



Prijelaz iz sustava dvojnog na jednostavno knjigovodstvo kod neprofitnih organizacija

Igor Milinović, mag. oec.

U članku se pojašnjava evidentiranje poslovnih promjena u jednostavnom knjigovodstvu neprofitnih organizacija kod prijelaza iz sustava dvojnog knjigovodstva.

1. Koje neprofitne organizacije mogu voditi jednostavno knjigovodstvo

Prema odredbama *Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija* (Nar. nov., br. 121/14 i 114/22–u nastavku teksta: Zakon), neprofitna organizacija koja ima vrijednost imovine uzastopno u prethodne tri godine manju od 30.526,25 eura na razini godine i godišnje prihode uzastopno u prethodne tri godine manje 30.526,25 eura na razini godine, nije u obvezi vođenja dvojnog knjigovodstva i sastavljanja te predaje financijskih izvještaja.

Ako neprofitna organizacija ispunjava navedene uvjete i želi voditi jednostavno knjigovodstvo, zakonski zastupnik neprofitne organizacije dužan je donijeti Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela. Ta Odluka mora se donijeti u roku predviđenom za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu i važeća je dok neprofitna organizacija zadovoljava navedene uvjete, odnosno do opoziva.

Primjer odluke o vođenju jednostavnog knjigovodstva:

Hrvatska udruga za poslovnu edukaciju
Ilica 555, Zagreb
OIB: 77562949866

Sukladno odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 121/14 i 114/22) i članka 52. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Nar. nov., br. 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 i 134/22), predsjednik udruge kao zakonski zastupnik donosi sljedeću

ODLUKU

o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela

- 1) Prema računovodstvenim evidencijama Udruga je imala vrijednost imovine na kraju svake od prethodne tri godine uzastopno manju od 30.526,25 eura i godišnji prihod uzastopno u svakoj od prethodne tri godine je iznosio manje od 30.526,25 eura godišnje.
- 2) Zbog navedenog, a u skladu s odredbom članka 9. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Udruga će od 2026. godine voditi jednostavno knjigovodstvo uz primjenu novčanog računovodstvenog načela (načela blagajne).
- 3) Udruga treba ovu odluku primjenjivati do kraja godine u kojoj će ostvariti prihod veći od 30.526,25 eura ili će imati imovinu čija je vrijednost veća od 30.526,25 eura, odnosno do opoziva.

U Zagrebu, 15.1.2026.

Predsjednik udruge:

(potpis)

Navedena odluka se ne dostavlja niti jednom tijelu, već se arhivira kod neprofitne organizacije.



Neprofitna organizacija koja prelazi na vođenje jednostavnog knjigovodstva, obavještava o tome Ministarstvo financija putem Obrasc-a: RNO-P (Obrazac Promjene u registru neprofitnih organizacija). Obrazac je moguće preuzeti na internetskim stranicama Ministarstva financija i to na sljedeći način: mf.in.gov.hr ▶ Istaknute teme ▶ Neprofitne organizacije ▶ Registar neprofitnih organizacija ▶ 1. Za promjene: Obrazac: RNO-P. Obrazac se može preuzeti u Excel-u.

2. Poslovne knjige kod jednostavnog knjigovodstva

Vođenje jednostavnog knjigovodstva i primjene novčanog računovodstvenog načela propisane su od članka 52. do članka 57. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Nar. nov., br. 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 i 134/22).

Neprofitna organizacija koja primjenjuje vođenje jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela, obvezna je voditi sljedeće poslovne knjige:

- 1) Knjigu blagajne,
- 2) Knjigu primitaka i izdataka,
- 3) Knjigu ulaznih računa,
- 4) Knjigu izlaznih računa i
- 5) Popis dugotrajne nefinancijske imovine.

Osim navedenih poslovnih knjiga neprofitna organizacija može voditi druge knjige i pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Detaljnije o vođenju jednostavnog knjigovodstva možete pročitati u članku „Vođenje jednostavnog knjigovodstva kod neprofitnih organizacija“ koji je objavljen u RiPup-u br. 12/2 024.

3. Iskazivanje određenih poslovnih događaja nakon prijelaza iz sustava dvojnog na jednostavno knjigovodstvo

3.1. Iskazivanje plaćenih ulaznih računa iz prethodnih godina

Nakon prijelaza iz sustava dvojnog na sustav jednostavnog knjigovodstva svi računi koji će biti plaćeni a odnose se na prethodne godine (dok je neprofitna organizacija vodila dvojno knjigovodstvo) iskazuju se u Knjizi primitaka i izdataka kao izdatak. Navedeno se odnosi na sve račune (računi za razne troškove, zalihe, dugotrajnu imovinu i dr.). Račune iz prethodnih godina nije potrebno ponovno evidentirati u Knjizi ulaznih računa, jer su bili evidentirani u Knjizi ulaznih računa dok je neprofitna organizacija vodila dvojno knjigovodstvo.

