



Polugodišnji financijski izvještaj za neprofitne organizacije i izvještavanje o promjenama podataka iz Registra neprofitnih organizacija

mr. sc. Ivana Jakir-Bajo

Neprofitne organizacije za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2015. predaju do 30. srpnja 2015. Financijskoj agenciji Obrazac: PR-RAS-NPF.

Obrazac: PR-RAS-NPF je dan u prilogu Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15; dalje u tekstu: Pravilnik) i razlikuje se od obrasca koji se koristio prethodne godine, ponajprije u dijelu dodatnih podataka.

Ovaj Pravilnik donesen je na temelju Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 – dalje u tekstu: Zakon) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015. godine. Pravilnikom se, uz oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju i rokovi podnošenja, propisuje i oblik te sadržaj izjave o neaktivnosti, minimalni sadržaj i rokovi dostave izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava te način vođenja, upis, brisanje i promjena podataka u Registru neprofitnih organizacija (dalje u tekstu: Registar). Neprofitne organizacije već su sastavljale i predavale prvi tromjesečni Skraćeni izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: S-PR-RAS-NPF sukladno odredbama novog Pravilnika.

Podsjećamo da neprofitne organizacije neće biti u mogućnosti predati 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. Zbog važnosti ažurnih podataka u Registru, u drugom dijelu ovoga teksta daje

se uputa o načinu informiranja Ministarstva financija o promjeni podataka koje je neprofitna organizacija prijavila u Registar.

Uputa o izradi i predaji financijskog izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. bit će objavljena na internetskim stranicama Ministarstva financija početkom srpnja 2015. godine, a kratki pregled njena sadržaja daje se prvom dijelu ovoga teksta.

1. Obveznici polugodišnjeg financijskog izvještaja

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



istićemo...

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 podignuta je od 1. siječnja 2014. godine Izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 1/14) sa 100.000,00 kuna na 230.000,00 kuna. Zakonom je predviđeno zadržavanje ove granice za određivanje obveznika dvojnog knjigovodstva. Neprofitna organizacija kojoj je:

- 1) vrijednost imovine na kraju svake od prethodne tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kuna i
- 2) godišnji prihod uzastopno u svakoj od prethodne tri godine manji od 230.000,00 kuna godišnje te
- 3) ako su prošle najmanje tri godine od osnivanja nije u obvezi vođenja dvojnog knjigovodstva i primjene računovodstvenog načela nastanka događaja. 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 zadovoljava ove kriterije može (ali i ne mora) voditi jednostavno knjigovodstvo. Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela donosi zakonski zastupnik neprofitne organizacije u roku predviđenom za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu i važeća je dok neprofitna organizacija zadovoljava propisane uvjete, odnosno do opoziva. O ovoj Odluci i promjeni u načinu vođenja računovodstva izvještava se Ministarstvo financija na način da se dostavi obrazac: RNO-P kojim se provode promjene u Registru. To konkretno znači da je neprofitna organizacija bila obvezna dostaviti obrazac: RNO-P do 3. ožujka 2015. godine na adresu: MINISTARSTVO FINANCIJA (Sektor za izvršavanje državnog proračuna), Katančićeva 5, 10 000 Zagreb (primjer popunjenog Obrascu: RNO-P daje se u posljednjem dijelu ovoga teksta). Bilo je važno poštivati navedeni rok jer je već u travnju 2015. godine postojala obveza predaje prvih tromjesečnih financijskih izvještaja za one neprofitne organizacije koje su obveznici dvojnog knjigovodstva i one koje udovoljavaju uvjetima za vođenje jednostavnog, ali su se odlučile za dvojno knjigovodstvo. Ustrojeni Registar, koji se ažurira uz pomoć obrazaca: RNO-P, služi upravo za provjeru dostavljenih financijskih izvještaja u odnosu na obveznike.

**ističemo...**

Polugodišnji financijski izvještaj obvezne su predati i neprofitne organizacije koje su odlučile voditi dvojno knjigovodstvo iako udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva.

