P / 3880785

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 007-01/22-01/5
URBROJ: 513-05-03-22-1
Zagreb, 28. lipnja 2022.

NEPROFITNIM ORGANIZACIJAMA
- SVIMA -

PREDMET: Uputa za izradu i predaju financijskog izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022.

I. OBVEZNICI IZRADE I PREDAJE POLUGODIŠNJEG FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. (u daljnjem tekstu: polugodišnji financijski izvještaj) **predaju:**

1. **neprofitne organizacije obveznice vođenja dvojnog knjigovodstva,**
2. **neprofitne organizacije od čijeg je osnivanja prošlo tri ili manje godina te**
3. **neprofitne organizacije koje udovoljavaju uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva, ali su se odlučile za vođenje dvojnog knjigovodstva.**

Sukladno odredbi članka 9. stavka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 121/14 – u daljnjem tekstu: Zakon), neprofitna organizacija je obvezna prve tri godine od osnivanja voditi dvojno knjigovodstvo, što znači da su neprofitne organizacije osnovane tijekom 2020., 2021. i 2022. godine dužne voditi dvojno knjigovodstvo te sastavljati i predavati financijske izvještaje neovisno od visine prihoda i vrijednosti imovine.

Neprofitne organizacije s organizacijskim dijelovima (podružnicama) koje nemaju pravnu osobnost (svoj matični broj i OIB) kao primjerice sindikati, **podnose jedan financijski izvještaj na razini pravne osobe.** Stoga, **organizacijski dijelovi (podružnice) bez pravne osobnosti ne podnose polugodišnji financijski izvještaj FINA-i.**

Vjerske zajednice su, sukladno odredbama Zakona, **izuzete** od obveze sastavljanja i predaje financijskih izvještaja i upisa u Registar neprofitnih organizacija. Međutim, pravne osobe kojima su osnivači vjerske zajednice i koje nisu osnovane sa ciljem ostvarivanja dobiti

(primjerice caritasi), a obveznice su vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezne su sastaviti i predati polugodišnji financijski izvještaj.
Na političke stranke se, sukladno članku 2. stavku 2. Zakona, primjenjuju odredbe koje se odnose na vođenje poslovnih knjiga i upis u Registar neprofitnih organizacija, ali se na njih ne primjenjuju odredbe Zakona koje se odnose na sastavljanje i predaju financijskih izvještaja. Sukladno navedenom, političke stranke ne predaju polugodišnji financijski izvještaj FINA-i.

Odredbe Zakona ne odnose se na ustanove kojima je temeljni cilj osnivanja i djelovanja stjecanje dobiti, na ustanove kojima su osnivači fizičke osobe i druge pravne osobe koje su, sukladno propisima koji uređuju poreze, obveznici utvrđivanja i plaćanja poreza na dobit za svoju ukupnu djelatnost. Navedene ustanove ne predaju financijske izvještaje za neprofitne organizacije, već vode računovodstvo i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike.

II. ROK I NAČIN PREDAJE POLUGODIŠNJEG FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA

Za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. neprofitna organizacija predaje:

- **Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF**

Krajnji rok za predaju financijskog izvještaja je 1. kolovoza 2022.

Financijski izvještaj predaje se: Financijskoj agenciji (instituciji ovlaštenoj za obradu podataka za potrebe Ministarstva financija; u daljnjem tekstu: **FINA**).

Podatke iz financijskih izvještaja FINA dostavlja Ministarstvu financija na CD-u, koji Ministarstvo financija prosljeđuje Državnom zavodu za statistiku i Hrvatskoj narodnoj banci. Dostavljeni podaci ključni su za izradu statističkih podataka koje države članice Europske unije dostavljaju Eurostatu i ne smiju se mijenjati. Stoga **FINA nakon navedenog roka, tj. nakon 1. kolovoza 2022., neće zaprimati financijske izvještaje.**

Polugodišnji financijski izvještaj neprofitna organizacija čuva u svojoj arhivi do predaje financijskog izvještaja za isto razdoblje sljedeće godine. Neprofitna organizacija koja nije predala financijske izvještaje ranijih godina, a imala je obvezu, iste ne može naknadno predati niti FINA-i niti Ministarstvu financija. Takva neprofitna organizacija **obvezna je popuniti** podatke u stupcu „Ostvareno prethodne poslovne godine", bez obzira na činjenicu da prethodne godine nije predala financijski izvještaj.

