



REVIZIJA UZOR

**CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM
ZAGREB, ILICA 48
(NEPROFITNA ORGANIZACIJA)**

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2019. GOD.**

Zagreb, travanj 2020. god.

S A D R Ź A J

Stranica

1. PISMO O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GOD.	
2. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU U FINANACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. (ZA NEPROFITNU ORGANIZACIJU CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM)	3
3. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2019.	
3.1. BILANCA (BIL-NPF)	4
3.2. IZVJEŠTAJI O PRIHODIMA I RASHODIMA (PR-RAS-NPF)	5-6
3.3. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019.	7-16

**CENTAR INKLUZIVNE
POTPORE IDEM
10 000 ZAGREB Ilica 48
OIB: 22240978017**

Zagreb, 06.04.2020. god.

PISMO UPRAVE NEOVISNOM REVIZORU

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GOD.

Sukladno odredbama čl. 11. st. 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Upravni odbor Udruge Centar inkluzivne potpore IDEM sukladno članku 44. Statuta dužan je osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljena sukladno zakonskim propisima, tako da daju istinit i fer prikaz financijskog stanja i rezultate poslovanja Udruge Centar inkluzivne potpore IDEM, Zagreb, Ilica 48 (dalje: CIP IDEM) za to razdoblje. Skupština Udruge Centar inkluzivne potpore IDEM kao najviše tijelo upravljanja Udruge, donosi Financijski plan i Godišnje financijske izvještaje, upravlja sredstvima i imovinom, te odlučuje o materijalnim obvezama Udruge Centar inkluzivne potpore IDEM.

Skupština Udruge CIP IDEM razumno očekuje da Udruga ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Upravni odbor Udruge CIP IDEM i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Predsjednik Udruge CIP IDEM sukladno čl. 37. do 39. Statuta je stručni voditelj i odgovara za stručni rad CIP IDEM. Predsjednik Upravnog odbora sukladno čl. 40. Statuta predstavlja i zastupa Udrugu, te osigurava zakonit i stručan rad Udruge. Predsjednik Udruge saziva i rukovodi sjednicama Skupštine Udruge, Upravnog odbora Udruge i drugih radnih tijela i predlaže dnevni red.

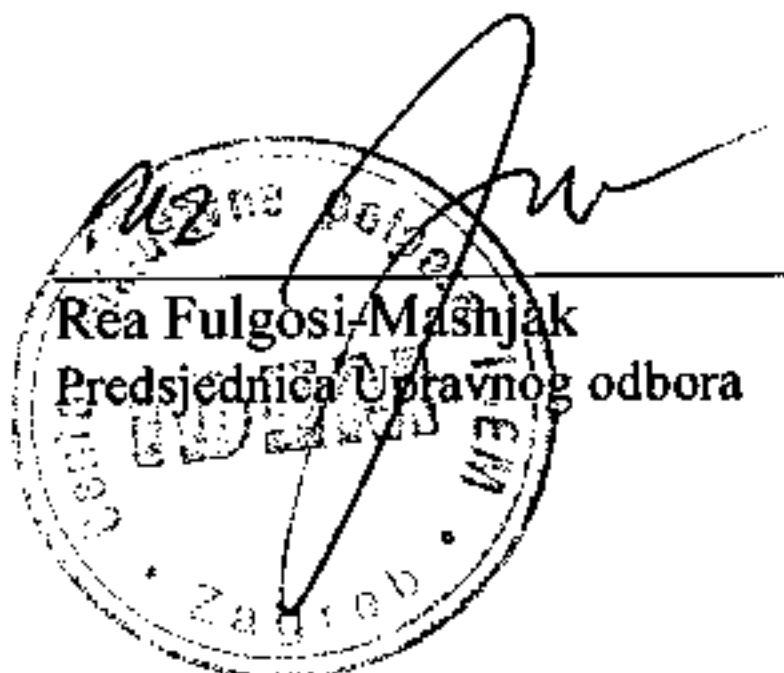
Upravni odbor Udruge CIP IDEM sukladno čl. 40. do 44. Statuta kao najviše upravno i poslovodno tijelo osigurava zakonitost rada Udruge CIP IDEM i izvršavanje Zakonom i Statutom predviđenih obveza i u tom pogledu kolektivno je odgovoran Skupštini Udruge CIP IDEM.

Upravni odbor Udruge CIP IDEM sukladno čl. 44. Statuta Udruge CIP IDEM odgovoran je za podnošenje prijedloga Financijskih planova i Godišnjih financijskih izvještaja Skupštini na usvajanje, podnosi Skupštini Udruge izvještaj o svojem radu, provodi zaključke i odluke Skupštine, donosi odluke o osnivanju i ustroju podružnica Udruge, usklađuje rad tijela upravljanja Udruge i podružnica, te vrši nadzor nad radom podružnica. Upravni odbor odgovoran je za upravljanje imovinom Udruge, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Sukladno čl. 45. do 49. Izvršni tajnik Udruge CIP IDEM zastupa Udrugu i provodi program Udruge. Odgovoran je za organizaciju rada i poslovanja Udruge, brine se o osiguranju financijskih sredstava za izvođenje programa i projekata Udruge. Odgovoran za zakonitost rada Udruge, a za svoj rad odgovara Upravnom odboru Udruge.

