

ZAGREBAČKI PLIVAČKI SAVEZ

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O
REVIZIJSKOM UVIDU U GODIŠNJE
FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DATUM
31. PROSINCA 2022. GODINE**

Izjava o odgovornosti Zakonskog zastupnika

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Zakonski zastupnik je dužan osigurati da financijska izvješća za svaku financijsku godinu budu pripremljena u skladu sa Zakonom tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Neprofitne organizacije za to razdoblje.

Zakonski zastupnik razumno očekuje da Neprofitna organizacija ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Zakonski zastupnik i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvješća.

Pri izradi financijskih izvješća Zakonski zastupnik je odgovoran:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, za objavu i objašnjavanje svakog značajnog odstupanja u financijskim izvješćima; te
- za pripremanje financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno, pretpostaviti da će Neprofitna organizacija nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Zakonski zastupnik je odgovoran za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Neprofitne organizacije, kao i njihovu usklađenost s važećim hrvatskim Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Zakonski zastupnik je također odgovoran za čuvanje imovine Neprofitne organizacije te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Zakonski zastupnik
Goran Popović



Izvešće neovisnog revizora o revizijskom uvidu

Zakonskom zastupniku ZAGREBAČKOG PLIVAČKOG SAVEZA, Zagreb

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Neprofitne organizacije ZAGREBAČKI PLIVAČKI SAVEZ za 2022. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2022. 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 neprofitne organizacije 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 prijave 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.



Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Neprofitne organizacije ZAGREBAČKI PLIVAČKI SAVEZ, Zagreb za 2022. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br.121/14).

Ostala pitanja

Godišnji financijski izvještaji Neprofitne organizacije ZAGREBAČKI PLIVAČKI SAVEZ, Zagreb za godinu završenu 31. prosinca 2021. nisu revidirani.

U Zagrebu, 15. veljače 2022. godine

IHS Revizija d.o.o. za reviziju, računovodstvo i poslovno savjetovanje
Ulica grada Vukovara 284, HR – 10000 Zagreb


U ime i za IHS REVIZIJA d.o.o.



Silvije Čičak,

Direktor

IHS REVIZIJA d.o.o.
Zagreb



Silvije Čičak,

Ovlašteni revizor

BILANCA

| Rač. iz rač. plana | | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Index |
|-----------------------|---|------------|-----------------------|------------------------|-------------|
| | IMOVINA | 001 | 453.991 | 438.177 | 96,5 |
| 0 | Nefinancijska imovina | 002 | 46.498 | 29.086 | 62,6 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina | 003 | 0 | 0 | - |
| 011 | Materijalna imovina – prirodna bogatstva | 004 | 0 | 0 | - |
| 0111 | Zemljište | 005 | 0 | 0 | - |
| 0112 | Rudna bogatstva | 006 | 0 | 0 | - |
| 0113 | Ostala prirodna materijalna imovina | 007 | 0 | 0 | - |
| 012 | Nematerijalna imovina | 008 | 0 | 0 | - |
| 0121 | Patenti | 009 | 0 | 0 | - |
| 0122 | Koncesije | 010 | 0 | 0 | - |
| 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 | 0 | 0 | - |
| 0128 | Ostala nematerijalna imovina | 016 | 0 | 0 | - |
| 019 | Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | 017 | 0 | 0 | - |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina | 018 | 46.498 | 29.086 | 62,6 |
| 021 | Građevinski objekti | 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 | 023 | 292.863 | 304.135 | 103,8 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 024 | 193.347 | 57.597 | 29,8 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 025 | 21.570 | 25.764 | 119,4 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 026 | 20.781 | 20.781 | 100,0 |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | 027 | 0 | 0 | - |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 028 | 23.040 | 23.040 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | 029 | 34.125 | 176.953 | 518,5 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 030 | 0 | 0 | - |
| 023 | Prijevozna sredstva | 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 | 034 | 0 | 0 | - |
| 0241 | Knjige u knjižnicama | 035 | 0 | 0 | - |
| 0242 | Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično) | 036 | 0 | 0 | - |
| 0243 | Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti | 037 | 0 | 0 | - |
| 0244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | 038 | 0 | 0 | - |
| 025 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado | 039 | 0 | 0 | - |
| 0251 | Višegodišnji nasadi | 040 | 0 | 0 | - |
| 0252 | Osnovno stado | 041 | 0 | 0 | - |
| 026 | Nematerijalna proizvedena imovina | 042 | 0 | 0 | - |
| 0261 | Ulaganja u računalne programe | 043 | 0 | 0 | - |
| 0262 | Umjetnička, literarna i znanstvena djela | 044 | 0 | 0 | - |
| 0263 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 045 | 0 | 0 | - |
| 029 | Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | 046 | 246.365 | 275.049 | 111,6 |
| 03 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | 047 | 0 | 0 | - |
| 031 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | 048 | 0 | 0 | - |
| 0311 | Plemeniti metali i drago kamenje | 049 | 0 | 0 | - |
| 0312 | Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti | 050 | 0 | 0 | - |
| 04 | Sitni inventar | 051 | 0 | 0 | - |
| 041 | Zalihe sitnog inventara | 052 | 0 | 0 | - |
| 042 | Sitni inventar u uporabi | 053 | 24.991 | 32.667 | 130,7 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 054 | 24.991 | 32.667 | 130,7 |
| 05 | Nefinancijska imovina u pripremi | 055 | 0 | 0 | - |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 056 | 0 | 0 | - |
| 052 | Postrojenja i oprema u pripremi | 057 | 0 | 0 | - |
| 053 | Prijevozna sredstva u pripremi | 058 | 0 | 0 | - |
| 054 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi | 059 | 0 | 0 | - |
| 0541 | Višegodišnji nasadi u pripremi | 060 | 0 | 0 | - |
| 0542 | Osnovno stado u pripremi | 061 | 0 | 0 | - |
| 055 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi | 062 | 0 | 0 | - |
| 056 | Ostala nefinancijska imovina u pripremi | 063 | 0 | 0 | - |
| 06 | Proizvedena kratkotrajna imovina | 064 | 0 | 0 | - |
| 061 | Zalihe za obavljanje djelatnosti | 065 | 0 | 0 | - |
| 0611 | Zalihe za preraspodjelu drugima | 066 | 0 | 0 | - |
| 0612 | Zalihe materijala za redovne potrebe | 067 | 0 | 0 | - |
| 0613 | Zalihe rezervnih dijelova | 068 | 0 | 0 | - |
| 0614 | Zalihe materijala za posebne potrebe | 069 | 0 | 0 | - |
| 062 | Proizvodnja i proizvodi | 070 | 0 | 0 | - |
| 0621 | Proizvodnja u tijeku | 071 | 0 | 0 | - |
| 0622 | Gotovi proizvodi | 072 | 0 | 0 | - |
| 063 | Roba za daljnju prodaju | 073 | 0 | 0 | - |
| 1 | Financijska imovina | 074 | 407.493 | 409.091 | 100,4 |
| 11 | Novac u banci i blagajni | 075 | 407.483 | 403.091 | 98,9 |

| | | | | | |
|------|--|-----|---------|---------|--------|
| 111 | Novac u banci | 076 | 403.566 | 403.091 | 99,9 |
| 1111 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 077 | 403.566 | 403.091 | 99,9 |
| 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 | 3.917 | 0 | 0,0 |
| 114 | Vrijednosnice u blagajni | 082 | 0 | 0 | - |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo | 083 | 0 | 0 | - |
| 121 | Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama | 084 | 0 | 0 | - |
| 1211 | Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama | 085 | 0 | 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 | 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 | 0 | 0 | - |
| 1244 | Potraživanja za više plaćene ostale poreze | 093 | 0 | 0 | - |
| 1245 | Potraživanja za više plaćene doprinose | 094 | 0 | 0 | - |
| 129 | Ostala potraživanja | 095 | 0 | 0 | - |
| 1291 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | 096 | 0 | 0 | - |
| 1292 | Potraživanja za naknade štete | 097 | 0 | 0 | - |
| 1293 | Potraživanja za predujmove | 098 | 0 | 0 | - |
| 1294 | Ostala nespomenuta potraživanja | 099 | 0 | 0 | - |
| 13 | Zajmovi | 100 | 0 | 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 | 0 | 0 | - |
| 139 | Ispravak vrijednosti danih zajmova | 104 | 0 | 0 | - |
| 14 | Vrijednosni papiri | 105 | 0 | 0 | - |
| 141 | Čekovi | 106 | 0 | 0 | - |
| 1411 | Čekovi-tuzemni | 107 | 0 | 0 | - |
| 1412 | Čekovi-inozemni | 108 | 0 | 0 | - |
| 142 | Komercijalni i blagajnički zapisi | 109 | 0 | 0 | - |
| 1421 | Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni | 110 | 0 | 0 | - |
| 1422 | Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni | 111 | 0 | 0 | - |
| 143 | Mjenice | 112 | 0 | 0 | - |
| 1431 | Mjenice – tuzemne | 113 | 0 | 0 | - |
| 1432 | Mjenice – inozemne | 114 | 0 | 0 | - |
| 144 | Obveznice | 115 | 0 | 0 | - |
| 1441 | Obveznice – tuzemne | 116 | 0 | 0 | - |
| 1442 | Obveznice – inozemne | 117 | 0 | 0 | - |
| 145 | Opcije i drugi financijski derivati | 118 | 0 | 0 | - |
| 1451 | Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni | 119 | 0 | 0 | - |
| 1452 | Opcije i drugi financijski derivati – inozemni | 120 | 0 | 0 | - |
| 146 | Ostali vrijednosni papiri | 121 | 0 | 0 | - |
| 1461 | Ostali tuzemni vrijednosni papiri | 122 | 0 | 0 | - |
| 1462 | Ostali inozemni vrijednosni papiri | 123 | 0 | 0 | - |
| 149 | Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira | 124 | 0 | 0 | - |
| 15 | Dionice i udjeli u glavnici | 125 | 0 | 0 | - |
| 151 | Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija | 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 | 0 | 0 | - |
| 152 | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava | 129 | 0 | 0 | - |
| 1521 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava | 130 | 0 | 0 | - |
| 1522 | Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava | 131 | 0 | 0 | - |
| 159 | Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici | 132 | 0 | 0 | - |
| 16 | Potraživanja za prihode | 133 | 9 | 0 | 0,0 |
| 161 | Potraživanja od kupaca | 134 | 0 | 0 | - |
| 162 | Potraživanja za članarine i članske doprinose | 135 | 9 | 150 | 1666,7 |
| 163 | Potraživanja za prihode po posebnim propisima | 136 | 0 | 0 | - |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine | 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 | 150 | - |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 142 | 1 | 6.000 | >>100 |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | 143 | 0 | 0 | - |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | 144 | 1 | 6.000 | >>100 |
| | OBVEZE I VLASTITI IZVORI | 145 | 453.991 | 438.177 | 96,5 |
| 2 | Obveze | 146 | 197.992 | 125.979 | 63,6 |
| 24 | Obveze za rashode | 147 | 197.807 | 125.693 | 63,5 |