Financijski izvještaj na propisanom obrascu moguće je predati FINA-i:

- u elektroničkom obliku s ugrađenim kontrolama, koji je dostupan na internetskoj stranici Ministarstva financija (Ministarstvo financija Republike Hrvatske - Financijsko izvještavanje (gov.hr)) i FINA-e ili
- putem papirnatih obrazaca koji se kupuju u knjižarama.

Obrazac financijskog izvještaja u elektroničkom obliku **popunjava se isključivo pomoću računala i predaje FINA-i u e-obliku na CD-u ili USB-u odnosno u e-obliku putem Interneta.**

Sukladno članku 11. stavku 2. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, broj 31/15, 67/17,115/18 i 21/21; u daljnjem tekstu: Pravilnik), uz elektroničku verziju obrasca predaje se i ispis Referentne stranice koju potpisuje zakonski zastupnik, odnosno osoba ovlaštena za zastupanje.

Ministarstvo financija priznaje samo elektronički generiranu Potvrdu FINA-e o preuzetom izvještaju s ID brojem izvještaja i navedenim datumom zaprimanja izvještaja kao dokaz da je neprofitna organizacija predala financijski izvještaj FINA-i.

III. UPUTE ZA POPUNJAVANJE OBRASCA FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA U ELEKTRONIČKOM OBLIKU

Redoslijed popunjavanja financijskog izvještaja objavljenog na internetskoj stranici Ministarstva financija je sljedeći:

1. Referentna stranica
U zaglavlje i u podnožje Referentne stranice upisuju se osnovni podaci o neprofitnoj organizaciji. U zaglavlju Referentne stranice je potrebno označiti da neprofitna organizacija vodi dvojno knjigovodstvo odgovorom na pitanje: „Obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva“ (DA). Osim navedenoga potrebno je označiti i razdoblje za koje se izvještaj sastavlja odabirom razdoblja 2022-06 u polju - Oznaka razdoblja.
Tablicu na Referentnoj stranici **ne popunjava** neprofitna organizacija već se ona automatski puni podacima unesenim u financijski izvještaj.

2. Obrazac financijskog izvještaja (PR-RAS-NPF)
Zaglavlje i podnožje propisanog financijskog izvještaja popunjava se automatski unosom podataka na Referentnu stranicu.
U financijski izvještaj unose se podaci u kunama bez lipa. Financijski izvještaj predviđen je za automatsku računalnu obradu pa se sumarni AOP-i, u obrascu označeni sivom bojom, izračunavaju automatski prema zadanim formulama. Brojčani podaci se unose samo u polja koja nisu obojena ni zaključana.

IV. UPIS U REGISTAR NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

Novoosnovane neprofitne organizacije (osnovane tijekom 2022. godine) upisuju se u Registar neprofitnih organizacija najkasnije 60 dana od upisa u matični registar.
Na internetskoj stranici Ministarstva financija (Ministarstvo financija Republike Hrvatske - Registar neprofitnih organizacija (gov.hr)) nalazi se prijava za upis u Registar neprofitnih organizacija (Obrazac: RNO).
Člankom 45. stavkom 1. točkom 20. Zakona propisane su kazne za neprofitnu organizaciju koja ne izvrši upis.

Ministarstvo financija **ne izdaje izvadak** iz Registra neprofitnih organizacija, već je kao dokaz o upisu neprofitne organizacije u Registar dovoljno ispisati stranicu s podacima dobivenim nakon pretrage Registra na internetskoj stranici Ministarstva financija.

V. PRIMJENA e-RAČUNA U JAVNOJ NABAVI KOD NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

Detaljna uputa o postupanju neprofitnih organizacija koje se, sukladno članku 6. stavku 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine, broj 120/2016), smatraju tijelima javnog prava te

ulaze u krug javnih naručitelja – obveznika primjene postupka javne nabave pri nabavi robe, radova ili usluga, nalazi se u **Uputi za izradu i predaju financijskih izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2019)** Ministarstvo financija Republike Hrvatske - 2019 (gov.hr)
U navedenoj Uputi dana su knjiženja rashoda vezanih uz izdavanje i zaprimanje elektroničkih računa (e-Račun).

