31.12.2016. – pasiva.....	2
Izveštaj o prihodima i rashodima za period 01. siječanj do 31. prosinac 2016.	3
Izveštaj o prihodima i rashodima za period 01. siječanj do 31. prosinac 2016. - nastavak	4
Izveštaj o prihodima i rashodima za period 01. siječanj do 31. prosinac 2016. – nastavak	5
Bilješke uz financijske izvještaje	6

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja neprofitne organizacije **Košarkaški savez Zagreba**, Savska cesta 137, Zagreb za 2016. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2016. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Balance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj neprofitne organizacije **Košarkaški savez Zagreba** na 31. prosinca 2016. i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Na poziciji kratkoročnih depozita u tuzemnim bankama Savez ima iskazan iznos od 178.119 kn koji se odnosi na oročeni depozit u Glumina banci d.d. iz 1995. Godine, čija je vjerojatnost naplate mala. Depozit nije vrijednosno usklađen, te su zbog toga rashodi Saveza podcijenjeni za navedeni iznos.
2. Na poziciji potraživanja za predujmove Savez ima iskazan iznos od 554.503 kn koji se odnosi na plaćanje dobavljačima bez odgovarajuće dokumentacije (originala računa). Obzirom da se ne radi i predujmovima, smatramo da su rashodi Saveza podcijenjeni za navedeni iznos.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik **Košarkaškog saveza Zagreba** odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. Oni koji su zaduženi za upravljanje **Košarkaškog saveza Zagreba** su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila organizacija.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje

uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije.

Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola organizacije
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik organizacije i s tim povezanih objava.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Ivana Karlović, dipl.oec, ovlaštenu revizor
Direktor
Interexpert-Zagreb d.o.o.
Trpimirova 9, 10000 Zagreb

U Zagrebu, 20. lipnja 2017.



Bilanca na dan 31.12.2016.

Račun	OPIS	AOP	Stanje 1.	Stanje	Index
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	2.622.894	1.673.878	63,8
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	1.382	72.849	5.271,3
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0	0	-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP	018	1.382	72.849	5.271,3
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	0	0	-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	117.326	199.797	170,3
0221	Uredska oprema i namještaj	024	93.522	137.522	147,0
0222	Komunikacijska oprema	025	15.842	15.842	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	7.962	46.433	583,2
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	0	0	-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do	034	0	0	-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	0	0	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	115.944	126.948	109,5
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052	0	0	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	8.045	9.223	114,6
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	8.045	9.223	114,6
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	2.621.512	1.601.029	61,1
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	993.053	444.321	44,7
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	992.692	443.990	44,7
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	992.692	443.990	44,7
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
113	Novac u blagajni	081	361	331	91,7
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene	083	741.311	732.642	98,8
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP	084	178.119	178.119	100,0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	178.119	178.119	100,0
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086	0	0	-
122	Jamčevni polozi	087	0	0	-
123	Potraživanja od radnika	088	8.689	0	0,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	554.503	554.523	100,0
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	0	0	-
1292	Potraživanja za naknade štete	097	0	0	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	554.503	554.503	100,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099		20	-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	330.250	330.250	100,0
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101	0	0	-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	0	0	-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	330.250	330.250	100,0
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	0	0	-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	0	0	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP	142	556.898	93.816	16,8
191	Rashodi budućih razdoblja	143	0	0	-
192	Nedospjela naplata prihoda	144	556.898	93.816	16,8

Bilanca na dan 31.12.2016. – pasiva

Račun	OPIS	AOP	Stanje 1.	Stanje	Index
1	2	3	4	5	6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	2.622.894	1.673.877	63,8
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.279.030	239.190	18,7
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.277.166	236.780	18,5
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	119.073	36.559	30,7
2411	Obveze za plaće – neto	149	77.896	24.254	31,1
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	3.382	701	20,7
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	20.320	6.239	30,7
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	17.475	5.365	30,7
2417	Ostale obveze za radnike	155	0	0	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	1.158.093	170.521	14,7
2421	Naknade troškova radnicima	157	6.480	1.440	22,2
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	448	448	100,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.151.165	168.633	14,6
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	0	0	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	0	0	-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	0	0	-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	0	0	-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0	29.700	-
2491	Obveze za poreze	171	0	0	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	0	0	-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	0	29.700	-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
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	0	0	-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	0	0	-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189	0	0	-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	1.864	2.410	129,3
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	1.864	2.410	129,3
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	0	-
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	0	0	-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	0	0	-
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	1.343.864	1.434.687	106,8
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	0	0	-
511	Vlastiti izvori	197			-
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	1.343.864	1.434.687	106,8
5222	Manjak prihoda	200		0	-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	0	0	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Izveštaj o prihodima i rashodima za period 01. siječanj do 31. prosinac 2016.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	11.619.872	8.268.153	71,2
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0	0	-
3111	Prihodi od prodaje roba	003	0	0	-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004			-
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	365.956	509.737	139,3
3211	Članarine	006	48.002		0,0
3212	Članski doprinosi	007	317.954	509.737	160,3
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	0	0	-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	0	0	-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	850	230	27,1
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	850	230	27,1
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	0	0	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	0	0	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	850	230	27,1
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	0	0	-
3416	Prihodi od dividendi	018	0	0	-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	0	0	-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	0	0	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	0	0	-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	0	0	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	238.882	276.250	115,6
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	229.437	276.250	120,4
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	0	0	-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	229.437	276.250	120,4
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	9.445		0,0
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030			-
355	Ostali prihodi od donacija	031			-
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	110.996	48.353	43,6
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	108.096	39.954	37,0
3611	Prihodi od naknade šteta	034		0	-
3612	Prihod od refundacija	035	108.096	39.954	37,0
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	0	3.999	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	2.900	4.400	151,7
3631	Otpis obveza	038	0	0	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	2.900	4.400	151,7
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	10.903.188	7.433.583	68,2
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042	10.903.188	7.433.583	68,2
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043			-

Izvještaj o prihodima i rashodima za period 01. siječanj do 31. prosinac 2016. - nastavak

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	11.745.951	8.177.330	69,6
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	1.399.964	447.885	32,0
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	1.167.273	375.226	32,1
4111	Plaće za redovan rad	047	1.167.273	375.226	32,1
4112	Plaće u naravi	048	0	0	-
4113	Plaće za prekovremeni rad	049	0	0	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050	0	0	-
412	Ostali rashodi za radnike	051	31.920	8.120	25,4
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	200.771	64.539	32,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	175.091	56.284	32,1
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	25.680	8.255	32,1
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	0	0	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056	0	0	-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	2.420.825	2.366.331	97,7
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	71.825	22.035	30,7
4211	Službena putovanja	059	185	4.755	2.570,3
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	71.640	17.280	24,1
4213	Stručno usavršavanje radnika	061			-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	0	0	-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	0	0	-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	0	8.689	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	0	0	-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	0	8.689	-
4243	Naknade ostalih troškova	075	0	0	-
4244	Ostale naknade	076	0	0	-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	1.977.160	2.001.740	101,2
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	11.079	12.785	115,4
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	13.374	12.109	90,5
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080		1.050	-
4254	Komunalne usluge	081		1.500	-
4255	Zakupnine i najamnine	082	221.116	21.000	9,5
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	33.920	63.750	187,9
4258	Računalne usluge	085	1.400		0,0
4259	Ostale usluge	086	1.696.271	1.889.546	111,4
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	4.687	43.015	917,8
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	4.057	5.148	126,9
4262	Materijal i sirovine	089	0	0	-
4263	Energija	090	630	0	0,0
4264	Sitan inventar i auto gume	091	0	37.867	-
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	367.153	290.852	79,2
4291	Premije osiguranja	093	756	0	0,0
4292	Reprezentacija	094	4.987	5.238	105,0
4293	Članarine	095	219.565	99.360	45,3
4294	Kotizacije	096	141.845	186.254	131,3
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	0	0	-

Izvještaj o prihodima i rashodima za period 01. siječanj do 31. prosinac 2016. – nastavak

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
43	Rashodi amortizacije	098	8.292	11.470	138,3
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	17.347	19.464	112,2
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100	0	0	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	0	0	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	17.347	19.464	112,2
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	16.762	19.404	115,8
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	0	0	-
4433	Zatezne kamate	108	43	60	139,5
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	542	0	0,0
45	Donacije (AOP 111+114)	110	229.439	276.235	120,4
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	229.439	276.235	120,4
4511	Tekuće donacije	112	229.439	276.235	120,4
4512	Stipendije	113	0	0	-
452	Kapitalne donacije	114	0	0	-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	9.367	13.441	143,5
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	9.367	13.441	143,5
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	0	3.532	-
4622	Otpisana potraživanja	123	0	0	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	9.367	9.909	105,8
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	7.660.717	5.042.504	65,8
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127	7.660.717	5.042.504	65,8
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	11.745.951	8.177.330	69,6
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	0	90.823	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	126.079	0	0,0
5221	Višak prihoda – preneseni	136	1.469.943	1.343.864	91,4
5222	Manjak prihoda – preneseni	137			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	1.343.864	1.434.687	106,8
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	712.068	993.054	139,5
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	11.104.535	8.850.954	79,7
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	10.823.549	9.399.687	86,8
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	993.054	444.321	44,7
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	18	4	22,2
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	15	4	26,7
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-

