

**AUTO KLUB „SPLIT“**  
**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2017. GODINU**  
**S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

Split, svibanj 2018.

	<i>Stranica</i>
Izvešće zakonskog predstavnika	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	7-16

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 izvješćaji u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole koje on odredi da su potrebne za omoguććavanje sastavljanja financijskih izvješćaja koji su bez znaćajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške za navedenu godinu.

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

Odgovornosti Zakonskog zastupnika pri izradi financijskih izvješćaja 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 znaćajnih odstupanja u financijskim izvješćajima i
- sastavljanje godišnjih financijskih izvješćaja pod pretpostavkom vremenske neogranićenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će orgnizacija nastaviti poslovanje nije primjerena.

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

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

*Za Zakonskog zastupnika, 11.05.2018. 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 Nefitne organizacije AUTO KLUB „SPLIT“ za 2017 godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2017. 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 Balance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

### *Odgovornost nefitne organizacije za financijske izvještaje*

Zakonski zastupnik nefitne organizacije je odgovoran za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih 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 nefitne organizacije i drugima unutar nefitne 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 2017. godinu nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

### **Ostala pitanja**

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija koji je bio primjenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja nefitne organizacije AUTO KLUBA „SPLIT“ za godinu završenu 31.12.2017. godine i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtjeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.

Split, 14.05.2018 godine

U ime i za



Split, Hrvojeva 12  
Hrvatska

Član uprave - Ovlašteni revizor:  
Liljana Bajurin, dipl.oec.  
163/18

**AUTO KLUB „SPLIT“**  
**BILANCA NA DAN 31.12.2017**

Račun iz rač. plana	BILANCA - IMOVINA	31.12.2016	31.12.2017
	<b>IMOVINA</b>	<b>15.986.443</b>	<b>19.230.589</b>
0	Nefinancijska imovina	6.599.165	6.867.699
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	1.758.386	6.359.819
011	Materijalna imovina - prirodna bogatstva		
0111	Zemljište		
0113	Ostala prirodna materijalna imovina		4.349.467
012	Nematerijalna imovina	1.758.386	2.010.352
0124	Ostala prava	86.386	338.352
0126	Osnivački izdaci	1.672.000	1.672.000
02	Proizvedena dugotrajna imovina	491.312	507.880
021	Građevinski objekti		
0211	Stambeni objekti		
0212	Poslovni objekti		
0213	Ostali građevinski objekti		
022	Postrojenja i oprema	126.939	42.634
0221	Uredska oprema i namještaj	126.939	42.634
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	895.710
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	824.170	895.710
0232	Ostala prijevozna sredstva		
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	459.797	430.464
04	Sitni inventar	0	0
041	Zalihe sitnog inventara	26.634	33.898
042	Sitni inventar u uporabi		
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	26.634	33.898
05	Nefinancijska imovina u pripremi	4.349.467	0
051	Građevinski objekti u pripremi	4.349.467	0
062	Proizvodnja i proizvodi		
0621	Proizvodnja u tijeku		
0622	Gotovi proizvodi		
063	Roba za daljnju prodaju		
1	Financijska imovina	9.387.278	12.362.890
11	Novac u banci i blagajni	3.346.232	3.662.833
111	Novac u banci	3.327.270	3.644.034
1111	Novac na računu tuzemnih poslovnih banaka	3.327.270	3.644.034
113	Novac u blagajni	18.962	18.799
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	4.112.311	7.111.003
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama	4.108.792	7.108.792
122	Jamčevni polozi		

1245	Potraživanje za više plaćene doprinose		
129	Ostala potraživanja	3.519	2.211
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju		
1292	Potraživanja za naknade štete		
1293	Potraživanja za predujmove		
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	3.519	2.211
131	Zajmovi	1.065.090	1.065.090
16	Potraživanja za prihode	831.154	485.677
161	Potraživanja od kupaca	437.842	190.941
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose		
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima		
164	Potraživanja za prihode od imovine	390.331	294.736
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	390.331	294.736
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine		
165	Ostala nespomenuta potraživanja	2.981	0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja		
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	32.491	38.287
191	Rashodi budućih razdoblja	32.491	38.287
192	Nedospjela naplata prihoda		
	<b>OBVEZE I VLASTITI PRIHODI</b>	<b>15.986.443</b>	<b>19.230.589</b>
2	Obveze	735.707	542.789
24	Obveze za rashode	201.430	145.151
241	Obveze za radnike	73.710	75.646
2411	Obveze za plaće - neto	45.450	46.512
2412	Obveze za naknade plaća – neto		
2413	Obveze za plaće u naravi – neto		
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	2.882	3.230
2415	Obveze za doprinose iz plaća	12.223	12.558
2416	Obveze za doprinose na plaće	10.512	10.800
2417	Ostale obveze za radnike	2.643	2.546
242	Obveze za materijalne rashode	31.629	34.249
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	31.629	34.249
249	Ostale obveze	96.091	35.256
2491	Obveze za poreze	24.008	10.715
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	72.083	24.541
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze		
26	Obveze za kredite i zajmove	406.816	365.773
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora	406.816	365.773
2611	Obveze za kredite u zemlji	406.816	365.773
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	127.461	31.865
291	Odgodeno plaćanje rashoda		
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	127.461	31.865
2921	Unaprijed plaćeni prihodi		
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	127.461	31.865
5	Vlastiti izvori	15.250.736	18.687.800
51	Vlastiti izvori	14.957.368	15.203.593
511	Vlastiti izvori	14.957.368	15.203.593
512	Revalorizacijska rezerva		
52	Rezultat poslovanja		
522	Višak/manjak prihoda		
5221	Višak prihoda	293.368	3.484.207
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 01.01.2017 do 31.12.2017**

Račun iz rač. plana	PR-RAS - PRIHODI	2016	2017
<b>3</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>3.216.942</b>	<b>6.098.472</b>
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.505.480	1.038.580
311	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga		
3111	Prihodi od prodaje roba		
3112	Prihodi od pružanja usluga	1.505.480	1.038.580
3211	Članarine	704.005	766.015
34	Prihodi od imovine	304.312	160.442
341	Prihodi od financijske imovine	202.312	7.430
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima		
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	111.321	4.357
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	3.073
342	Prihodi od nefinancijske imovine	102.000	153.012
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	102.000	153.012
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine		
35	Prihodi od donacija	62.798	273.850
351	Prihodi od donacija iz proračuna	19.998	225.100
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	19.998	205.100
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave		20.000
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	48.750
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba		
3551	Ostali prihodi od donacija		
36	Ostali prihodi	640.347	3.859.585
361	Prihodi od naknade štete i refundacija	123.920	3.783.480
3611	Prihodi od naknade štete		3.716.525
3612	Prihodi od refundacija	123.920	66.955
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	501.045	73.600
3621	Prihodi od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine		
363	Ostali nespomenuti prihodi	15.382	2.505
3631	Otpis obveza	15.382	
3632	Neplaćena otpisana potraživanja		
3633	Ostali nespomenuti prihodi		2.505
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)		
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija		
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija		

AUTO KLUB "SPLIT"  
Bilješke uz financijske izvještaje za 2017 godinu

Račun iz rač. plana	PR-RAS - RASHODI	2016	2017
<b>4</b>	<b>RASHODI</b>	<b>2.923.574</b>	<b>2.614.265</b>
41	Rashodi za radnike	815.966	892.653
411	Plaće	688.487	751.288
4111	Plaće za redovan rad	688.487	751.288
412	Ostali rashodi za radnike	8.000	11.000
4121	Ostali rashodi za radnike		
413	Doprinosi na plaće	119.479	130.365
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	107.670	117.480
4132	Doprinosi za zapošljavanje	11.809	12.885
42	Materijalni rashodi	2.011.901	1.525.791
421	Naknade troškova zaposlenima	38.903	34.573
4211	Službena putovanja	9.635	5.367
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	29.268	29.206
4213	Stručno usavršavanje radnika		
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	248.095	244.695
4221	Naknade za obavljanje djelatnosti	203.089	236.679
4223	Naknade ostalih troškova	45.006	8.016
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		
4242	Naknade troškova službenih putovanja		
425	Rashodi za usluge	894.474	337.279
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	23.865	27.098
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	16.275	29.569
4253	Usluge promidžbe i informiranja	2.863	5.259
4254	Komunalne usluge	40.681	53.926
4255	Zakupnine i najamnine	63.644	123.594
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	1.710	
4257	Intelektualne i osobne usluge	42.359	40.098
4258	Računalne usluge		
4259	Ostale usluge	703.077	57.735
426	Rashodi za materijal i energiju	200.393	234.199
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	37.057	65.057
4262	Materijal i sirovine		
4263	Energija	136.680	135.244
4264	Sitni inventar i auto gume	26.656	33.898
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	630.036	675.045
4291	Premije osiguranja	95.231	80.323
4292	Reprezentacija	44.287	60.793
4293	Članarine	484.703	528.899
4294	Kotizacije		2.400
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	5.815	2.630
43	Rashodi amortizacije	72.632	171.469
431	Amortizacija		
44	Financijski rashodi	16.540	16.398
442	Kamate za primljene kredite i zajmove	304	0
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora		
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	304	0
443	Ostali financijski rashodi	16.236	16.398