Primjer 1.:

Udruga je bila obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva u 2025. godini. U toj godini dobiven je račun za najam prostora za mjesec prosinac 2025. od tvrtke Poduzetnik d.o.o. u iznosu 1.500,00 eura.

U 2026. godini udruga je prešla na vođenje jednostavnog knjigovodstva.

Dana 10.01.2026. plaćen je račun tvrtki Poduzetnik d.o.o. za najam prostora za mjesec prosinac 2025. godine u iznosu 1.500,00 eura.

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA

Red. br.	Datum/razdoblje	Broj i naziv knjigovodstvene isprave	Opis	Primitak	Izdatak
1.	10.01.2026.	Izvadak žiro račun broj 1	Plaćanje računa br. 53/1/2 od 31.12.2025. za najam prostora društvu Poduzetnik d.o.o.		1.500,00

3.2. Ulazni računi koji su plaćeni predumom dok je neprofitna organizacija vodila dvojno knjigovodstvo

Predumom koji je plaćen dok je neprofitna organizacija vodila dvojno knjigovodstvo, a račun je primljen u razdoblju vođenja jednostavnog knjigovodstva, takav ulazni račun se NE prikazuje se u Knjizi primitaka i izdataka već ga je potrebno evidentirati u Knjizi ulaznih računa.

Primjer 2.:

Udruga je bila obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva u 2025. godini. U toj godini uplaćen predumom tvrtki Veletrgovac d.o.o. za kupnju uredskog papira u iznosu 300,00 eura.

U 2026. godini udruga je prešla na vođenje jednostavnog knjigovodstva.

Dana 16.01.2026. dobiven je uredski papir i račun br. 12/1/3 od tvrtke Veletrgovac d.o.o. na iznos 300,00 eura.

(Napomena: s obzirom da je račun plaćen u 2025. godini ne unosi se Knjigu primitaka i izdataka u 2026. godini već samo u Knjigu ulaznih računa.)

KNJIGA ULAZNIH RAČUNA

Red. br.	Broj i datum računa	Podaci o dobavljaču (naziv, sjedište i OIB)	Ukupni iznos (s PDV-om)
1.	Račun broj 12/1/3 od 15.01.2026.	Veletrgovac, d.o.o. Zagreb, Trešnjinca 32, OIB: 29789011225	300,00

3.3. Iskazivanje naplaćenih izlaznih računa iz prethodnih godina

Nakon prijelaza iz sustava dvojnog na sustav jednostavnog knjigovodstva svi naplaćeni računi iz prethodnih godina (dok je neprofitna organizacija vodila dvojno knjigovodstvo) iskazuju se u Knjizi primitaka i izdataka kao primitak. Navedeno se odnosi na sve ispostavljene račune (računi za prodaju dugotrajne imovine, robe, izvršene usluga i dr.). Izlazne račune iz prethodnih godina nije potrebno ponovno evidentirati u Knjizi izlaznih računa, jer su bili evidentirani u Knjizi izlaznih računa dok je neprofitna organizacija vodila dvojno knjigovodstvo.

Primjer 3.:

Udruga je bila obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva u 2025. godini. U toj godini ispostavljen je račun br. 38/1/2 za prodaju uredskog namještaja Udruzi dobrih ljudi u iznosu 3.000,00 eura.

U 2026. godini udruga je prešla na vođenje jednostavnog knjigovodstva.

Dana 15.01.2026. naplaćen je račun (iz prethodne godine) od Udruge dobrih ljudi za prodani uredski namještaj u iznosu 3.000,00 eura.

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA

Red. br.	Datum/razdoblje	Broj i naziv knjigovodstvene isprave	Opis	Primitak	Izdatak
...					
2.	15.01.2026.	Izvadak žiro račun broj 2	Naplaćen račun br. 38/1/2 – Udruga dobrih ljudi, Zagreb	3.000,00	

3.4. Izlazni računi koji su naplaćeni predujmom dok je neprofitna organizacija vodila dvojno knjigovodstvo

Predujam koji je naplaćen dok je neprofitna organizacija vodila dvojno knjigovodstvo, a račun je ispostavljen u razdoblju vođenja jednostavnog knjigovodstva, takav izlazni račun NE prikazuje se u Knjizi primitaka i izdataka već ga je potrebno evidentirati u Knjizi izlaznih računa.

Primjer 4.:

Udruga je bila obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva u 2025. godini. U toj godini naplaćen je predujam od Udruge dobrih ljudi za knjigu u iznosu 50,00 eura.

U 2026. godini udruga je prešla na vođenje jednostavnog knjigovodstva.

Dana 18.01.2026. isporučena je knjiga kupcu Udruzi dobrih ljudi te je toga dana ispostavljen račun br. 15/1/1 na iznos 50,00 eura.

(Napomena: s obzirom da je račun naplaćen u 2025. godini ne unosi se Knjigu primitaka i izdataka u 2026. godini već samo u Knjigu izlaznih računa.)