Nadzorni odbor Udruge sukladno čl. 50. do 52. Statuta pregledava i obavlja nadzor nad materijalnim i financijskom poslovanjem Udruge, te provjerava pravilnost i zakonitost primjene propisa.

Financijski izvještaji za 2019. god. predani su 26. veljače 2020. godine u FIN-u, a potpisani su od strane zakonskog zastupnika Udruge CIP IDEM i to:


Rea Fulgosi-Mašjak
Predsjednica Upravnog odbora




REVIZIJA UZOR

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU

Osnivačima i Upravi CENTRA INKLUZIVNE POTPORE IDEM – Zagreb, Ilica 48

Predmet revizije

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Nefitne organizacije CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM, Zagreb, Ilica 48, za 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca na 31. prosinca 2019. 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 Udruga CENTRA INKLUZIVNE POTPORE IDEM za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Udruga CENTRA INKLUZIVNE POTPORE IDEM odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14), kao i 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.

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) – Angažman uvida u povijesne financijske izvještaje. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva 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 zahtijeva 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 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 s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim revizijskim izvještajima, nego izražavamo sljedeći:

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Nefitne organizacije CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM za 2019. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Zagreb, 14. travnja 2020. god.

REVIZIJA UZOR d.o.o.
I Vranovinski ogranak 2
ZAGREB


Barbara Živković – ovlašteni revizor

U ime i za REVIZIJU UZOR d.o.o.
REVIZIJA UZOR d.o.o.
za poslove revizije i porezno savjetovanje
ZAGREB

Marija Živković – ovlašteni revizor
direktor

BILANCA

stanja na dan 31.12.2019.

Red. br.	Račun iz rač. plana	OPIS	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
AKTIVA		IMOVINA (I + II)	234.224	272.179	116,2
I	0	Nefinancijska imovina (I. 1. + I. 2. + I.3. + I.4. + I.5. + I.6.)	88.522	86.617	97,8
1.	01	Neproizvedena dugotrajna imovina	80.000	80.000	100,0
1.1.	012	Nematerijalna imovina	80.000	80.000	100,0
1.1.1.	0126	Osnivački izdaci	80.000	80.000	100,0
2.	02	Proizvedena dugotrajna imovina (I.2.1.+ I.2.2.-I.2.3.)	8.522	6.617	77,6
2.1.	022	Postrojenja i oprema	207.140	207.140	100,0
2.1.1.	0221	Uredska oprema i namještaj	78.419	78.419	100,0
2.1.2.	0222	Komunikacijska oprema	6.611	6.611	100,0
2.1.3.	0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	13.921	13.921	100,0
2.1.4.	0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	108.189	108.189	100,0
2.2.	029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	198.618	200.523	101,0
3.	03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0	0	-
4.	04	Sitni inventar	0	0	-
4.1.	042	Sitni inventar u uporabi	6.460	6.460	100,0
4.2.	049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	6.460	6.460	100,0
5.	05	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0	-
6.	06	Proizvedena kratkotrajna imovina	0	0	-
II	1	Financijska imovina (II. 1.+ II.2.+ II.3.+ II.4+ II.5+ II.6+ II.7.)	145.702	185.562	127,4
1.	11	Novac u banci i blagajni (1.1. + 1.2.)	132.057	171.917	130,2
1.1.	111	Novac u banci	130.347	171.185	131,3
1.1.1.	1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	130.347	171.185	131,3
1.2.	113	Novac u blagajni	1.710	732	42,8
2.	12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (II. 2.1. + II.2.2.)	13.645	13.645	100,0
2.1.	124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	13.645	13.645	100,0
2.1.1.	1241	Potraživanja za više plaćene poreze	13.645	13.645	100,0
3.	13	Zajmovi	0	0	-
4.	14	Vrijednosni papiri	0	0	-
5.	15	Dionice i udjeli u glavnci	0	0	-
6.	16	Potraživanja za prihode	0	0	-
7.	19	Rashodi bud. razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0	0	-
PASIVA		OBVEZE I VLASTITI IZVORI (I + II)	234.225	272.179	116,2
I	2	Obveze	15.582	30.395	195,1
1.	24	Obveze za rashode (I.1.1. +I.1.2.)	15.582	30.395	195,1
1.1.	241	Obveze za radnike (od I.1.1.1. do I.1.1.4.)	8.882	15.594	175,6
1.1.1.	2411	Obveze za plaće – neto	0	3.687	-
1.1.2.	2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	1.629	2.565	157,5
1.1.3.	2415	Obveze za doprinose iz plaća	3.899	5.118	131,3
1.1.4.	2416	Obveze za doprinose na plaće	3.354	4.224	125,9
1.2.	242	Obveze za materijalne rashode (od I.1.2.1. do I.1.2.3.)	6.700	14.801	220,9
1.2.1.	2421	Naknade troškova radnicima	1.080	1.597	147,9
1.2.2.	2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	250	-
1.2.3.	2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	5.620	12.954	230,5
2.	25	Obveze za vrijednosne papire	0	0	-
3.	26	Obveze za kredite i zajmove	0	0	-
4.	29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja	0	0	-
II	5	Vlastiti izvori (II. 1 + II. 2)	218.643	241.784	110,6
1.	51	Vlastiti izvor	2.842	2.842	100,0
1.1.	511	Vlastiti izvori	2.842	2.842	100,0
2.	5221	Višak prihoda	215.801	238.942	110,7

Bilješke na stranicama od 7. do 16. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

Red. br.	Račun iz rač. plana	OPIS	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
		PRIHODI			
I	3	PRIHODI (od 1. do 7.)	660.539	866.612	131,2
1.	31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (od 1.1. do 1.2.)	201.690	17.000	8,4
1.1.	3111	Prihodi od prodaje roba	530	0	-
1.2.	3112	Prihodi od pružanja usluga	201.160	17.000	8,5
2.	32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (2.1.)	90.360	74.400	82,3
2.1.	3211	Članarine	90.360	74.400	82,3
3.	33	Prihodi po posebnim propisima	0	0	-
4.	34	Prihodi od imovine (4.1.)	18	10	55,6
4.1.	341	Prihodi od financijske imovine	18	10	55,6
4.1.1.	3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	18	10	55,6
5.	35	Prihodi od donacija (od 5.1. do 5.3.)	368.471	765.507	207,8
5.1.	351	Prihodi od donacija iz proračuna	347.156	757.607	218,2
5.1.1.	3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	157.156	185.666	118,1
5.1.2.	3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	190.000	150.000	78,9
5.1.3.	3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	0	421.941	-
5.2.	353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	16.000	0	-
5.2.1.	3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	16.000	0	-
5.3.	354	Prihodi od građana i kućanstava	5.315	7.900	148,6
6.	36	Ostali prihodi (6.1.)	0	9.695	-
6.1.	361	Prihodi od naknade šteta i refundacija	0	9.695	-
6.1.1.	3611	Prihodi od naknade šteta	0	9.695	-
7.	37	Prihodi od povezanih nefitnih organizacija	0	0	-
		RASHODI			
II	4	RASHODI (od 1. do 7.)	696.713	843.471	121,1
1	41	Rashodi za radnike (1.1. do 1.3.)	229.095	292.333	127,6
1.1.	411	Plaće	183.480	240.200	130,9
1.1.1.	4111	Plaće za redovan rad	183.480	240.200	130,9
1.2.	412	Ostali rashodi za radnike	15.000	12.500	83,3
1.3.	413	Doprinosi na plaće	30.615	39.633	129,5
1.3.1.	4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	27.666	39.633	143,3
1.3.2.	4132	Doprinosi za zapošljavanje	2.949	0	-
2	42	Materijalni rashodi (2.1. do 2.7.)	461.575	545.345	118,1
2.1.	421	Naknade troškova radnicima	27.554	44.528	161,6
2.1.1.	4211	Službena putovanja	9.508	29.420	309,4
2.1.2.	4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	9.626	13.226	137,4
2.1.3.	4213	Stručno usavršavanje radnika	8.420	1.882	22,4
2.2.	422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	656	0	-
2.2.1.	4224	Ostale naknade	656	0	-
2.3.	423	Naknade volonterima	0	55	-
2.3.1.	4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	0	55	-
2.4.	424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	273.510	204.564	74,8
2.4.1.	4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	268.901	194.728	72,4
2.4.2.	4242	Naknade troškova službenih putovanja	4.609	9.836	213,4
2.5.	425	Rashodi za usluge	140.860	263.063	186,8
2.5.1.	4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	14.980	11.139	74,4
2.5.2.	4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	2.010	475	23,6
2.5.3.	4253	Usluge promidžbe i informiranja	1.000	7.500	750,0
2.5.4.	4254	Komunalne usluge	12.221	10.658	87,2
2.5.5.	4255	Zakupnine i najamnine	8.234	4.955	60,2
2.5.6.	4257	Intelektualne i osobne usluge	68.772	181.125	263,4
2.5.7.	4258	Računalne usluge	0	9.400	-
2.5.8.	4259	Ostale usluge	33.643	37.811	112,4

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019.

Red. br.	Račun iz rač. plana	OPIS	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
		RASHODI - NASTAVAK			
2.6.	426	Rashodi za materijal i energiju	16.812	20.860	124,1
2.6.1.	4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	2.930	5.995	204,6
2.6.2.	4262	Materijal i sirovine	2.059	2.816	136,8
2.6.3.	4263	Energija	10.205	8.078	79,2
2.6.4.	4264	Sitan inventar i auto gume	1.618	3.971	245,4
2.7.	429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	2.183	12.275	562,3
2.7.1.	4292	Reprezentacija	2.183	12.275	562,3
3.	43	Rashodi amortizacije	1.905	1.905	100,0
4.	44	Financijski rashodi (4.1.)	4.138	3.888	94,0
4.1.	443	Ostali financijski rashodi	4.138	3.888	94,0
4.1.1	4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	4.138	3.888	94,0
5.	45	Donacije	0	0	-
6.	46	Ostali rashodi	0	0	-
7.	47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih nefitnih organizacija	0	0	-
		UKUPNI RASHODI	696.713	843.471	121,1
		VIŠAK PRIHODA	0	23.141	-
		MANJAK PRIHODA	36.174	0	-
	5221	Višak prihoda – preneseni	251.975	215.801	85,6
	5222	Manjak prihoda – preneseni	0	0	-
		Obveze poreza na dobit po obračunu	0	0	-
		Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	215.801	238.942	110,7
		Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	0	0	-
		DODATNI PODACI			
	11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	159.975	132.057	82,5
	11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	779.589	937.541	120,3
	11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	807.507	897.681	111,2
	11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja	132.057	171.917	130,2
		Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	3	3	100,0
		Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	2	2	100,0
		Broj volontera	24	9	37,5
		Broj sati volontiranja	430	210	48,8

