

Klasa: 400-06/09-01/100
Urbroj: 513-05-02/09-3

Zagreb, 30. rujna 2009.g.

NEPROFITNIM ORGANIZACIJAMA
- svima -

Predmet: Uputa za izradu i predaju financijskog izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2009.g.

**I. OBVEZNICI IZRADA I PREDAJE DEVETOMJESEČNOG
FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA**

Sukladno čl. 2. st. 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/08 i 7/09) obveznici izrade i predaje financijskih izvještaja jesu:

- udruge i njihovi savezi,
- strane udruge,
- zaklade,
- fondacije,
- ustanove,
- političke stranke,
- komore,
- sindikate,
- vjerske i druge zajednice,

sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti/profita, i za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitne organizacije i koje su upisane u Registru neprofitnih organizacija.

Sindikati, političke stranke i druge neprofitne organizacije s organizacijskim dijelovima (podružnicama) koji nemaju pravnu osobnost (svoj matični broj) **podnose jedan financijski izvještaj na razini pravne osobe.** Poslovanje podružnica bez pravne osobnosti i matice mora biti obuhvaćeno jednim financijskim izvještajem, stoga **organizacijski dijelovi (podružnice) bez pravne osobnosti ne podnose devetomjesečni financijski izvještaj FINA-i.**

Prema članku 71. Uredbe financijske izvještaje za 2009.g. nisu obvezne sastavljati niti predavati neprofitne organizacije:

- čija je vrijednost imovine uzastopno u prethodne tri godine manja od 100.000,00 kuna na razini godine i
- godišnji prihod uzastopno u prethodne tri godine manji od 100.000,00 kuna na razini godine.

Detaljne Upute o primjeni članka 71. Uredbe za neprofitne organizacije osnovane u 2006.g. i ranije, 2007.g. i 2008.g., nalaze se na web stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr→ Državna riznica→ Računovodstvo→ Neprofitno računovodstvo→ Uputa o primjeni članka 71. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija).

Napomena: Neprofitne organizacije osnovane nakon 1. siječnja 2009.g. dužne su voditi dvojno knjigovodstvo i sastavljati te predavati financijske izvještaje sljedeće tri godine neovisno o visini prihoda i imovine.

II. NAČIN I ROKOVI PREDAJE DEVETOMJESEČNOG FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA

Neprofitne organizacije za razdoblje 01. siječnja do 30. rujna 2009.g. predaju **FINA-i** Skraćeni račun prihoda i rashoda na **Obrazcu: S-PR-RAS-NPF do 20. listopada 2009.g.**

Obrazac: S-PR-RAS-NPF koristi se i za potrebe statistike te se za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2009.g. **ne predaje Obrazac: TSI-N.**

Obrazac: S-PR-RAS-NPF moguće je predati:

- u elektronskom obliku s ugrađenim kontrolama koji se može pronaći na web stranicama FINA-e i Ministarstva financija (www.mfin.hr→ Državna riznica→ Računovodstvo→ Neprofitno računovodstvo→ Financijski izvještaji za neprofitne organizacije s ugrađenim kontrolama), ili
- putem papirnatih obrazaca.

Uz elektronsku verziju obrasca predaje se i referentna stranica s potpisom zakonskog predstavnika i pečatom. Zbog pogrešaka koje su moguće pri ručnom unosu podataka iz papirnatih obrazaca u bazu FINA-e, preporuka je predavati izvještaj u elektronskom obliku.

III. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke uveden je za određeno razdoblje, do 31. prosinca 2010.g. S obzirom na navedeno neće se mijenjati Računski plan neprofitnog računovodstva te se u nastavku daju upute za evidentiranje posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke u okviru postojećih računa Računskog plana.

a) Plaća

Poseban porez na plaće, kao i sama neto plaća - poslije oporezivanja posebnim porezom, evidentiraju se na odjeljku 2411 Obveze za plaće - neto. Unutar navedenog odjeljka potrebno je otvoriti: **račun 2411(1) Obveze za poseban porez na plaće i račun 2411(2) Obveze za plaće - neto plaća radnika poslije oporezivanja posebnim porezom** (red. br. 9. i 10.).