KNJIGA IZLAZNIH RAČUNA

Red. br.	Broj i datum računa	Podaci o kupcu (naziv, sjedište i OIB)	Ukupni iznos (s PDV-om)
1.	Račun broj 15/1/1 od 18.01.2026.	Udruga dobrih ljudi, Zagreb, Kratka ulica 4, OIB: 77229005101	50,00

3.5. Evidentiranje dugotrajne imovine

U sustavu jednostavnog knjigovodstva na dugotrajnu imovine se NE obračunava amortizacija.

Dugotrajna imovina koja se nabavi u razdoblju dok neprofitna organizacija vodi jednostavno knjigovodstvo, plaćeni račun za dugotrajnu imovinu evidentira se kao izdatak odmah u godini kada je račun plaćen. Tako primjerice, neprofitna organizacija koja vodi jednostavno knjigovodstvo ako kupi poslovni prostor i plati ga u cijelosti, iznos cjelokupnog plaćenog iznosa evidentirat će se u Knjizi primitaka i izdataka kao izdatak.

Dugotrajna imovina koja je nabavljena u vrijeme kada je neprofitna organizacija vodila dvojno knjigovodstvo, treba ju voditi i dalje u dotadašnjoj evidenciji sve do njenog otuđenja kao što su na primjer prodaja, donacija ili uništenje. Naime, prema „Uputi o načinu evidentiranja poslovnih promjena kod prijelaza iz sustava dvojnog knjigovodstvo u jednostavno knjigovodstvo“ koja je objavljena na mrežnim stranicama Ministarstva financija, navedeno je da „u godini prelaska na sustav jednostavnog knjigovodstva knjiženje imovine i evidentiranje daljnjeg ispravka vrijednosti („amortizacije“) provodit će se samo u pomoćnoj knjizi-popisu dugotrajne imovine.“

Dakle, za dugotrajnu imovinu nabavljenu u razdoblju vođenja jednostavnog knjigovodstva NE treba obračunavati amortizaciji, a za dugotrajnu imovinu nabavljenu u razdoblju vođenja dvojnog knjigovodstva treba obračunavati i nadalje amortizaciju u pomoćnoj knjizi-popisu dugotrajne imovine ali se ne iskazuje niti u jednoj poslovnoj knjizi za jednostavno knjigovodstvo.

3.6. Iskazivanje kredita i zajmova

U jednostavnom knjigovodstvu primljeni krediti i zajmovi smatraju se primicima i evidentiraju u Knjizi primitaka i izdataka u trenutku naplate.

Tako će se povrati zajmova koje je neprofitna organizacija dala dok je vodila dvojno knjigovodstvo, evidentirat u Knjizi primitaka i izdataka kao primitak u trenutku naplate.

Također, dani zajmovi, te uplata povrata zajmova i kredita smatraju se izdacima i evidentiraju u Knjizi primitaka i izdataka u trenutku plaćanja.

Tako će se nastavak otplate kredita ili zajma (dobiveni dok je neprofitna organizacija vodila dvojno knjigovodstvo) prema otplatnom planu evidentirati u Knjizi primitaka i izdataka kao izdatak u trenutku plaćanja.

Primjer 5.:

Udruga je bila obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva u 2025. godini. U toj godini dobiven je kredit od Komercijalne banke. U 2025. godini udruga je dala zajam Udruzi dobrih ljudi u iznosu 5.000,00 eura.

U 2026. godini udruga je prešla na vođenje jednostavnog knjigovodstva. Dana 18.01.2026. plaćen je rata kredita Komercijalnoj banci u iznosu 4.000,00 eura.

Dana 19.1.2026. Udruga dobrih ljudi vratila je zajam (kojeg je dobila prošle godine) u iznosu 5.000,00 eura.

KNJIGA PRIMITAKA I IZDATAKA

Red. br.	Datum/razdoblje	Broj i naziv knjigovodstvene isprave	Opis	Primitak	Izdatak
...					
5.	18.01.2026.	Izvadak žiro račun broj 6	Plaćanje rate kredita – Komercijalna banka d.d.		4.000,00
6.	19.01.2026.	Izvadak žiro račun broj 7	Povrat zajma od Udruge dobrih ljudi, Zagreb	5.000,00	

3.7. Utvrđivanje financijskog rezultata (viška/manjka)

Obračunati višak/manjak prihoda iz prethodne godine dok je neprofitna organizacija vodila dvojno knjigovodstvo NE unosi se u poslovne knjige jednostavnog knjigovodstva. Rezultat poslovanja prethodne godine, neće se uključivati u rezultat poslovanja godine u kojoj je izvršen prijelaz na sustav jednostavnog knjigovodstva.

Treba napomenuti da u *Godišnjem financijskom izvještaju o primicima i izdacima* u prvoj godini vođenja jednostavnog knjigovodstva neprofitna organizacija ne popunjavati stupac „Ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini“. Treba voditi računa da ukupna novčana sredstva na računima i blagajni moraju biti jednaka zbroju ostvarenih viškova/manjkova prihoda u godini i prenesenog viška ili manjka prihoda iz prethodne godine, tj. AOP oznaka 031 + 032 + 033 mora biti jednaka zbroju AOP oznaka 029 + 030.