Bilješke na stranicama od 7. do 16. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2019. GOD.

UVOD - OPĆI PODACI O CENTRU INKLUZIVNE POTPORE IDEM

CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM, (dalje: CIP IDEM) Zagreb, Ilica 48, osnovana je 5.02.1998. god. pri MINISTARSTVU UPRAVE REPUBLIKE HRVATSKE po Rješenju Klasa: UP/I-230-02/97-01/545 i Urbroj: 515-02-02/8-98-2. CIP IDEM ima svoj Statut i Finacijski plan prema kojem se obavlja djelatnost. CIP IDEM posluje pod šifrom djelatnosti 8899 i OIB-om 22240978017.

Područje djelovanja CIP IDEM je socijalna djelatnost, znanost, obrazovanje i istraživanje, ljudska prava i demokratska kultura. CIP IDEM posebno djeluje u područjima: socijalnih usluga kao što je savjetovanje i pomaganje, psihosocijalna podrška i pomoć pri uključivanju u programe odgoja i redovitog obrazovanja; odgoja i obrazovanja kao što je potpora obrazovanju djece i mladih s posebnim potrebama; suzbijanja i zaštite od diskriminacije kao što je zaštita prava djece i mladih i zaštita prava osoba s invaliditetom; promicanje i razvoj volonterstva.

Ciljane skupine: darovita djeca i mladi, djeca-opća populacija, djeca iz obitelji korisnika sustava socijalne skrbi, djeca s poremećajima u ponašanju, djeca s teškoćama u razvoju, djeca u riziku od socijalne isključenosti, građani-opća populacija, jedno roditeljske obitelji, manjine-općenito, mladi-opća populacija, mladi s poremećajima u ponašanju, mladi s rizičnim oblicima ponašanja, mladi s teškoćama u razvoju, obitelji, odgojno-obrazovne ustanove, odgojno-obrazovni djelatnici, osobe s psiho-socijalnim teškoćama, osobe s invaliditetom, osobe s intelektualnim teškoćama, osobe u riziku od siromaštva i siromašne osobe, roditelji, roditelji djece s teškoćama u razvoju, studenti, učenici, udruge i građanske inicijative i volonteri.

Tijekom dugogodišnjeg poslovanja CIP IDEM otvarao je podružnice u skladu s interesima lokalnih sredina i ljudskih kapaciteta. Od 12 ukupno otvorenih podružnica, koje posluju s promjenjivim intenzitetom, trenutno su aktivne Samobor, Osijek i Karlovac, podružnice Jastrebarsko, Šibenik i Vukovar su u mirovanju, Mali Lošinj, Sisak i Glina su ugašene, dok su se podružnice Rijeka, Dubrovnik i Zagreb osamostalile. Odluku o osnivanju i ustroju podružnica donosi Upravni odbor CIP IDEM. Tijekom 2015. god. osnovan je samostalan CIP IDEM u Dubrovniku (upisan u Registar udruga pod brojem 19001996), uz daljnje postojanje podružnice u Dubrovniku. Podružnica u Rijeci u 2016. god. stekla je pravnu samostalnost, upisana u Registar udruga pod brojem 08004278. Podružnica Zagreb ima pravnu samostalnost i upisana je u Registar udruga pod brojem 21012460.

Tijela upravljanja CIP IDEM su:

- Skupština (najviše tijelo upravljanja)
- Predsjednik (stručni voditelj, predstavlja i zastupa CIP IDEM)
- Upravni odbor (poslovodno i upravno tijelo Skupštine)
- Izvršni tajnik (zastupa CIP IDEM, organizira rad i poslovanje, provodi odluke Upravnog odbora, Skupštine i Predsjednika)
- Nadzorni odbor (obavlja nadzor nad poslovanjem, podnosi izvješće Skupštini)

Predsjednica CENTRA INKLUZIVNE POTPORE IDEM je Ljiljana Igrić, a Izvršna tajnica Jadranka Brkljačić.

Osnivanje i prestanak djelatnosti CIP IDEM uređen je Zakonom o udrugama (N.N. 74/14 i 70/17). Prestanak postojanja Udruge CIP IDEM uređen je čl. 70. i 71. Statuta Udruge.

Na dan 31.12.2019. godine CIP IDEM ima 4 djelatnika u redovnom radnom odnosu, svih 4 su ženske osobe, a po stručnoj spremi: 3 VSS i 1 SSS.

1. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Nar. nov. br. 121/14) i računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Računovodstvo nefitnih organizacija uređeno je slijedećim zakonodavnim okvirima:

- a) Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (dalje: ZoFPIRNPO) N.N. 121/14.,
- b) Pravilnik o izvještavanju u nefitnom računovodstvu i registru nefitnih organizacija (N.N. od 31/15 do 115/18),
- c) Pravilnik o nefitnom računovodstvu i računskom planu (N.N. od 01/15 do 103/18).
- d) Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova nefitnih organizacija (N.N. 119/15).

Sukladno navedenom Zakonu, nefitne organizacije čuvaju financijske izvještaje sastavljene za poslovnu godinu trajno i u izvorniku.

Zakonom je propisan računski plan za nefitno računovodstvo, a to dalje znači da je zadaća nefitne organizacije detaljno razraditi analitička konta radi praćenja i financijskog izvještavanja.

CIP IDEM sukladno Registru nefitnih organizacija kojeg vodi Ministarstvo financija RH, evidentirana je pod RNO broj 0055158 i ima obvezu vođenja dvojnog knjigovodstva.

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE PRIMIJENJENE PRI SASTAVLJANJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GOD.

Pri sastavljanju financijskih izvještaja za CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM za 2019. god. primijenjene su ove računovodstvene politike:

2.1. Priznavanje prihoda

Priznavanje prihoda učinjeno je kroz kategoriju **recipročnih** prihoda (donacije, članarine, kamate na depozite i prihodi od prodaje roba i usluga) koji se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi, pod uvjetom da su naplaćeni do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, uz predviđeni rok od 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja za polugodišnje izvještavanje, a 60 dana za godišnje izvještavanje.

Načelo sučeljavanja vezano za nastanak događaja zahtjeva da se prihodima razdoblja sučeljavaju odnosni rashodi tj. priznavanje prihoda i rashoda mora biti usporedivo na razini razdoblja poslovanja.

Potraživanja iskazana u bilanci na dan izvještavanja mogu se priznati u prihode u trenutku naplate potraživanja i u bilanci se iskazuju kao potraživanja za prihode i odgođeno priznavanje prihoda na kontima pasivnih vremenskih razgraničenja i to kao prihodi budućeg razdoblja i priznaju se kao dospjeli.

2.2. Priznavanje rashoda

Priznavanje rashoda temelji se na načelu nastanka događaja (tj. rashodi se priznaju neovisno o trenutku plaćanja).

Sukladno odredbama već spomenutog Zakona priznavanje rashoda određuje se kroz:

- rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koji se odnosi neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje,
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju se, a u rashode priznaju se tijekom korisnog vijeka uporabe,
- dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 3500 kuna, otpisuje se jednokratno, a ona materijalna imovina većeg troška nabave od 3500 kn razvrstava se u dugotrajnu imovinu podložnu obračunu amortizacije i iskazivanju ispravka vrijednosti.

Amortizacija se obavlja primjenom linearne metode u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu.

Osnovica za amortizaciju (ispravak) vrijednosti dugotrajne imovine jest nabavna vrijednost odnosno procijenjena vrijednost. Ministar financija propisuje stope amortizacije Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (N.N. 01/15 do 103/18).

Kod izrade financijskih izvještaja za 2019. god. UDRUGA CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM je primjenjivao slijedeće stope amortizacije:

Red. br.	O P I S	2019. %
1.	Računalna oprema i komunikacijska oprema	20/22/30
2.	Uredska oprema (namještaj i pokućstvo)	20/40

2.3. Utvrđivanje rezultata

Prihodima razdoblja utvrđenim za recipročne prihode na načelu nastanka događaja, sučeljavaju se rashodi priznati u trenutku nastanka, što čini priznavanje prihoda i rashoda podudarnim i usporedivim na razini razdoblja. Nastala razlika prihoda i rashoda je poslovni rezultat koji se unosi u financijsko izvješće – Račun prihoda i rashoda kao iskaz prihoda, rashoda i poslovnog rezultata ostvarenog u razdoblju poslovanja.

2.4. Financijska imovina

Ova imovina priznaje se i mjeri sukladno navedenom Zakonu. Razvrstana je na : novac u banci i blagajni, depoziti, potraživanja za prihode poslovanja i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata potraživanja.

- Na temelju Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (N.N. 133/2012.) donesena je Odluka o raspolaganju gotovim novcem tj. određen je blagajnički maksimum.
- Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod banke ili financijske institucije i evidentiraju se na teret konta 1211 i oni utječu samo na promjene na bilančnim pozicijama, nemaju utjecaj na račun prihoda i rashoda. Kamate po depozitima su prihodi.
- Potraživanja za prihode iskazuju se u skupini računa 16 i čine: potraživanja od kupaca i od imovine (kamata).

2.5. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničena su stavke potraživanja (grupa računa 19) ili obveza (grupa računa 29) za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda ili rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima temeljem načela nastanka događaja.

2.6. Obveze

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Klasificiraju se prema namjeni i ročnosti i iskazuju se po načelu nastanka događaja. Obveze se iskazuju u skupini računa 2 i to: obveze za rashode i obveze za odgođeno plaćanje rashoda.

2.7. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori (razred 5 računskog plana nefitnih organizacija) sadrže: osnivački ulog, revalorizacijske rezerve i rezultat poslovanja (višak/manjak).

2.8. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji za 2019. god. prezentirani su u hrvatskim kunama, a na dan 31.12.2019. god. 1 Eur = 7,442580 kn.

2.9. Odgovornost za ustroj i zakonito poslovanje CIP IDEM

Sukladno čl. 8. ZoFP i RNPO-a, računovodstveni poslovi CIP IDEM su prikupljanje i obrada podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, priprema i vođenje poslovnih knjiga, priprema i sastavljanje financijskih izvještaja, te prikupljanje i obrada financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe.

Zakonski zastupnik CIP IDEM odgovaran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova (čl. 11. st. 1. ZoFPiRNPO-a).

Vođenje računovodstvenih poslova sukladno čl. 11. st. 1. ZoFPiRNPO-a, CIP IDEM povjerila je trgovačkom društvu EGMA-TRADE d.o.o. Zagreb, Mikančeva 11, te s kojim je sklopljen Ugovor o obavljanju računovodstvenih usluga.

3. BILJEŠKE UZ RAČUN PRIHODA I RASHODA ZA 2019. GOD.

3.1. PRIHODI

Prihodi u 2019. god. ostvareni su u iznosu od 866.612 kn što čini povećanje za 31,20 % u odnosu na 2018. godinu i strukturirani su:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	201.690	17.000	8,4
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	90.360	74.400	82,3
3.	Prihodi od imovine	18	10	55,6
4.	Prihodi od donacija	368.471	765.507	207,8
5.	Ostali prihodi	0	9.695	-
UKUPNO		660.539	866.612	131,2

3.1.1. Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga bilježe pad za 91,60 % u odnosu na 2018. godinu.

3.1.2. Prihodi od članarina bilježe pad za 17,7% u odnosu na 2018. god.

3.1.3. Prihodi od imovine (financijska imovina) ostvareni su za 44,4% manje nego 2018. god. i nastali su kao prihodi od kamata na oročena sredstva.

3.1.4. Prihodi od donacija ostvareni su za 107,8% više nego u 2018. god. i strukturirani su:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od donacija iz proračuna	347.156	757.607	207,8
2.	Prihodi od ino. vlada i međunar. organizacija	0	0	-
3.	Prihodi od trgovačkih društava	16.000	0	-
4.	Prihodi od građana i kućanstava	5.315	7.900	148,6
UKUPNO		368.471	765.507	207,8

3.1.5. Ostali prihodi u 2019. god. iznose 9.695 kuna (u 2018.g. nisu ostvareni) i odnose se na naknade šteta.

3.2. RASHODI

U 2019. god. ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 843.471 kuna, što je za 21,1% više u odnosu na 2018. god. i odnose se na sljedeće stavke:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za radnike	229.095	292.333	127,6
2.	Materijalni rashodi	461.575	545.345	118,1
3.	Rashodi amortizacije	1.905	1.905	100,0
4.	Financijski rashodi	4.138	3.888	94,0
UKUPNO		696.713	843.471	121,1

3.2.1. Rashodi radnika u 2019. godini

Red. br.	OPIS	2018.	Udio	2019.	Udio	Indeks 2019/2018
		HRK	%	HRK	%	
1.	Plaće za redovan rad	183.480	80,09	240.200	82,17	130,9
2.	Ostali rashodi (naknade i nagrade)	15.000	6,55	12.500	4,28	83,3
3.	Doprinosi na plaće	30.615	13,36	39.633	13,55	129,5
	UKUPNO	229.095	100,00	292.333	100,00	127,6
	Broj zaposlenih	3	XXX	4	XXX	133,3

U 2019. god. ostvareni rashodi za bruto plaće povećani su za 27,6% uz povećani broj zaposlenih.

3.2.2. Materijalni rashodi

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 2019/2018
		2018.	2019.	
1.	Naknade troškova radnicima	27.554	44.528	161,6
2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.	656	0	-
3.	Naknade volonterima	0	55	-
4.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	273.510	204.564	74,8
5.	Rashodi za usluge	140.860	263.063	186,8
6.	Rashodi za materijal i energiju	16.812	20.860	124,1
7.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	2.183	12.275	562,3
	UKUPNO	461.575	545.345	118,1

U 2019. godini materijalni rashodi porasli su za 18,1% u odnosu na 2018. god.

3.2.2.4. Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa

Red. Br.	OPIS	Godina		Indeks 2018/2019
		2018.	2019.	
1.	Naknade za obavljanje aktivnosti	268.901	194.728	72,4
2.	Naknade troškova službenih putovanja	4.609	9.836	213,4
	UKUPNO	273.510	204.564	74,8

U 2019. godini rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa pali su za 25,2% u odnosu na 2018.god.

3.2.2.5. Struktura rashoda za usluge

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5
1.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	14.980	11.139	74,4
2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	2.010	475	23,6
3.	Usluge promidžbe i informiranja	1.000	7.500	750,0
4.	Komunalne usluge	12.221	10.658	87,2
5.	Zakupnine i najamnine	8.234	4.955	60,2
6.	Intelektualne i osobne usluge	68.772	181.125	263,4
7.	Računalne usluge	0	9.400	-
8.	Ostale usluge	33.643	37.811	112,4
	UKUPNO	140.860	263.063	186,8

3.2.2.6. Rashodi za materijal i energiju u 2019. god. ostvareni su u iznosu od 20.860 kuna što čini povećanje od 24,1 % u odnosu na 2018.god.

3.2.3. Rashodi amortizacije

U 2019. godini rashodi amortizacije iznose 1.905 kn, a obračun amortizacije izvršen je po linearnoj metodi koristeći propisane godišnje stope otpisa kako su navedene u računovodstvenim politikama Bilješka 2.2. ovog Izvješća.

3.2.4. Financijski rashodi

U 2019. god. financijski rashodi iznose 3.888 kuna (u 2018.god. 4.138 kn), i odnose se u potpunosti na bankarske usluge i usluge platnog prometa. Financijski rashodi u 2019.g. pali su za 6% u odnosu na 2018. godinu.

3.3. RAZLIKA – Višak prihoda nad rashodima

Pozitivna razlika između prihoda i rashoda u iznosu od 23.141 kuna ostvarena u 2019. god. kao višak prihoda nad rashodima, pridodana je prenesenom višku prihoda iz prethodnog perioda i tako čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 238.942 kuna.

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

4.1. AKTIVA (IMOVINA)

U 2019. godini aktiva (imovina) je ostvarena u iznosu od 272.179 kuna i sastoji se od:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5
1.	Dugotrajna nefinancijska imovina	88.522	86.617	97,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	80.000	80.000	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	8.522	6.617	77,6
1.3.	Sitni inventar	0	0	-
2.	Financijska imovina	145.702	185.562	127,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	132.057	171.917	130,2
2.2.	Depoziti i jamčevine	13.645	13.645	100,0
UKUPNO (1. + 2.)		234.224	272.179	116,2

4.1.1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina

Dugotrajna neproizvedena imovina u 2019. god. ostvarena je u iznosu od 80.000 kuna (u 2018.god. 80.000 kuna) i odnosi se u potpunosti na osnivačke izdatke za Učilište IDEM.

4.1.1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

Dugotrajna proizvedena imovina u 2019. god. ostvarena je u iznosu od 6.617 kn i strukturirana je :

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5
1.	Postrojenja i oprema	207.140	207.140	100,0
1.1.	Uredska oprema i namještaj	78.419	78.419	100,0
1.2.	Komunikacijska oprema	6.611	6.611	100,0
1.3.	Instrumenti, uređaji i strojevi	13.921	13.921	100,0
1.4.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	108.189	108.189	100,0
2.	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	198.618	200.523	101,0
UKUPNO (1 - 2)		8.522	6.617	77,6

Na dan 31.12.2019. godine ukupna nefinancijska imovina Udruge CIP IDEM ima sljedeću strukturu:

1. Nabavna vrijednost	207.140 kuna
2. <u>Otpisana vrijednost</u>	<u>(200.523)kuna</u>
3. <u>Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine</u>	<u>6.617 kuna</u>

U 2019. godini nije bilo **povećanja** dugotrajne nefinancijske imovine, a **smanjenje** dugotrajne nefinancijske imovine izvršeno je kroz redovni obračun amortizacije za 1.905 kuna.

4.1.1.3. Sitni inventar u upotrebi ostvaren je u iznosu od 6.460 kuna, što je isti iznos kao u 2018. godini. Ispravak vrijednosti sitnog inventara u upotrebi je (6.460) kuna, što znači da je sitni inventar u upotrebi otpisan u potpunosti.

4.1.2.1. Struktura novčanih sredstava u 2019. god.

OPIS	Godina		Indeks 2019/2018
	2018.	2019.	
1. Novac na računima banaka	130.347	171.185	131,3
2. Novac u blagajni	1.710	732	42,8
UKUPNO	132.057	171.917	130,2

U 2019. godini došlo je do povećanja novčane mase za 39.860 kuna.

4.1.2.2. Potraživanja za jamčevine i predujmove

U 2019. godini ova potraživanja iznose 13.645 kuna i odnose se na potraživanja za više plaćene poreze. U odnosu na 2018. godinu ostala su nepromjenjena.

4.2. PASIVA (OBVEZE I VLASTITI IZVORI)

U 2019. godini ostvarena je pasiva u iznosu od 272.179 kuna i strukturirana je na:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 2019/2018
		2018.	2019.	
1	2	3	4	5
1.	OBVEZE	15.582	30.395	195,1
1.1.	Obveze za rashode	15.582	30.395	195,1
1.1.1.	Obveze za radnike	8.882	15.594	175,6
1.1.1.1.	Obveze za plaće - neto	0	3.687	-
1.1.1.2.	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	1.629	2.565	157,5
1.1.1.3.	Obveze za doprinose iz plaća	3.899	5.118	131,3
1.1.1.4.	Obveze za doprinose na plaće	3.354	4.224	125,9
1.1.2.	Obveze za materijalne rashode	6.700	14.801	220,9
1.1.2.1.	Naknade troškova radnicima	1.080	1.597	147,9
1.1.2.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	250	-
1.1.2.3.	Dobavljači	5.620	12.954	230,5
2.	VLASTITI IZVORI	218.643	241.784	110,6
2.1.	Vlastiti izvori	2.842	2.842	100,0
2.2.	Višak prihoda	215.801	238.942	110,7
	UKUPNO (1 + 2)	234.225	272.179	116,2

