

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 2021. GOD.

Zagreb, ožujak 2022. god.

S A D R Ž A J

	Stranica
1. PISMO O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021. GOD.	
2. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021. (ZA NEPROFITNU ORGANIZACIJU CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM)	3
3. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2021.	
3.1. BILANCA (BIL-NPF)	4
3.2. IZVJEŠTAJI O PRIHODIMA I RASHODIMA (PR-RAS-NPF)	5-6
3.3. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021.	7-17

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 2021. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca na 31. prosinca 2021. 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 Udruge CENTRA INKLUZIVNE POTPORE IDEM za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Udruge 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) – Angažmani 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 2021. 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, 25. ožujka 2022. god.

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

U ime i za REVIZIJU UZOR d.o.o.

Barbara Živković – ovlaštenu revizor

Marija Živković – ovlaštenu revizor
direktor

B I L A N C A

stanja na dan 31.12.2021.

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)	471.998	498.827	105,7
I	0	Nefinancijska imovina (I. 1. + I. 2. + I.3. + I.4. + I.5. + I.6.)	90.830	89.655	98,7
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.)	10.830	9.655	89,2
2.1.	022	Postrojenja i oprema	213.018	136.552	64,1
2.1.1.	0221	Uredska oprema i namještaj	78.419	17.586	22,4
2.1.2.	0222	Komunikacijska oprema	6.611	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	114.067	105.045	92,1
2.2.	029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	202.188	126.897	62,8
3.	03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0	0	-
4.	04	Sitni inventar	0	0	-
4.1.	042	Sitni inventar u uporabi	8.288	8.288	100,0
4.2.	049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	8.288	8.288	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.)	381.168	409.172	107,3
1.	11	Novac u banci i blagajni (1.1. + 1.2.)	380.818	404.252	106,2
1.1.	111	Novac u banci	380.180	403.952	106,3
1.1.1.	1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	380.180	403.952	106,3
1.2.	113	Novac u blagajni	638	300	47,0
2.	12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (II. 2.1. + II.2.2.)	0	4.256	-
2.1.	129	Ostala potraživanja	0	4.256	-
2.1.1.	1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	0	4.256	-
3.	13	Zajmovi	350	664	189,7
3.1.	133	Zajmovi ostalim subjektima	350	664	189,7
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)	471.998	498.827	105,7
I	2	Obveze	259.517	236.702	91,2
1.	24	Obveze za rashode (I.1.1. +I.1.2.)	29.517	51.702	175,2
1.1.	241	Obveze za radnike (od I.1.1.1. do I.1.1.4.)	17.941	44.224	246,5
1.1.1.	2411	Obveze za plaće – neto	11.093	30.320	273,3
1.1.2.	2414	Obveze za porez i preiz na dohodak iz plaća	1.228	0	-
1.1.3.	2415	Obveze za doprinose iz plaća	3.080	7.561	245,5
1.1.4.	2416	Obveze za doprinose na plaće	2.541	6.343	249,6
1.2.	242	Obveze za materijalne rashode (od I.1.2.1. do I.1.2.3.)	11.576	7.478	64,6
1.2.1.	2421	Naknade troškova radnicima	720	3.045	422,9
1.2.2.	2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	2.297	-
1.2.3.	2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	10.856	2.136	19,7
2.	25	Obveze za vrijednosne papire	0	0	-
3.	26	Obveze za kredite i zajmove	0	0	-
4.	29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja	230.000	185.000	80,4
4.1.	292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	230.000	185.000	80,4
4.1.1.	2922	Odgodeno priznavanje prihoda	230.000	185.000	80,4
II	5	Vlastiti izvori (II. 1 + II. 2)	212.480	262.125	123,4
1.	51	Vlastiti izvori	2.842	2.842	100,0
1.1.	511	Vlastiti izvori	2.842	2.842	100,0
2.	5221	Višak prihoda	209.638	259.283	123,7

Bilješke na stranicama od 7. do 17. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