| | | | | | |
|----------------------|--|-----|---------|---------|-------|
| 241 | Obveze za radnike | 148 | 23.729 | 23.835 | 100,4 |
| 2411 | Obveze za plaće – neto | 149 | 14.786 | 14.848 | 100,4 |
| 2412 | Obveze za naknade plaća – neto | 150 | 0 | 0 | - |
| 2413 | Obveze za plaće u naravi – neto | 151 | 0 | 0 | - |
| 2414 | Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća | 152 | 1.508 | 1.519 | 100,7 |
| 2415 | Obveze za doprinose iz plaća | 153 | 4.074 | 4.092 | 100,4 |
| 2416 | Obveze za doprinose na plaće | 154 | 3.361 | 3.376 | 100,4 |
| 2417 | Ostale obveze za radnike | 155 | 0 | 0 | - |
| 242 | Obveze za materijalne rashode | 156 | 173.928 | 101.858 | 58,6 |
| 2421 | Naknade troškova radnicima | 157 | 1.553 | 1.553 | 100,0 |
| 2422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično | 158 | 0 | 0 | - |
| 2423 | Naknade volonterima | 159 | 0 | 0 | - |
| 2424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 160 | 0 | 0 | - |
| 2425 | Obveze prema dobavljačima u zemlji | 161 | 172.375 | 100.305 | 58,2 |
| 2426 | Obveze prema dobavljačima u inozemstvu | 162 | 0 | 0 | - |
| 2429 | Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja | 163 | 0 | 0 | - |
| 244 | Obveze za financijske rashode | 164 | 0 | 0 | - |
| 2441 | Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire | 165 | 0 | 0 | - |
| 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 | 170 | 150 | 0 | 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 | 150 | 0 | 0,0 |
| 25 | Obveze za vrijednosne papire | 174 | 0 | 0 | - |
| 251 | Obveze za čekove | 175 | 0 | 0 | - |
| 2511 | Obveze za čekove – tuzemne | 176 | 0 | 0 | - |
| 2512 | Obveze za čekove – inozemne | 177 | 0 | 0 | - |
| 252 | Obveze za mjenice | 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 | 182 | 0 | 0 | - |
| 261 | Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora | 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 | 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 | 190 | 185 | 286 | 154,6 |
| 291 | Odgođeno plaćanje rashoda | 191 | 176 | 286 | 162,5 |
| 292 | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja | 192 | 9 | 0 | 0,0 |
| 2921 | Unaprijed plaćeni prihodi | 193 | 0 | 0 | - |
| 2922 | Odgođeno priznavanje prihoda | 194 | 9 | 0 | 0,0 |
| 5 | Vlastiti izvori | 195 | 255.999 | 312.198 | 122,0 |
| 51 | Vlastiti izvori | 196 | 0 | 0 | - |
| 511 | Vlastiti izvori | 197 | 0 | 0 | - |
| 512 | Revalorizacijska rezerva | 198 | 0 | 0 | - |
| 5221 | Višak prihoda | 199 | 255.999 | 312.198 | 122,0 |
| 5222 | Manjak prihoda | 200 | 0 | 0 | - |
| IZVANBILANČNI ZAPISI | | | 0 | 0 | |
| 61 | Izvanbilančni zapisi – aktiva | 201 | 0 | 0 | - |
| 62 | Izvanbilančni zapisi – pasiva | 202 | 0 | 0 | - |