Vjerske zajednice primjenjuju odredbe novog Pravilnika koje se odnose na dostavu izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava. **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).

2. 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 poslovnu godinu i za razdoblja: od 1. siječnja do 31. ožujka, **od 1. siječnja do 30. lipnja** i od 1. siječnja do 30. rujna. Financijski izvještaji sastavljaju se i podnose na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njenih organizacijskih dijelova.

**ističemo...**

Neprofitna organizacija sastavlja za razdoblja od **1. siječnja do 30. lipnja 2015. godine Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF** i predaje ga **FINI do 30. srpnja 2015.** Financijski izvještaji dostavljeni FINI nakon propisanog roka neće se zaprimati.

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. Ministarstvo 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.

Kao što je vidljivo iz prethodnog teksta, rokovi predaje polugodišnjeg financijskog izvještaja nisu se mijenjali u odnosu na prethodnu godinu, ali su se okolnosti u kojima se predaju ovogodišnji financijski izvještaji promijenili. Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija nisu bile, niti su mogle biti (s obzirom da je riječ o *uredbi, a ne zakonu*) propisane prekršajne odredbe. To je svakako utjecalo na činjenicu da jedan dio neprofitnih organizacija nije sastavljao polugodišnje financijske izvještaj ili nije poštiavao rokove njihove predaje. Novim zakonskim rješenjem sustavno se uredilo pitanje prekršaja i kazni, poglavito u navedenim slučajevima. Člankom 45. Zakona su predviđene novčane kazne ako se ne sastavi polugodišnji financijski izvještaj, odnosno ako se ne preda u zakonom utvrđenom roku i to za neprofitnu organizaciju koja vodi dvojno knjigovodstvo u iznosu od 5.000,00 kuna do 200.000,00 kuna, a za zakonskog zastupnika u iznosu od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna.

3. Popunjavanje Obrascu: PR-RAS-NPF

Zaglavlje i podnožje obrazaca financijskih izvještaja jedinstveno su definirana za sve obrasce: BIL-NPF, PR-RAS-NPF i S-PR-RAS-NPF. U odnosu na zaglavlje propisano Uredbom, novo zaglavlje Obrascu: PR-RAS-NPF doživjelo je male „kozmetičke“ promjene, ali je sadržajno ostalo nepromijenjeno.

Obrazac: PR-RAS-NPF mijenjao se u dijelu dodatnih podataka koji je dopunjen podacima o: 1. prihodu ostvarenom iz sredstva Europske unije (po svim osnovama); 2. broju volontera i 3. broju sati volontiranja.



Isječak iz Obrascu: PR-RAS-NPF

DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141			-
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142			-
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143			-
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144			-
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145			-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146			-
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147			-
	Broj volontera	148			-
	Broj sati volontiranja	149			-

Podatak o broju volontera i satima njihova volontiranja na razini izvještajnog razdoblja vezan je uz definiciju volontera i volontiranja iz Zakona o volonterstvu (Narodne novine, br. 58/07 i 22/13). Volontiranjem se smatra dobrovoljno ulaganje osobnog vremena, truda, znanja i vještina kojima se obavljaju usluge ili aktivnosti za dobrobit druge osobe ili za zajedničku dobrobit, a obavljaju ih volonteri bez postojanja uvjeta isplate novčane nagrade ili potraživanja druge imovinske koristi za obavljeno volontiranje. Ipak, praksa je pokazala da je važnije naglasiti ono što se ne smatra volontiranjem, a to nije:

- stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa uređeno posebnim propisima,
- obavljanje usluga ili aktivnosti za koje postoji uvjet isplate ili potraživanja novčane nagrade odnosno druge imovinske koristi, a koje se obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa,
- obavljanje poslova koji, s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca, imaju obilježja poslova za koje se zasniva radni odnos,
- obavljanje usluga ili aktivnosti koje je jedna ugovorna strana obvezna pružiti drugoj ugovornoj strani na temelju ugovora, osim ugovora o volontiranju,
- obavljanje usluga ili aktivnosti koje je jedna osoba obvezna pružiti drugoj osobi na temelju zakona ili drugih propisa,
- izvršavanje obveza sukladno sudskim odlukama i presudama,
- obavljanje usluga ili aktivnosti koje su uobičajene u obiteljskim, prijateljskim ili susjedskim odnosima.