Poseban porez na plaće sadržan je u iznosu bruto plaće i iskazan na odjeljku 4111 (red. br. 1.).

Primjer obračuna i knjigovodstvenog evidentiranja plaća

Obračun						Knjiženje u neprofitnim organizacijama	
Rbr.	Opis	Stopa	Radnik 1	Radnik 2	Radnik 3	Račun	
						Duguje	Potražuje
1.	BRUTO PLAĆA		3.927,42	8.046,42	12.363,39	4111	
2.	DOPRINOSI IZ PLAĆE	20%	785,48	1.609,28	2.472,68		2415
a)	I. stup mirovinskog osiguranja	15%	589,11	1.206,96	1.854,51		
b)	II. stup mirovinskog osiguranja	5%	196,37	402,32	618,17		
3.	DOHODAK (1-2)		3.141,94	6.437,14	9.890,71		
	plaća umanjena za doprinose						
4.	OSOBNI ODBITAK		1.800,00	1.800,00	1.800,00		
5.	OSNOVICA ZA POREZ		1.341,94	4.637,14	8.090,71		
	Obračun poreza na dohodak						
a)	stopa	15%	201,29	540,00	540,00		
b)	stopa	25%		259,28	1.122,68		
c)	stopa	35%	-	-	-		
6.	UKUPNO POREZ NA DOHODAK (a+b+c)		201,29	799,28	1.662,68		2414
7.	PRIREZ NA POREZ NA DOHODAK	18%	36,23	143,87	299,28		2414
8.	NETO PLAĆA (3-6-7)		2.904,41	5.493,98	7.928,75		
	Obračun poreza na plaće, mir. i druge						
9.	primitke (poseban porez)		0,00	109,88	317,15		2411(1)
a)	Iznos neto plaće manji od 3.000	0%	0,00				
b)	Iznos neto plaće veći od 3.000	2%		109,88			
c)	Iznos neto plaće veći od 6.000	4%			317,15		
10.	NETO PLAĆA POSLIJE OPOREZIVANJA		2.904,41	5.384,10	7.611,60		2411(2)
11.	Ostali odbici		-	-	-		
12.	ZA ISPLATU		2.904,41	5.384,10	7.611,60		
13.	DOPRINOSI NA PLAĆU	17,20%	675,52	1.383,98	2.126,50		
a)	za zdravstveno osiguranje	15%	589,11	1.206,96	1.854,51	4131	2416(1)
b)	za zdravstveno osiguranje (ozljeda na radu)	0,50%	19,64	40,23	61,82	4131	2416(2)
c)	za zapošljavanje	1,70%	66,77	136,79	210,18	4132	2416(3)

NAPOMENA uz popunjavanje dodatnih podataka u financijskim izvještajima

U obrascima financijskih izvještaja neprofitnih organizacija ne traže se posebno izdvojeni podaci o isplaćenim neto plaćama.

b) Drugi primici (autorske naknade i ugovori o djelu naknade članovima nadzornih odbora, članovima predstavničkog ili izvršnog tijela ako nije u radnom odnosu u tijelu)

Kod obračuna autorskih naknada, ugovora o djelu i naknada članovima nadzornih odbora, članovima predstavničkog ili izvršnog tijela, ako nije u radnom odnosu u neprofitnoj organizaciji, poseban porez iz ovih neto primitaka sadržan je u bruto iznosu tih primitaka i iskazan u okviru rashoda na odjeljku 4241 Naknade za obavljanje aktivnosti. Poseban porez iz ovih primitaka treba iskazati kao obvezu na analitičkim računima unutar odjeljka 2424 Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, odnosno 2425 Obveze prema dobavljačima u zemlji (ako se rashod evidentira na 4257 Intelektualne i osobne usluge), kao i neto iznose tih primitaka (nakon oporezivanja).

