

Godišnji financijski izvještaj za 2020. godinu zajedno sa izvješćem o revizorskom uvidu

ZAGREBAČKI ODBOJKAŠKI SAVEZ

Savska cesta 137

Zagreb

Zagreb, 24. lipanj 2021.

SADRŽAJ

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU	4
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA PERIOD 01.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2020.....	6
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA PERIOD 01.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2020. – NASTAVAK.....	7
BILANCA NA DAN 31.12.2020.....	8
BILANCA NA DAN 31.12.2020. – NASTAVAK.....	9
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	10

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem hrvatskog Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), zakonski predstavnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju: kontrolno okruženje; upravljanje rizicima; kontrolne aktivnosti; informacije i komunikacije; te praćenje i procjenu sustava.

Pod kontrolnim okruženjem podrazumijeva se osobni i profesionalni integritet te etične vrijednosti zakonskih zastupnika i zaposlenika, rukovođenje i stil upravljanja, određivanje misije, vizije i ciljeva neprofitne organizacije, organizacijska struktura, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti te uspostavu odgovarajuće linije izvješćivanja, praksu upravljanja ljudskim potencijalima i kompetentnost zaposlenika.

Upravljanje rizicima cjelokupan je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve neprofitne organizacije, te poduzimanja potrebnih radnji, posebice kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Kontrolne aktivnosti moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati prihvatljivu razinu.

Financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije. Informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.

Praćenje sustava financijskog upravljanja i kontrola obavlja se u svrhu procjenjivanja njegova odgovarajućeg funkcioniranja i osiguranja njegova daljnjeg poboljšanja.

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za provođenje financijskog upravljanja i kontrola primjenom navedenih komponenata.

Sukladno članku 6. Statuta Zagrebačko odbojkaškog saveza zakonski predstavnik je stručni tajnik Saveza.

Ovi financijski izvještaji na stranicama 6 - 18 odobreni su na dan 18.02.2021. godine i potpisani su od strane:

Ana Marija Sabljić

Stručni tajnik Saveza

Zagrebački odbojkaški savez

Savska cesta 137

Zagreb, 24. lipnja 2021.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU

Skupštini Zagrebačkog odbojkaškog saveza,

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje **ZAGREBAČKOG ODBOJKAŠKOG SAVEZA** za 2020. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2020. 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 prijevare 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



Interexpert-Zagreb d.o.o. za reviziju, računovodstvo i savjetovanje

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 **ZAGREBAČKOG ODBOJKAŠKOG SAVEZA** za 2020. 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).

Ivana Karlović, ovlaštenu revizor

Član uprave

U Zagreb, 24. lipanj 2021.

Interexpert-Zagreb d.o.o., Trpimirova 9



IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA PERIOD 01.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2020.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	4.381.676	3.194.086	72,9
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	170.350	55.780	32,7
3211	Članarine	006	47.610	23.010	48,3
3212	Članski doprinosi	007	122.740	32.770	26,7
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	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 (AOP 012+021)	011	1	1.191	>>100
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	1	1.191	>>100
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	1	1	100,0
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	0	0	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	0	1.190	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	952.327	289.923	30,4
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	0	-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	952.327	289.923	30,4
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	0	0	-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	952.327	289.923	30,4
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	4.500	2.400	53,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3611	Prihodi od naknade šteta	042	0	0	-
3612	Prihod od refundacija	043	0	0	-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	4.500	0	0,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	0	2.400	-
3631	Otpis obveza	046	0	0	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	0	0	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	0	2.400	-
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	3.254.498	2.844.792	87,4
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	3.254.498	2.844.792	87,4

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA PERIOD 01.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2020. – NASTAVAK

Raču	OPIS	AO	Ostvare	Ostvareno	Inde
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	05	4.302.83	3.176.619	73,8
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	05	585.463	657.619	112,3
411	Plaće (AOP 057 do 060)	05	479.067	519.559	108,5
4111	Plaće za redovan rad	05	479.067	519.559	108,5
412	Ostali rashodi za radnike	06	27.350	52.333	191,3
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	06	79.046	85.727	108,5
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	06	79.046	85.727	108,5
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	06	1.145.98	302.264	26,4
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	06	36.419	26.577	73,0
4211	Službena putovanja	06	10.489	758	7,2
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	07	20.930	25.819	123,4
4213	Stručno usavršavanje radnika	07	5.000	0	0,0
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 072 do 076)	07	6.632	0	0,0
4223	Naknade ostalih troškova	07	6.632	0	0,0
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	08	20.595	35.865	174,1
4242	Naknade troškova službenih putovanja	08	10.349	2.444	23,6
4243	Naknade ostalih troškova	08	10.246	33.421	326,2
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	08	842.643	166.469	19,8
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	08	10.479	6.193	59,1
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	08	97.701	25.681	26,3
4254	Komunalne usluge	09	25	25	100,0
4255	Zakupnine i najamnine	09	3.300	7.000	212,1
4257	Intelektualne i osobne usluge	09	313.545	90.070	28,7
4258	Računalne usluge	09	315	0	0,0
4259	Ostale usluge	09	417.278	37.500	9,0
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	09	152.966	60.867	39,8
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	09	78.060	21.720	27,8
4263	Energija	10	1.729	0	0,0
4264	Sitan inventar i auto gume	10	73.177	39.147	53,5
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	10	86.726	12.486	14,4
4292	Reprezentacija	10	36.426	3.486	9,6
4294	Kotizacije	10	50.300	9.000	17,9
43	Rashodi amortizacije	10	20.253	19.802	97,8
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	10	10.844	5.964	55,0
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	11	10.844	5.964	55,0
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	11	8.858	5.203	58,7
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	11	1.440	123	8,5
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	11	546	638	116,8
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	12	21.297	16.203	76,1
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	12	926	0	0,0
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	13	926	0	0,0
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	13	20.371	16.203	79,5
4624	Ostali nespomenuti rashodi	13	20.371	16.203	79,5
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 147)	13	2.518.99	2.174.767	86,3
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	14	1.993.37	1.884.971	94,6
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	14	0	0	-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU	14	525.625	289.796	55,1
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	14	4.302.83	3.176.619	73,8
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	14	78.843	17.467	22,2
5221	Višak prihoda – preneseni	15	58.807	127.543	216,9
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	15	137.650	145.010	105,3
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	15	0	0	-

BILANCA NA DAN 31.12.2020.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	391.509	398.039	101,7
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	42.435	32.730	77,1
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	42.435	32.730	77,1
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	169.701	176.019	103,7
0221	Uredska oprema i namještaj	024	149.626	155.625	104,0
0222	Komunikacijska oprema	025	3.779	0	0,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	16.296	20.394	125,1
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	127.266	143.289	112,6
042	Sitni inventar u uporabi	053	45.660	49.020	107,4
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	45.660	49.020	107,4
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	349.074	365.309	104,7
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	107.830	355.539	329,7
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	104.629	354.555	338,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	13.166	175.414	1.332,3
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	91.463	179.141	195,9
113	Novac u blagajni	081	3.201	984	30,7
114	Vrijednosnice u blagajni	082	0	0	-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	0	3.770	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	0	3.770	-
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	0	0	-
1292	Potraživanja za naknade štete	097	0	0	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	0	3.770	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	241.244	6.000	2,5
191	Rashodi budućih razdoblja	143	0	0	-
192	Nedospjela naplata prihoda	144	241.244	6.000	2,5

BILANCA NA DAN 31.12.2020. – NASTAVAK

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	391.510	398.040	101,7
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	253.860	253.029	99,7
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	251.683	130.709	51,9
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	51.802	47.197	91,1
2411	Obveze za plaće – neto	149	32.776	30.707	93,7
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	2.796	1.703	60,9
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	8.893	8.102	91,1
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	7.337	6.685	91,1
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	199.881	79.992	40,0
2421	Naknade troškova radnicima	157	7.200	14.383	199,8
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	1.044	1.044	100,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	191.637	64.565	33,7
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	3.520	-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	0	3.520	-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	2.177	122.320	5.618,7
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	2.177	488	22,4
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	121.832	-
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	0	0	-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	0	121.832	-
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	137.650	145.011	105,3
5221	Višak prihoda	199	137.650	145.011	105,3
5222	Manjak prihoda	200	0	0	-

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

I. INFORMACIJE O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI

Zagrebački odbojkaški savez, Zagreb (u nastavku: Neprofitna organizacija), OIB 38110026192, RNO broj 0027219 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: Ana Marija Sablić, stručni tajnik

Djelatnosti Neprofitne organizacije su:

- Usklađivanje aktivnosti svojih članova
- Organiziranje i sudjelovanje u organiziranju sportskih priredbi, natjecanja i manifestacija
- Uređenje sustava natjecanja, sukladno odlukama nacionalnog odbojkaškog saveza
- Uređenje pitanja koja se odnose na registraciju sportaša, njihov status te stegovnu odgovornost sportaša, sukladno odlukama nacionalnog odbojkaškog saveza
- Promicanje stručnog rada u odbojkaškom sportu te poduzimanje mjera i stvaranje uvjeta za unaprijeđenje stručnog rada
- Skrb o zdravlju i zdravstvenoj zaštiti sportaša
- Skrb o kategoriziranim sportašima
- Informiranje javnosti o radu Saveza
- Razvijanje programa međunarodne suradnje
- Izdavanje knjiga, časopisa i biltena
- Ostvarivanje utvrđenih planova i programa
- Skrb o izgradnji, održavanju, korištenju i upravljanju sportskim objektima
- Moralno, etičko i odgojno djelovanje na članstvo, kao i nedopuštanje rasne, nacionalne, vjerske i političke diskriminacije, te kršenje slobode prava čovjeka i građanina

Tijela Saveza su:

- Skupština
- Izvršni odbor
- Predsjednik Saveza i zamjenik predsjednika Saveza
- Nadzorni odbor
- Stegovni sudac

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Neprofitne organizacije sastavljeni su 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

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 Nefitna 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 umanjeње 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 sačinjavaju prihodi od članarina i članskih doprinosa odnosno kotizacija, prihodi od donacija i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (Sportski savez Grada Zagreba).

Ukupni prihodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 3.194.086 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2020/2019
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	170.350 kn	55.780 kn	32,74
Prihodi od imovine	1 kn	1.191 kn	119.100,00
Prihodi od donacija	952.327 kn	289.923 kn	30,44
Ostali prihodi	4.500 kn	2.400 kn	53,33
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	3.254.498 kn	2.844.792 kn	87,41
UKUPNO	4.381.676 kn	3.194.086 kn	

Zbog pandemije korona virusa u 2020. donesena je odluka da neće biti naplate članarine za 2020. godinu. Sredstva Sportskog saveza Grada Zagreba za sufinanciranje plana sredstava za realizaciju programa javnih potreba u sportu Grada Zagreba za 2020. u dijelu koji se odnosi na Odbojku

također su, tijekom 2020. godine smanjena, zbog pandemije korona virusa, te zbog potresa u Gradu Zagrebu.

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 289.923 kn

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2020/2019
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	952.327 kn	289.923 kn	30,44
UKUPNO	952.327 kn	289.923 kn	

Prihodi od donacija u 2019. odnose se na EU projekt koji je uspješno završio 31.12.2019, a u travnju 2020. su isplaćena sredstva na temelju konačnog odobrenja Europske komisije.

RASHODI

(PR-RAS-NPF AOP 054)

Rashode Nefitne 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 3.176.619 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2020/2019
Rashodi za radnike	585.463 kn	657.619 kn	112,32
Materijalni rashodi	1.145.981 kn	302.264 kn	26,38
Rashodi amortizacije	20.253 kn	19.802 kn	97,77
Financijski rashodi	10.844 kn	5.964 kn	55,00
Ostali rashodi	21.297 kn	16.203 kn	76,08
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	2.518.995 kn	2.174.767 kn	86,33
UKUPNO	4.302.833 kn	3.176.619 kn	

Rashodi za radnike odnose se na plaće 5 djelatnika koje su obračunate i isplaćene za 2020. godinu sukladno propisima o dohotku i doprinosima. Tijekom ljeta (srpanj i kolovoz) zaposlena su tri zaposlenika na određeno vrijeme (jedan na puno radno vrijeme, a dva na dopunski rad od 8 sati tjedno.).

Materijalne rashode sačinjavaju naknade troškova radnicima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, 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 302.264 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2020/2019
Naknade troškova radnicima	36.419 kn	26.577 kn	72,98
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.	6.632 kn	- kn	0,00
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	20.595 kn	35.865 kn	174,14
Rashodi za usluge	842.643 kn	166.469 kn	19,76
Rashodi za materijal i energiju	152.966 kn	60.867 kn	39,79
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	86.726 kn	12.486 kn	14,40
UKUPNO	1.145.981 kn	302.264 kn	

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija odnose se na dotacije povezanim sportskim klubovima, od čega je 289.760 kn isplaćeno iz EU projekta, a 1.897.932,04 kn sukladno pozivu javnih potreba u sportu i to prema HAOK Mladost, OK Croatia, OK Dinamo, OK Olimpik, OK Medveščak, OK Medicinar i drugi.

V. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

IMOVINA

NEFINANCIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 002)

Nefinancijsku imovinu sačinjavaju neproizvedena dugotrajna imovina, proizvedena dugotrajna imovina i sitni inventar.

Ukupno stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2020. iznosilo je 32.730 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Proizvedena dugotrajna imovina	42.435 kn	32.730 kn	77,13
UKUPNO	42.435 kn	32.730 kn	77,13

Proizvedena dugotrajna imovina*(BIL-NPF AOP 018)*

Proizvedena dugotrajna imovina promatra se po nabavnoj vrijednosti i sastoji se od postrojenja i opreme.

Ukupno stanje proizvedene dugotrajne imovine 31.12.2020. iznosilo je 32.730 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Postrojenja i oprema	169.701 kn	176.019 kn	103,72
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	127.266 kn	143.289 kn	112,59
UKUPNO	42.435 kn	32.730 kn	

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.

FINANCIJSKA IMOVINA*(BIL-NPF AOP 074)*

Financijsku imovinu sačinjavaju novac u banci i blagajni te nedospjela naplata prihoda.

Ukupno stanje financijske imovine na dan 31.12.2020. iznosilo je 365.309 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci i blagajni	107.830 kn	355.539 kn	329,72
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i sl.	- kn	3.770 kn	
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	241.244 kn	6.000 kn	2,49
UKUPNO	349.074 kn	365.309 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 31.12.2020. iznosilo je 355.539 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci	104.629 kn	354.555 kn	338,87
Novac u blagajni	3.201 kn	984 kn	30,74
UKUPNO	107.830 kn	355.539 kn	

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze

(BIL-NPF AOP 083)

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili za više uplaćene poreze te ostala potraživanja 31.12.2020. iznosila su 3.770 kn.

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 dospijea 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 253.029 kn ukupnih obveza.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za rashode	251.683 kn	130.709 kn	51,93
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	2.177 kn	122.320 kn	5618,74
UKUPNO	253.860 kn	253.029 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 i obveza za materijalne rashode.

Ukupno stanje obveza za rashode na dan 31.12.2020. iznosilo je 130.709 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za radnike	51.802 kn	47.197 kn	91,11
Obveze za materijalne rashode	199.881 kn	79.992 kn	40,02
Obveze za financijske rashode	- kn	3.520 kn	
UKUPNO	251.683 kn	130.709 kn	

VLASTITI IZVORI **(BIL-NPF AOP 195)**

Vlastiti izvori ukupno su na dan 31.12.2020. iznosili 145.011 kn.

Neprofitna organizacija je do dana izvještavanja ostvarila višak prihoda u iznosu od 145.011 kn koji se prenosi u naredno razdoblje.

Ugovorne obveze

Na dan 31.12.2020. nije bilo ugovornih odnosa koji bi rezultirali imovinom ili obvezama u narednom razdoblju (hipoteke, vrijednosni papiri sporovi i sl.).

Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance nije bilo značajnijih poslovnih događaja.

VI. DODATNI PODACI

Radnici i volonteri **(PR-RAS-NPF AOP 160 i AOP 162)**

Na kraju izvještajnog razdoblja, Neprofitna organizacija je imala prosječno 8 radnika i 20 volontera.

VII. PRIHVATANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Objava financijskih izvještaja

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

Zakonski zastupnik:

Ana Marija Sablić