

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I IZVJEŠĆE REVIZORA O UVIDU U GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
31. PROSINCA 2018. GODINA

KOŠARKAŠKI SAVEZ ZAGREB
Savska cesta 137, Zagreb

Zagreb, 27. lipanj 2019.

SADRŽAJ

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	4
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA PERIOD 1.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2018.....	6
BILANCA NA DAN 31.12.2018.....	9
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 1.1. DO 31.12.2018.....	12

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), zakonski predstavnik KOŠARKAŠKOG SAVEZA ZAGREBA („KSZ“) dužan je osigurati da financijska izvješća za svaku godinu budu pripremljena u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog poslovanja KSZ-a za to razdoblje.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju:

- kontrolno okruženje;
- upravljanje rizicima;
- kontrolne aktivnosti;
- informacije i komunikacije; te
- praćenje i procjenu sustava.

Pod kontrolnim okruženjem podrazumijeva se osobni i profesionalni integritet te etične vrijednosti zakonskih zastupnika i zaposlenika, rukovođenje i stil upravljanja, određivanje misije, vizije i ciljeva neprofitne organizacije, organizacijska struktura, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti te uspostavu odgovarajuće linije izvješćivanja, praksu upravljanja ljudskim potencijalima i kompetentnost zaposlenika.

Upravljanje rizicima cjelokupan je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve neprofitne organizacije, te poduzimanja potrebnih radnji, posebice kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika. Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Kontrolne aktivnosti moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati prihvatljivu razinu.

Financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije. Informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.

Praćenje sustava financijskog upravljanja i kontrola obavlja se u svrhu procjenjivanja njegova odgovarajućeg funkcioniranja i osiguranja njegova daljnjeg poboljšanja. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za provođenje financijskog upravljanja i kontrola primjenom navedenih komponenata.

Sukladno članku 41. Statuta Košarkaškog saveza Zagreba zakonski zastupnik saveza je Glavni tajnik.

Ovi financijski izvještaji na stranicama 6 – 23 odobreni su na dan 21. veljače 2019. godine i potpisani su od strane uprave.

Mirjana Brkljačić, glavni tajnik
Košarkaški savez Zagreba
Zagreb, 27. lipanj 2019.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje **KOŠARKAŠKOG SAVEZA ZAGREBA, Savska cesta 137, Zagreb** za 2018. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca na 31. prosinca 2018. 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 Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Košarkaškog saveza Zagreba odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - *Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

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 izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Osnova za zaključak 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 558.475 kn koji se odnosi na plaćanje dobavljačima bez odgovarajuće dokumentacije (originala računa). Obzirom da se ne radi o predujmovima, smatramo da su rashodi Saveza podcijenjeni za navedeni iznos.

Zaključak sa rezervom

Temeljem našeg revizijskog uvida, osim za učinke pitanja opisanih u odjeljku s osnovom za zaključak s rezervom, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji **Košarkaškog saveza Zagreba** za 2018. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14).

U Zagreb, 27. lipanj 2019.

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

Ivana Karlović, ovlaštteni revizor
direktor



IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA PERIOD

1.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2018.

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	8.836.691	7.467.680	84,5
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	0	0	-
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	613.123	723.766	118,0
3211	Članarine	006	0	94.542	-
3212	Članski doprinosi	007	613.123	629.224	102,6
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	0	2	-
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	0	2	-
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	0	2	-
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	0	0	-
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+030+033+036+037)	024	0	0	-
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	0	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	0	0	-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	0	0	-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	0	0	-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029	0	0	-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	0	0	-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	0	0	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	0	0	-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035	0	0	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	0	0	-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038	0	0	-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	0	0	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	3.150	1.582	50,2
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	534	-
3611	Prihodi od naknade šteta	042	0	0	-
3612	Prihod od refundacija	043	0	534	-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	0	0	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	3.150	1.048	33,3
3631	Otpis obveza	046	0	0	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	0	0	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	3.150	1.048	33,3
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	8.220.418	6.742.330	82,0
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	8.220.418	6.742.330	82,0
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051	0	0	-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052	0	0	-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053	0	0	-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	8.960.243	7.479.017	83,5
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	947.256	1.214.130	128,2
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	789.690	1.003.300	127,0

KOŠARKAŠKI SAVEZA ZAGREBA

Izvještaj o prihodima i rashodima za period 1 siječanj do 31. prosinca 2018.

4111	Plaće za redovan rad	057	789.690	1.003.300	127,0
4112	Plaće u naravi	058	0	0	-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059	0	0	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060	0	0	-
412	Ostali rashodi za radnike	061	27.000	51.070	189,1
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	130.566	159.760	122,4
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	113.866	139.325	122,4
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	16.700	20.435	122,4
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	0	0	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	0	0	-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	2.922.696	2.625.760	89,8
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	37.628	40.476	107,6
4211	Službena putovanja	069	0	516	-
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	37.628	39.960	106,2
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	0	0	-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	0	0	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	0	0	-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	0	0	-
4223	Naknade ostalih troškova	075	0	0	-
4224	Ostale naknade	076	0	0	-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	0	0	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079	0	0	-
4233	Naknade ostalih troškova	080	0	0	-
4234	Ostale naknade	081	0	0	-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	0	620	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	0	0	-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	0	620	-
4243	Naknade ostalih troškova	085	0	0	-
4244	Ostale naknade	086	0	0	-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	2.168.310	1.995.400	92,0
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	9.395	7.448	79,3
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	4.649	1.174	25,3
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	1.950	0	0,0
4254	Komunalne usluge	091	0	0	-
4255	Zakupnine i najamnine	092	39.154	69.109	176,5
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	0	0	-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	75.527	63.750	84,4
4258	Računalne usluge	095	0	1.800	-
4259	Ostale usluge	096	2.037.635	1.852.119	90,9
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	131.518	9.165	7,0
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	6.315	8.707	137,9
4262	Materijal i sirovine	099	0	0	-
4263	Energija	100	0	0	-
4264	Sitan inventar i auto gume	101	125.203	458	0,4
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	585.240	580.099	99,1
4291	Premije osiguranja	103	0	0	-
4292	Reprezentacija	104	3.039	1.833	60,3
4293	Članarine	105	200.502	163.620	81,6
4294	Kotizacije	106	381.609	414.646	108,7
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	90	0	0,0
43	Rashodi amortizacije	108	16.494	25.163	152,6
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	22.421	29.081	129,7
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110	0	0	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	0	0	-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113	0	0	-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114	0	0	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	22.421	29.081	129,7
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	22.421	28.788	128,4
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	0	0	-
4433	Zatezne kamate	118	0	293	-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	0	0	-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0	0	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	0	-
4511	Tekuće donacije	122	0	0	-
4512	Stipendije	123	0	0	-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124	0	0	-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126	0	0	-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127	0	0	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	9.675	291.944	3.017,5
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	0	0	-
4612	Penali, ležarine i drugo	131	0	0	-
4613	Naknade šteta radnicima	132	0	0	-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133	0	0	-

KOŠARKAŠKI SAVEZA ZAGREBA

Izvještaj o prihodima i rashodima za period 1 siječanj do 31. prosinca 2018.

462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	9.675	291.944	3.017,5
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	0	0	-
4622	Otpisana potraživanja	136	0	0	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	0	0	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	9.675	291.944	3.017,5
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	5.041.701	3.292.939	65,3
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140	5.041.701	3.292.939	65,3
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141	0	0	-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142	0	0	-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143	0	0	-
	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	8.960.243	7.479.017	83,5
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	0	0	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	123.552	11.337	9,2
5221	Višak prihoda – preneseni	151	1.434.687	1.311.135	91,4
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	0		-

BILANCA NA DAN 31.12.2018.

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	2.240.867	1.968.433	87,8
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	56.355	97.480	173,0
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005	0	0	-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011	0	0	-
0124	Ostala prava	012	0	0	-
0125	Goodwill	013	0	0	-
0126	Osnivački izdaci	014	0	0	-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	0	0	-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	0	0	-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	56.355	97.480	173,0
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	0	0	-
0211	Stambeni objekti	020	0	0	-
0212	Poslovni objekti	021	0	0	-
0213	Ostali građevinski objekti	022	0	0	-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	199.797	266.085	133,2
0221	Uredska oprema i namještaj	024	137.522	203.810	148,2
0222	Komunikacijska oprema	025	15.842	15.842	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	46.433	46.433	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	0	0	-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	0	0	-
0226	Sportska i glazbena oprema	029	0	0	-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	0	0	-
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	0	0	-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	0	0	-
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	0	0	-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035	0	0	-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	0	0	-
0243	Muzejski izlošci 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	143.442	168.605	117,5
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	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	9.223	9.681	105,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	9.223	9.681	105,0
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	0	0	-
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			-

KOŠARKAŠKI SAVEZ ZAGREBA

Bilanca na dan 31. prosinca 2018.

