



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 007-01/15-01/15
URBROJ: 513-05-02-15-2

Zagreb, 8. srpnja 2015.

NEPROFITNIM ORGANIZACIJAMA
- svima -

Predmet: Uputa za izradu i predaju financijskog izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015.g.

U listopadu 2014. godine donesen je novi Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 – dalje u tekstu: Zakon) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015. godine. Zakon sveobuhvatno uređuje sustav financijskog poslovanja, računovodstva, te nadzora nad financijskim poslovanjem i računovodstvom neprofitnih organizacija. Zakon je predvidio i donošenje triju pravilnika: 1. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija; 2. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija; 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, a Pravilnik o službenoj iskaznici i službenoj znački inspektora financijskog i proračunskog nadzora (Narodne novine, br. 125/13) će se uskladiti s odredbama ovoga Zakona.

Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu stupio je na snagu početkom godine (Narodne novine, br. 1/15). Računski plan koji je objavljen uz Pravilnik nije se mijenjao u odnosu na računski plan koji se primjenjivao u 2014. godini. Način njegove primjene također je zadržan u odnosu na dosadašnju praksu. Isto se odnosi i na načela priznavanja prihoda i rashoda. Također je objavljen i **Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija** (Narodne novine, br. 31/15). Njime se propisuje oblik i sadržaj financijskih izvještaja, oblik i sadržaj izjave o neaktivnosti, razdoblja za koja se financijski izvještaji sastavljaju, te obveza i rokovi njihovog podnošenja, minimalni sadržaj i rokovi dostave izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava, te način vođenja, upis, brisanje i promjena podataka u Registru neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije već su sastavljale i predavale prvi tromjesečni Skraćeni izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: S-PR-RAS-NPF sukladno odredbama novog Pravilnika.

I. OBVEZNICI PREDAJE POLUGODIŠNJEG FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA

Polugodišnji financijski izvještaj predaju neprofitne organizacije koje su obveznice vođenja dvojnog knjigovodstva, uključujući i neprofitne organizacije od čijeg je osnivanja prošlo tri ili manje godina. Neprofitne organizacije koje vode jednostavno knjigovodstvo ne sastavljaju polugodišnji financijski izvještaj.

Granica za određivanje obveznika vođenja dvojnog knjigovodstva i predaje financijskih izvještaja podignuta je od 1. siječnja 2014. godine Izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 1/14) sa 100.000,00 kuna na 230.000,00 kuna. Zakonom je predviđeno zadržavanje ove granice za određivanje obveznika dvojnog knjigovodstva. Neprofitna organizacija kojoj je:

1. vrijednost imovine na kraju svake od prethodne tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kuna i
2. godišnji prihod uzastopno u svakoj od prethodne tri godine manji od 230.000,00 kuna godišnje, te
3. ako su prošle najmanje tri godine od osnivanja

nije u obvezi vođenja dvojnog knjigovodstva i primjene računovodstvenog načela nastanka događaja. Neprofitna organizacija koja zadovoljava ove kriterije može (ali i ne mora) voditi jednostavno knjigovodstvo. Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela donosi zakonski zastupnik neprofitne organizacije u roku predviđenom za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu i važeća je dok neprofitna organizacija zadovoljava propisane uvjete, odnosno do opoziva. O ovoj Odluci i promjeni u načinu vođenja računovodstva izvještava se Ministarstvo financija na način da se dostavi Obrazac: RNO-P kojim se provode promjene u Registru. To konkretno znači da je neprofitna organizacija bila obvezna dostaviti Obrazac: RNO-P do 3. ožujka 2015. godine na adresu: MINISTARSTVO FINANCIJA (Služba za državno računovodstvo i računovodstvo neprofitnih organizacija), Katančičeva 5, 10 000 Zagreb. Bilo je važno poštivati navedeni rok jer je već u travnju 2015. godine postojala obveza predaje prvih tromjesečnih financijskih izvještaja za one neprofitne organizacije koje su obveznici dvojnog knjigovodstva i one koje udovoljavaju uvjetima za vođenje jednostavnog, ali su se odlučile za dvojno knjigovodstvo. Ustrojeni Registar, koji se ažurira uz pomoć Obrasca: RNO-P, služi upravo za provjeru dostavljenih financijskih izvještaja u odnosu na obveznike.

Polugodišnji financijski izvještaj obvezne su predati i neprofitne organizacije koje su odlučile voditi dvojno knjigovodstvo iako udovoljavaju uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva.

Zakonom su vjerske zajednice izuzete obveze sastavljanja i predaje financijskih izvještaja i upisa u Registar. Međutim, pravne osobe kojima su osnivači vjerske zajednice, a nisu osnovane sa ciljem ostvarivanja dobiti (primjerice caritasi) obveznici su sastavljanja i predaje polugodišnjeg financijskog izvještaja (ako ne udovoljavaju uvjetima za vođenje jednostavnog knjigovodstva).

II. NAČINI I ROK PREDAJE POLUGODIŠNJEG FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA

Neprofitna organizacija obveznica vođenja dvojnog knjigovodstva i neprofitna organizacija koja nije obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, ali se odluči za vođenje istog, za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. predaje **FINA-i do 30. srpnja 2015. godine:**

- **Izveštaj o приходима i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF**

Neprofitne organizacije dužne su poštivati Pravilnikom propisani rok za dostavu financijskog izvještaja (čl. 10. st. 2. Pravilnika), jer FINA nakon navedenog roka (30. srpnja 2015.) isti neće zaprimati.

Financijski izvještaj na propisanom obrascu moguće je predati:

- u elektroničkom obliku s ugrađenim kontrolama koji se može pronaći na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Neprofitne organizacije → Financijsko izvještavanje → Financijski izvještaji za neprofitne organizacije s ugrađenim kontrolama) i FINA-e ili
- putem papirnatih obrazaca.

Uz elektroničku verziju obrasca predaje se i ispis Referentne stranice ovjeren potpisom zakonskog zastupnika i pečatom. Zbog pogrešaka koje su moguće pri ručnom unosu podataka iz papirnatih obrazaca u bazu FINA-e, preporuka je predavati izvještaj u elektroničkom obliku.

FINA-i je potrebno predati financijski izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015.g. i onda kada nema prihoda i rashoda u razdoblju izvještavanja pa svi stupci imaju vrijednost 0.

Napomena:

1. Neprofitna organizacija koja nije predala financijske izvještaje za 2014.g. i ranije godine, a imala je obvezu, iste ne može naknadno predati niti FINA-i, niti Ministarstvu financija. Navedene financijske izvještaje neprofitna organizacija čuva u svojoj arhivi budući da će podaci iz izvještaja za 2014.g. biti potrebni kod sastavljanju financijskih izvještaja za 2015.g.
2. Nepostojanje prihoda ne znači nužno i nepostojanje rashoda jer za vođenje računa otvorenih u bankama neprofitne organizacije primaju račune koje je, bez obzira jesu li plaćeni, potrebno provesti u poslovnim knjigama i na financijskim izvještajima iskazati rashod.

III. POPUNJAVANJE OBRASCA: PR-RAS-NPF

Obrazac: PR-RAS-NPF mijenjao se u dijelu dodatnih podataka koji je dopunjen podacima o: 1. prihodu ostvarenom iz sredstva Europske unije (po svim osnovama); 2. broju volontera i 3. broju sati volontiranja.

Isti obrazac Izvještaja o приходима i rashodima – (Obrazac: PR-RAS-NPF) popunjava se na polugodištu i za poslovnu godinu. Obrazac je sada prilagođen i onim neprofitnim organizacijama koje su u sustavu poreza na dobit na način da je dodana **nova AOP oznaka 138 Obveza poreza na dobit po obračunu. Na polugodištu se ova AOP oznaka ne popunjava.** Ovaj AOP će neprofitne organizacije u sustavu poreza na dobit popunjavati isključivo kod sastavljanja Izvještaja o приходима i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca. Neprofitne organizacije koje nisu u sustavu poreza na dobit, odnosno one koje jesu, ali nemaju obvezu poreza na dobit po obračunu za poslovnu godinu, ovu AOP oznaku ne popunjavaju.

IV. RAČUNOVODSTVENO PRAĆENJE GOSPODARSKE DJELATNOSTI NEPROFITNE ORGANIZACIJE U SUSTAVU POREZA NA DOBIT

Budući da je računovodstvo neprofitnih organizacija propisano Zakonom, te temeljem Zakona, donesenim pravilnicima, potrebno je sve poslovne promjene, što znači i one poslovne događaje koji se odnose na gospodarsku djelatnost, pratiti unutar propisanih poslovnih knjiga neprofitnog računovodstva, a navedene poslovne događaje **evidentirati u jednoj jedinstvenoj glavnoj knjizi.**

Računski plan za neprofitno računovodstvo propisan je na razini odjeljka što omogućuje detaljnu razradu analitičkih konta za evidentiranje poslovnih događaja

1. djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi neprofitne organizacije utvrđene statutom ili drugim aktima i
2. gospodarske djelatnosti neprofitne organizacije.

Za ispravno evidentiranje poslovnih događaja koji se odnose na obje vrste djelatnosti, bitno je utvrditi način raspodjele prihoda i rashoda. Za rashode vezane za obavljanje obje djelatnosti istovremeno, potrebno je odrediti ključ po kojem će se dijeliti troškovi navedenih djelatnosti. Ključ po kojem će se dijeliti zajednički troškovi bitno utječe na rezultat poslovanja, a vezano uz to i obračun poreza na dobit za gospodarsku djelatnost neprofitne organizacije.

U skladu s gore navedenim, računovodstvo neprofitne organizacije koja obavlja i oporezivu gospodarsku djelatnost, mora se temeljiti na Zakonu i pravilnicima za neprofitno računovodstvo. Eventualne razlike u evidentiranju poslovnih događaja, u odnosu na računovodstvo za poduzetnike, usklađuju se kroz prijavu poreza na dobit.

Neprofitna organizacija koja obavlja oporezivu gospodarsku djelatnost, na kraju poslovne godine, uz financijske izvještaje propisane Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija koje predaje u FINA-u, dostavlja Poreznoj upravi obračun poreza na dobit. Uz Obrazac PD (Prijava poreza na dobit) potrebno je priložiti bruto bilancu s vidljivom analitičkom razradom osnovnih računa, te temeljem navedene bilance sastavljen Račun dobiti i gubitka.

Napomena: Neprofitna organizacija koja obavlja oporezivu gospodarsku djelatnost, obvezna je voditi dvojno knjigovodstvo.

V. USTANOVE KOJE NISU OBVEZNICE PRIMJENE ZAKONA

Odredbe Zakona ne odnose se 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. Takve neprofitne organizacije upisane u Registar, sukladno članku 46. stavku 5. Zakona, bile su dužne u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona (do 31. ožujka 2015.g.) podnijeti prijavu za brisanje iz Registra. Neprofitne organizacije koje nisu podnijele prijavu za brisanje iz Registra u predviđenim roku, bit će brisane po sili zakona od strane Ministarstva financija s datumom 1. svibnja 2015.g.

Navedene ustanove ne predaju financijske izvještaje za neprofitne organizacije, već vode računovodstvo i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima za poduzetnike.

VI. UPIS U REGISTAR NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

Sukladno članku 46. stavku 4. Zakona, sve neprofitne organizacije koje još nisu upisane u Registar neprofitnih organizacija dužne su to učiniti odmah. Člankom 45. stavkom 1. točkom 20. Zakona propisane su kazne za neprofitnu organizaciju koja ne izvrši upis.

Na internetskoj stranici Ministarstva financija (www.mfin.hr – Neprofitne organizacije – Registar neprofitnih organizacija) nalazi se prijava za upis (Obrazac: RNO).

Napomena: 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.