U 2019. god. povećane su obveze za 95,1 % u odnosu na 2018. god. i iznose 30.395 kuna od čega se 100,0% odnosi na obveze za rashode (za radnike, materijalne i ostalo). Vlastiti izvori u 2019. god. ostvareni su za 10,6% više nego u 2018. god.

4.3. RAZLIKA (VLASTITI IZVORI – VIŠAK PRIHODA)

U 2019. god. ostvareni su vlastiti izvori u iznosu od 241.784 kuna, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu od 2.842 kuna i viška prihoda u iznosu od 238.942 kuna, a koji se sastoji od 215.801 kuna viška prihoda iz 2018. god. uvećanih za višak prihoda u iznosu od 23.141 kuna iz 2019. god.

5. BILJEŠKE UZ NOVČANI TIJEK U 2019. GOD.

Red. broj	OPIS	Novčani primici	Novčani izdaci
I	Saldo 01.01.2019.	132.057	-
II	IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	937.541	897.681
1.	Ukupni novčani primici (I+II)	1.069.598	-
2.	Ukupni novčani izdaci	-	897.681
	NOVAC na dan 31.12.2019. (1 minus 2)	171.917	-
	POVEĆANJE NOVCA u 2019.	39.860	-

6. BILJEŠKA O OBVEZI REVIZIJE UVIDA U FINACIJSKA IZVJEŠTAJA

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Nar. nov. br. 121/14,) članak 32. Udruga CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM iz Zagreba ne podliježe obvezi revizijskog uvida. Revizijski uvid obavlja se sukladno MSU 2400 (Izmijenjeni) (Međunarodni standard za angažmane uvida).

7. ODGOVORNOST ZA NEOVISNOST RADA REVIZORA

Sukladno članku 48. i 49. Zakona o reviziji (N.N. 127/17), ispunjeni su propisani uvjeti o neovisnosti u radu revizora za obavljenju reviziju uvida u financijske izvještaje za 2019. god. na Udruzi CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM.

8. NAKNADA REVIZORA

Ugovorena naknada revizijskih usluga za 2019. god. je 6.000,00 kuna uvećano za PDV.

9. PRIHODI IZ SREDSTAVA EUROPSKE UNIJE

CIP IDEM – nefitna organizacija u tijeku 2019.god. nije ostvarila prihode iz sredstava Europske unije.

10. BILJEŠKA O DOGAĐAJIMA NAKON DATUMA BILANCE

U razdoblju od 1.1.2020. pa do dana izrade financijskih izvještaja za 2019. godinu, Udruga CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM nije imala nikakvih poslovnih događaja koji bi utjecali na promjenu financijskih izvještaja za 2019. godinu tj. za prilagodbe ili objave u financijskim izvještajima na kojima je izvršen uvid.

11. BILJEŠKA – SPOROV I POTENCIJALNE OBVEZE

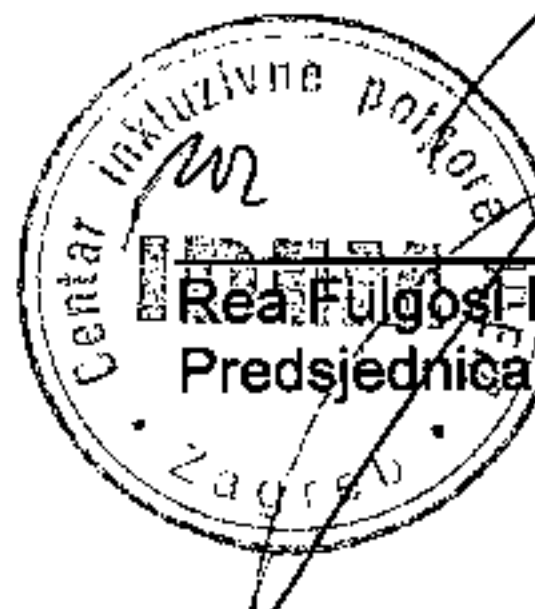
U 2019. god. udruga CIP IDEM nije imala nikakvih sudskih sporova niti kao tužitelj, niti kao tuženik, pa samim time nema potencijalnih obveza po ovoj osnovi.

12. BILJEŠKA O ODOBRENJU I OBJAVI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje za 2019. godinu, Upravni odbor CIP IDEM usvojio je jednoglasno dana 25.02.2020. god., odobrila njihovu objavu i o tome je donesena Odluka. Navedeni financijski izvještaji za 2019. godinu predani su u FINA-u 26.02.2020. godine radi objave.

U Zagrebu, 28. veljače 2020.god.

Odgovorna osoba



Rea Fulgosi-Masnjak
Predsjednica Upravnog odbora