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.)	880.865	1.087.709	123,5
1.	31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (od 1.1. do 1.2.)	11.140	155.000	1.391,4
1.1.	3112	Prihodi od pružanja usluga	11.140	155.000	1.391,4
2.	32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (2.1.)	25.290	27.330	108,1
2.1.	3211	Članarine	25.290	27.330	108,1
3.	34	Prihodi od imovine (4.1.)	714	107	15,0
3.1.	341	Prihodi od financijske imovine	714	107	15,0
3.1.1.	3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	32	107	334,4
3.1.2.	3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	682	0	-
4.	35	Prihodi od donacija (od 5.1. do 5.3.)	843.721	905.272	107,3
4.1.	351	Prihodi od donacija iz proračuna	841.321	858.937	102,1
4.1.1.	3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	201.443	265.938	132,0
4.1.2.	3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	107.652	124.536	115,7
4.1.3.	3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	532.226	468.463	88,0
4.2.	352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	20.215	-
4.2.1.	3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	20.215	-
4.3.	353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	0	20.000	-
4.3.1.	3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	0	20.000	-
4.4.	354	Prihodi od građana i kućanstava	2.400	6.120	255,0
5.	36	Ostali prihodi (6.1.)	0	0	-
6.	37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0	0	-
		RASHODI			
II	4	RASHODI (od 1. do 7.)	910.169	1.038.064	114,1
1	41	Rashodi za radnike (1.1. do 1.3.)	360.071	537.222	149,2
1.1.	411	Plaće	297.915	450.834	151,3
1.1.1.	4111	Plaće za redovan rad	297.915	450.834	151,3
1.2.	412	Ostali rashodi za radnike	13.000	12.000	92,3
1.3.	413	Doprinosi na plaće	49.156	74.388	151,3
1.3.1.	4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	49.156	74.388	151,3
2	42	Materijalni rashodi (2.1. do 2.7.)	544.876	494.683	90,8
2.1.	421	Naknade troškova radnicima	19.431	56.178	289,1
2.1.1.	4211	Službena putovanja	1.734	11.383	656,5
2.1.2.	4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	17.697	36.545	206,5
2.1.3.	4213	Stručno usavršavanje radnika	0	8.250	-
2.2.	424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	253.338	152.354	60,1
2.2.1.	4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	248.258	152.354	61,4
2.2.2.	4242	Naknade troškova službenih putovanja	5.080	0	-
2.4.	425	Rashodi za usluge	236.245	235.876	99,8
2.4.1.	4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	15.354	7.464	48,6
2.4.2.	4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	0	3.469	-
2.4.3.	4253	Usluge promidžbe i informiranja	15.960	12.701	79,6
2.4.4.	4254	Komunalne usluge	5.891	10.398	176,5
2.4.5.	4255	Zakupnine i najamnine	900	4.761	529,0
2.4.6.	4257	Intelektualne i osobne usluge	196.241	195.061	99,4
2.4.7.	4259	Ostale usluge	1.899	2.022	106,5

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

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			
2.5.	426	Rashodi za materijal i energiju	30.301	47.186	155,7
2.5.1.	4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	2.771	2.358	85,1
2.5.2.	4262	Materijal i sirovine	12.673	27.849	219,8
2.5.3.	4263	Energija	8.344	7.670	91,9
2.5.4.	4264	Sitan inventar i auto gume	6.513	9.309	142,9
2.6.	429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	5.561	3.089	55,5
2.6.1.	4292	Reprezentacija	5.561	3.089	55,5
3.	43	Rashodi amortizacije	1.665	1.176	70,6
4.	44	Financijski rashodi (4.1.)	3.557	4.983	140,1
4.1.	443	Ostali financijski rashodi	3.557	4.983	140,1
4.1.1	4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	3.557	4.983	140,1
5.	45	Donacije	0	0	-
6.	46	Ostali rashodi	0	0	-
7.	47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0	0	-
		UKUPNI RASHODI	910.169	1.038.064	114,1
		VIŠAK PRIHODA	0	49.645	-
		MANJAK PRIHODA	29.304	0	-
	5221	Višak prihoda – preneseni	238.942	209.638	87,7
	5222	Manjak prihoda – preneseni	0	0	-
		Obveze poreza na dobit po obračunu	0	0	-
		Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	209.638	259.283	123,7
		Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	0	0	-
		DODATNI PODACI			
	11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	172.600	380.818	220,6
	11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	1.162.272	1.983.287	170,6
	11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	954.054	1.959.853	205,4
	11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja	380.818	404.252	106,2
		Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	2	10	500,0
		Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	2	9	450,0
		Broj volontera	5	5	100,0
		Broj sati volontiranja	117	46	39,3