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	0	0	-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	2.184.512	1.870.953	85,6
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	915.379	420.842	46,0
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	914.786	420.777	46,0
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	914.786	420.777	46,0
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	0	0	-
1113	Prijelazni račun	079	0	0	-
112	Izdvojena novčana sredstva	080	0	0	-
113	Novac u blagajni	081	593	65	11,0
114	Vrijednosnice u blagajni	082	0	0	-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	736.594	736.594	100,0
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	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	0	0	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	0	0	-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	0	0	-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093	0	0	-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	0	0	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	558.475	558.475	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	558.475	558.475	100,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	0	0	-
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	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107	0	0	-
1412	Čekovi-inozemni	108	0	0	-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110	0	0	-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113	0	0	-
1432	Mjenice – inozemne	114	0	0	-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116	0	0	-
1442	Obveznice – inozemne	117	0	0	-
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	0	0	-
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	0	0	-
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	0	0	-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	0	0	-
161	Potraživanja od kupaca	134	0	0	-
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	0	0	-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	0	0	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	0	0	-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	0	0	-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	0	0	-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	0	0	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	202.289	383.267	189,5
191	Rashodi budućih razdoblja	143	0	0	-
192	Nedospjela naplata prihoda	144	202.289	383.267	189,5
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	2.240.867	1.968.433	87,8
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	929.732	668.635	71,9
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	926.625	665.063	71,8

KOŠARKAŠKI SAVEZ ZAGREBA

Bilanca na dan 31. prosinca 2018.

241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	92.975	97.604	105,0
2411	Obveze za plaće – neto	149	55.614	61.036	109,7
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150		0	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	0	0	-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	5.472	6.319	115,5
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	17.614	16.839	95,6
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	14.275	13.410	93,9
2417	Ostale obveze za radnike	155	0	0	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	833.650	567.459	68,1
2421	Naknade troškova radnicima	157	7.912	0	0,0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	0	0	-
2423	Naknade volonterima	159	0	0	-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	448	448	100,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	825.290	567.011	68,7
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	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	0	0	-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	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	0	-
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	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	0	0	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177	0	0	-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179	0	0	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180	0	0	-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181	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	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	0	0	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188	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	3.107	3.572	115,0
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	3.107	3.572	115,0
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	1.311.135	1.299.798	99,1
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	0	0	-
511	Vlastiti izvori	197	0	0	-
512	Revalorizacijska rezerva	198	0	0	-
5221	Višak prihoda	199	1.311.135	1.299.798	99,1
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	0	0	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 1.1. DO 31.12.2018.

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 Neprofitne organizacije sastavljeni sukladno:

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

Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

Računovodstvene politike Saveza utvrđene su u skladu s hrvatskim računovodstvenim propisima koji se temelje na Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija objavljenim u NN 121/2014. Savez vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne 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 2017. godine tečaj za 1 EUR iznosio 7,513 HRK (31. prosinca 2016. godine: 7,558 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.

Odgođeno 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.

BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

PRIHODI

(PR-RAS-NPF AOP 001)

Prihode Nefitne organizacije sačinjavaju prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi od imovine, ostali prihodi i prihodi od povezanih nefitnih organizacija.

Ukupni prihodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 7.467.680 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2018/2017
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	613.123 kn	723.766 kn	118,05
Prihodi od imovine	- kn	2 kn	
Ostali prihodi	3.150 kn	1.582 kn	50,22
Prihodi od povezanih nefitnih organizacija	8.220.418 kn	6.742.330 kn	82,02
UKUPNO	8.836.691 kn	7.467.680 kn	

RASHODI

(PR-RAS-NPF AOP 054)

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

Ukupni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 7.479.017 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2018/2017
Rashodi za radnike	947.256 kn	1.214.130 kn	128,17
Materijalni rashodi	2.922.696 kn	2.625.760 kn	89,84
Rashodi amortizacije	16.494 kn	25.163 kn	152,56
Financijski rashodi	22.421 kn	29.081 kn	129,70
Ostali rashodi	9.675 kn	291.944 kn	3.017,51
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	5.041.701 kn	3.292.939 kn	65,31
UKUPNO	8.960.243 kn	7.479.017 kn	