AUTO KLUB "SPLIT"  
Bilješke uz financijske izvještaje za 2017 godinu

4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	5.069	4.997
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula		
4433	Zatezne kamate	3.472	2.059
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	7.695	9.342
45	Donacije	0	2.000
451	Tekuće donacije	0	2.000
4511	Tekuće donacije	0	2.000
46	Ostali rashodi	6.535	5.954
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	48	600
462	Ostali nespomenuti rashodi	6.487	5.354
4622	Otpisana potraživanja		
4624	Ostali nespomenuti rashodi	6.487	5.354
	UKUPNI RASHODI	2.923.574	2.614.265
	VIŠAK PRIHODA	293.368	3.484.207
	MANJAK PRIHODA		
5221	Višak prihoda - preneseni		
5222	Manjak prihoda - preneseni		
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	293.368	3.484.207
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju		
<b>Račun iz rač. plana</b>	<b>PR-RAS - DODATNI PODACI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	3.376.281	3.346.232
11-dugovano	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	3.306.543	12.664.817
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	3.336.592	12.348.216
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja	3.346.232	3.662.833
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja	7	8
	Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada	7	8
<b>Račun iz rač. plana</b>	<b>VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
051	Građevinski objekti u pripremi		

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za godinu koja završava 31.12.2017. 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 2017. AUTO KLUB "SPLIT" je imao prosječno 8 zaposlenih (2016 = 7).

**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 2017. 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 2017. godine 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. Usklađenost izvještaja**

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN RH 121/14) i Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15 i 25/17)), Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15 i 67/17), te Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/15).

### **2.2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja**

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja, po kojem se učinci poslovnih transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, načela konzistentnosti, odnosno dosljednosti, gdje se računovodstvena pravila i politike dosljedno primjenjuju prilikom sastavljanja financijskih izvještaja, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

### **2.3. Izvještajna valuta**

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

#### 2.4. Iskazivanje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka poslovnog 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 su mjerljivi, neovisno o naplati,
- Nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju 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 povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju 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 u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja
- Rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- Rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje, i
- Troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

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.

#### 2.5. Iskazivanje imovine i obveza

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Imovinu čine resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Imovina se klasificira po vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Obveze su neizmirena dugovanja proizišla iz prošlih događaja za čije podmirenje se očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Vlastiti izvori su ostatak vrijednosti nakon odbitka svih obveza. Tuđa imovina se prati u izvanbilančnoj evidenciji.

## **2.6. Dugotrajna nefinancijska imovina**

Ova vrsta imovine obuhvaća: neproizvedenu dugotrajnu imovinu, proizvedenu dugotrajnu imovinu, sitni inventar i dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi.

Neproizvedena dugotrajna imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu: patenti, licence i ostala slična prava.

Proizvedena dugotrajna imovina se odnosi na građevinske objekte, postrojenja i opremu – uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu i uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene, te prijevozna sredstva.

Sitni inventar se sastoji od zaliha sitnog inventara. To je dugotrajna imovina pojedinačne vrijednosti manje od 3.500 kn koja se prati izdvojeno od ostale dugotrajne imovine i koja se otpisuje jednokratno, stavljanjem u upotrebu. Sitni inventar u upotrebi se zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka otuđenja.

Nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Sva dugotrajna nefinancijska imovina početno se iskazuje po trošku nabave, odnosno po procjenjenoj vrijednosti. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećana za sve zavisne troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave radi stavljanja u upotrebu.

Ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena i poboljšavaju funkcionalna svojstva, evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Svi naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici ili gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine priznaju se unutar ostalih prihoda i rashoda u PR-RAS-NPF.

Vrijednost pojedine dugotrajne nefinancijske imovine amortizira se, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku trajanja imovine. Osnovica za ispravak je početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost).

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.