Bilješke uz financijske izvještaje

Opći podaci

Naziv obveznika	Košarkaški savez Zagreb
Adresa sjedišta	Savska cesta 137, Zagreb
RNO broj	0027189
Matični broj	03890759
OIB	46813956620
Račun	HR9824020061100085546
Šifra djelatnosti	9319
Šifra županije	21
Šifra grada/općine	133
Odgovorna osoba	Mirijana Brkljačić, glavni tajnik

Košarkaški savez Zagreba osnovan je slobodnim udruživanjem košarkaških udruga s područja Grada Zagreba, radi utvrđivanja i provođenja programa javnih potreba u košarkaškom športu, zajedničkog planskog i organiziranog razvitka i unapređenja košarkaškog športa, usklađenog djelovanja u obavljanju svih športskih djelatnosti, ostvarivanja zajedničkih javnih interesa i zadaća, te zakonom utvrđenih zadaća.

Savez je neprofitna pravna osoba upisana u Registar udruga kod nadležnog upravnog tijela Grada Zagreba i u Registar športskih djelatnosti.

Košarkaški savez Zagreba zastupaju predsjednik, glavni tajnik i stručni tajnik. Skupština može ovlastiti i druge osobe za zastupanje Saveza.

Tijela Saveza su:

- Skupština,
- Upravni odbor,
- Nadzorni odbor,
- Stegovni sud,
- Predsjednik Saveza,

- Dopredsjednik

Djelokrug rada navedenih tijela utvrđen je Statutom.

Ciljevi Saveza su promicanje, razvitak i unapređenje košarke radi postizanja vrhunskih športskih rezultata. Područje djelovanja Saveza je šport.

Djelatnosti Saveza su: sudjeluje u utvrđivanju politike razvoja košarke i športa općenito u Gradu Zagrebu; planiranje (srednjoročno) i programiranje (godišnje) razvitka košarke; objedinjavanje i usklađivanje javnih potreba u košarci; valoriziranje programa potreba i interesa svojih članica i predlaganje njegova financiranja nadležnim državnim tijelima; usmjeravanje sredstava za javne potrebe športskim i drugim udrugama – realizatorima programa i skrb o njihovom namjenskom trošenju; stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dostignuća u košarci; utvrđivanje sustava, uvjeta i organizacije športskih natjecanja u košarkaškom športu; unapređivanje stručnog rada i skrb za osposobljavanje stručnih djelatnika te rješavanje ravnopravnog položaja stručnih djelatnika; organiziranje športskih natjecanja u košarci i športskih priredbi; usklađivanje aktivnosti svojih članica i pružanje im stručne pomoći u radu; skrb o održavanju i korištenju športskih objekata; utvrđivanje i djelovanje na pitanjima koja se odnose na registraciju, status i stegovnu odgovornost športša i drugih športskih djelatnika/stručnih osoba u košarci; obavljanje i drugih poslova i zadaća vezano za djelatnosti utvrđene ovim Statutom, a u skladu sa zakonskim propisima.

Za obavljanje poslova i zadaća Saveza osigurava se novac proračunom Grada. Sadržaj, opseg i način korištenja novca utvrđuje Sportski savez Grada Zagreba na prijedlog Košarkaškog saveza Zagreba. Sredstva se dodjeljuju Savezu preko Sportskog saveza Grada Zagreba na osnovi prihvaćenih Programa javnih potreba u športu grada Zagreba i zaključenih ugovora za realizaciju tih programa u obliku akontacije, prema utvrđenoj dinamici potreba.

Savez ostvaruje prihode i od članarina i kotizacija. Sredstva Saveza mogu se koristiti isključivo po nalogu osoba ovlaštenih za zastupanje Saveza, a u skladu s djelatnosti Saveza određenih ovim Statutom.