RAČUN DOBITI I GUBITKA

| Rač. iz rač. plana | AOP | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Index | |
|--------------------|--|----------------------------|------------------------------------|------------------|--------------|
| 3 | PRIHODI | 001 | 3.075.052 | 3.369.547 | 109,6 |
| 31 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 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 | 005 | 164.051 | 151.110 | 92,1 |
| 3211 | Članarine | 006 | 0 | 0 | - |
| 3212 | Članski doprinosi | 007 | 164.051 | 151.110 | 92,1 |
| 33 | Prihodi po posebnim propisima | 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 | 011 | 3 | 0 | 0,0 |
| 341 | Prihodi od financijske imovine | 012 | 3 | 0 | 0,0 |
| 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 | 3 | 0 | 0,0 |
| 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 | 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 | 024 | 100.000 | 150.000 | 150,0 |
| 351 | Prihodi od donacija iz proračuna | 025 | 100.000 | 150.000 | 150,0 |
| 3511 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna | 026 | 0 | 0 | - |
| 3512 | Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 027 | 100.000 | 150.000 | 150,0 |
| 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 | 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 | 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 | 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 | 040 | 0 | 56.000 | - |
| 361 | Prihodi od naknade štete i refundacija | 041 | 0 | 56.000 | - |
| 3611 | Prihodi od naknade šteta | 042 | 0 | 0 | - |
| 3612 | Prihod od refundacija | 043 | 0 | 56.000 | - |
| 362 | Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | 044 | 0 | 0 | - |
| 363 | Ostali nespomenuti prihodi | 045 | 0 | 0 | - |
| 3631 | Otpis obveza | 046 | 0 | 0 | - |
| 3632 | Naplaćena otpisana potraživanja | 047 | 0 | 0 | - |
| 3633 | Ostali nespomenuti prihodi | 048 | 0 | 0 | - |
| 37 | Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 049 | 2.810.998 | 3.012.437 | 107,2 |
| 3711 | Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 050 | 2.810.998 | 3.012.437 | 107,2 |
| 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 | - |
| 4 | RASHODI | 054 | 3.112.901 | 3.313.348 | 106,4 |
| 41 | Rashodi za radnike | 055 | 302.829 | 304.587 | 100,6 |
| 411 | Plaće | 056 | 244.317 | 245.139 | 100,3 |
| 4111 | Plaće za redovan rad | 057 | 244.317 | 245.139 | 100,3 |
| 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 | 18.200 | 19.000 | 104,4 |
| 413 | Doprinosi na plaće | 062 | 40.312 | 40.448 | 100,3 |
| 4131 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 063 | 40.312 | 40.448 | 100,3 |
| 4132 | Doprinosi za zapošljavanje | 064 | 0 | 0 | - |
| 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 | 067 | 356.288 | 417.862 | 117,3 |
| 421 | Naknade troškova radnicima | 068 | 8.848 | 10.109 | 114,3 |
| 4211 | Službena putovanja | 069 | 208 | 1.469 | 706,3 |
| 4212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 070 | 8.640 | 8.640 | 100,0 |
| 4213 | Stručno usavršavanje radnika | 071 | 0 | 0 | - |
| 422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 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 | 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 | 082 | 222.170 | 243.614 | 109,7 |
| 4241 | Naknade za obavljanje aktivnosti | 083 | 23.634 | 243.614 | 1030,8 |
| 4242 | Naknade troškova službenih putovanja | 084 | 0 | 0 | - |
| 4243 | Naknade ostalih troškova | 085 | 198.536 | 0 | 0,0 |