## 2.7. Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode uključuju potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine, te ostala nespomenuta potraživanja, a iskazuju se u nominalnom iznosu usklađenom za procjenjene nenadoknadive iznose.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

### 3. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

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

Prihodi u iznosu od **6.098.472 kn** imaju slijedeću strukturu:

	2016. godina	2017. godina
	u kn	u kn
Prihodi od pružanja usluga	1.505.480	1.038.580
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	704.005	766.015
Prihodi od imovine	304.312	160.442
Prihodi od donacija	62.798	273.850
Prihodi od naknada šteta, refundacija i ostali prihodi	640.347	3.859.585
<b>31. prosinca</b>	<b>3.216.942</b>	<b>6.098.472</b>

Ostvareni prihodi od pružanja usluga u iznosu od 1.038.580 kn se odnose na prihode od pružanja usluga turing servisa (48.968 kn), prijevoznih usluga (280.722 kn), zakupa prometnog vježbališta (437.700 kn), od carinskih vozila (43.725 kn), nastavnih i ostalih usluga (47.843 kn), te prihoda od otklanjanja kvarova na vozilima (179.623 kn).

Prihodi od članarina i članskih doprinosa iznose 766.015 kn i veći su u odnosu na 2016. godinu za 9%.

Prihodi od imovine iznose 160.442 kn. Najvećim se dijelom odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 153.012 kn, a preostali iznos od 7.431 kn su prihodi od kamata na oročena sredstva, te financijski prihodi iz ranijih godina.

Prihodi od donacija u iznosu od 273.850 kn se odnose na prihode od donacija iz državnog proračuna (205.100 kn), od jedinica lokalne i regionalne samouprave (20.000 kn), te od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba u preostalom iznosu (48.750 kn).

Prihodi od naknada šteta, refundacija i ostalih prihoda iznose 3.859.585 kn. Unutar njih, najveći iznos od 3.716.525 kn se odnosi na naknadu šteta (dobiveni sudski spor), na prihode od refundacija se odnosi 66.955 kn, na prihod od prodaje dugotrajne imovine se odnosi 73.600 kn, a na ostale nespomenute prihode preostalih 2.505 kn.

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

Rashodi u iznosu od **2.614.265 kn** imaju slijedeću strukturu:

	2016. godina	2017. godina
	u kn	u kn
Rashodi za zaposlene	815.966	892.653
Materijalni rashodi	2.011.901	1.525.791
Rashodi amortizacije	72.632	171.469
Financijski rashodi	16.540	16.398
Donacije	0	2.000
Ostali rashodi	6.535	5.954
<b>31. prosinca</b>	<b>2.923.574</b>	<b>2.614.265</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 892.653 kn se odnose na:

	2016.	2017.
- Plaće za redovan rad	688.487 kn	751.288
- Doprinosi na plaće	119.479 kn	130.365
- Ostali rashodi za zaposlene	8.000 kn	11.000
31 prosinca	815.966	892.653

Materijalni rashodi iznose 1.525.791 kn i odnose se na:

	2016.	2017.
- Naknade troškova zaposlenima	38.903 kn	34.573
- Naknade za obavljanje djelatnosti	248.095 kn	244.695
- Rashodi za usluge	894.474 kn	337.279
- Ostale usluge	200.393 kn	234.199
- Ostali nespomenuti materijalni rashodi	630.036 kn	675.045
31 prosinca	2.011.901	1.525.791

Naknade troškova zaposlenima se odnose na troškove službenih putovanja (5.367 kn), te na naknade za prijevoz u preostalom iznosu.

Naknade za obavljanje djelatnosti iskazane su u iznosu od 244.695 kn i odnose se na naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 214.961 kn, naknade po ugovoru o djelu (21.718 kn), te ostale troškove u manjem iznosu.

Rashodi za usluge u iznosu od 337.279 kn se odnose najvećim dijelom na zakupnine i najamnine, komnalne i ostale usluge, te intelektualne usluge, dok su manjim dijelom to troškovi tekućeg i investicionog održavanja, troškovi telefona, pošte i prijevoza, te usluge promidžbe i informiranja.

Ostale usluge u iznosu od 234.199 kn se odnose na rashode za materijal i energiju, od kojeg iznosa se na troškove goriva odnosi 126.116 kn, uredski materijal (41.374 kn), sitni inventar (33.898 kn), te u preostalom iznosu se odnose na materijal za čišćenje, električnu energiju, te ostale materijalne rashode.

Ostali nespomenuti rashodi u iznosu od 675.046 kn se odnose na članarine (528.899 kn), premije osiguranja (80.323 kn), troškove reprezentacije (60.793 kn), te na ostale pristojbe i takse.

Rashodi amortizacije iznose 171.469 kn i obračun je temeljen na zakonom propisanim stopama.