Financijsko poslovanje Saveza vodi se sukladno pozitivnim propisima kojima se uređuje način vođenja računovodstva neprofitnih organizacija i udruga.

Sažetak značajnih računovodstvenih politika

OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Nefitne organizacije sastavljeni sukladno:

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

Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

Računovodstvene politike Saveza utvrđene su u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija objavljenim u NN 121/2014. Savez vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za nefitne organizacije.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnih troškova. Financijski izvještaji su pripremljeni na temelju pretpostavke neograničenosti trajanja poslovanja.

Financijski izvještaji Saveza sastavljeni su u hrvatskim kunama kao izvještajnoj. Na dan 31. prosinca 2015. godine tečaj za 1 EUR iznosio 7,635 HRK (31. prosinca 2014. godine: 7,66 HRK).

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja obrazložene su u nastavku.

a) Prihodi

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

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati;
- nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod

uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje;

- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti);
- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

b) Rashodi

Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se:

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

c) Imovina

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Nefinancijska imovina

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje

dugotrajne nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Naknadni izdaci već priznate dugotrajne nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci povećavaju vrijednost imovine iznad početno priznate. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju u kojem su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine se priznaju u računu prihoda i rashoda.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Pri obračunu amortizacije primjenjuju se Zakonom propisane stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine i to kako slijedi:

Opis	Stopa amortizacije %
Nematerijalna proizvedena imovina	10 - 25
Neproizvedena nematerijalna imovina	20
Građevinski objekti	1,25 - 5
Postrojenja i oprema	12,5 - 50
Prijevozna sredstva	10 - 20
Knjige, osnovno stado i višegodišnji nasadi	20

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. 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.

Proizvedena kratkotrajna imovina, sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju. Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama. Proizvodnja u tijeku sastoji se od dobara čiji proces proizvodnje nije dovršen.

Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća: novac u banci i blagajni; depozite, jamčevine i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo; zajmove; vrijednosne papire; dionice i udjele u glavnici; potraživanja za prihode poslovanja; rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Novac u banci i blagajni, obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni. Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznica i slično.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrži: depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja. Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara – banke i ostalih financijskih institucija. Jamčevni polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

Zajmovi obuhvaćaju dane zajmove klasificirane prema primateljima i to: građanima i kućanstvima, pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i ostalim subjektima.

Vrijednosni papiri, sadrži vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata.

Dionice i udjeli u glavnici, sastoji se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava.

Potraživanja za prihode poslovanja, sadrži potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), sadrži:

- unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje i
- prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

d) Obveze

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Obveze za rashode, sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 – Rashodi, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaća obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata. Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja.

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaća obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrži:

- rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te;
- prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

e) Vlastiti izvori

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Promjene u vrijednosti (revalorizacija) jesu događaji koji utječu na razliku između imovine i obveza, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Na kraju izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat kao razlika između utvrđenih prihoda i rashoda razdoblja. Razlika u korist prihoda predstavlja ostvareni višak prihoda, a obrnuto predstavlja manjak prihoda. Navedenom višku/manjku prihoda se pribraja preneseni višak/manjak te skupa čine višak raspoloživ u sljedećem razdoblju ili manjak za pokriće u sljedećem razdoblju.

Stanja utvrđena i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

f) Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri. Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

g) Potencijalna imovina i obveze

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima, nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

h) Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Saveza na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

IV. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

PRIHODI

(PR-RAS-NPF AOP 001)

Prihode Neprofitne organizacije sačinjavaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, prihodi od donacija, ostali prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija.

Ukupni prihodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 8.268.153 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2016/2015
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	365.956 kn	509.737 kn	139,29
Prihodi po posebnim propisima	- kn	- kn	
Prihodi od imovine	850 kn	230 kn	27,06
Prihodi od donacija	238.882 kn	276.250 kn	115,64
Ostali prihodi	110.996 kn	48.353 kn	43,56
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	10.903.188 kn	7.433.583 kn	68,18
UKUPNO	11.619.872 kn	8.268.153 kn	

Prihodi od donacija

(PR-RAS-NPF AOP 024)

Prihode od donacija sačinjavaju prihodi od donacija iz proračuna, prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba, prihodi od građana i kućanstava i ostali prihodi od donacija.