| | | | | | |
|-------------|--|-----|-----------|-----------|-------|
| 4244 | Ostale naknade | 086 | 0 | 0 | - |
| 425 | Rashodi za usluge | 087 | 87.159 | 110.642 | 126,9 |
| 4251 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 088 | 8.037 | 7.829 | 97,4 |
| 4252 | Usluge tekućeg i Investicijskog održavanja | 089 | 20.065 | 2.875 | 14,3 |
| 4253 | Usluge promidžbe i informiranja | 090 | 0 | 0 | - |
| 4254 | Komunalne usluge | 091 | 0 | 0 | - |
| 4255 | Zakupnine i najamnine | 092 | 4.000 | 6.000 | 150,0 |
| 4256 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 093 | 300 | 2.300 | 766,7 |
| 4257 | Intelektualne i osobne usluge | 094 | 45.000 | 89.131 | 198,1 |
| 4258 | Računalne usluge | 095 | 150 | 0 | 0,0 |
| 4259 | Ostale usluge | 096 | 9.607 | 2.507 | 26,1 |
| 426 | Rashodi za materijal i energiju | 097 | 13.714 | 30.718 | 224,0 |
| 4261 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 098 | 8.466 | 14.691 | 173,5 |
| 4262 | Materijal i sirovine | 099 | 0 | 0 | - |
| 4263 | Energija | 100 | 0 | 0 | - |
| 4264 | Sitan inventar i auto gume | 101 | 5.248 | 16.027 | 305,4 |
| 429 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 102 | 24.397 | 22.779 | 93,4 |
| 4291 | Premije osiguranja | 103 | 0 | 0 | - |
| 4292 | Reprezentacija | 104 | 7.097 | 6.579 | 92,7 |
| 4293 | Članarine | 105 | 17.300 | 16.200 | 93,6 |
| 4294 | Kotizacije | 106 | 0 | 0 | - |
| 4295 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 107 | 0 | 0 | - |
| 43 | Rashodi amortizacije | 108 | 42.624 | 28.684 | 67,3 |
| 44 | Financijski rashodi | 109 | 1.806 | 1.971 | 109,1 |
| 441 | Kamate za izdane vrijednosne papire | 110 | 0 | 0 | - |
| 442 | Kamate za primljene kredite i zajmove | 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 | 115 | 1.806 | 1.971 | 109,1 |
| 4431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 116 | 1.806 | 1.971 | 109,1 |
| 4432 | Negativne tečajne razlike i valutna klauzula | 117 | 0 | 0 | - |
| 4433 | Zatezne kamate | 118 | 0 | 0 | - |
| 4434 | Ostali nespomenuti financijski rashodi | 119 | 0 | 0 | - |
| 45 | Donacije | 120 | 0 | 110.000 | - |
| 451 | Tekuće donacije | 121 | 0 | 110.000 | - |
| 4511 | Tekuće donacije | 122 | 0 | 110.000 | - |
| 4512 | Stipendije | 123 | 0 | 0 | - |
| 4513 | Tekuće donacije iz EU sredstava | 124 | 0 | 0 | - |
| 452 | Kapitalne donacije | 125 | 0 | 0 | - |
| 4521 | Kapitalne donacije | 126 | 0 | 0 | - |
| 4522 | Kapitalne donacije iz EU sredstava | 127 | 0 | 0 | - |
| 46 | Ostali rashodi | 128 | 0 | 185 | - |
| 461 | Kazne, penali i naknade štete | 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 | - |
| 462 | Ostali nespomenuti rashodi | 134 | 0 | 185 | - |
| 4621 | Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine | 135 | 0 | 0 | - |
| 4622 | Otpisana potraživanja | 136 | 0 | 185 | - |
| 4623 | Rashodi za ostala porezna davanja | 137 | 0 | 0 | - |
| 4624 | Ostali nespomenuti rashodi | 138 | 0 | 0 | - |
| 47 | Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija | 139 | 2.409.354 | 2.450.059 | 101,7 |
| 4711 | Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija | 140 | 2.409.354 | 2.450.059 | 101,7 |
| 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 | 0 | 0 | - |
| | Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja | 145 | 0 | 0 | - |
| | Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda | 146 | 0 | 0 | - |
| | Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda | 147 | 0 | 0 | - |
| | UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147) | 148 | 3.112.901 | 3.313.348 | 106,4 |
| | VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148) | 149 | 0 | 56.199 | - |
| | MANJAK PRIHODA (AOP 148-001) | 150 | 37.849 | 0 | 0,0 |
| 5221 | Višak prihoda – preneseni | 151 | 293.848 | 255.999 | 87,1 |
| 5222 | Manjak prihoda – preneseni | 152 | 0 | 0 | - |
| | Obveze poreza na dobit po obračunu | 153 | 0 | 0 | - |
| | Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju | 154 | 255.999 | 312.198 | 122,0 |
| | Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju | 155 | 0 | 0 | - |
| | DODATNI PODACI | | | | |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na početku godine | 156 | 336.955 | 407.483 | 120,9 |
| 11-dugovno | Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne | 157 | 3.115.614 | 3.380.149 | 108,5 |
| 11-potražno | Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni | 158 | 3.045.086 | 3.384.541 | 111,1 |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja | 159 | 407.483 | 403.091 | 98,9 |
| | Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj) | 160 | 2 | 2 | 100,0 |
| | Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj) | 161 | 2 | 2 | 100,0 |
| | Broj volontera | 162 | 0 | 0 | - |
| | Broj sati volontiranja | 163 | 0 | 0 | - |
| | VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVO DUGOTRAJNU IMOVINU | | | | |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 164 | 0 | 0 | - |
| 052 | Postrojenja i oprema u pripremi | 165 | 0 | 0 | - |
| 053 | Prijevozna sredstva u pripremi | 166 | 0 | 0 | - |
| 054 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi | 167 | 0 | 0 | - |
| 055 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi | 168 | 0 | 0 | - |
| 056 | Ostala nefinancijska imovina u pripremi | 169 | 0 | 0 | - |
| | OPIS STAVKE | | | | |
| | Stanje zaliha | 170 | 0 | 0 | - |
| | Kontrolni zbroj | 171 | 4 | 4 | 100,0 |

Zagrebački plivački savez
Zagreb, Savska cesta 137

Bilješke uz financijske izvještaje neprofitne organizacije za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

I. INFORMACIJE O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI

Zagrebački plivački savez, Zagreb (u nastavku: Neprofitna organizacija), OIB 92751331860, RNO broj 0027235 osnovana je u skladu sa Zakonom o udrugama te je upisana u Registar kod nadležnog tijela državne uprave.

Adresa: Zagreb, Savska cesta 137

Zakonski zastupnik: Goran Popović-predsjednik

Osnovna djelatnost Neprofitne organizacije je: Ostale sportske djelatnosti

II. 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.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike primjenjuju se na pretpostavci vremenske neograničenosti poslovanja neprofitne organizacije.

Okvir za knjiženje poslovnih događaja

Okvir za knjiženje poslovnih događaja jest kontni plan definiran Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina i sitni inventar nabavljeni su kupnjom od dobavljača sredstvima koje je Neprofitna organizacija ostvarila na način utvrđen statutom organizacije. Dugotrajna imovina vodi se po nabavnoj vrijednosti koju sačinjava prodajna cijena dobavljača i zavisni troškovi nabave (trošak transporta, špedicije i sl.).

Amortizacija se obavlja temeljem amortizacijskih stopa utvrđenih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Iskazivanje imovine i obveza

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije.

Imovinom se smatraju resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti dok se obveze klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

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 kn otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. 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. Iznimno, 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.

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Trošak nabave (nabavna 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.

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Vlastitim izvorima se smatra ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Tuđa imovina se prati u izvanbilančnoj evidenciji. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Prihodi i rashodi

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.

Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja 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
- 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
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashodi priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe

IV. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

PRIHODI

(PR-RAS-NPF AOP 001)

Prihode Nefitne organizacije sačinjavaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, prihodi od donacija, ostali prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija.

Ukupni prihodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 3.369.547 kn.

| Opis | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks |
|---|----------------------------|------------------------------------|--------|
| Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | - kn | - kn | |
| Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 164.051 kn | 151.110 kn | 92,11 |
| Prihodi po posebnim propisima | - kn | - kn | |
| Prihodi od imovine | 3 kn | - kn | 0,00 |
| Prihodi od donacija | 100.000 kn | 150.000 kn | 150,00 |
| Ostali prihodi | - kn | 56.000 kn | |
| Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 2.810.998 kn | 3.012.437 kn | 107,17 |
| UKUPNO | 3.075.052 kn | 3.369.547 kn | |

Prihod od povezanih neprofitnih organizacija odnosi se na prihod od SSGZ po programu javnih potreba za sport.

Prihodi od donacija

(PR-RAS-NPF AOP 024)

Prihode od donacija sačinjavaju prihodi od donacija iz proračuna, prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba, prihodi od građana i kućanstava i ostali prihodi od donacija.

Ukupni prihodi od donacija su u izvještajnom razdoblju iznosili 150.000 kn.

| Opis | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks |
|--|----------------------------|------------------------------------|--------|
| Prihodi od donacija iz proračuna | 100.000 kn | 150.000 kn | 150,00 |
| Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija | - kn | - kn | |
| Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | - kn | - kn | |
| Prihodi od građana i kućanstava | - kn | - kn | |
| Ostali prihodi od donacija | - kn | - kn | |
| UKUPNO | 100.000 kn | 150.000 kn | |

Donacija od 150.000 kn odnosi se na donaciju iz Grada Zagreba za vrhunskom sportu.

RASHODI

(PR-RAS-NPF AOP 054)

Rashode Neprofitne organizacije sačinjavaju rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije, ostali rashodi i rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

Ukupni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 3.313.348 kn.

| Opis | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks |
|---|----------------------------|------------------------------------|--------|
| Rashodi za radnike | 302.829 kn | 304.587 kn | 100,58 |
| Materijalni rashodi | 356.288 kn | 417.862 kn | 117,28 |
| Rashodi amortizacije | 42.624 kn | 28.684 kn | 67,30 |
| Financijski rashodi | 1.806 kn | 1.971 kn | 109,14 |
| Donacije | - kn | 110.000 kn | |
| Ostali rashodi | - kn | 185 kn | |
| Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija | 2.409.354 kn | 2.450.059 kn | 105,84 |
| UKUPNO | 3.112.901 kn | 3.313.348 kn | |

Donacija od 10.000 kn odnosi se na donaciju Udruzi za oboljele od melanoma Silisa, a 100.000 donirano je klubovima iz vlastitih sredstava.