Materijalni rashodi **(PR-RAS-NPF AOP 067)**

Materijalne rashode sačinjavaju naknade troškova radnicima, 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 2.625.760 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2018/2017
Naknade troškova radnicima	37.628 kn	40.476 kn	107,57
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	- kn	620 kn	
Rashodi za usluge	2.168.310 kn	1.995.400 kn	92,03
Rashodi za materijal i energiju	131.518 kn	9.165 kn	6,97
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	585.240 kn	580.099 kn	99,12
UKUPNO	2.922.696 kn	2.625.760 kn	

BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

IMOVINA **NEFINACIJSKA IMOVINA** **(BIL-NPF AOP 002)**

Nefinancijsku imovinu sačinjava proizvedena dugotrajna imovina.

Ukupno stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2018. iznosilo je 97.480 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Proizvedena dugotrajna imovina	56.355 kn	97.480 kn	172,97
UKUPNO	56.355 kn	97.480 kn	

Proizvedena dugotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 018)

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

Ukupno stanje proizvedene dugotrajne imovine 31.12.2018. iznosilo je 97.480 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Postrojenja i oprema	199.797 kn	266.085 kn	133,18
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	143.442 kn	168.605 kn	117,54
UKUPNO	56.355 kn	97.480 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.

FINACIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 074)

Finacijsku imovinu sačinjavaju novac u banci i blagajni, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili više plaćenih poreza i sličnog, zajmovi, te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

Ukupno stanje finacijske imovine na dan 31.12.2018. iznosilo je 1.870.953 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci i blagajni	915.379 kn	420.842 kn	45,97
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i sl.	736.594 kn	736.594 kn	100,00
Zajmovi	330.250 kn	330.250 kn	100,00
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	202.289 kn	383.267 kn	189,47
UKUPNO	2.184.512 kn	1.870.953 kn	

Novac u banci i blagajni **(BIL-NPF AOP 075)**

Novac u banci i blagajni sačinjavaju novac u banci i novac u blagajni.

Ukupno stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2018. iznosilo je 420.842 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci	914.786 kn	420.777 kn	46,00
Novac u blagajni	593 kn	65 kn	10,96
UKUPNO	915.379 kn	420.842 kn	

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

Depoziti te ostala potraživanja 31.12.2018. iznosila su 736.594 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama	178.119 kn	178.119 kn	100,00
Ostala potraživanja	558.475 kn	558.475 kn	100,00
UKUPNO	736.594 kn	736.594 kn	

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 izvještavanja 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 izvještavanja stanje rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda iznosilo je 383.267 kn.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI
OBVEZE
(BIL-NPF AOP 146)

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

Neprofitna organizacija je na dan izvještavanja imala 668.635 kn ukupnih obveza.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za rashode	926.625 kn	665.063 kn	71,77
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	3.107 kn	3.572 kn	114,97
UKUPNO	929.732 kn	668.635 kn	

Obveze se knjiže prema načelu vremena nastanka obveze.

Obveze za rashode
(BIL-NPF AOP 147)

Obveze za rashode se sastoje od obveza za radnike i obveza za materijalne rashode.

Ukupno stanje obveza za rashode na dan 31.12.2018. iznosilo je 665.063 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za radnike	92.975 kn	97.604 kn	104,98
Obveze za materijalne rashode	833.650 kn	567.459 kn	68,07
UKUPNO	926.625 kn	665.063 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 izvještavanja iznosila su 3.572 kn.

VLASTITI IZVORI

(BIL-NPF AOP 195)

Vlastiti izvori podrazumijevaju i revalorizacijske rezerve.

Vlastiti izvori ukupno su na dan 31.12.2018. iznosili 1.299.798 kn.

Neprofitna organizacija je do dana izvještavanja ostvarila višak prihoda u iznosu od 1.299.798 kn koji se prenosi u naredno razdoblje.

Ugovorne obveze

Na dan 31.12.2018. nije bilo ugovornih odnosa koji bi rezultirali imovinom ili obvezama u narednom razdoblju (hipoteke, vrijednosni papiri sporovi i sl.).

VI. DODATNI PODACI

Radnici i volonteri

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

Na kraju izvještajnog razdoblja, Neprofitna organizacija je imala prosječno 10 radnika.

VII. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Objava finacijskih izvještaja

Zakonski zastupnik je svojom odlukom i ovjerom odobrio objavu finacijskih izvještaja.

Zakonski zastupnik:

Mirjana Brkljačić