



Polugodišnji financijski izvještaj za neprofitne organizacije

mr. sc. Ivana Jakir-Bajo

Neprofitne organizacije za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2018. predaju Financijskoj agenciji do 30. srpnja 2018. Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF.

1. Uvod

Obrazac: PR-RAS-NPF dan je u prilogu Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15 i 67/17; dalje u tekstu: Pravilnik) i identičan je obrascu koji se koristio prethodne godine u istom razdoblju, ali i kod predaje izvještaja za 2017. godinu.

Spomenutim Pravilnikom, donesenim na temelju Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 – dalje u tekstu: Zakon), propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja i izjave o neaktivnosti, razdoblja za koja se financijskih izvještaji sastavljaju te obveza i rokovi njihovog podnošenja, a isto tako i minimalni sadržaj i rokovi dostave izvještaja o potrošnji proračunskih korisnika te način vođenja, upis, brisanje i promjena podataka u Registru neprofitnih organizacija.

Tijekom prethodne godine izmjenama i dopunama ovoga Pravilnika ukinuo se Skraćeni izvještaji o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija na Obrascu: S-PR-RAS-NPF za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka i od 1. siječnja do 30. rujna. Navedeno znači da neprofitne organizacije više ne sastavljaju kvartalne financijske izvještaje.

Nadalje, ukinuta je obveza upotreba pečata na sljedećim obrascima:

- Za upis u Registar neprofitnih organizacija - Obrazac: RNO,
- Za promjene u Registru neprofitnih organizacija - Obrazac: RNO-P,
- Izjava o neaktivnosti - Obrazac: IZJAVA,
- Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava - Obrazac: PROR-POT,
- Referentna stranica kao sastavni dio financijskih izvještaja neprofitnih organizacija.

Ovim izmjenama i dopunam Pravilnika, za neprofitne organizacije koje vode jednostavno knjigovodstvo i sastavljaju godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima na Obrascu: G-PR-IZ-NPF uvodi se i obveza sastavljanja bilješki uz godišnji izvještaj.

Međutim, navedene promjene u sustavu financijskog izvještavanja nisu utjecale na rokove i sadržaj obrasca na kojem se sastavlja

polugodišnji Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2018., a kojeg podnose neprofitne organizacije, obveznici vođenja dvojnog knjigovodstva i one koja udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva, a nisu donijela Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela,

2. Obveznici polugodišnjeg financijskog izvještaja

Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija definira obvezu polugodišnjeg financijskog izvještavanja u ovisnosti o tome je li neprofitna organizacija obveznica vođenja dvojnog knjigovodstva ili se odlučila za vođenje jednostavnog knjigovodstva.



ističemo...

Polugodišnji financijski izvještaj predaju neprofitne organizacije koje su obveznice vođenja dvojnog knjigovodstva. Neprofitne organizacije koje vode jednostavno knjigovodstvo ne sastavljaju polugodišnji financijski izvještaj.

Granica za određivanje obveznika vođenja dvojnog knjigovodstva i predaje financijskih izvještaja utvrđena je na 230.000,00 kuna. Stoga se neprofitna organizacija može **odlučiti za vođenje jednostavnog knjigovodstva, nakon proteka prve tri godine od osnivanja, ako joj je:**

- vrijednost imovine na kraju svake od prethodne tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kuna i
- godišnji prihod u svakoj od prethodne tri godine uzastopno manji od 230.000,00 kuna godišnje.

U godišnji prihod (iz navedenog kriterija) ulaze samo prihodi iz tekuće godine (razred 3), a ne ulazi preneseni višak iz prethodne godine. Neprofitna organizacija koja je za 2018. godinu zadovoljila ove kriterije **može (ali i ne mora) voditi jednostavno knjigovodstvo i sastavljati isključivo godišnji financijski izvještaj o primicima i**

izdacima na Obrascu: G-PR-IZ-NPF. Pri tome se ne smije zaboraviti još jedan preduvjet, a on se odnosi na neobavljanje gospodarske djelatnosti temeljem koje se obračunava porez na dobit. Iznimka su one neprofitne organizacije koje su od 1. siječnja 2018. obveznice plaćanja **paušalnog poreza na dobit**, a nisu istodobno i obveznice vođenja dvojnog knjigovodstva, jer su ispunile uvjet da **im je proteklo tri godine od osnivanja i da im je vrijednost imovine na kraju svake od prethodne tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kuna te godišnji prihod u svakoj od prethodne tri godine uzastopno manji od 230.000,00 kuna godišnje.**

One neprofitne organizacije koje su odlučile voditi dvojno knjigovodstvo iako udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva obvezne su sastavljati i predavati polugodišnji Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2018. na Obrascu: G-PR-IZ-NPF na isti način kao i sve neprofitne organizacije koje su obveznice dvojnog knjigovodstva.

Također, neprofitna organizacija je obvezna prve tri godine od osnivanja voditi dvojno knjigovodstvo, što znači da su **neprofitne organizacije osnovane tijekom 2016., 2017. i 2018. godine dužne voditi dvojno knjigovodstvo, neovisno o visini prihoda i vrijednosti imovine.** To znači i da navedene neprofitne organizacije moraju predati polugodišnji izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2018. na Obrascu: G-PR-IZ-NPF, ali kao obveznici dvojnog knjigovodstva (jasno, ako su u istom razdoblju imale poslovnih događaja).