Ukupni prihodi od donacija su u izvještajnom razdoblju iznosili 276.250 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2016/2015
Prihodi od donacija iz proračuna	229.437 kn	276.250 kn	120,40
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	9.445 kn	- kn	0,00
Ostali prihodi od donacija	- kn	- kn	
UKUPNO	238.882 kn	276.250 kn	

RASHODI
(PR-RAS-NPF AOP 044)

Rashode Nefitne organizacije sačinjavaju rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, finansijski rashodi, donacije, ostali rashodi i rashodi vezani uz financiranje povezanih nefitnih organizacija.

Ukupni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 8.177.330 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2016/2015
Rashodi za radnike	1.399.964 kn	447.885 kn	31,99
Materijalni rashodi	2.420.825 kn	2.366.331 kn	97,75
Rashodi amortizacije	8.292 kn	11.470 kn	138,33
Financijski rashodi	17.347 kn	19.464 kn	112,20
Donacije	229.439 kn	276.235 kn	120,40
Ostali rashodi	9.367 kn	13.441 kn	143,49
Rashodi vezani uz financiranje povezanih nefitnih organizacija	7.660.717 kn	5.042.504 kn	65,82
UKUPNO	11.745.951 kn	8.177.330 kn	

Materijalni rashodi
(PR-RAS-NPF AOP 057)

Materijalne rashode sačinjavaju naknade troškova radnicima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, naknade volonterima, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, rashodi za usluge, rashodi za materijal i energiju te ostali nespomenuti materijalni rashodi.

Ukupni materijalni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 2.366.331 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2016/2015
Naknade troškova radnicima	71.825 kn	22.035 kn	30,68
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	- kn	8.689 kn	
Rashodi za usluge	1.977.160 kn	2.001.740 kn	101,24
Rashodi za materijal i energiju	4.687 kn	43.015 kn	917,75
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	367.153 kn	290.852 kn	79,22
UKUPNO	2.420.825 kn	2.366.331 kn	

V. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

IMOVINA

NEFINANCIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 002)

Nefinancijsku imovinu sačinjavaju neproizvedena dugotrajna imovina, proizvedena dugotrajna imovina, plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti, sitni inventar, nefinancijska imovina u pripremi i proizvedena kratkotrajna imovina.

Ukupno stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2016. iznosilo je 72.849 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Neproizvedena dugotrajna imovina	- kn	- kn	
Proizvedena dugotrajna imovina	1.382 kn	72.849 kn	5271,27
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	- kn	- kn	
Sitni inventar	- kn	- kn	
Nefinancijska imovina u pripremi	- kn	- kn	
Proizvedena kratkotrajna imovina	- kn	- kn	
UKUPNO	1.382 kn	72.849 kn	

Proizvedena dugotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 018)

Proizvedena dugotrajna imovina promatra se po nabavnoj vrijednosti i sastoji se od građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada, nematerijalne proizvedene imovine i ispravke vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

Ukupno stanje proizvedene dugotrajne imovine 31.12.2016. iznosilo je 72.849 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Građevinski objekti	- kn	- kn	
Postrojenja i oprema	117.326 kn	199.797 kn	170,29
Prijevozna sredstva	- kn	- kn	
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	- kn	- kn	

Višegodišnji nasadi i osnovno stado	- kn	- kn	
Nematerijalna proizvedena imovina	- kn	- kn	
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	115.944 kn	126.948 kn	109,49
UKUPNO	1.382 kn	72.849 kn	

Sitan inventar

(BIL-NPF AOP 051)

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

Knjigovodstvena vrijednost sitnog inventara na dan izvještavanja iznosi 0 kn.

FINANCIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 074)

Financijsku imovinu sačinjavaju novac u banci i blagajni, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili više plaćenih poreza i sličnog, zajmovi, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici, potraživanja za prihode te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

Ukupno stanje financijske imovine na dan 31.12.2016. iznosilo je 1.601.029 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci i blagajni	993.053 kn	444.321 kn	44,74
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i sl.	741.311 kn	732.642 kn	98,83
Zajmovi	330.250 kn	330.250 kn	100,00
Vrijednosni papiri	- kn	- kn	
Dionice i udjeli u glavnici	- kn	- kn	
Potraživanja za prihode	- kn	- kn	
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	556.898 kn	93.816 kn	16,85
UKUPNO	2.621.512 kn	1.601.029 kn	

Novac u banci i blagajni

(BIL-NPF AOP 075)

Novac u banci i blagajni sačinjavaju novac u banci, izdvojena novčana sredstva, novac u blagajni i vrijednosnice u blagajni.