Svi organizatori volontiranja obvezni su, temeljem Pravilnika o sadržaju izvješća o obavljenim uslugama i aktivnostima organizatora volontiranja (Narodne novine, br. 101/08), Ministarstvu socijalne politike i mladih podnijeti godišnje izvješće organizatora volontiranja (Obrazac Izvješća je dan u nastavku teksta). Sadržaj Izvješća je propisan ovim Pravilnikom, ali se podnosi putem Aplikacije za izvješća organizatora volontiranja do kraja veljače za prethodnu godinu. Međutim, podaci prikupljeni na taj način ne zadovoljavaju potrebe statistike zbog svoje nepotpunosti s obzirom na svi organizatori volontiranja ne izvješćuju na propisani način. **Za potrebe popunjavanja dodatnih podataka o broju volontera u Obrascu: PR-RAS-NPF, treba istaknuti da se npr. volonter s kojim se tijekom ovoga polugodišnjeg razdoblja sklopilo više ugovora o volontiranju u jednoj neprofitnoj organizaciji, iskazuje kao jedan volonter.**

Isti obrazac – Obrazac: PR-RAS-NPF Izvještaja o prihodima i rashodima popunjava se na polugodištu i za poslovnu godinu. Stoga, neprofitne organizacije kod popunjavanja Obrascu: PR-RAS-NPF na polugodištu ne treba zbuniti **nova AOP oznaka 138 Obveza poreza na dobit po obračunu**. Obrazac je sada prilagođen i onim neprofitnim organizacijama koje su u sustavu poreza na dobit. Ovaj AOP će neprofitne organizacije u sustavu dobiti popunjavati 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. **Na polugodištu se ova AOP oznaka ne popunjava.** Navedeno će također biti posebno istaknuto u Uputi Ministarstva financija vezanoj uz sastavljanje i predaju polugodišnjeg financijskog izvještaja.

4. Upis u Registar neprofitnih organizacija i izvještavanje o promjenama

Obveza upisa svim neprofitnim organizacijama u Registar bila je propisana još Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14). Kako Uredbom nisu bile propisane prekršajne kazne za neupis neprofitnih organizacija u Registar, veliki broj organizacija je „propustilo“ sam upis. Međutim, kako je novi Zakon propisao prekršajne kazne za navedena (ne)postupanja, to je „podsjetilo“ mnoge na tu obvezu. Neprofitne organizacije osnovane prije stupanja na snagu Zakona, a koje nisu upisane u Registar, bile su dužne do 31. ožujka 2015. dostaviti Ministarstvu financija prijavu za upis. Budući da Ministarstvo financija i nadalje svakodnevno zaprima upite o nužnosti upisa onih neprofitnih organizacija koje i nakon Zakonom propisanog roka nisu izvršile prijavu u Registar, kao i posljedicama neispunjavanja obveze, Ministarstvo financija je naglasilo da je upis i nadalje obvezan, neovisno o prekoračenju roka. Namjera Ministarstva financija nije kažnjavanje neprofitnih organizacija, već poticanje na zakonito i odgovorno poslovanje.

Za upis u Registar neprofitnih organizacija potrebno je ispuniti Obrazac: RNO i dostaviti ga na sljedeću adresu:

MINISTARSTVO FINACIJA
(Sektoru za izvršavanje državnog proračuna)
Katančićeva 5
10 000 Zagreb.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737





Obrazac: RNO dan je u prilogu Pravilnika i dostupan je na stranicama Ministarstva financija. Primjer popunjenog Obrasca: RNO daje se u nastavku:

				Obrazac:
1.	Redni broj iz Registra		02.	Datum upisa u Registar
3.	Datum brisanja iz Registra		04.	Datum zadnje promjene

dne brojeve 01.-04. popunjava Ministarstvo financija

REGISTAR neprofitnih organizacija

OPĆI PODACI

5.	Naziv neprofitne organizacije	UDRUGA XX																								
6.	Skraćeni naziv neprofitne organizacije	XX																								
7.	Osobni identifikacijski broj	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	2	08.	Matični broj	0	1	2	3	4	5						
9.	Pravno ustrojbeni oblik	komora											10.	Broj organizacijskih dijelova												
1.	Naziv matičnog registra	REGISTAR UDRUGA											12.	Broj iz matičnog registra	2	1	0	0	0	0						
3.	Adresa sjedišta	PETRINJSKA YY											14.	Poštanski broj	1	0	0									
5.	Mjesto	ZAGREB											16.	Šifra djelatnosti	9 4											
7.	Račun	H	R	1	2	2	4	8	4	0	0	8	1	1	0	0	0	0	0	0	1	18.	Statistička oznaka grada/općine	1		
9.	Osoba za kontakt	IVAN IVIĆ											20.	Statistička oznaka županije												
1.	Telefon	01-3455-621											22.	Faks	01-3455-621											
3.	e-mail	<u>x.x.@x.x.</u>											24.	Web stranica	<u>www.x.x-x.x.com</u>											

ODACI O ZAKONSKOM ZASTUPNIKU / OSOBAMA OVLAŠTENIM ZA ZASTUPANJE

5.	Ime i prezime	IVAN IVIĆ											26.	Ime i prezime	PETAR PERIĆ			
	OIB	12345678978												OIB	98765432112			

ODACI ZA BAZU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

7.	Obveza vođenja dvojnog knjigovodstva	DA	28.	Obveza vođenja jednostavnog knjigovodstva	
1.	Neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva, a odlučuje se za dvojno knjigovodstvo				

godina osnivanja: 2015

Ako je bilo promjena u podacima sadržanim u Registru, neprofitna organizacija izvještava o promjeni podataka podnošenjem prijave za upis promjene na **Obrascu: Promjene u Registru neprofitnih organizacija (Obrazac: RNO-P)**. Obrazac: RNO-P nalazi se u prilogu Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Obrazac: RNO-P sadrži uz redni broj iz Registra (RNO broj), stari i novi podatak o neprofitnoj organizaciji iz skupine 1. općih podataka, 2. podataka o zakonskom zastupniku/osobama ovlaštenim za zastupanje i 3. podataka relevantnih za bazu financijskih izvještaja.

Primjer popunjenog obrasca: RNO-P daje se u nastavku.

Obrazac: R

01.	Redni broj iz Registra (RNO broj)	0100000
-----	-----------------------------------	---------

PROMJENE u Registru neprofitnih organizacija

Rbr.	Pozicija iz Obrasca: RNO	STARI PODATAK	NOVI PODATAK
OPĆI PODACI			
05.	Naziv neprofitne organizacije	UDRUGA XX	UDRUGA XXX
06.	Skraćeni naziv neprofitne organizacije	XX	XXX
10.	Broj organizacijskih dijelova		
13.	Adresa sjedišta		
14.	Poštanski broj		
15.	Mjesto		
16.	Šifra djelatnosti		
17.	Račun		
18.	Statistička oznaka grada/općine		
19.	Osoba za kontakt	IVAN IVIĆ	ANA ANIĆ
20.	Statistička oznaka županije		
21.	Telefon	01-3455-622	01-2000-001
22.	Faks		
23.	e-mail		
24.	Web stranica		
PODACI O ZAKONSKOM ZASTUPNIKU / OSOBAMA OVLAŠTENIM ZA ZASTUPANJE			
25.	Ime i prezime	IVAN IVIĆ	ANA ANIĆ
	OIB	12345678978	96325874112
26.	Ime i prezime		
	OIB		
PODACI ZA BAZU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA			
27.	Obveza vođenja dvojnog knjigovodstva	DA	
28.	Obveza vođenja jednostavnog knjigovodstva		DA
29.	Neprofitna organizacija koja udovoljava uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva, a odluči se za dvojno knjigovodstvo		

Mjesto i datum

M. D.

Potpis zakonskog zastupnika