Zakonom su vjerske zajednice izuzete obveze sastavljanja i predaje financijskih izvještaja i upisa u Registar, te stoga odredbe Pravilnika slijede takvo zakonsko određenje. Međutim, pravne osobe kojima su osnivači vjerske zajednice, a nisu osnovane sa ciljem ostvarivanja dobiti (primjerice Caritasi) obveznici su sastavljanja i predaje polugodišnjeg financijskog izvještaja (ako ne udovoljavaju uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva).

3. Način i rok predaje polugodišnjeg financijskog izvještaja

Neprofitna organizacija obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva i neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva, a nije donijela Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela, sastavlja financijske izvještaje za za poslovnu godinu i za razdoblje **od 1. siječnja do 30. lipnja**. Financijski izvještaji sastavljaju se i podnose na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovnoj njeni organizacijskih dijelova.



ističemo...

Neprofitna organizacija sastavlja za razdoblja od **1. siječnja do 30. lipnja 2018. Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF** i predaje ga **FINI do 30. srpnja 2018.**

Polugodišnji financijski izvještaj na propisanom obrascu i nadalje će prikupljati FINA za potrebe Ministarstva financija i to financijski izvještaj u elektroničkom obliku objavljen na internetskoj stranici Ministarstva financija. Neprofitna organizacija uz financijski izvještaj u elektroničkom obliku predaje i Referentnu stranicu ovjerenu potpisom zakonskog zastupnika i pečatom. Referentna stranica objavljena je u prilogu Pravilnika i jednaka je za sve financijske izvještaje. Neprofitna organizacija može predati FINI financijske izvještaje i u papirnatom obliku, ali na obrascima propisanim Pravilnikom. Mini-

starstvo financija i FINA uvijek preporučavaju predaju financijskih izvještaja u elektronskom obliku jer ovi obrasci imaju ugrađene matematičke i logičke kontrole što omogućava brzu kontrolu ispravnosti obrazaca i svakako bržu obradu.

Financijski izvještaj za polugodišnje razdoblje čuva se do predaje financijskog izvještaja za isto razdoblje sljedeće godine.

Neprofitne organizacije neće biti u mogućnosti predati polugodišnji financijski izvještaj ako prethodno nisu upisane u Registar i nemaju RNO broj, a Financijska agencija (dalje u tekstu: FINA) neće zaprimati financijske izvještaje nakon predviđenog roka. Na internetskoj stranici Ministarstva financija (www.mfin.hr – Neprofitne organizacije – Registar neprofitnih organizacija) nalazi se prijava za upis (Obrazac: RNO). Nakon što neprofitna organizacija dostavi obrazac prijave, dokaz o upisu pronalazi na internetskoj stranici Ministarstva financija. Dakle, Ministarstvo financija ne izdaje izvadak iz Registra neprofitnih organizacija, već je kao dokaz o upisu neprofitne organizacije u Registar dovoljno ispisati stranicu s podacima dobivenim nakon pretrage Registra na internetskoj stranici Ministarstva financija.

4. Popunjavanje Obrasca: PR-RAS-NPF

Popunjavaju se svi stupci Obrasca: PR-RAS-NPF, dakle stupac 4 „Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine” i stupac 5 „Ostvareno u izvještajnom razdoblju” (1. siječnja do 30. lipnja 2018.). Stupac 4 „Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine” ne popunjava:

- neprofitna organizacija koja je osnovana tijekom 2018. godine,
- neprofitna organizacija koja je u 2018. prešla s jednostavnog na dvojno knjigovodstvo i
- pravna osoba koja je tijekom 2018. prešla iz proračunskog na računovodstvo neprofitnih organizacija.

U dijelu dodatnih podataka Obrasca: PR-RAS-NPF (od AOP 150 do AOP 155) traži se iskazivanje vrijednosti ostvarenih investicija u novu dugotrajnu imovinu.

Isti obrazac – Obrazac: PR-RAS-NPF Izvještaja o prihodima i rashodima popunjava se na polugodištu i za poslovnu godinu. Stoga, neprofitne organizacije kod popunjavanja Obrasca: PR-RAS-NPF na polugodištu ne treba zbniti **AOP oznaka 138 Obveza poreza na dobit po obračunu**. Obrazac je prilagođen i onim neprofitnim organizacijama koje su u sustavu poreza na dobit. Ovaj AOP neprofitne organizacije u sustavu dobiti popunjavaju isključivo kod sastavljanja Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca. Jasno, neprofitne organizacije koje nisu u sustavu poreza na dobit, odnosno one koje jesu, ali nemaju obvezu poreza na dobit po obračunu za poslovnu godinu, ovu AOP oznaku ne popunjavaju. Dakle, **na polugodištu se ova AOP oznaka ne popunjava.**

Nadalje, iznimno je važno u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine” Obrasca: PR-RAS-NPF dobro iskazati preneseni rezultat iz prethodne 2017. godine. Samo u iznimnim slučajevima višak/manjak koji je prenesen s 31. prosincem 2017. i iskazan u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. godinu nije identičan višku/manjku koji se iskazuje na AOP oznakama Obrasca: PR-RAS-NPF za prvo polugodište 2018. To su sljedeći slučajevi u kojima je tijekom prvog polugodišta 2018. provedena korekcija viška/manjka prenesenog s 31. prosincem 2017.:

- a) povrata sredstava na teret rezultata npr. u veljači 2018. po zahtjevu donatora jer su se sredstva koristila nenamjenski ili
- b) ispravak pogrešnih knjiženja iz 2017. ili ranijih godina npr. korisnik je dva puta evidentirao isti račun.