Bilješke na stranicama od 7. do 17. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2021. 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 Financijski 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 Đurđica Ivančić, Predsjednica upravnog odbora Rea Fulgosi-Masnjak, a Izvršna tajnica Jadranka Brklačić.

Osnivanje i prestanak djelatnosti CIP IDEM uređen je Zakonom o udrugama (N.N. 74/14, 70/17 i 98/19). Prestanak postojanja Udruge CIP IDEM uređen je čl. 70. i 71. Statuta Udruge.

Na dan 31.12.2021. godine CIP IDEM ima 9 ženskih djelatnica u redovnom radnom odnosu, koje su po stručnoj spremi: 1 VSS, 6 SSS i 2 NKV. Prema starosti 1 osoba je 26-35 godina starosti, 2 osobe 36-45 godina, 3 osobe 46-55 godina, te 3 osobe iznad 55 godina starosti.

1. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

Računovodstvo neprofitnih organizacija uređeno je slijedećim zakonodavnim okvirima:

- a) Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (dalje: ZoFPiRNPO) N.N. 121/14.,
- b) Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (N.N. od 31/15 do 21/21),
- c) Pravilnik o neprofitnom 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 neprofitnih organizacija (N.N. 119/15).

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

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

CIP IDEM sukladno Registru neprofitnih 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 2021. GOD.

Pri sastavljanju financijskih izvještaja za CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM za 2021. 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 odnosi 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 trošak 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 2021. god. UDRUGA CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM je primjenjivao slijedeće stope amortizacije:

Red. br.	O P I S	2021. %
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.

Sukladno čl. 50 Pravilnika, propisano je obvezno prebijanje računa viška i manjka prihoda i to uključujući prenesena stanja iz ranijih godina s viškom ili manjkom tekuće godine.

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. do 138/2020.) 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 neprofitnih organizacija) sadrže: osnivački ulog, revalorizacijske rezerve i rezultat poslovanja (višak/manjak).

2.8. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji za 2021. god. prezentirani su u hrvatskim kunama, a na dan 31.12.2021. god. 1 Eur = 7,517174 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 odgovoran 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, Mankančeva 11, te s kojim je sklopljen Ugovor o obavljanju računovodstvenih usluga.

3. BILJEŠKE UZ RAČUN PRIHODA I RASHODA ZA 2021. GOD.

3.1. PRIHODI

Prihodi u 2021. god. ostvareni su u iznosu od 1.087.709 kn što čini povećanje za 23,50 % u odnosu na 2020. godinu i strukturirani su:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2020.	2021.	
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	11.140	155.000	1.391,4
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	25.290	27.330	108,1
3.	Prihodi od imovine	714	107	15,0
4.	Prihodi od donacija	843.721	905.272	107,3
UKUPNO		880.865	1.087.709	123,5

3.1.1. Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga bilježe rast za 13 puta u odnosu na 2020. godinu.

3.1.2. Prihodi od članarina bilježe rast za 8,10 % u odnosu na 2020. god.

3.1.3. Prihodi od imovine (financijska imovina) pali su za 85,0 % u odnosu na 2020. god. i nastali su kao prihodi od kamata na oročena sredstva i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika.

3.1.4. Prihodi od donacija ostvareni su za 7,30% više nego u 2020. god. i strukturirani su:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2020.	2021.	
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od donacija iz proračuna	841.321	858.937	102,1
2.	Prihodi od ino. vlada i međunar. organizacija	0	20.215	-
3.	Prihodi od trgovačkih društava	0	20.000	-
4.	Prihodi od građana i kućanstava	2.400	6.120	255,0
UKUPNO		843.721	905.272	107,3

3.2. RASHODI

U 2021. god. ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.038.064 kuna, što je za 14,10 % više u odnosu na 2020. god. i odnose se na sljedeće stavke:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2020.	2021.	
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za radnike	360.071	537.222	149,2
2.	Materijalni rashodi	544.876	494.683	90,8
3.	Rashodi amortizacije	1.665	1.176	70,6
4.	Financijski rashodi	3.557	4.983	140,1
UKUPNO		910.169	1.038.064	114,1

3.2.1. Rashodi radnika u 2021. godini

Red. br.	OPIS	2020.	Udio	2021.	Udio	Indeks 2021/2020
		HRK	%	HRK	%	
1.	Plaće za redovan rad	297.915	82,74	450.834	83,92	151,3
2.	Ostali rashodi (naknade i nagrade)	13.000	3,61	12.000	2,23	92,3
3.	Doprinosi na plaće	49.156	13,65	74.388	13,85	151,3
UKUPNO		360.071	100,00	537.222	100,00	149,2
Broj zaposlenih		4	XXX	9	XXX	225,0

U 2021. god. ostvareni rashodi za bruto plaće povećani su za 49,20 % uz povećani broj zaposlenih.

3.2.2. Materijalni rashodi

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 2021/2020
		2020.	2021.	
1.	Naknade troškova radnicima	19.431	56.178	289,1
2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	253.338	152.354	60,1
3.	Rashodi za usluge	236.245	235.876	99,8
4.	Rashodi za materijal i energiju	30.301	47.186	155,7
5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	5.561	3.089	55,5
UKUPNO		544.876	494.683	90,8

U 2021. godini materijalni rashodi pali su za 9,20 % u odnosu na 2020. god.

3.2.2.4. Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa

Red. Br.	OPIS	Godina		Indeks 2020/2021
		2020.	2021.	
1.	Naknade za obavljanje aktivnosti	248.258	152.354	61,4
2.	Naknade troškova službenih putovanja	5.080	0	-
UKUPNO		253.338	152.354	60,1

U 2021. godini rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa pali su za 39,90 % u odnosu na 2020.god.

3.2.2.5. Struktura rashoda za usluge

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2020.	2021.	
1	2	3	4	5
1.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	15.354	7.464	48,6
2.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	0	3.469	-
3.	Usluge promidžbe i informiranja	15.960	12.701	79,6
4.	Komunalne usluge	5.891	10.398	176,5
5.	Zakupnine i najamnine	900	4.761	529,0
6.	Intelektualne i osobne usluge	196.241	195.061	99,4
7.	Ostale usluge	1.899	2.022	106,5
UKUPNO		236.245	235.876	99,8

3.2.2.6. Rashodi za materijal i energiju u 2021. god. ostvareni su u iznosu od 47.186 kuna što čini povećanje od 55,70 % u odnosu na 2020.god.

3.2.3. Rashodi amortizacije

U 2021. godini rashodi amortizacije iznose 1.176 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 2021. god. financijski rashodi iznose 4.983 kuna (u 2020.god. 3.557 kn), i odnose se u potpunosti na bankarske usluge i usluge platnog prometa. Financijski rashodi u 2021.g. porasli su za 40,10 % u odnosu na 2020. godinu.

3.3. RAZLIKA – Višak prihoda nad rashodima

Pozitivna razlika između prihoda i rashoda u iznosu od 49.645 kuna ostvarena u 2021. god. kao višak prihoda, uvećala je preneseni višak prihoda iz prethodnog perioda od 209.638 kn i tako čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 259.283 kuna.

