

**AUTO KLUB „SPLIT“**  
**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2016. GODINU**  
**S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

Split, svibanj 2017.

	<i>Stranica</i>
Odgovornost Uprave	I
Izvešće neovisnog revizora o obavljenom uvidu	II-III
Bilanca (Obrazac BIL-NPF)	1
Izveštaj o prihodima i rashodima (Obrazac PR-RAS-NPF)	4
Bilješke uz financijske izvještaje neprofitne organizacije	7-14

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN RH 121/14), zakonski zastupnik neprofitne organizacije (NPF) je dužan pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške za navedenu godinu.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, zakonski zastupnik opravdano očekuje da će AUTO KLUB „SPLIT“ u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornosti Zakonskog zastupnika pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će organizacija nastaviti poslovanje nije primjerena.

Zakonski zastupnik je odgovoran za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj neprofitne organizacije. Također, zakonski zastupnik je dužan pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Pored toga, zakonski zastupnik je odgovoran za čuvanje imovine neprofitne organizacije, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za Zakonskog zastupnika, 5.05.2017. godine

Potpisano u ime zakonskog zastupnika

Tajnik



Igor Podrug

**AUTO KLUB „SPLIT“**

**21000 Split**

**Šegedinova 2**

**Republika Hrvatska**





**AUTO KLUB „SPLIT“**  
Split, Šegedinova 2  
Zakonskom zastupniku

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

### *Izvešće o financijskim izvještajima*

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Neprofitne organizacije AUTO KLUB „SPLIT“ za 2016. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31.prosinca 2016. 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 je odgovoran za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanje financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

### *Odgovornost neovisnog revizora*

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Revizijski uvid smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmjenjenim) – *Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmjenjen) zahtjeva 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 sa primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtjeva da postupimo u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu sa MSU-om 2400 (izmjenjenim) je angažman s izražavanjem uvjerenja, jer obavljamo postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne 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 Mađunarodnim 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 Nefitne organizacije AUTO KLUB „SPLIT“ za 2016. godinu nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija.

### **Ostala pitanja**

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija koji je bio primjenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja nefitne organizacije AUTO KLUBA „SPLIT“ za godinu završenu 31.12.2016. godine i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtjeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.

Split, 8.05.2017 godine

U ime i za



Split, Hrvojeva 12  
Hrvatska

Član uprave - Ovlašteni revizor:  
Ljiljana Bajurin, dipl.oec.  
167/A

**AUTO KLUB „SPLIT“**  
**BILANCA NA DAN 31.12.2016**

Račun iz rač. plana	BILANCA - IMOVINA	31.12.2015	31.12.2016
	IMOVINA	16.010.445	15.986.443
0	Nefinancijska imovina	6.671.797	6.599.165
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	1.758.386	1.758.386
011	Materijalna imovina - prirodna bogatstva		
0111	Zemljište		
012	Nematerijalna imovina	1.758.386	1.758.386
0124	Ostala prava	86.386	86.386
0126	Osnivački izdaci	1.672.000	1.672.000
02	Proizvedena dugotrajna imovina	529.654	491.312
021	Građevinski objekti		
0211	Stambeni objekti		
0212	Poslovni objekti		
0213	Ostali građevinski objekti		
022	Postrojenja i oprema	103.466	126.939
0221	Uredska oprema i namještaj	103.466	126.939
0222	Komunikacijska oprema		
0223	Oprema za održavanje i zaštitu		
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi		
0226	Sportska i glazbena oprema		
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene		
023	Prijevozna sredstva	824.170	824.170
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	824.170	824.170
0232	Ostala prijevozna sredstva		
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	397.982	459.797
04	Sitni inventar	34.290	0
041	Zalihe sitnog inventara	17.145	26.634
042	Sitni inventar u uporabi	17.145	
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara		26.634
05	Nefinancijska imovina u pripremi	4.349.467	4.349.467
051	Građevinski objekti u pripremi	4.349.467	4.349.467
062	Proizvodnja i proizvodi		
0621	Proizvodnja u tijeku		
0622	Gotovi proizvodi		
063	Roba za daljnju prodaju		
1	Financijska imovina	9.338.648	9.387.278
11	Novac u banci i blagajni	3.376.282	3.346.232
111	Novac u banci	3.375.673	3.327.270
1111	Novac na računu tuzemnih poslovnih banaka	3.375.673	3.327.270
113	Novac u blagajni	609	18.962
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	4.159.707	4.112.311
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama	4.000.000	4.108.792
122	Jamčevni polozi	37.737	
1245	Potraživanje za više plaćene doprinose		

129	Ostala potraživanja	120.970	3.519
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju		
1292	Potraživanja za naknade štete		
1293	Potraživanja za predujmove		
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	120.970	3.519
131	Zajmovi	1.065.090	1.065.090
16	Potraživanja za prihode		
161	Potraživanja od kupaca	295.121	437.842
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose		
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima		
164	Potraživanja za prihode od imovine	409.957	390.331
1641	Potraživanja za prihode od finansijske imovine	409.957	390.331
1642	Potraživanja za prihode od nefinansijske imovine		
165	Ostala nespomenuta potraživanja		2.981
169	Ispravak vrijednosti potraživanja		
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda		
191	Rashodi budućih razdoblja	32.491	32.491
192	Nedospjela naplata prihoda		
	OBVEZE I VLASTITI PRIHODI	16.010.445	15.986.443
2	Obveze	994.456	735.707
24	Obveze za rashode	247.988	201.430
241	Obveze za radnike	53.644	73.710
2411	Obveze za plaće - neto	32.529	45.450
2412	Obveze za naknade plaća – neto		
2413	Obveze za plaće u naravi – neto		
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	2.374	2.882
2415	Obveze za doprinose iz plaća	8.831	12.223
2416	Obveze za doprinose na plaće	7.595	10.512
2417	Ostale obveze za radnike	2.315	2.643
242	Obveze za materijalne rashode	40.394	31.629
2421	Naknade troškova radnicima		
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično		
2423	Naknade volonterima		
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	40.394	31.629
249	Ostale obveze	153.950	96.091
2491	Obveze za poreze		24.008
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	99.013	72.083
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	54.937	
26	Obveze za kredite i zajmove	650.873	406.816
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora	650.873	406.816
2611	Obveze za kredite u zemlji	650.873	406.816
2612	Obveze za kredite iz inozemstva		
262	Obveze za robne i ostale zajmove		

2621	Obveze za zajmove u zemlji		
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva		
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove		
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	95.595	127.461
291	Odgodeno plaćanje rashoda		
292	Naplaćeni prihodi budućih prihoda	95.595	127.461
2921	Unaprijed plaćeni prihodi		
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	95.595	127.461
5	Vlastiti izvori	15.015.989	15.250.736
51	Vlastiti izvori	6.717.719	14.957.368
511	Vlastiti izvori	6.717.719	14.957.368
512	Revalorizacijska rezerva		
52	Rezultat poslovanja		
522	Višak/manjak prihoda		
5221	Višak prihoda	8.298.270	293.368
5222	Manjak prihoda		
Račun iz rač. plana	IZVANBILANČNI ZAPISI	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
6	Izvanbilančni zapisi		
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva		
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva		

**AUTO KLUB „SPLIT“**  
**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje 01.01.2016 do 31.12.2016**

Račun iz rač. plana	PR-RAS - PRIHODI	2015	2016
<b>3</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>12.691.375</b>	<b>3.216.942</b>
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.218.843	1.505.480
311	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga		
3111	Prihodi od prodaje roba		
3112	Prihodi od pružanja usluga	1.218.843	1.505.480
3211	Članarine	279.583	704.005
34	Prihodi od imovine	137.794	304.312
341	Prihodi od financijske imovine	137.794	304.312
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima		
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	53.138	111.321
3414	Prihodi od zateznih kamata		
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika		998
3416	Prihodi od dividendi		
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima		
3418	Ostali prihodi od financijske imovine		89.993
342	Prihodi od nefinancijske imovine	84.656	102.000
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	84.656	102.000
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine		
35	Prihodi od donacija	30.000	62.798
351	Prihodi od donacija iz proračuna	30.000	19.998
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna		
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave		
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija		
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija		
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba		42.800
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba		
3551	Ostali prihodi od donacija		
36	Ostali prihodi	11.025.155	640.347
361	Prihodi od naknade štete i refundacija	263.279	123.920
3611	Prihodi od naknade štete	159.609	
3612	Prihodi od refundacija	103.670	123.920
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	10.737.523	501.045
3621	Prihodi od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		
363	Ostali nespomenuti prihodi	24.353	15.382
3631	Otpis obveza	1.225	15.382
3632	Neplaćena otpisana potraživanja	23.011	
3633	Ostali nespomenuti prihodi	117	
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)		
3711	Itekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija		
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija		

AUTO KLUB "SPLIT"  
Bilješke uz financijske izvještaje za 2016 godinu

Račun iz rač. plana	PR-RAS - RASHODI	2015	2016
<b>4</b>	<b>RASHODI</b>	4.393.105	2.923.574
41	Rashodi za radnike	706.128	815.966
411	Plaće	519.813	688.487
4111	Plaće za redovan rad	519.813	688.487
412	Ostali rashodi za radnike	96.113	8.000
4121	Ostali rashodi za radnike		
413	Doprinosi na plaće	90.202	119.479
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	81.287	107.670
4132	Doprinosi za zapošljavanje	8.915	11.809
42	Materijalni rashodi	3.219.205	2.011.901
421	Naknade troškova zaposlenima	32.562	38.903
4211	Službena putovanja	2.827	9.635
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	29.735	29.268
4213	Stručno usavršavanje radnika		
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	350.852	203.089
4223	Naknade ostalih troškova		45.006
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		
4242	Naknade troškova službenih putovanja		
425	Rashodi za usluge	2.465.251	894.474
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	18.843	23.865
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	22.548	16.275
4253	Usluge promidžbe i informiranja	31.877	2.863
4254	Komunalne usluge	43.350	40.681
4255	Zakupnine i najamnine	104.663	63.644
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge		1.710
4257	Intelektualne i osobne usluge	37.492	42.359
4258	Računalne usluge		
4259	Ostale usluge	2.206.478	703.077
426	Rashodi za materijal i energiju	192.795	200.393
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	63.301	37.057
4262	Materijal i sirovine		
4263	Energija	112.349	136.680
4264	Sitni inventar i auto gume	17.145	26.656
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	177.745	630.036
4291	Premije osiguranja	83.154	95.231
4292	Reprezentacija	10.931	44.287
4293	Članarine	79.810	484.703
4294	Kotizacije		
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	3.850	5.815
43	Rashodi amortizacije	81.683	72.632
431	Amortizacija		
44	Financijski rashodi	41.874	16.540
442	Kamate za primljene kredite i zajmove	33.750	304
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	33.750	
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove		304
443	Ostali financijski rashodi	8.124	16.236
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	5.038	5.069

AUTO KLUB "SPLIT"  
Bilješke uz financijske izvještaje za 2016 godinu

4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	36	
4433	Zatezne kamate	119	3.472
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	2.931	7.695
45	Donacije	18.280	0
451	Tekuće donacije	18.280	0
4511	Tekuće donacije	18.280	0
46	Ostali rashodi	325.935	6.535
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama		48
462	Ostali nespomenuti rashodi	325.935	6.487
4622	Otpisana potraživanja	200	
4624	Ostali nespomenuti rashodi	325.735	6.487
	UKUPNI RASHODI	4.393.105	2.923.574
	VIŠAK PRIHODA	8.298.270	293.368
	MANJAK PRIHODA		
5221	Višak prihoda - preneseni		
5222	Manjak prihoda - preneseni		
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	8.298.270	293.368
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju		
<b>Račun iz rač. plana</b>	<b>PR-RAS - DODATNI PODACI</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	596.263	3.376.281
11-dugovano	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	28.788.373	3.306.543
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	26.008.355	3.336.592
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja	3.376.281	3.346.232
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja	6	7
	Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada	6	7
<b>Račun iz rač. plana</b>	<b>VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
051	Građevinski objekti u pripremi		

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja završava 31.12.2016. godine**

**1. OPĆI PODACI**

**1.1. Djelatnost**

AUTO KLUB „SPLIT“ je neprofitna organizacija upisana u registru neprofitnih organizacija pod brojem 0138237. Matični broj je 03153576, a OIB je 61614093862. Šifra djelatnosti je 9499 – djelatnost ostalih članskih organizacija. Područje djelovanja je područje tehničke kulture. Ciljevi AK „Split“ su promicanje sigurnosti prometa na cestama i prometne kulture kao općeg dobra u Republici Hrvatskoj, podučavanja i zaštite mladih naraštaja za sigurno sudjelovanje u cestovnom prometu, poticanje, promicanje i zaštita interesa sudionika u cestovnom prometu.

Osim djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi Auto kluba „Split“ koji su pobliže definirani Statutom neprofitne pravne osobe, Auto Klub „Split“ obavlja i gospodarsku djelatnost i to: pomoć na cesti sukladno posebnim propisima, te izdavanje u zakup vlastitih nekretnina koje se privremeno ne koriste.

Auto Klub „Split“ djeluje na području Splitsko-dalmatinske, Dubrovačko-neretvanske i Šibensko-kninske županije, kao i na području cijele Republike Hrvatske.

Registrirano sjedište AUTO KLUBA „SPLIT“ je u Splitu, Šegedinova 2.

**1.2. Zaposleni**

Tijekom 2016. AUTO KLUB „SPLIT“ je imao prosječno 7 zaposlenih (2016 = 6).

**1.3. Tijela Auto kluba „Split“**

Tijela AK „Split“ su:

- Skupština
- Predsjednik
- Upravni odbor
- Nadzorni odbor
- Sud časti.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Broji 15 predstavnika koji se biraju po teritorijalnom principu. Mandat predstavnika u Skupštini je četiri godine i može se ponoviti.

Skupštinu saziva Upravni odbor na vlastitu inicijativu, na zahtjev predsjednika, najmanje jedne trećine predstavnika u Skupštini, te Nadzornog odbora.

Predsjednik Auto kluba „Split“ zastupa i predstavlja Auto klub „Split“. Može zastupati AK „Split“ u pravnom prometu u granicama određenim odlukom Upravnog odbora. Mandat Predsjednika traje četiri godine, uz mogućnost ponovnog izbora. Predsjednik je tijekom 2016. godine bio Stanko Smodlaka.

Upravni odbor je tijelo Auto kluba „Split“ koje u razdoblju između zasjedanja Skupštine upravlja Auto klubom „Split“. Upravni odbor ima 5 članova. Predsjednik Auto kluba „Split“ je po položaju Predsjednik Upravnog odbora. Ostali članovi Upravnog odbora se biraju iz redova članova Skupštine. Mandat članova Upravnog odbora traje četiri godine, uz mogućnost ponovnog biranja.

Nadzorni odbor nadzire zakonitost rada, pravilnost primjene Statuta i drugih općih akata Auto kluba „Split“, obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem, nadzire provođenje godišnjeg popisa imovine, vodi brigu zajedno sa Upravnim odborom da sva imovina bude pravodobno i adekvatno osigurana. O svom radu podnosi izvješće Skupštini. Nadzorni odbor ima tri člana, kojima mandat traje četiri godine uz mogućnost ponovnog biranja.

Sud časti rješava pritužbe članova Auto kluba „Split“, odlučuje o isključenju iz članstva, rješava sukobe interesa i drugih sporova unutar Auto kluba „Split“ kao i druge poslove u skladu sa Statutom. Ima tri člana kojima mandat traje četiri godine i mogu biti ponovno birani. Sud časti je u svojem radu neovisan i postupa na temelju pisanih zahtjeva osoba ili tijela ovlaštenih za pokretanje postupka.

Auto klub „Split“ ima i tajnika koji je osoba oblaštena za zastupanje Auto kluba „Split“. Tajnik zastupa udrugu pojedinačno, samostalno i bez ograničenja. Tajnik se imenuje na mandatno razdoblje o četiri godine i može biti ponovno biran.

Tajnike imenuje i razrješava Upravni odbor.

Tajnik Auto kluba „Split“ je tijekom 2016. Hgodine bio Igor Podrug.

## **2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika, koje su dosljedno primjenjivane u tekućoj i prošloj godini, izložen je u nastavku.

### **2.1. Osnova prikaza**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu sa Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN RH 121/14) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

### **2.2. Izvještajna valuta**

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su u hrvatskim kunama kao funkcionalnoj i izvještajnoj valuti Društva.

### **2.3. Priznavanje prihoda**

Prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u trenutku isporuke robe i usluga i prijenosa rizika i koristi. Prihodi od kamata obračunavaju se na temelju nepodmirenog potraživanja i po primjenjivim kamatnim stopama.

### **2.4. Troškovi posudbe**

Troškovi posudbe koji se mogu direktno vezati za stjecanje, izgradnju ili proizvodnju kvalificirane imovine se kapitaliziraju. Ostali troškovi terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

## **2.5. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina**

Trošak nabave dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine obuhvaća nabavnu vrijednost, pristojbe i bespovratne poreze, kao i sve druge troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u stanje za njegovu namjeravanu uporabu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali. U situacijama gdje je jasno da su troškovi rezultirali povećanjem budućih očekivanih ekonomskih koristi, koje se trebaju ostvariti uporabom dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine iznad njenih izvorno procijenjenih mogućnosti, oni se kapitaliziraju, odnosno uključuju u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva.

Obračun amortizacije započinje stavljanjem sredstva u uporabu. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave ili procijenjena vrijednost sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom linearne metode i po godišnjoj stopi priznatoj poreznim propisima.

## **2.6. Zalihe**

Zalihe materijala, sitnog inventara, rezervnih dijelova, ambalaže i autoguma iskazuju se po trošku nabave. Obračun utroška materijala vrši se primjenom metode prosječne ponderirane cijene. Zalihe i poslovanje s njima definira HSFI 10 – Zalihe. Sitan inventar, ambalaža i auto-gume se otpisuju 100% kada se daju u uporabu.

## **2.7. Potraživanja od kupaca i potraživanja iz predujmova**

Potraživanja od kupaca i potraživanja iz predujmova iskazuju se po nominalnom iznosu umanjenom za odgovarajući iznos ispravka vrijednosti za procijenjene nenaplative iznose. Zakonski predstavnik Neprofitne organizacije utvrđuje ispravak vrijednosti potraživanja rizičnih u pogledu izvjesnosti naplate na temelju pregleda starosne strukture svih potraživanja, te analize pojedinačnih značajnih iznosa.

## **2.8. Novac i novčani ekvivalenti**

Novčana sredstva se sastoje od stanja na računima u bankama i novca u blagajni, te depozita. Imovina u obliku novca koja se nalazi na računima kod poslovnih banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženom hrvatskom valutnom jedinicom.

## **2.9. Događaji nakon datuma bilance**

Događaji nakon datuma bilance koji pružaju dodatne informacije o položaju Neprofitne organizacije na datum bilance (događaji koji imaju za učinak usklađenja) priznaju se u financijskim izvještajima. Oni događaji koji nemaju za posljedicu usklađenja objavljeni su u bilješkama uz financijske izvještaje ako su od materijalnog značaja.

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

### 3. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

#### 3.1. PRIHODI (AOP 001 – OBRAZAC PR-RAS-NPF)

Prihodi u iznosu od 3.216.942 kn imaju slijedeću strukturu:

	<b>2015. godina</b>	<b>2016. godina</b>
	<b>u kn</b>	<b>u kn</b>
Prihodi od pružanja usluga	1.218.843	1.505.480
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	279.583	704.005
Prihodi od imovine	137.794	304.312
Prihodi od donacija	30.000	62.798
Prihodi od naknada šteta, refundacija i ostali prihodi	11.025.155	640.347
<b>31. prosinca</b>	<b>12.691.375</b>	<b>3.216.942</b>

Ostvareni prihodi u iznosu od 1.505.480 kn se odnose na prihode od pružanja usluga turing servisa (42.847 kn), prijevoznih usluga (364.133 kn), zakupa prometnog vježbališta (377.000 kn), od carinskih vozila (514.195 kn), nastavnih i ostalih usluga (66.569 kn), te prihoda od otklanjanja kvarova na vozilima (140.736 kn).

Prihodi od članarina i članskih doprinosa iznose 704.005 kn i veći su u odnosu na 2015. godinu za 152%.

Prihodi od imovine iznose 304.312 kn. Sastoje se od prihoda od financijske imovine u iznosu od 202.312 kn. To su prihodi od kamata na oročena sredstva, iz prethodnih godina, te manji iznos su prihodi od kamata i tečajnih razlika.

Preostali iznos prihoda od imovine se odnosi na prihode od iznajmljivanja imovine u iznosu od 102.000 kn.

Prihodi od donacija u iznosu od 62.798 kn se odnose na prihode od donacija iz državnog proračuna (19.998 kn), te od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba u preostalom iznosu (42.800 kn).

Prihodi od naknada šteta, refundacija i ostalih prihoda iznose 640.347 kn. Unutar njih, na prihode od refundacija se odnosi 123.920 kn, na prihod od prodaje dugotrajne imovine se odnosi 501.045 kn, a na prihode od otpisa obveza se odnosi preostalih 15.381 kn.

### 3.2. RASHODI (AOP 044 OBRASCA PR-RAS-NPF)

	2015. godina	2016. godina
	u kn	u kn
Rashodi za zaposlene	706.128	815.966
Materijalni rashodi	3.219.205	2.011.901
Rashodi amortizacije	81.683	72.632
Financijski rashodi	41.874	16.540
Donacije	18.280	0
Ostali rashodi	325.935	6.535
<b>31. prosinca</b>	<b>4.393.105</b>	<b>2.923.574</b>

Većina rashoda se odnosi na rashode za zaposlene, te materijalne rashode za redovito poslovanje Auto kluba „Split“.

Rashodi za zaposlene, iskazani u iznosu od 815.966 kn se odnose na:

- Plaće za redovan rad	688.487 kn
- Doprinosi na plaće	119.479 kn
- Ostali rashodi za zaposlene	8.000 kn

Materijalni rashodi iznose 2.011.901 kn i odnose se na:

- Naknade troškova zaposlenima	38.903 kn
- Naknade za obavljanje djelatnosti	248.095 kn
- Rashodi za usluge	894.474 kn
- Ostale usluge	200.393 kn
- Ostali nespomenuti materijalni rashodi	630.036 kn

Rashodi za usluge u iznosu od 894.474 kn se odnose najvećim dijelom na odvjetničke i javnobilježničke usluge (651.363 kn). Preostali iznosi iskazani u okviru ove pozicije su rashodi po osnovi komunalnih usluga, zakupa prostora, najma za prijevoz, usluge telefona, pošte, interneta, računovodstvene usluge, te ostale usluge vezane uz redovno poslovanje manjih pojedinačnih iznosa.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 38.903 kn se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla (29.268 kn), dnevnice za službena putovanja (5.005 kn), te naknade za prijevoz autoputom, cestarine i sl. u preostalom iznosu.

Naknade za obavljanje djelatnosti u iznosu od 248.095 kn se odnose na naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 203.089 kn, naknade po ugovoru o djelu (44.526 kn, te ostale troškove u manjem iznosu.

Ostale usluge u iznosu od 200.393 kn se odnose na troškove goriva (127.403 kn), uredski materijal (31.589 kn, sitni inventar (26.656 kn), te u preostalom iznosu se odnose na materijal za čišćenje, električnu energiju, te ostale materijalne rashode.

Ostali nespomenuti rashodi u iznosu od 630.036 kn se odnose na članarine (484.703 kn), premije osiguranja (95.231 kn), troškove reprezentacije (44.287 kn), te na ostale pristojbe i takse.

Rashodi amortizacije iznose 72.632 kn i obračun je temeljen na zakonom propisanim stopama.

Financijski rashodi iznose 16.540 kn i odnose se na bankarske usluge (5.089 kn), kamate na kredite HAK-a (3.063 kn), porez na CMV, te ostale nespomenute financijske rashode.

Ostali rashodi iznose 6.487 kn i odnose se na korekciju iskazanog pretporeza.

### 3.3. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA (OBRAZAC PR-RAS-NPF)

Kao rezultat gore navedenih prihoda i rashoda iskazanih u bilješki 3.1. i 3.2. u 2016. godini je ostvaren:

- Prihodi u iznosu	3.216.942 kn
- Rashodi u iznosu	2.923.574 kn
<b>VIŠAK PRIHODA</b>	<b>293.368 kn</b>

Ostvareni višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju je 293.368 kn.

## 4. BILANCA

### 4.1. IMOVINA (AOP 001 – OBRAZAC BIL-NPF)

Imovina AUTO KLUBA „SPLIT“ iznosi **15.986.443 kn**. Sastoji se od:

	2015. godina	2016. godina
	u kn	u kn
Nefinancijska imovina	6.671.797	6.599.165
- Od toga neproizvedena:	1.758.386	1.758.386
- Od toga proizvedena:	529.654	491.312
- Od toga nefinancijska imovina u pripremi:	4.349.467	4.369.467
Financijska imovina	9.338.648	9.387.278
<b>31. prosinca</b>	<b>16.010.445</b>	<b>15.986.443</b>

Neproizvedena imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu, koja se u iznosu od 1.672.000 kn odnosi na osnivačke izdatke (udjel u AUTO TOURS), a u preostalom iznosu od 86.386 kn na ulaganja na tuđoj imovini.

Proizvedena imovina iznosi 491.312 kn i odnosi se na:

- Ulaganja u zajedničke aktivnosti
- Postrojenja i oprema, te
- Prijevozna sredstva.

Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 4.369.467 kn i odnosi se na građevinske objekte. Stanje se u odnosu na 1.01.2016. nije promjenilo.

Financijska imovina iznosi 9.387.278 kn i odnosi se na:

	2015. godina	2016. godina
	u kn	u kn
Novac u banci i blagajni	3.376.282	3.346.232
Depoziti i ostala potraživanja	4.159.707	4.112.311
Zajmovi	1.065.090	1.065.090
Potraživanja za prihode	705.078	831.154
Rashodi budućeg razdoblja	32.491	32.491
<b>31. prosinca</b>	<b>9.338.648</b>	<b>9.387.278</b>

Novac na računu i blagajni inventurom je potvrđen i odnosi se na stanje na žiro računima banaka u iznosu od 3.327.270 kn, a ostatak od 18.962 kn je novac u blagajni Društva.

Depoziti i ostala potraživanja se odnose na jamčani polog - depozit u HPB u iznosu od 4.108.792 kn, a preostali iznos od 3.518 kn je potraživanje od HAK za članarinu.

Iznos zajmova se odnosi na dugoročni zajam Stipi Jurin.

Potraživanja za prihode u iznosu od 831.154 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu od 437.842 kn. Preostali iznos od 390.331 kn se odnosi na potraživanja za kamate na dugoročni zajam Stipi Jurin.

Iznos rashoda budućeg razdoblja u iznosu od 32.491 kn se odnosi na vremenski razgraničene rashode.

#### 4.2. OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 145 – OBRAZAC BIL-NPF)

Obveze i vlastiti izvori AUTO KLUBA „SPLIT“ iznose **15.986.443 kn**. Sastoje se od:

	2015. godina	2016. godina
	u kn	u kn
Obveze	994.456	735.707
- Od toga za bruto plaće radnika	53.644	73.710
- Od toga prema dobavljačima	40.394	31.629
- Od toga za poreze, PDV i predujmove	153.950	96.091
- Od toga za pozajmice ostalih kreditora	650.873	406.816
- Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja	95.595	127.461
Vlastiti izvori	15.015.989	15.520.736
- Od toga vlastiti izvori	6.717.719	14.957.368
- Od toga višak prihoda	8.298.270	293.368
<b>31. prosinca</b>	<b>16.010.445</b>	<b>15.986.443</b>

Obveze za bruto plaće radnika u iznosu od 73.710 kn se odnose na plaću za prosinac 2016. koja je isplaćena početkom 2017. godine.

Obveze prema dobavljačima se podmiruju sukladno njihovoj ročnosti.

Obveza za porez na dobit iznosi 24.008 kn, a preostali iznos je obveza za PDV, podmirena nakon datuma bilance.

Obveza za pozajmice ostalih kreditora u iznosu od 406.816 kn se odnosi na obveze po dugoročnim pozajmicama HAK-a.

Odgodeno priznavanje prihoda je iskazano u iznosu od 127.461 kn.

Vlastiti izvori iznose 15.520.736 kn i odnose se na vlastita sredstva od 14.957.368 kn i ostatak je višak prihoda od 293.368 kn.

#### USVAJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznesene na prethodnim stranicama usvojio je i odobrio njihovo izdavanje Zakonski predstavnik AUTO KLUBA „SPLIT“ dana 5.05.2017. godine.

Za AUTO KLUB „SPLIT“:

Tajnik  
  
Igor Podrug