VI. NEPROFITNE ORGANIZACIJE KOJE OBAVLJAJU ISKLJUČIVO GOSPODARSKU DJELATNOST

Vezano uz vođenje knjigovodstva te izradu i predaju financijskih izvještaja, **ponavljamo koje su obveze neprofitne organizacije koja ostvaruje prihode isključivo od prodaje roba i usluga.**

U skladu s člankom 4. stavkom 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 78/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20), neprofitna organizacija koja je obveznik poreza na dobit za svoju **cjelokupnu** djelatnost sukladno propisima kojima se uređuju porezi, obvezna je, osim odredbi Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, primjenjivati i odredbe Zakona o računovodstvu.

Izmjenom članka 13. stavka 1. Pravilnika o načinu vođenja registra **godišnjih** financijskih izvještaja te načinu primanja i postupku provjere potpunosti i točnosti godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća (Narodne novine, broj 1/16, 93/17 i 50/20), propisano je da neprofitna organizacija koja **ostvaruje prihode isključivo iz gospodarske djelatnosti, FINA-i dostavlja bilancu, račun dobiti i gubitka i dodatne podatke za statističke i druge potrebe, sukladno članku 32. Zakona o računovodstvu**. Navedeno znači da je neprofitna organizacija upisana u Registar neprofitnih organizacija koja ostvaruje prihode **isključivo iz gospodarske djelatnosti, osim računovodstva po propisima za neprofitne organizacije, obvezna voditi i računovodstvo za poduzetnike te, osim financijskih izvještaja za neprofitne organizacije, sastaviti i predati i navedene financijske izvještaje za poduzetnike.**

VII. REVIZIJSKI UVID I REVIZIJA GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2021. GODINU

Sukladno članku 32. stavcima 1. i 2. Zakona, neprofitne organizacije čiji financijski izvještaji za 2021. godinu podliježu revizijskom uvidu odnosno reviziji dužne su do 30. lipnja 2022. objaviti na svojim mrežnim stranicama revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu, odnosno revizijskom uvidu u financijske izvještaje za 2021. godinu.
U skladu sa stavkom 5. istoga članka Zakona, sindikati i udruge poslodavaca dužni su do 30. lipnja 2022. dostaviti Ministarstvu financija revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za 2021. godinu.

VIII. PRIZNAVANJE PRIHODA KOD NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

Prema odredbama članka 26. Zakona, prihodi i rashodi u neprofitnom računovodstvu priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što između ostalog znači da se

prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga (recipročni prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.
Prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi (nerecipročni prihodi) priznaju se 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 su nerecipročni prihodi koji se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju. No, ako su prihodi od donacije povezani 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)**. U poslovnim knjigama, neprofitna će organizacija primljena sredstva knjižiti na odjeljku ***1111 – Novac u banci*** / i obvezu na ***2922 – Odgođeno priznavanje prihoda***. Sukladno troškovima provedbe programa (projekata i aktivnosti), koji se dokazuju zaprimljenim računima u izvještajnom razdoblju, neprofitna organizacija knjižit će zatvaranje obveze ***2922 – Odgođeno priznavanje prihoda*** / i priznati prihod od donacije na podskupinama ***351, 352, 353, 354 ili 361*** ovisno iz kojeg je izvora sredstva primila.

Donacije mogu biti povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira pa se takve donacije priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi **razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.** To znači da se uz već opisani način odgođenog priznavanja prihoda, u troškove izvještajnog razdoblja knjiži samo obračunata amortizacija nefinancijske imovine.
Shema knjiženja donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira je:
1. ***primljena donacija 1111/2922***
2. ***nabava nefinancijske imovine 01, 02/2425***
3. ***obračun amortizacije 019, 029/431***
4. ***priznavanje prihoda 2922/351, 352, 353, 354 ili 361.***

Troškove za koje su, temeljem računa, primljena sredstva neprofitna organizacija će knjižit po mjestu nastanka troška, sukladno Računskom planu za neprofitne organizacije, u razredu *4 – Rashodi.*

GLAVNI DRŽAVNI RIZNIČAR

Ante Matijević