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

4.1. AKTIVA (IMOVINA)

U 2021. godini aktiva (imovina) je ostvarena u iznosu od 471.998 kuna i sastoji se od:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2020.	2021.	
1	2	3	4	5
1.	Dugotrajna nefinancijska imovina	90.830	89.655	98,7
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	80.000	80.000	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	10.830	9.655	89,2
1.3.	Sitni inventar	0	0	-
2.	Financijska imovina	381.168	409.172	107,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	380.818	404.252	106,2
2.2.	Depoziti i jamčevine	0	4.256	-
2.3.	Zajmovi	350	664	189,7
UKUPNO (1. + 2.)		471.998	498.827	105,7

4.1.1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina

Dugotrajna neproizvedena imovina u 2021. god. ostvarena je u iznosu od 80.000 kuna (u 2020.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 2021. god. ostvarena je u iznosu od 9.655 kn i strukturirana je :

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 4/3
		2020.	2021.	
1	2	3	4	5
1.	Postrojenja i oprema	213.018	136.552	64,1
1.1.	Uredska oprema i namještaj	78.419	17.586	22,4
1.2.	Komunikacijska oprema	6.611	0	-
1.3.	Instrumenti, uređaji i strojevi	13.921	13.921	100,0
1.4.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	114.067	105.045	92,1
2.	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	(202.188)	(126.897)	62,8
UKUPNO (1 - 2)		10.830	9.655	89,2

Na dan 31.12.2021. godine ukupna nefinancijska imovina Udruge CIP IDEM ima sljedeću strukturu:

1. Nabavna vrijednost	136.552 kuna
2. <u>Otpisana vrijednost</u>	<u>(126.897)kuna</u>
3. <u>Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine</u>	<u>9.655 kuna</u>

U 2021. godini je bilo **smanjenje** dugotrajne nefinancijske imovine izvršeno je kroz redovni obračun amortizacije za 1.175 kuna.

4.1.1.3. Sitni inventar u upotrebi ostvaren je u iznosu od 8.288 kuna, što znači da nije bilo promjene u odnosu na 2020. godinu. Ispravak vrijednosti sitnog inventara u upotrebi je (8.288) kuna, što znači da je sitni inventar u upotrebi otpisan u potpunosti.

4.1.2.1. Struktura novčanih sredstava u 2021. god.

OPIS	Godina		Indeks 2021/2020
	2020.	2021.	
1. Novac na računima banaka	380.180	403.952	106,3
2. Novac u blagajni	638	300	47,0
UKUPNO	380.818	404.252	106,2

U 2021. godini došlo je do povećanja novčane mase za 23.434 kuna.

4.1.2.2. Potraživanja za jamčevine i predujmove

U 2021.god. potraživanja za jamčevine i predujmove iznose 4.256 kuna i odnose se na potraživanja za bolovanje, u 2020.g. ova pozicija nije ostvarena.

4.2. PASIVA (OBVEZE I VLASTITI IZVORI)

U 2021. godini ostvarena je pasiva u iznosu od 498.827 kuna i strukturirana je na:

Red. br.	OPIS	Godina		Indeks 2021/2020
		2020.	2021.	
1	2	3	4	5
1.	OBVEZE	259.518	236.702	91,2
1.1.	Obveze za rashode	29.518	51.702	175,2
1.1.1.	Obveze za radnike	17.941	44.224	246,5
1.1.1.1.	Obveze za plaće - neto	11.093	30.320	273,3
1.1.1.2.	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	1.228	0	-
1.1.1.3.	Obveze za doprinose iz plaća	3.080	7.561	245,5
1.1.1.4.	Obveze za doprinose na plaće	2.541	6.343	249,6
1.1.2.	Obveze za materijalne rashode	11.576	7.478	64,6
1.1.2.1.	Naknade troškova radnicima	720	3.045	422,9
1.1.2.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0	2.297	-
1.1.2.3.	Dobavljači	10.856	2.136	19,7
1.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi bud. razdo.	230.000	185.000	80,4
1.2.1.	Odgođeno priznavanje prihoda	230.000	185.000	80,4
2.	VLASTITI IZVORI	212.480	262.125	123,4
2.1.	Vlastiti izvori	2.842	2.842	100,0
2.2.	Višak prihoda	209.638	259.283	123,7
UKUPNO (1 + 2)		471.997	498.827	105,7