Materijalni rashodi

(PR-RAS-NPF AOP 067)

Materijalne rashode sačinjavaju naknade troškova radnicima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, naknade volonterima, 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 417.862 kn.

| Opis | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks |
|--|----------------------------|------------------------------------|--------|
| Naknade troškova radnicima | 8.848 kn | 10.109 kn | 114,25 |
| Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl. | - kn | - kn | |
| Naknade volonterima | - kn | - kn | |
| Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 222.170 kn | 243.614 kn | 109,65 |
| Rashodi za usluge | 87.159 kn | 110.642 kn | 126,94 |
| Rashodi za materijal i energiju | 13.714 kn | 30.718 kn | 223,99 |
| Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 24.397 kn | 22.779 kn | 93,37 |
| UKUPNO | 356.288 kn | 417.862 kn | |

V. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

IMOVINA

NEFINANCIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 002)

Nefinancijsku imovinu sačinjavaju neproizvedena dugotrajna imovina, proizvedena dugotrajna imovina, plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti, sitni inventar, nefinancijska imovina u pripremi i proizvedena kratkotrajna imovina.

Ukupno stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2022. iznosilo je 29.086 kn.

| Opis | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks |
|--|--------------------|---------------------|--------|
| Neproizvedena dugotrajna imovina | - kn | - kn | |
| Proizvedena dugotrajna imovina | 46.498 kn | 29.086 kn | 62,55 |
| Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | - kn | - kn | |
| Sitni inventar | - kn | - kn | |
| Nefinancijska imovina u pripremi | - kn | - kn | |
| Proizvedena kratkotrajna imovina | - kn | - kn | |
| UKUPNO | 46.498 kn | 29.086 kn | |

Neproizvedena dugotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 003)

Neproizvedena dugotrajna imovina sastoji se materijalne imovine (prirodna bogatstva), nematerijalne i ispravke vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine.

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije posjedovala neproizvedenu dugotrajnu imovinu.

Proizvedena dugotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 018)

Proizvedena dugotrajna imovina promatra se po nabavnoj vrijednosti i sastoji se od građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada, nematerijalne proizvedene imovine i ispravke vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

Ukupno stanje proizvedene dugotrajne imovine 31.12.2022. iznosilo je 29.086 kn.

| Opis | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks |
|---|-----------------------|------------------------|--------|
| Građevinski objekti | - kn | - kn | |
| Postrojenja i oprema | 292.863 kn | 304.135 kn | 103,85 |
| Prijevozna sredstva | - kn | - kn | |
| Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti | - kn | - kn | |
| Višegodišnji nasadi i osnovno stado | - kn | - kn | |
| Nematerijalna proizvedena imovina | - kn | - kn | |
| Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | 246.365 kn | 275.049 kn | 111,64 |
| UKUPNO | 46.498 kn | 29.086 kn | |

Plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti

(BIL-NPF AOP 047)

Plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti sačinjavaju plemeniti metali i drago kamenje te pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti.

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije posjedovala plemenite metale i ostale nepohranjene vrijednosti.

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.

Nefinancijska imovina u pripremi

(BIL-NPF AOP 055)

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala nefinancijske imovine u pripremi.

Proizvedena kratkotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 064)

Proizvedena kratkotrajna imovina sastoji se od zaliha za obavljanje djelatnosti i proizvodnje i proizvoda te robe za daljnju prodaju.

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

FINANCIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 074)

Financijsku imovinu sačinjavaju novac u banci i blagajni, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili više plaćenih poreza i sličnog, zajmovi, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici, potraživanja za prihode te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

Ukupno stanje financijske imovine na dan 31.12.2022. iznosilo je 409.091 kn.

| Opis | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks |
|---|-----------------------|------------------------|-----------|
| Novac u banci i blagajni | 407.483 kn | 403.091 kn | 98,92 |
| Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i sl. | - kn | - kn | |
| Zajmovi | - kn | - kn | |
| Vrijednosni papiri | - kn | - kn | |
| Dionice i udjeli u glavnici | - kn | - kn | |
| Potraživanja za prihode | 9 kn | - kn | 0,00 |
| Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1 kn | 6.000 kn | 600000,00 |
| UKUPNO | 407.493 kn | 409.091 kn | |

Novac u banci i blagajni

(BIL-NPF AOP 075)

Novac u banci i blagajni sačinjavaju novac u banci, izdvojena novčana sredstva, novac u blagajni i vrijednosnice u blagajni.

Ukupno stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2022. iznosilo je 403.091 kn.

| Opis | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks |
|----------------------------|-----------------------|------------------------|--------|
| Novac u banci | 403.566 kn | 403.091 kn | 99,88 |
| Izdvojena novčana sredstva | - kn | - kn | |
| Novac u blagajni | 3.917 kn | - kn | 0,00 |
| Vrijednosnice u blagajni | - kn | - kn | |
| UKUPNO | 407.483 kn | 403.091 kn | |

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

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala depozita, jamčevnih pologa, potraživanja od radnika ili za više uplaćene poreze te ostalih potraživanja.

Zajmovi *(BIL-NPF AOP 100)*

Zajmovi se odnose na zajmove građanima i kućanstvima, zajmove pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost, zajmове ostalim subjektima i ispravku vrijednosti danih zajmova.

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala potraživanja po osnovi zajmova.

Vrijednosni papiri *(BIL-NPF AOP 105)*

Vrijednosne papire sačinjavaju čekovi, komercijalni i blagajnički zapisi, mjenice, obveznice, opcije i drugi financijski derivati, ostali vrijednosni papiri i ispravak vrijednosti vrijednosnih papira.

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala vlasništva na vrijednosnim papirima.

Dionice i udjeli u glavnici *(BIL-NPF AOP 125)*

Dionice i udjeli u glavnici odnose se na dionice i udjele u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava te na ispravke vrijednosti dionica i udjela u glavnici.

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala vlasništva na dionicama i udjelima u glavnici.

Potraživanja za prihode *(BIL-NPF AOP 133)*

Potraživanja za prihode odnose se na potraživanja od kupaca, potraživanja za članarine i članske doprinose, potraživanja za prihode po posebnim propisima, potraživanja za prihode od imovine, ostala nespomenuta potraživanja i ispravak vrijednosti potraživanja.

Neprofitna organizacija na kraju izvještajnog razdoblja nije imala potraživanja za prihode.

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 6.000 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, obveze za vrijednosne papire, obveze za kredite i zajmove te na odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja.

Neprofitna organizacija je na dan izvještavanja imala 125.979 kn ukupnih obveza.

| Opis | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks |
|---|-----------------------|------------------------|--------|
| Obveze za rashode | 197.807 kn | 125.693 kn | 63,54 |
| Obveze za vrijednosne papire | - kn | - kn | |
| Obveze za kredite i zajmove | - kn | - kn | |
| Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 185 kn | 286 kn | 154,59 |
| UKUPNO | 197.992 kn | 125.979 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, obveza za materijalne rashode, obveza za financijske rashode, obveza za prikupljena sredstva pomoći, obveza za kazne, penale i naknade šteta i ostalih obveza.

Ukupno stanje obveza za rashode na dan 31.12.2022. iznosilo je 125.693 kn.

| Opis | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks |
|---|-----------------------|------------------------|--------|
| Obveze za radnike | 23.729 kn | 23.835 kn | 100,45 |
| Obveze za materijalne rashode | 173.928 kn | 101.858 kn | 58,56 |
| Obveze za financijske rashode | - kn | - kn | |
| Obveze za prikupljena sredstva pomoći | - kn | - kn | |
| Obveze za kazne, penale i naknade šteta | - kn | - kn | |

| | | | |
|---------------|------------|------------|------|
| Ostale obveze | 150 kn | - kn | 0,00 |
| UKUPNO | 197.807 kn | 125.693 kn | |

Obveze za vrijednosne papire

(BIL-NPF AOP 174)

Obveze za vrijednosne papire sastoje se od obveza za čekove, obveza za mjenice i ispravke vrijednosti obveza za vrijednosne papire.

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala obveza za vrijednosne papire.

Obveze za kredite i zajmove

(BIL-NPF AOP 182)

Obveze za kredite i zajmove sačinjavaju obveze za kredite banaka i ostalih kreditora, obveze za robne i ostale zajmove te ispravke vrijednosti obveza za kredite i zajmove.

Neprofitna organizacija na dan izvještavanja nije imala obveza za kredite i zajmove.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

(BIL-NPF AOP 190)

Odgodeno 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.

Odgodena plaćanja rashoda i prihodi budućih razdoblja na dan izvještavanja iznosilasu 286 kn.

VLASTITI IZVORI

(BIL-NPF AOP 195)

Vlastiti izvori podrazumijevaju i revalorizacijske rezerve. Vlastiti

izvori ukupno su na dan 31.12.2022. iznosili 312.198 kn.

Neprofitna organizacija je do dana izvještavanja ostvarila višak prihoda u iznosu od 312.198 kn koji se prenosi u naredno razdoblje.

Ugovorne obveze

Na dan 31.12.2022. 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 2 radnika i 0 volontera.

Događaji nakon bilance

Nakon datuma bilance nije bilo značajnijih poslovnih događaja.

VII. DODATNI PODACI

Radnici i volonteri

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

Na kraju izvještajnog razdoblja, Neprofitna organizacija je imala prosječno 2 radnika i 0 volontera.

Događaji nakon bilance

Nakon datuma bilance nije bilo značajnijih poslovnih događaja.

VIII. PRIHVATANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Objava financijskih izvještaja

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

Voditelj računovodstva:
Pera Maloča

Zakonski zastupnik:
Goran Popović-predsjednik