Financijski rashodi iznose 16.398 kn i odnose se na bankarske usluge (4.958 kn), kamate na kredite HAK-a (2.052 kn), te ostale nespomenute financijske rashode (9.342 kn).

Ostali rashodi iznose 5.954 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 bilježci 3.1. i 3.2. u 2017. godini je ostvaren:

-	Prihodi u iznosu	6.098.472 kn
-	<u>Rashodi u iznosu</u>	<u>2.614.265 kn</u>
	<b>VIŠAK PRIHODA</b>	<b>3.484.207 kn</b>

Ostvareni višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju je 3.484.207 kn.

## 4. BILANCA

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

Imovina AUTO KLUBA „SPLIT“ iznosi **19.230.589 kn**. Sastoji se od:

	2016. godina	2017. godina
	u kn	u kn
Nefinancijska imovina	6.599.165	6.867.699
- Od toga neproizvedena:	1.758.386	6.359.819
- Od toga proizvedena:	491.312	507.880
- Od toga nefinancijska imovina u pripremi:	4.369.467	0
Financijska imovina	9.387.278	12.362.890
<b>31. prosinca</b>	<b>15.986.443</b>	<b>19.230.589</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 najvećem iznosu na dugotrajnu materijalnu imovinu koja je u nakon datuma bilance isknjižena zbog prodaje.

Proizvedena imovina iznosi 507.880 kn i odnosi se na prijevozna sredstva i uredsku opremu.

Financijska imovina iznosi 12.362.890 kn i odnosi se na:

	2016. godina	2017. godina
	u kn	u kn
Novac u banci i blagajni	3.346.232	3.662.833
Depoziti i ostala potraživanja	4.112.311	7.111.003
Zajmovi	1.065.090	1.065.090
Potraživanja za prihode	831.154	485.677
Rashodi budućeg razdoblja	32.491	38.287
<b>31. prosinca</b>	<b>9.387.278</b>	<b>12.362.890</b>

Novac na računu i blagajni inventurom je potvrđen i odnosi se na stanje na žiro računima banaka u iznosu od 3.644.034 kn, a ostatak od 18.799 kn je novac u blagajni Društva.

Depoziti i ostala potraživanja iznose 7.111.003 i odnose se na depozit u HPB.

Iznos zajmova se odnosi na dugoročni zajam Stipi Jurin. Oko ovog zajma se vodi sudski spor i u 2018. se ne očekuje njegovo razrješenje niti promjene na ovoj poziciji.

Potraživanja za prihode u iznosu od 485.677 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu od 190.941 kn. Preostali iznos od 294.736 kn se odnosi na potraživanja za kamate na dugoročni zajam Stipi Jurin.

Iznos rashoda budućeg razdoblja u iznosu od 38.287 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 **19.230.589 kn**. Sastoje se od:

	2016. godina	2017. godina
	u kn	u kn
Obveze	735.707	542.789
- Od toga za bruto plaće radnika	73.710	75.646
- Od toga prema dobavljačima	31.629	34.249
- Od toga za poreze, PDV i predujmove	96.091	35.256
- Od toga za pozajmice ostalih kreditora	406.816	365.773
- Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja	127.461	31.865
Vlastiti izvori	15.520.736	18.687.800
- Od toga vlastiti izvori	14.957.368	15.203.593
- Od toga višak prihoda	293.368	3.484.207
<b>31. prosinca</b>	<b>15.986.443</b>	<b>19.230.589</b>

Obveze za bruto plaće radnika u iznosu od 75.646 kn se odnose na plaću za prosinac 2017. koja je isplaćena početkom 2018. godine.

Obveze prema dobavljačima se podmiruju sukladno njihovoj ročnosti.

Obveza za poreze, PDV i predujmove iznosi 35.256 kn i odnosi se na porez na dobit 10.715 kn, a preostali iznos na PDV, podmiren nakon datuma bilance.

Obveza za pozajmice ostalih kreditora u iznosu od 365.773 kn se odnosi na obveze po dugoročnim pozajmicama HAK-a.

Odgođeno priznavanje prihoda je iskazano u iznosu od 31.865 kn.

Vlastiti izvori iznose 18.687.800 kn i odnose se na vlastita sredstva od 15.203.593 kn i ostatak je višak prihoda od 3.484.207 kn.

### USVAJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznesene na prethodnim stranicama usvojio je i odobrio njihovo izdavanje Zakonski predstavnik AUTO KLUBA „SPLIT“ dana 10.05.2018. godine.

Za AUTO KLUB „SPLIT“:

Tajnik

Igor Podrug

