

**Udruga za razvoj civilnog društva BONSAI
DUBROVNIK**

**Financijski izvještaji i zaključak neovisnog revizora
za godinu koja je završila
31. prosinca 2015.**

Dubrovnik, svibanj 2016.

SADRŽAJ

| | |
|--|----------|
| ODGOVORNOST ZA FINACIJSKA IZVJEŠĆA..... | 3 |
| IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA | 4 |
| BILANCA..... | 6 |
| IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA..... | 7 |
| BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA | 8 |
| 1. OPĆE INFORMACIJE..... | 8 |
| 2. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA..... | 9 |
| 3. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA | 10 |
| 4. POTRAŽIVANJA | 10 |
| 5. NOVAC | 10 |
| 6. OBVEZE ZA RADNIKE | 11 |
| 7. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA | 11 |
| 8. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA | 11 |
| 9. VLASTITI IZVORI..... | 11 |
| 10. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I USLUGA | 12 |
| 11. PRIHODI OD ČLANARINA I DOPRINOSA..... | 12 |
| 12. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA | 12 |
| 13. PRIHODI OD DONACIJA..... | 12 |
| 14. OSTALI PRIHODI..... | 12 |
| 15. TROŠKOVI ZA ZAPOSLENE..... | 13 |
| 16. NAKNADE | 13 |
| 17. RASHODI ZA USLUGE | 13 |
| 18. OSTALI TROŠKOVI | 14 |
| 19. RASHODI AMORTIZACIJE..... | 14 |
| 20. FINACIJSKI RASHODI | 14 |
| 21. OSTALI RASHODI | 14 |
| 22. FER VRIJEDNOSTI FINACIJSKIH INSTRUMENATA | 14 |

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Temeljem Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) i Pravilnika o računovodstvu neprofitnih organizacija (NN1/15), Izvršna direktorica je dužna pripremiti financijska izvješća za svaku financijsku godinu tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Udruge za to razdoblje.

Pri izradi financijskih izvješća Izvršna direktorica je odgovorna:

- za odabir i dosljednu primjenu odgovarajuće računovodstvene politike;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda, a svako značajno odstupanje dužan je objaviti u financijskim izvješćima;
- za pripremu financijskih izvješća po načelu trajnosti poslovanja.

Izvršna direktorica je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Udruge, kao i njihovu usklađenost s hrvatskim propisima, za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Izvršna direktorica je također odgovorna za čuvanje imovine Udruge, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Izvršna direktorica Udruge za razvoj civilnog društva BONSAI:

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA

Upravnom odboru i izvršnoj direktorici Udruge za razvoj civilnog društva BONSAI:

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Udruge za razvoj civilnog društva BONSAI za 2015. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2015. god., 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 neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim)-*Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen) 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 s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja.

Ovaj standard također zahtjeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima. Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog 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 s međunarodnim 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 Udruge za razvoj civilnog društva BONSAI za 2015. god. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja Udruge za godinu završenu 31. prosinca 2015. i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.

U Dubrovniku, 25. svibnja 2016.

ReFINAL d.o.o.

Dubrovnik

Direktor:

mr.sc. Vlaho Sutić, ovlaštenu revizor

mr.sc. Janja Račić, ovlaštenu revizor

BILANCA

| (u tisućama kuna) | | 31.12. | 31.12. |
|---|-----------------|------------|------------|
| | | 2014 | 2015 |
| AKTIVA | Bilješka | | |
| NEFINANCIJSKA IMOVINA | | 6 | 4 |
| NEPR. DUGOTRAJNA IMOVINA | | 0 | 0 |
| PROIZVEDENA DUG. IMOVINA | 3 | 6 | 4 |
| a) zemljište | | 0 | 0 |
| b) građevinski objekti | | 0 | 0 |
| c) postrojenja i oprema | | 8 | 8 |
| d) ostala materijalna imovina | | 0 | 0 |
| e) ispravak vr proizvedene mat. imovine | | (2) | (4) |
| OSTALA IMOVINA | | 0 | 0 |
| DUGOROČNA POTRAŽIVANJA | | | |
| FINANCIJSKA IMOVINA | | 162 | 60 |
| ZALIHE | | 0 | 0 |
| POTRAŽIVANJA | 4 | 0 | 1 |
| a) potraživanja od kupaca | | 0 | 1 |
| b) ostala potraživanja | | 0 | 0 |
| c) ispravak vr potraživanja | | 0 | 0 |
| NOVAC U BANC I BLAGAJNI | 5 | 162 | 60 |
| NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA | 6 | 0 | 0 |
| UKUPNA IMOVINA | | 169 | 65 |
| PASIVA | Bilješka | | |
| OBVEZE | | 12 | 66 |
| OBVEZE ZA RASHODE | 7 | 12 | 10 |
| a) Obveze za radnike | | 11 | 9 |
| b) Obveze prema dobavljačima | | 1 | 1 |
| c) ostale obveze | | 0 | 0 |
| OBVEZE ZA KREDITE I RASHODE | | 0 | 0 |
| PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA | 8 | 0 | 55 |
| VLASTITI IZVORI | 9 | 157 | (1) |
| a) Vlastiti izvori | | | 0 |
| b) Revalorizacijska rezerva | | 0 | 0 |
| c) Višak prihoda (Manjak prihoda) | | 157 | (1) |
| UKUPNO PASIVA | | 169 | 65 |

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

| u tisućama kuna | | 2014 | 2015 |
|---|----------|------------|-------------|
| Naziv pozicije | Bilješka | | |
| A) PRIHODI | | 324 | 323 |
| 1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 10 | 0 | 42 |
| 2. Prihod od članarina i čl doprinosa | | 1 | 0 |
| 3. Prihodi po posebnim propisima | | 263 | 215 |
| 4. Prihodi od imovine | | 0 | 0 |
| 5. Prihodi od donacija | 11 | 34 | 40 |
| 6. Ostali prihodi | 12 | 25 | 25 |
| B) RASHODI | | 227 | 345 |
| 1. Troškovi za zaposlene | 13 | 75 | 134 |
| 1.1. Plaće i naknade | | 75 | 134 |
| 1.2. Ostali troškovi | | 0 | 0 |
| 2. Materijalni rashodi | | 147 | 193 |
| 2.1. Naknade | 14 | 10 | 21 |
| 2.2. Rashodi za usluge | 15 | 114 | 143 |
| 2.3. Ostali troškovi | 16 | 22 | 29 |
| 3. Rashodi amortizacije | 17 | 1 | 2 |
| 4. Kamate i fin. rashodi | 18 | 4 | 4 |
| 5. Donacije | 19 | 0 | 13 |
| 6. Ostali rashodi | | 0 | 0 |
| UKUPNO RASHODI | | 227 | 345 |
| C) VIŠAK (MANJAK) PRIHODA | | 96 | (23) |
| Višak prihoda - preneseni | | 61 | 22 |
| Manjak prihoda - preneseni | | 0 | 0 |
| Višak (manjak) prihoda u sljedećem razdoblju | | 157 | (1) |

Ova financijska izvješća potpisana su od strane izvršne direktorice Udruge, 28. veljače 2016.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**1. OPĆE INFORMACIJE**

Naziv udruge: Udruga za razvoj civilnog društva BONSAI

Skraćeni naziv udruge: Udruga BONSAI

Sjedište udruge: Svetog Križa 3, 20 000 Dubrovnik

Adresa udruge: Svetog Križa 3, 20 000 Dubrovnik

OIB: 06331562549

Udruga za razvoj civilnog društva Bonsai upisana u Registar udruga Republike Hrvatske pod brojem 19001334.

Udruga BONSAI 2015. godine broji 19 članova, od kojih 17 redovnih i dvoje počasnih. Upravljačka tijela udruge su Skupština, Upravni odbor i Predsjednik upravnog odbora. Izvršna direktorica surađuje sa izvršnim timom u operativnoj provedbi aktivnosti udruge. Udruga BONSAI u svoj rad uključuje volontere.

Udruga za razvoj civilnog društva Bonsai je neprofitna, nestranačka i nevladina udruga koja djeluje u smjeru promicanja aktivne građanske participacije kroz razvoj volonterstva, edukativne programe, zagovaranje ljudskih i građanskih prava, kreativni razvoj i rad za opće dobro.

Ciljevi udruge su:

razvijati i provoditi usluge programa Volonterskog centra;

potaknuti građane, a napose mlade, na aktivno uključivanje u život lokalne zajednice;

ojačati organizacijske kapacitete udruge civilnog društva na ciljanom području Udruge;

potaknuti i facilitirati umrežavanje udruge civilnog društva i drugih dionika; doprinijeti

unaprjeđenju javnih politika vezanih za volonterstvo, socijalna pitanja, civilno društvo i mlade; podići svijest građana, a napose mladih, o vrijednostima Udruge.

Na dan 31. prosinca 2015. godine udruga je imala dvoje zaposlenih. Financijska izvješća su iskazana u tisućama (000) kuna.

2. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja su kako slijedi:

a. Dugotrajna materijalna imovina

Imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od 1 godine zadržava isti pojavni oblik knjiži se na kontu 022 , a ispravak vrijednosti vrši se preko konta 029.

b. Sitni inventar

Prijenos zaliha sitnog inventara u upotrebu priznaje se u troškove metodom 100%-tnog otpisa.

c. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u nominalnom iznosu umanjena za rezerviranja vrijednosti nenaplativih stavki.

d. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine i stanja na računima u bankama.

h. Priznavanje prihoda

Prihodi od pružanja usluga koji se odnose na obračunsko razdoblje, priznaju se neovisno o naplati, sukladno načelu nastanka događaja temeljem dokumenata za isporuke izvršene zaključno s danom 31.12.2015.g. osim prihoda utuženih nenaplaćenih potraživanja.

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna priznaju se sukladno načelu raspoloživosti, odnosno ukoliko se odnose na obračunsko razdoblje, a naplaćeni su najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za obračunsko razdoblje.

i. Priznavanje troškova

Troškovi se priznaju temeljem ulaznih računa za primljena dobra i usluge. Troškovi se priznaju bez Poreza na dodanu vrijednost ali samo za dobra i usluge povezane za rad Udruge za razvoj civilnog društva BONSAI. Izdaci povezani s donacijama priznaju se kao troškovi skupa s PDV-om.

3. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

| (u tisućama kuna) | Postrojenja i oprema | Ukupno |
|----------------------------------|----------------------|------------|
| Nabavna vrijednost | | |
| Na dan 31. prosinca 2014. | 8,3 | 8,3 |
| Povećanje | 0,0 | 0,0 |
| Smanjenje | 0,0 | 0,0 |
| Na dan 31. prosinca 2015. | 8,3 | 8,3 |
| Akumulirana amortizacija | | |
| Na dan 31. prosinca 2014. | 2,0 | 2,0 |
| Amortizacija razdoblja | 2,1 | 2,1 |
| Smanjenje | 0,0 | 0,0 |
| Na dan 31. prosinca 2015. | 4,1 | 4,1 |
| Neto vrijednost | | |
| Na dan 31. prosinca 2015. | 4,3 | 4,3 |
| Na dan 31. prosinca 2014. | 6,4 | 6,4 |

4. POTRAŽIVANJA

| Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|----------|----------|
| Potraživanja od kupaca | 0 | 1 |
| | 0 | 1 |

Potraživanja od kupaca odnose se na ispostavljene račune koji nisu naplaćeni do datuma obračuna.

5. NOVAC

| Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|------------|-----------|
| Novčani računi u bankama | 162 | 60 |
| | 162 | 60 |

Novčana sredstva sukladna su stanju na izvodu žiro-računa od 31.12.2015.

6. OBVEZE ZA RADNIKE

| Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|-----------|----------|
| Obveze prema zaposlenima | 7 | 6 |
| Obveze za porez i prirez na dohodak | 1 | 0 |
| Obveze za doprinose iz plaća | 1 | 2 |
| Obveze za doprinose na plaće | 2 | 1 |
| | 11 | 9 |

7. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

| Na dan 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|----------|----------|
| Tuzemni dobavljači | 1 | 1 |
| | 1 | 1 |

8. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|----------|-----------|
| Odgodeno priznavanje prihoda | 0 | 55 |
| | 0 | 55 |

9. VLASTITI IZVORI

| (u tisućama kuna) | Bilješka | Vlastiti izvori | Višak (manjak) prihoda | Ukupno vlastiti izvori |
|--|----------|-----------------|------------------------|------------------------|
| Stanje na dan 31.12.2013. | | 61 | 0 | 61 |
| Povećanje (Smanjenje) vlastitih izvora | | 0 | (61) | (61) |
| Višak (manjak) prihoda iz prošlih godina | | 0 | 61 | 61 |
| Višak (manjak) prihoda 2014. | | 0 | 96 | 96 |
| Stanje na dan 31.12.2014. | 9 | 61 | 96 | 157 |
| Povećanje (Smanjenje) vlastitih izvora | | (61) | (96) | (157) |
| Višak (manjak) prihoda iz prošlih godina | | 0 | 22 | 22 |
| Višak (manjak) prihoda 2015. | | 0 | (23) | (23) |
| Stanje na dan 31.12.2015. | 9 | 0 | (1) | (1) |

10. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I USLUGA

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|----------|-----------|
| Prihodi od prodaje usluga | 0 | 42 |
| | 0 | 42 |

Prihodi su ostvareni od pružanja jednokratne usluge (Mind valley) te od ulaznica povodom proslave međunarodnog dana volontera.

11. PRIHODI OD ČLANARINA I DOPRINOSA

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|----------|----------|
| Prihodi od članarina | 1 | 0 |
| | 1 | 0 |

12. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|------------|------------|
| Prihodi iz proračuna | 263 | 215 |
| | 263 | 215 |

13. PRIHODI OD DONACIJA

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|-----------|-----------|
| Prihodi od donacija | 34 | 40 |
| | 34 | 40 |

14. OSTALI PRIHODI

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|-----------|-----------|
| Ostali nespomenuti prihodi | 25 | 25 |
| | 25 | 25 |

Ostali prihodi odnose se na dio plaće za pripravnicu i zaposlenicu Udruge, plaćenih od strane Grada Dubrovnika.

15. TROŠKOVI ZA ZAPOSLENE

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|-----------|------------|
| Plaće zaposlenih | 59 | 94 |
| Doprinos za mirovinsko i zdravstveno | 16 | 36 |
| | 75 | 134 |

Na dan 31.12.2015. Udruga za razvoj civilnog društva BONSAI imala je dvoje zaposlenih.

16. NAKNADE

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|-----------|-----------|
| Dnevnice i putni troškovi | 2 | 2 |
| Naknade zaposlenima | 0 | 18 |
| Naknade volonterima | 9 | 1 |
| | 10 | 21 |

Naknade volonterima odnose se na troškove službenih putovanja.

17. RASHODI ZA USLUGE

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|------------|------------|
| Prijevozne usluge | 41 | 28 |
| Usluge održavanja | 0 | 13 |
| Usluge najma | 7 | 21 |
| Usluge promidžbe | 3 | 2 |
| Intelektualne usluge | 42 | 63 |
| Komunalne usluge | 0 | 1 |
| Računalne usluge | 1 | 1 |
| Ostale usluge | 20 | 14 |
| | 114 | 143 |

Intelektualne usluge odnose se na troškove vezane za izvedbe programa, prijevode i sl.

18. OSTALI TROŠKOVI

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|-----------|-----------|
| Utrošeni materijal | 8 | 10 |
| Utrošena energija | 1 | 2 |
| Otpis s.i., ambalaže i auto guma | 3 | 6 |
| Izdaci za reprezentaciju | 10 | 11 |
| | 22 | 29 |

19. RASHODI AMORTIZACIJE

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|----------|----------|
| Amortizacija | 1 | 2 |
| | 1 | 2 |

20. FINANCIJSKI RASHODI

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|----------|----------|
| Ostali financijski rashodi | 4 | 4 |
| | 4 | 4 |

Financijski rashodi odnose se na troškove platnog prometa; bankarske usluge.

21. OSTALI RASHODI

| Za godinu koja je završila 31. prosinca (u tisućama kuna) | 2014. | 2015. |
|--|----------|----------|
| Ostali nespomenuti izdaci | 2 | 9 |
| | 2 | 9 |

22. FER VRIJEDNOSTI FINANCIJSKIH INSTRUMENATA

Udruga za razvoj civilnog društva BONSAI ne koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima i obvezama može se sažeti u slijedeće:

a. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja udruge s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Budući Udruga nema obveza po financijskim instrumentima mogući rizik može proizići jedino iz nenaplate potraživanja od kupaca.

b. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Udruga trenutno nije izložena ovom riziku.

c. Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Udruga nije izložena valutnom riziku.

Procjena fer vrijednosti

Glavni financijski instrumenti Udruge za razvoj civilnog društva BONSAI koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospjeća ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.