Primjer obračuna i knjigovodstvenog evidentiranja autorske naknade

Obračun						Knjiženje u neprofitnim organizacijama		
Rbr	Opis	Stopa	Primjer 1.	Primjer 2.	Primjer 3.	Račun		
						Duguje	Potražuje	
1.	Iznos autorske naknade		3.000,00	6.500,00	13.000,00	4241(1)		
2.	Porezno priznati izdatak	30%	900,00	1.950,00	3.900,00			
3.	Osnovica za porez na dohodak		2.100,00	4.550,00	9.100,00			
4.	Porez na dohodak	25%	525,00	1.137,50	2.275,00			
5.	Prirez na porez na dohodak	18%	94,50	204,75	409,50			
6.	Porez i prirez ukupno (4+5)		619,50	1.342,25	2.684,50			2424(11)
7.	Neto primitak od autorske naknade		2.380,50	5.157,75	10.315,50			
8.	Porez na plaće, mir. i druge prim. (poseban porez)		0,00	103,16	412,62			2424(12)
a)	Neto primitak manji od 3.000 kn	0%	0,00					
b)	Neto primitak veći od 3.000 kn	2%		103,16				
c)	Neto primitak veći od 6.000 kn	4%			412,62			
9.	Neto poslije oporezivanja (7-8)		2.380,50	5.054,60	9.902,88	2424(13)		
10.	Ukupni trošak poslodavca		3.000,00	6.500,00	13.000,00			

Primjer obračuna i knjigovodstvenog evidentiranja ugovora o djelu

Obračun						Knjiženje u neprofitnim organizacijama		
Rbr	Opis	Stopa	Primjer 1.	Primjer 2.	Primjer 3.	Račun		
						Duguje	Potražuje	
1.	Iznos ugovora o djelu		3.000,00	6.500,00	13.000,00	4241(2)		
2.	Osnovica za doprinose		3.000,00	6.500,00	13.000,00			
3.	Mirovinsko osiguranje (a+b)	20%	600,00	1.300,00	2.600,00			2424(21)
a)	Mirovinsko osiguranje I. stup	15%	450,00	975,00	2.600,00			
b)	Mirovinsko osiguranje II. stup	5%	150,00	325,00				
4.	Osnovica za porez na dohodak (1-3)		2.400,00	5.200,00	10.400,00			2424(22)
5.	Porez na dohodak	25%	600,00	1.300,00	2.600,00			
6.	Prirez na porez na dohodak	18%	108,00	234,00	468,00			
7.	Porez i prirez ukupno (5+6)		708,00	1.534,00	3.068,00			
8.	Neto primitak od ugovora o djelu		1.692,00	3.666,00	7.332,00			
9.	Porez na plaće, mir. i druge prim. (poseban porez)		0,00	73,32	293,28	2424(23)		
a)	Neto primitak manji od 3.000 kn	0%	0,00					
b)	Neto primitak veći od 3.000 kn	2%		73,32				
c)	Neto primitak veći od 6.000 kn	4%			293,28			
10.	Neto poslije oporezivanja (8-9)		1.692,00	3.592,68	7.038,72	2424(24)		
11.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	15%	450,00	975,00	1.950,00		4241(2)	2424(25)
12.	Ukupni trošak poslodavca		3.450,00	7.475,00	14.950,00			

IV. DOSTAVA PODATAKA ZA UPIS U REGISTAR NEPROFITNIH ORGANIZACIJA NA OBRASCU: RNO

Sukladno izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 7/09) **sve** neprofitne organizacije navedene u čl. 2. st.1. Uredbe, koje su se u matični registar upisale prije 1. siječnja 2009.g., **bile su dužne do 30. lipnja 2009.g. upisati se u Registar neprofitnih organizacija.**

Sve neprofitne organizacije koje iz bilo kojeg razloga nisu ispunile ovu obvezu, dužne su to učiniti odmah ili neposredno nakon prestanka razloga zbog kojih nisu izvršile obvezu.

Neprofitne organizacije upisuju se u Registar na temelju podataka iz Obrasca: Registar neprofitnih organizacija (**Obrazac: RNO**) koji se može pronaći na **web stranici Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Neprofitno računovodstvo → Obrasci za registar neprofitnih organizacija)** ili u prodavaonicama „Narodnih novina“.

Popunjeni i ovjereni Obrazac: RNO dostavlja se na adresu: **Ministarstvo financija, Sektor za državno računovodstvo i financijsko izvještavanje, Katančićeva 5, 10000 Zagreb.**

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini