

UDRUGA TIGAR 90/91 RAKITJE
JARUNSKA3, 10000 ZAGREB

BILJEŠKE
UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2023.GODINU

I.OSNOVNI PODACI

Naziv: Udruga Tigar 90/91 Rakitje
Registar: Registar udruga Republike Hrvatske
Pravno ustrojbeni oblik: udruga
Registarski broj: 0310336
Matični broj: 01695266
Djelatnost: 9499-djelatnost ostalih članskih organizacija, d.n.
OIB: 06248184777
Sjedište: Zagreb, Jarunska 3
Odgovorna osoba: Petar Bajan

II. TEMELJI ZA SASTAVLJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Sukladno čl.9.st.1 i 2.Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Udruga Tigrova 90/91 Rakitje obveznik je vođenja dvojnog knjigovodstva.

Računovodstvo i financijska izvješća za razdoblje od 01.01.2023.-31.12.2023.godine sastavljena su u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te njegovim provedbenim propisima, Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija te Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršenju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Poslovni se događaji iskazuju, poslovne se knjige vode i financijski se izvještaji sastavljaju prema načelima urednog knjigovodstva. Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

III.PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računski plan

Okvir za knjiženje poslovnih događaja jest kontni plan objavljen u Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Iskazivanje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina i sitni inventar nabavljeni su donacijom ili kupnjom od dobavljača sredstvima primljenim od strane donatora po projektima ili iz vlastitih sredstava. Dugotrajna imovina vodi se po nabavnoj vrijednosti koju sačinjava prodajna cijena dobavljača i zavisni troškovi nabave. Amortizacija se obavlja temeljem amortizacijskih stopa utvrđenih Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Iskazivanje obveza

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Priznavanje prihoda i rashoda

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, nerekipročni prihodi(donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali sl.prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi(naplaćeni), donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju se 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 se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja, rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška.

IV. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

1. Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 018)

Odnosi se na poslovnu građevinu SPOMEN DOM TIGROVI, koja je stavljena u uporabu u 10. mjesecu 2018. godine. Nabavna vrijednost iznosi 927.380,58 € (AOP021)

S obzirom da je u svim prethodnim godinama pri nabavi u cjelosti iskazan rashod u svoti njezine nabavne vrijednosti, obračunata amortizacija za tu dugotrajnu imovinu izravno tereti (ispravlja) vlastite izvore. Vrijednost poslovne građevine na dan 31.12.2023.g. iznosi 867.487,25 €, trošak amortizacije iznosi 59.893,33 €.

Tijekom 2020.g. dovršena je izgradnja bočališta i pomoćnog multifunkcionalnog objekta. Imovina je stavljena u uporabu. Nabavna vrijednost navedene imovine iznosi 15.482,26 € (AOP022), vrijednost imovine na dan 31.12.2023. godine iznosi 13.780,93 €, trošak amortizacije iznosi 1.701,23 €.

Ostala proizvedena dugotrajna imovina vodi se po nabavnim cijenama a amortizacija je obračunata prema zakonom propisanim stopama. Navedena imovina odnosi se na postrojenja i opremu u ukupnoj nabavnoj vrijednosti 25.822,90 € (AOP023) i na prijevozna sredstva u ukupnoj nabavnoj vrijednosti 39.641,52 € (AOP031)

Ukupan iznos ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine iznosi 108.539,53 € (AOP046)

Pregled stanja dugotrajne proizvedene imovine

Naziv/opis	AOP	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
Poslovni objekt	021	927.380,58	59.893,33	867.487,25
Ostali građevinski objekti	022	15.482,26	1.701,23	13.780,93
Uredska oprema i namještaj	024	2.727,74	2.727,73	0,00
Komunikacijska oprema	025	15.999,71	4.993,46	11.006,25
Sportska oprema	029	6.476,54	2.266,79	4.209,75
Uredaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	618,91	618,91	0,00
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	36.641,52	36.338,07	3.303,44
				0
Ukupno:	018	1.008.327,26	108.539,53	899.787,73

Nakon provedene inventure osnovnih sredstava i sitnog inventara, predsjednik udruge donio je odluku o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara. Odluka je donijeta na prijedlog popisne komisije zbog dotrajalosti i kvara na osnovnim sredstvima i sitnom inventaru i nemogućnosti popravka istih. Rashodovanja sredstva zbrinut će se na ekološki neškodljiv način.

2. Sitni inventar (AOP 051)

Sitni inventar je u cjelosti jednokratno otpisan. Vrijednost sitnog inventara u uporabi iznosi 5.546,12€.

3. Nefinancijska imovina u pripremi (AOP055)

Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi odnosi se na projekt uređenja Spomen sobe.

4. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja u iznosu od 2.980,22 € odnosi se na plaćeni predujam za usluge i materijal i na više plaćen porez na dohodak u iznosu od 0,21 €

4. Financijska imovina (AOP075)

Novac na računima u banci i blagajni na dan 31.12.2023. iznosi 167.284,12 €.

5. Obveze za rashode (AOP147)

Obveze se odnose na obveze za netto plaće, doprinose i poreze za zaposlene u iznosu od 1.300,00 €.

Obveze prema dobavljačima u zemlji iznose 250,00 €.

Ukupne obveze za rashode iznose 1.550,00 €.

5. Odgođeno plaćanje obveza i prihodi budućih razdoblja (AOP190)

Iskazana vrijednost odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda prema određenim projektima prema kojima su sredstva primljena u 2023. godini a troškovi će nastati u 2024. godini ili u budućem razdoblju za nabavu nefinancijske imovine koja se amortizira. Odgođeno priznavanje prihoda iznosi 331.104,72 €.

6. Vlastiti izvori (AOP196)

Vlastiti izvori na dan 31.12.2023.godinu iznose 867.487,25 €.

Udruga je ostvarila višak prihoda u 2023.godini u iznosu od 8.716,84 €.

7. Ugovorne obveze

Na dan 31.12.2023.g. nema ugovorenih odnosa koji bi rezultirali imovinom ili obvezama u narednom razdoblju (hipoteke, vrijednosni papiri, sporovi i sl.)

V.BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

1. Prihodi

Udruga je u tijeku 2023.godine ostvarila prihode od članarina i članskih doprinosa, prihode od donacija iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave te od donacije trgovačkih društava i građana u ukupnom iznosu od 241.152,84 €.

Prihodi su ostvareni iz sljedećih izvora:

Prihodi od članarina i član.doprinosa	2.245,00
Prihodi od financijske imovine	0,91
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	143.977,01
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne(regionalne) samouprave	14.393,60
Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	63.698,08
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	16.821,17
Prihodi od građana i kućanstava i ostali prihodi	17,07
UKUPNO:	241.152,84

2. Rashodi

Rashodi udruge odnose se na sljedeće rashode:

Rashodi za radnike	83.331,96
Materijalni rashodi	129.619,26
Rashodi amortizacije	12.941,08
Financijski rashodi	598,84
Ostali rashodi	60,70
UKUPNO:	226.491,14

VI.ZAPOSLjeni

Na dan 31.12.2023.godine, Udruga ima dvije zaposlene radnice.

U Zagrebu, 28.02.2024.

Osoba ovlaštena za zastupanje:

