



Polugodišnji financijski izvještaji neprofitnih organizacija za razdoblje od 1.1. do 30.6.2022.

Igor Milinović, mag. oec.

Neprofitne organizacije koje vode dvojno knjigovodstvo, za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2022. predaju Financijskoj agenciji do 30. srpnja 2022. Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF.

1. Tko je obveznik sastavljanja polugodišnjeg financijskog izvještaja

Polugodišnji financijski izvještaj sastavlja samo neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo. Također, polugodišnji financijski izvještaj predaju i neprofitne organizacije koje su stekle uvjete za vođenje jednostavnog knjigovodstva i primjenu novčanog računovodstvenog načela, ali su odlučile i nadalje voditi dvojno knjigovodstvo.

Neprofitne organizacije koje vode jednostavno knjigovodstvo NE predaju polugodišnje financijske izvještaje.

Propisi temeljem kojih se sastavlja polugodišnji financijski izvještaj neprofitne organizacije su:

- Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 121/14 - u nastavku teksta: Zakon),
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Za sastavljanje polugodišnjeg financijskog izvještaja neprofitnih organizacija bitna je i *Uputa za izradu i predaju financijskog izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 202x.* (u nastavku teksta Uputa), koja se objavljuje na stranicama Ministarstva financija.

Neprofitne organizacije koje u razdoblju 1.1. do 30.6.2022. nisu imale niti jedan poslovni događaj, niti u poslovnim knjigama nisu imale podatke o imovini i obvezama ne predaju polugodišnji financijski izvještaj.

2. Rok i način predaje financijskih izvještaja

Prema čl. 10. st. 2. *Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija*, polugodišnji financijski izvještaj predaje se u FINA-u za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja u roku od 30 dana po isteku izvještajnog razdoblja.



ističemo...

Dakle, neprofitna organizacija predaje u FINA-u **polugodišnji financijski izvještaj** za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. **najkasnije do 30. srpnja 2022.**

FINA nakon navedenog roka neće zaprimati financijske izvještaje. Prema Uputi, financijski izvještaj na propisanom obrascu moguće je predati FINA-i:

- u elektroničkom obliku s ugrađenim kontrolama, koji su dostupni na internetskoj stranici Ministarstva financija i FINA-e, ili
- putem papirnatih obrazaca koji se kupuje u knjižarama.

Zbog pogrešaka koje su moguće pri ručnom unosu podataka iz papirnatih obrazaca u bazu FINA-e, preporuka je, kad je to moguće, predavati izvještaj u elektroničkom obliku. Financijski izvještaj u elektroničkom obliku popunjava se isključivo pomoću računala i predaje FINA-i u e-obliku na CD-u ili USB-u odnosno u e-obliku putem Interneta.



3. Obveze određenih neprofitnih organizacija vezano uz predaju financijskih izvještaja

3.1. Podnošenje financijskih izvještaja za neprofitne organizacije koje imaju podružnice

Neprofitne organizacije koje imaju podružnice koje nemaju svoju pravnu osobnost (nemaju svoj matični broj i OIB) podnose jedan financijski izvještaj na razini pravne osobe. Dakle, podružnice (organizacijski dijelovi neprofitne organizacije) bez pravne osobnosti ne podnose financijske izvještaje FINA-i.

3.2. Vjerske zajednice

Sukladno čl. 2. st. 3. Zakona, vjerske zajednice izuzete su od obveze sastavljanja i predaje financijskih izvještaja. Međutim, neprofitne organizacije kojima je osnivač vjerska zajednica obveznici su sastavljanja i predaje polugodišnjih financijskih izvještaja FINA-i.

3.3. Političke stranke

Sukladno čl. 2. st. 2. Zakona, odredbe toga Zakona primjenjuju se na političke stranke vezano na vođenje poslovnih knjiga i upis u Registar neprofitnih organizacija, ali se na političke stranke NE primjenjuju odredbe o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja. Dakle, političke stranke ne predaju polugodišnje financijske izvještaje FINA-i.

3.4. Ustanove

Ustanove kojima su osnivači fizičke i pravne osobe, a temeljni cilj njihovog osnivanja i djelovanja je stjecanje dobiti, NE predaju financijske izvještaje za neprofitne organizacije, već vode računovodstvo i predaju financijske izvještaje za poduzetnike.

4. Predaja polugodišnjeg financijskog izvještaja neprofitne organizacije koja vodi dvojno knjigovodstvo



ističemo...

Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. neprofitna organizacija predaje **Izveštaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF**.