Ukupno stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2016. iznosilo je 444.321 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci	992.692 kn	443.990 kn	44,73
Izdvojena novčana sredstva	- kn	- kn	
Novac u blagajni	361 kn	331 kn	91,69
Vrijednosnice u blagajni	- kn	- kn	
UKUPNO	993.053 kn	444.321 kn	

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze

(BIL-NPF AOP 083)

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili za više uplaćene poreze te ostala potraživanja 31.12.2016. iznosila su 732.642 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama	178.119 kn	178.119 kn	100,00
Jamčevni polozi	- kn	- kn	
Potraživanja od radnika	8.689 kn	- kn	0,00
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	- kn	- kn	
Ostala potraživanja	554.503 kn	554.523 kn	100,00
UKUPNO	741.311 kn	732.642 kn	

Depozit se odnosi na oročena sredstva u Glumina banka d.d. iz 1995. godine u iznosu 178.119 kn. Vjerojatnost naplate je mala, depozit nije vrijednosno usklađen

Ostala potraživanja u iznosu 554.503 kn čine uplate prema dobavljačima koje nisu dokumentirane odgovarajućom dokumentacijom.

Zajmovi

(BIL-NPF AOP 100)

Zajmovi se odnose na zajmove građanima i kućanstvima, zajmove pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost, zajmove ostalim subjektima i ispravku vrijednosti danih zajmova.

Na dan 31.12. potraživanja po osnovi zajmova iznosila su 330.250 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

(BIL-NPF AOP 142)

Rashode budućih razdoblja predstavljaju nastali troškovi obračunati i plaćeni u tekućoj godini za koje se očekuju prihodi u sljedećoj izvještajnoj godini.

Na dan 31.12.2016. stanje rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda iznosilo je 93.816 kn.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

OBVEZE

(BIL-NPF AOP 146)

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

Neprofitna organizacija je na dan izvještavanja imala 239.190 kn ukupnih obveza.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za rashode	1.277.166 kn	236.780 kn	18,54
Obveze za vrijednosne papire	- kn	- kn	
Obveze za kredite i zajmove	- kn	- kn	
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	1.864 kn	2.410 kn	129,29
UKUPNO	1.279.030 kn	239.190 kn	

Obveze se knjiže prema načelu vremena nastanka obveze.

Obveze za rashode

(BIL-NPF AOP 147)

Obveze za rashode se sastoje od obveza za radnike, obveza za materijalne rashode, obveza za financijske rashode, obveza za prikupljena sredstva pomoći, obveza za kazne, penale i naknade šteta i ostalih obveza.

Ukupno stanje obveza za rashode na dan 31.12.2016. iznosilo je 236.780 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za radnike	119.073 kn	36.559 kn	30,70
Obveze za materijalne rashode	1.158.093 kn	170.521 kn	14,72
Obveze za financijske rashode	- kn	- kn	
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	- kn	- kn	
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	- kn	- kn	
Ostale obveze	- kn	29.700 kn	
UKUPNO	1.277.166 kn	236.780 kn	

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

(BIL-NPF AOP 190)

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrže rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Odgođena plaćanja rashoda i prihodi budućih razdoblja na dan 31.12.2016. iznosila su 2.410 kn.

VLASTITI IZVORI

(BIL-NPF AOP 195)

Vlastiti izvori podrazumijevaju i revalorizacijske rezerve.

Vlastiti izvori ukupno su na dan 31.12.2016. iznosili 1.434.687 kn.

Neprofitna organizacija je do dana izvještavanja ostvarila višak prihoda u iznosu od 1.434.687 kn koji se prenosi u naredno razdoblje.

Ugovorne obveze

Na dan 31.12.2016. nije bilo ugovornih odnosa koji bi rezultirali imovinom ili obvezama u narednom razdoblju (hipoteke, vrijednosni papiri sporovi i sl.).

DODATNI PODACI

Radnici i volonteri

(PR-RAS-NPF AOP 146 i AOP 148)

Na kraju izvještajnog razdoblja, Neprofitna organizacija je imala prosječno 4 radnika

PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Objava financijskih izvještaja

Zakonski zastupnik je svojom odlukom i ovjerom odobrio objavu financijskih izvještaja za 2016. godinu na dan 27. veljače 2017. godine.

Zakonski zastupnik:

Mirjana Brkljačić