

AUTO KLUB „SPLIT“
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2018. GODINU
S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA

Split, ožujak 2019.

| | <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 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 prijave 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 prijave i drugih nepravilnosti.

Za Zakonskog zastupnika, 28.03.2019. 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 2018 godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31.prosinca 2018. 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 prijave 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 neprofitne organizacije AUTO KLUB „SPLIT“ za 2018. 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 neprofitne organizacije AUTO KLUBA „SPLIT“ za godinu završenu 31.12.2018. godine i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtjeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.

Split, 29.03.2019 godine

U ime i za



Split, Hrvojeva 12
Hrvatska

Član uprave- Ovlašteni revizor:
Ljiljana Bajurin, dipl.oec.
99/19

AUTO KLUB „SPLIT“
BILANCA NA DAN 31.12.2018

| Račun iz rač. plana | BILANCA - IMOVINA | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|
| | IMOVINA | 19.230.589 | 14.524.573 |
| 0 | Nefinancijska imovina | 6.867.699 | 2.309.133 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina | 6.359.819 | 2.010.352 |
| 011 | Materijalna imovina - prirodna bogatstva | | |
| 0111 | Zemljište | | |
| 0113 | Ostala prirodna materijalna imovina | 4.349.467 | 0 |
| 012 | Nematerijalna imovina | 2.010.352 | 2.010.352 |
| 0124 | Ostala prava | 338.352 | 338.352 |
| 0126 | Osnivački izdaci | 1.672.000 | 1.672.000 |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina | 507.880 | 298.781 |
| 021 | Građevinski objekti | | |
| 0211 | Stambeni objekti | | |
| 0212 | Poslovni objekti | | |
| 0213 | Ostali građevinski objekti | | |
| 022 | Postrojenja i oprema | 42.634 | 47.548 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 42.634 | 47.548 |
| 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 | 895.710 | 895.710 |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 895.710 | 895.710 |
| 0232 | Ostala prijevozna sredstva | | |
| 029 | Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | 430.464 | 644.477 |
| 04 | Sitni inventar | 0 | 0 |
| 041 | Zalihe sitnog inventara | 33.898 | 0 |
| 042 | Sitni inventar u uporabi | | |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 33.898 | 0 |
| 05 | Nefinancijska imovina u pripremi | 0 | 0 |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 0 | 0 |
| 062 | Proizvodnja i proizvodi | | |
| 0621 | Proizvodnja u tijeku | | |
| 0622 | Gotovi proizvodi | | |
| 063 | Roba za daljnju prodaju | | |
| 1 | Financijska imovina | 12.362.890 | 12.215.440 |
| 11 | Novac u banci i blagajni | 3.662.833 | 3.438.805 |
| 111 | Novac u banci | 3.644.034 | 3.422.475 |
| 1111 | Novac na računu tuzemnih poslovnih banaka | 3.644.034 | 3.422.475 |
| 113 | Novac u blagajni | 18.799 | 16.330 |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo | 7.111.003 | 7.195.526 |

| | | | |
|------|---|-------------------|-------------------|
| 121 | Depoziti u bankama i ostalim finansijskim institucijama | 7.108.792 | 7.194.336 |
| 122 | Jamčevni polozi | | |
| 1245 | Potraživanja za više plaćene doprinose | | |
| 129 | Ostala potraživanja | 2.211 | 1.190 |
| 1291 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | | |
| 1292 | Potraživanja za naknade štete | | |
| 1293 | Potraživanja za predujmove | | |
| 1294 | Ostala nespomenuta potraživanja | 2.211 | 1.190 |
| 131 | Zajmovi | 1.065.090 | 1.065.090 |
| 16 | Potraživanja za prihode | 485.677 | 477.721 |
| 161 | Potraživanja od kupaca | 190.941 | 151.120 |
| 162 | Potraživanja za članarine i članske doprinose | | |
| 163 | Potraživanja za prihode po posebnim propisima | | |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine | 294.736 | 326.601 |
| 1641 | Potraživanja za prihode od finansijske imovine | 294.736 | 326.601 |
| 1642 | Potraživanja za prihode od nefinansijske imovine | | |
| 165 | Ostala nespomenuta potraživanja | 0 | |
| 169 | Ispravak vrijednosti potraživanja | | |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 38.287 | 38.298 |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | 38.287 | 38.298 |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | | |
| | OBVEZE I VLASTITI PRIHODI | 19.230.589 | 14.524.573 |
| 2 | Obveze | 542.789 | 512.492 |
| 24 | Obveze za rashode | 145.151 | 125.069 |
| 241 | Obveze za radnike | 75.646 | 79.580 |
| 2411 | Obveze za plaće - neto | 46.512 | 47.689 |
| 2412 | Obveze za naknade plaća – neto | | |
| 2413 | Obveze za plaće u naravi – neto | | |
| 2414 | Obveze za porez i prerez na dohodak iz plaća | 3.230 | 3.693 |
| 2415 | Obveze za doprinose iz plaća | 12.558 | 12.985 |
| 2416 | Obveze za doprinose na plaće | 10.800 | 11.167 |
| 2417 | Ostale obveze za radnike | 2.546 | 4.046 |
| 242 | Obveze za materijalne rashode | 34.249 | 22.649 |
| 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 | 34.249 | 22.649 |
| 249 | Ostale obveze | 35.256 | 22.840 |
| 2491 | Obveze za poreze | 10.715 | 2.446 |
| 2492 | Obveze za porez na dodanu vrijednost | 24.541 | 20.394 |
| 2493 | Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze | | |
| 26 | Obveze za kredite i zajmove | 365.773 | 323.693 |
| 261 | Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora | 365.773 | 323.693 |

| | | | |
|--|---|--------------------|---------------------|
| 2401 | Obveze za kredite u zemlji | 365.773 | 323.693 |
| 2402 | Obveze za kredite iz inozemstva | | |
| 2403 | Obveze za robne i ostale zajmove | | |
| 2404 | Obveze za zajmove u zemlji | | |
| 2405 | Obveze za zajmove iz inozemstva | | |
| 2406 | Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove | | |
| 2407 | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 31.865 | 63.730 |
| 2408 | Odgođeno plaćanje rashoda | | |
| 2409 | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja | 31.865 | 63.730 |
| 2410 | Unaprijed plaćeni prihodi | | |
| 2411 | Odgođeno priznavanje prihoda | 31.865 | 63.730 |
| 5 | Vlastiti izvori | 18.687.800 | 14.012.081 |
| 51 | Vlastiti izvori | 15.203.593 | 14.295.666 |
| 511 | Vlastiti izvori | 15.203.593 | 14.295.666 |
| 512 | Revalorizacijska rezerva | | |
| 52 | Rezultat poslovanja | | |
| 521 | Višak/manjak prihoda | | |
| 5211 | Višak prihoda | 3.484.207 | |
| 5212 | Manjak prihoda | | 283.585 |
| 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"
Bilješke uz financijske izvještaje za 2018 godinu

AUTO KLUB „SPLIT“
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje 01.01.2018 do 31.12.2018

| Račun iz rač. plana | PR-RAS - PRIHODI | 2017 | 2018 |
|---------------------|--|------------------|------------------|
| 00 | PRIHODI | 6.098.472 | 2.474.918 |
| 01 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 1.038.580 | 933.068 |
| 0101 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | | |
| 010101 | Prihodi od prodaje roba | | |
| 010102 | Prihodi od pružanja usluga | 1.038.580 | 933.068 |
| 01010201 | Članarine | 766.015 | 861.560 |
| 01010202 | Prihodi od imovine | 160.442 | 240.988 |
| 0101020201 | Prihodi od financijske imovine | 7.430 | 91.484 |
| 010102020101 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | | |
| 01010202010101 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 4.357 | 85.797 |
| 01010202010102 | Prihodi od zatezних kamata | | |
| 01010202010103 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | | |
| 01010202010104 | Prihodi od dividendi | | |
| 01010202010105 | Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima | | |
| 01010202010106 | Ostali prihodi od financijske imovine | 3.073 | 5.687 |
| 010102020102 | Prihodi od nefinancijske imovine | 153.012 | 149.504 |
| 01010202010201 | Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine | 153.012 | 137.304 |
| 01010202010202 | Ostali prihodi od nefinancijske imovine | | 12.200 |
| 0101020202 | Prihodi od donacija | 273.850 | 122.540 |
| 010102020201 | Prihodi od donacija iz proračuna | 225.100 | 80.000 |
| 01010202020101 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna | 205.100 | |
| 01010202020102 | Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 20.000 | 80.000 |
| 010102020202 | Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija | | |
| 01010202020201 | Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija | | |
| 0101020203 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | 48.750 | 42.540 |
| 010102020301 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | | |
| 010102020302 | Ostali prihodi od donacija | | |
| 0101020204 | Ostali prihodi | 3.859.585 | 316.762 |
| 010102020401 | Prihodi od naknade štete i refundacija | 3.716.525 | 175.971 |
| 01010202040101 | Prihodi od naknade štete | 3.716.525 | 740 |
| 01010202040102 | Prihodi od refundacija | 66.955 | 175.231 |
| 010102020402 | Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | 73.600 | 0 |
| 01010202040201 | Prihodi od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine | | |
| 010102020403 | Ostali nespomenuti prihodi | 2.505 | 140.791 |
| 01010202040301 | Otpis obveza | | |
| 01010202040302 | Neplaćena otpisana potraživanja | | |
| 01010202040303 | Ostali nespomenuti prihodi | 2.505 | 140.791 |
| 07 | Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043) | | |
| 0701 | Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | | |
| 0702 | Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | | |

AUTO KLUB "SPLIT"
Bilješke uz financijske izvještaje za 2018 godinu

| Račun iz rač. plana | PR-RAS - RASHODI | 2017 | 2018 |
|---------------------|--|------------------|------------------|
| 4 | RASHODI | 2.614.265 | 2.758.503 |
| 41 | Rashodi za radnike | 892.653 | 903.843 |
| 411 | Plaće | 751.288 | 763.395 |
| 4111 | Plaće za redovan rad | 751.288 | 763.395 |
| 412 | Ostali rashodi za radnike | 11.000 | 8.000 |
| 4121 | Ostali rashodi za radnike | | |
| 413 | Doprinosi na plaće | 130.365 | 132.448 |
| 4131 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 117.480 | 119.357 |
| 4132 | Doprinosi za zapošljavanje | 12.885 | 13.091 |
| 42 | Materijalni rashodi | 1.525.791 | 1.548.482 |
| 421 | Naknade troškova zaposlenima | 34.573 | 40.041 |
| 4211 | Službena putovanja | 5.367 | 10.595 |
| 4212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 29.206 | 29.446 |
| 4213 | Stručno usavršavanje radnika | | |
| 422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima | 244.695 | 241.706 |
| 4221 | Naknade za obavljanje djelatnosti | 236.679 | 241.706 |
| 4223 | Naknade ostalih troškova | 8.016 | 0 |
| 424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | | |
| 4242 | Naknade troškova službenih putovanja | | |
| 425 | Rashodi za usluge | 337.279 | 356.157 |
| 4251 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 27.098 | 28.919 |
| 4252 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 29.569 | 36.772 |
| 4253 | Usluge promidžbe i informiranja | 5.259 | 3.790 |
| 4254 | Komunalne usluge | 53.926 | 52.632 |
| 4255 | Zakupnine i najamnine | 123.594 | 118.047 |
| 4256 | Zdravstvene i veterinarske usluge | | |
| 4257 | Intelektualne i osobne usluge | 40.098 | 24.525 |
| 4258 | Računalne usluge | | |
| 4259 | Ostale usluge | 57.735 | 91.472 |
| 426 | Rashodi za materijal i energiju | 234.199 | 163.540 |
| 4261 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 65.057 | 44.313 |
| 4262 | Materijal i sirovine | | |
| 4263 | Energija | 135.244 | 119.227 |
| 4264 | Sitni inventar i auto gume | 33.898 | 0 |
| 429 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 675.045 | 747.038 |
| 4291 | Premije osiguranja | 80.323 | 83.807 |
| 4292 | Reprezentacija | 60.793 | 49.571 |
| 4293 | Članarine | 528.899 | 610.639 |
| 4294 | Kotizacije | 2.400 | 0 |
| 4295 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 2.630 | 3.021 |
| 43 | Rashodi amortizacije | 171.469 | 214.014 |
| 44 | Financijski rashodi | 16.398 | 10.752 |
| 442 | Kamate za primljene kredite i zajmove | 0 | |
| 4421 | Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora | | |
| 4422 | Kamate za primljene robne i ostale zajmove | 0 | |
| 443 | Ostali financijski rashodi | 16.398 | 10.752 |
| 4431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 4.997 | 4.540 |

AUTO KLUB "SPLIT"
Bilješke uz financijske izvještaje za 2018 godinu

| | | | |
|----------------------------|---|------------------|------------------|
| 4432 | Negativne tečajne razlike i valutna klauzula | | |
| 4433 | Zatezne kamate | 2.059 | 1.073 |
| 4434 | Ostali nespomenuti financijski rashodi | 9.342 | 5.139 |
| 45 | Donacije | 2.000 | 13.662 |
| 451 | Tekuće donacije | 2.000 | 13.662 |
| 4511 | Tekuće donacije | 2.000 | 13.662 |
| 46 | Ostali rashodi | 5.954 | 67.750 |
| 4611 | Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama | 600 | |
| 462 | Ostali nespomenuti rashodi | 5.354 | 67.750 |
| 4622 | Otpisana potraživanja | | 2.020 |
| 4624 | Ostali nespomenuti rashodi | 5.354 | 65.730 |
| | UKUPNI RASHODI | 2.614.265 | 2.758.503 |
| | VIŠAK PRIHODA | 3.484.207 | |
| | MANJAK PRIHODA | | 283.585 |
| 5221 | Višak prihoda - preneseni | | |
| 5222 | Manjak prihoda - preneseni | | |
| | Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju | 3.484.207 | |
| | Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju | | 283.585 |
| | | | |
| Račun iz rač. plana | PR-RAS - DODATNI PODACI | 2017 | 2018 |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na početku godine | 3.346.232 | 3.662.833 |
| 11-dugovano | Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne | 12.664.817 | 3.142.354 |
| 11-potražno | Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni | 12.348.216 | 3.366.383 |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja | 3.662.833 | 3.438.804 |
| | Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja | 8 | 8 |
| | Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada | 8 | 8 |
| | | | |
| Račun iz rač. plana | VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU | 2017 | 2018 |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | | |

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja završava 31.12.2018. 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 2018. AUTO KLUB "SPLIT" je imao prosječno 8 zaposlenih (2017 = 8).

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 2018. 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 2018. 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 ispravljiva 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 FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

3. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

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

Prihodi u iznosu od **2.474.918 kn** imaju slijedeću strukturu:

| | 2017. godina | 2018. godina |
|--|---------------------|---------------------|
| | u kn | u kn |
| Prihodi od pružanja usluga | 1.038.580 | 933.068 |
| Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 766.015 | 861.560 |
| Prihodi od imovine | 160.442 | 240.988 |
| Prihodi od donacija | 273.850 | 122.540 |
| Prihodi od naknada šteta, refundacija i ostali prihodi | 3.859.585 | 316.762 |
| 31. prosinca | 6.098.472 | 2.474.918 |

Ostvareni prihodi značajno su niži nego prethodne godine i to za čak 59%, zbog znatno nižeg iznosa prihoda od naknada šteta.

Prihodi od pružanja usluga u iznosu od 933.068 kn se odnose na prihode od pružanja usluga turing servisa (56.128 kn), prijevoznih usluga (257.548 kn), zakupa prometnog vježbališta (402.800 kn), od nastavnih i ostalih usluga (63.266 kn), te prihoda od otklanjanja kvarova na vozilima (153.326 kn).

Prihodi od članarina i članskih doprinosa iznose 861.560 kn i veći su u odnosu na 2017. godinu za 12,5%.

Prihodi od imovine iznose 240.988 kn. Najvećim se dijelom odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu od 137.304 kn, a preostali iznos od 12.200 kn su ostali prihodi od nefinancijske imovine.

Prihodi od donacija u iznosu od 122.540 kn se odnose na prihode od donacija od jedinica lokalne i regionalne samouprave (80.000 kn), te od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba u preostalom iznosu (42.540 kn).

Prihodi od naknada šteta, refundacija i ostalih prihoda iznose 316.761 kn. Unutar njih, najveći iznos od 175.231 kn se odnosi na prihode od refundacija, a na ostale nespomenute prihode se odnosi preostalih 140.791 kn.

3.2. RASHODI (AOP 054 OBRASCA PR-RAS-NPF)

Rashodi u iznosu od **2.758.503 kn** imaju slijedeću strukturu:

| | 2017. godina | 2018. godina |
|----------------------|------------------|------------------|
| | u kn | u kn |
| Rashodi za zaposlene | 892.653 | 903.843 |
| Materijalni rashodi | 1.525.791 | 1.548.482 |
| Rashodi amortizacije | 171.469 | 214.014 |
| Financijski rashodi | 16.398 | 10.752 |
| Donacije | 2.000 | 13.662 |
| Ostali rashodi | 5.954 | 67.750 |
| 31. prosinca | 2.614.265 | 2.758.503 |

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

Rashodi za zaposlene, iskazani u iznosu od 903.843 kn se odnose na:

| | 2017. | 2018. |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| - Plaće za redovan rad | 751.288 | 763.395 |
| - Doprinosi na plaće | 130.365 | 132.448 |
| - Ostali rashodi za zaposlene | 11.000 | 8.000 |
| 31 prosinca | 892.653 | 903.843 |

Materijalni rashodi iznose 1.548.482 kn i odnose se na:

| | 2017. | 2018. |
|--|------------------|------------------|
| - Naknade troškova zaposlenima | 34.573 | 40.041 |
| - Naknade za obavljanje djelatnosti | 244.695 | 241.706 |
| - Rashodi za usluge | 337.279 | 356.157 |
| - Ostale usluge | 234.199 | 163.540 |
| - Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 675.045 | 747.038 |
| 31 prosinca | 1.525.791 | 1.548.482 |

Naknade troškova zaposlenima se odnose na troškove službenih putovanja (10.595 kn), te na naknade za prijevoz u preostalom iznosu.

Naknade za obavljanje djelatnosti iskazane su u iznosu od 241.706 kn i odnose se na naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 217.382 kn, te naknade po ugovoru o djelu (24.324 kn).

Rashodi za usluge u iznosu od 356.157 kn se odnose najvećim dijelom na zakupnine i najamnine, komunalne 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 163.540 kn se odnose na rashode za materijal i energiju, od kojeg iznosa se na troškove goriva odnosi 108.453 kn, uredski materijal (40.393 kn), te u preostalom iznosu se odnose na materijal za čišćenje, električnu energiju, te ostale materijalne rashode.

Ostali nespomenuti rashodi u iznosu od 747.038 kn se odnose na članarine (610.639 kn), premije osiguranja (83.808 kn), troškove reprezentacije (49.571 kn), te na ostale pristojbe i takse.

Rashodi amortizacije iznose 214.014 kn i obračun je temeljen na zakonom propisanim stopama.

Financijski rashodi iznose 10.751 kn i odnose se na bankarske usluge (4.540 kn), kamate na kredite HAK-a (1.016 kn), te ostale nespomenute financijske rashode (5.139 kn).

Ostali rashodi iznose 67.750 kn i najvećim se dijelom odnose na troškove sudskih nagodbi (65.730 kn), te na korekciju iskazanog pretporeza.

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

Kao rezultat gore navedenih prihoda i rashoda iskazanih u bilješci 3.1. i 3.2. u 2018. godini je ostvaren:

| | | |
|---|-----------------------|-------------------|
| - | Prihodi u iznosu | 2.474.918 kn |
| - | Rashodi u iznosu | 2.758.503 kn |
| | MANJAK PRIHODA | 283.585 kn |

Ostvareni manjak prihoda prenosi se za pokriće u slijedeće razdoblje u iznosu od 283.585 kn.

4. BILANCA

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

Imovina AUTO KLUBA „SPLIT“ iznosi **14.524.573 kn**. Sastoji se od:

| | 2017. godina | 2018. godina |
|---|-------------------|-------------------|
| | u kn | u kn |
| Nefinancijska imovina | 6.867.699 | 2.309.133 |
| - Od toga neproizvedena: | 6.359.819 | 2.010.352 |
| - Od toga proizvedena: | 507.880 | 298.781 |
| - Od toga nefinancijska imovina u pripremi: | 0 | 0 |
| Financijska imovina | 12.362.890 | 12.215.440 |
| 31. prosinca | 19.230.589 | 14.524.573 |

Neproizvedena imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu, koja se u iznosu od 1.672.000 kn odnosi na osnivačke izdatke (udjel u AUTO TOURS), te na goodwill.

Proizvedena imovina iznosi 298.781 kn i odnosi se na prijevozna sredstva i uredsku opremu.

Financijska imovina iznosi **12.215.440 kn** i odnosi se na:

| | 2017. godina | 2018. godina |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| | u kn | u kn |
| Novac u banci i blagajni | 3.662.833 | 3.438.805 |
| Depoziti i ostala potraživanja | 7.111.003 | 7.195.526 |
| Zajmovi | 1.065.090 | 1.065.090 |
| Potraživanja za prihode | 485.677 | 477.721 |
| Rashodi budućeg razdoblja | 38.287 | 38.287 |
| 31. prosinca | 12.362.890 | 12.215.440 |

Novac na računu i blagajni inventurom je potvrđen i odnosi se na stanje na žiro računima banaka u iznosu od 3.422.475 kn, a ostatak od 16.330 kn je novac u blagajni AK Split.

Depoziti i ostala potraživanja iznose 7.195.526 i odnose se na depozit u HPB u iznosu od 7.194.336, dok je preostali iznos od 1.190 kn nespomenuto potraživanje manjeg značaja.

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 477.721 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu od 151.120 kn. Preostali iznos od 326.601 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 **14.524.573 kn**. Sastoje se od:

| | 2017. godina | 2018. godina |
|--|-------------------|-------------------|
| | u kn | u kn |
| Obveze | 542.789 | 512.492 |
| - Od toga za bruto plaće radnika | 75.646 | 79.580 |
| - Od toga prema dobavljačima | 34.249 | 22.649 |
| - Od toga za poreze, PDV i predujmove | 35.256 | 22.840 |
| - Od toga za pozajmice ostalih kreditora | 365.773 | 323.693 |
| - Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja | 31.865 | 63.730 |
| Vlastiti izvori | 18.687.800 | 14.012.081 |
| - Od toga vlastiti izvori | 15.203.593 | 14.295.666 |
| - Od toga višak prihoda | 3.484.207 | |
| - Od toga manjak prihoda | | 283.585 |
| 31. prosinca | 19.230.589 | 14.524.573 |

Obveze za bruto plaće radnika u iznosu od 79.580 kn se odnose na plaću za prosinac 2018. koja je isplaćena početkom 2019. godine.

Obveze prema dobavljačima se podmiruju sukladno njihovoj ročnosti.

Obveza za poreze, PDV i predujmove iznosi 22.840 kn i odnosi se na porez na dobit (8.269 kn) kn, a preostali iznos na PDV, podmiren nakon datuma bilance.

Obveza za pozajmice ostalih kreditora u iznosu od 323.693 kn se odnosi na obveze po dugoročnim pozajmicama HAK-a.

Odgodeno priznavanje prihoda je iskazano u iznosu od 31.865 kn.

Vlastiti izvori iznose 14.012.081 kn i odnose se na vlastita sredstva od 14.295.666 kn i ostatak je manjak prihoda od 283.585 kn.

USVAJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznesene na prethodnim stranicama usvojio je i odobrio njihovo izdavanje Zakonski predstavnik AUTO KLUBA „SPLIT“ dana 28.03.2019 godine.

Za AUTO KLUB „SPLIT“:

Tajnik

Igor Podrug