U nastavku dajemo određene napomene vezane uz sastavljanje Obrascu PR-RAS-NPF (Izveštaj o prihodima i rashodima):

- u obrazac se upisuju iznosi u kunama bez lipa;
- iznos poreza na dobit se NE iskazuje u retku AOP 153 - Obveze porezana dobit – ovaj AOP popunjava se samo kod sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja neprofitnih organizacija koje plaćaju porez na dobit;
- od AOP 164 do AOP 169 traži se iskazivanje vrijednosti ostvarenih investicija u novu dugotrajnu imovinu. U navedene pozicije iskazuju se ulaganja (prometi) u dugotrajnu imovinu tijekom 2022., a ne stanja;
- popunjavaju se svi stupci, stupac 4 - Ostvareno prethodne godine i stupac 5 - ostvareno u izvještajnom razdoblju. Iznimno, stupac 4 - Ostvareno prethodne godine, ne popunjava: ne-

profitna organizacija koja je osnovana tijekom 2022. godine, neprofitna organizacija koja je u 2022. godini prešla s jednostravnog na dvojno knjigovodstvo pravna osoba koja je tijekom 2022. godine prešla iz proračunskog na računovodstvo. Neprofitna organizacija koja nije predala financijske izvještaje ranijih godina, a imala je obvezu, iste ne može naknadno predati niti FINA-i niti Ministarstvu financija. Prema Uputi, takva neprofitna organizacija obvezna je popuniti podatke u stupcu „Ostvareno prethodne poslovne godine“, bez obzira na činjenicu da prethodne godine nije predala financijski izvještaj.

Polugodišnji financijski izvještaj čuva se do predaje polugodišnjeg financijskog izvještaja za isto razdoblje sljedeće godine.

Neprofitna organizacija u zaglavlju **Referentne stranice** označava da je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva odgovorom na pitanje: „obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva“ (DA). Potrebno je označiti i razdoblje za koje se izvještaj sastavlja odabirom razdoblja 2022-06 u polju „Oznaka razdoblja“.

5. Plaćanje poreza na dobit kod neprofitnih organizacija koje obavljaju gospodarsku djelatnost

Uz osnovnu djelatnost, neprofitna organizacija može obavljati i gospodarsku djelatnost ako je to propisano **statutom**, a sukladno posebnim propisima kojima se uređuju uvjeti za obavljanje te vrste djelatnosti.

Tako je Zakonom o drugama (Nar. nov., br. 74/14, 70/17 i 98/19) propisano da gospodarske djelatnosti **udruga** može obavljati pored djelatnosti kojima se ostvaruju njezini ciljevi utvrđeni **statutom**, ali ih ne smije obavljati radi stjecanja dobiti za svoje članove ili treće osobe. Ako u obavljanju gospodarske djelatnosti udruga ostvari višak prihoda nad rashodima, on se mora sukladno statutu udruge koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih statutom.

U slučaju da neprofitna organizacija obavlja gospodarsku djelatnost može postati obveznikom plaćanja poreza na dobit ako bi neoporezivanjem te djelatnosti stekla neopravdane povlastice na tržištu. Da bi se odredilo je li neprofitna organizacija obveznik plaćanja poreza na dobit po osnovu obavljanja gospodarske djelatnosti, potrebno je utvrditi:

- dovodi li neoporezivanje do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu,
- obavlja li se ta djelatnost samostalno,
- obavlja li se ta djelatnost trajno i
- obavlja li se ta djelatnost radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi.

Ako neprofitna organizacija uz gospodarsku djelatnost ima i **prihode od neprofitne djelatnosti** (članarine, donacije, pokloni), za taj dio prihoda i pozitivne razlike između prihoda i rashoda, **nije obveznik plaćanja poreza na dobit**.

U slučaju kada neprofitna organizacija počne obavljati gospodarsku djelatnost za koju postoji obveza plaćanja poreza na dobit dužna je tu činjenicu prijaviti u **roku 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti** (čl. 2. st. 7. Zakon o porezu na dobit) putem Obrascu Prijava činjenica bitnih za oporezivanje. Obrazac se može preuzeti s mrežnih stranica Porezne uprave.

Neprofitna organizacija koja je obveznik plaćanja poreza na dobit, može plaćati porez na dobit na jedan od tri sljedeća načina:

- 1) prema **računovodstvenom načelu** (po tzv. „redovnom“ postupku) - porez se utvrđuje na osnovicu koja je razlika prihoda