U 2021. god. smanjene su obveze za 8,80 % u odnosu na 2020. god. i iznose 236.702 kuna od čega se 21,84 % odnosi na obveze za rashode (za radnike, materijalne i ostalo), 78,16 % na odgođeno priznavanje prihoda. Vlastiti izvori u 2021. god. ostvareni su za 23,40 % više nego u 2020. god.

4.3. RAZLIKA (VLASTITI IZVORI – VIŠAK PRIHODA)

U 2021. god. ostvareni su vlastiti izvori u iznosu od 262.125 kuna, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu od 2.842 kuna i viška prihoda u iznosu od 259.283 kuna, a koji se sastoji od 209.638 kuna viška prihoda iz 2020. god. uvećanih za ostvareni višak prihoda u iznosu od 49.645 kuna iz 2021. god.

5. BILJEŠKE UZ NOVČANI TIJEK U 2021. GOD.

Red. broj	OPIS	Novčani primici	Novčani izdaci
I	Saldo 01.01.2021.	380.818	-
II	IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	1.983.287	1.959.853
1.	Ukupni novčani primici (I+II)	2.364.105	-
2.	Ukupni novčani izdaci	-	1.959.853
	NOVAC na dan 31.12.2021. (1 minus 2)	404.252	-
	POVEĆANJE NOVCA u 2021.	23.434	-

6. BILJEŠKA O OBVEZI REVIZIJE UVIDA U FINACIJSKA IZVJEŠTAJA

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih 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 2021. god. na Udruzi CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM.

8. NAKNADA REVIZORA

Ugovorena naknada revizijskih usluga za 2021. god. je 5.000,00 kuna uvećano za PDV.

9. PRIHODI IZ SREDSTAVA EUROPSKE UNIJE

CIP IDEM – neprofitna organizacija u tijeku 2021.god. ostvarila je 468.463 kuna prihoda iz sredstava državnog proračuna za EU projekte.

10. BILJEŠKA O DOGAĐAJIMA NAKON DATUMA BILANCE

U razdoblju od 1.1.2022. pa do dana izrade financijskih izvještaja za 2021. godinu, Udruga CENTAR INKLUZIVNE POTPORE IDEM nije imala nikakvih poslovnih događaja koji bi utjecali na promjenu financijskih izvještaja za 2021. godinu tj. za prilagodbe ili objave u financijskim izvještajima na kojima je izvršen uvid.

11. BILJEŠKA O SAMOPROCJENI FUNKCIONIRANJA SUSTAVA FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

CIP IDEM je, sukladno čl. 7. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrole te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (N.N. 119/15), obavezan izraditi do 31. ožujka 2022. god. SAMOPROCJENU UČINKA POSLOVANJA za 2021. god., a koja se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. CIP IDEM je dužan navedeni Upitnik čuvati 7 godina u svojoj arhivi. CIP IDEM je sačinio navedeni Upitnik i isti je predan revizoru na uvid.

12. BILJEŠKA – SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

U 2021. god. udruga CIP IDEM nije imala nikakvih sudskih sporova niti kao tužitelj, niti kao tuženik, pa samim time nema potencijalnih obveza po ovoj osnovi.

13. ODLUKA MINISTARSTVA RADA – OPOZIV SREDSTAVA

Udruga CIP IDEM zaprimila je Odluku o povratu br.160, Klasa: 910-04/20-19/78, Ur.broj: 524-07-02-01/7-21-9 od 25.03.2021.od Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike – Uprava za upravljanje operativnim programima Europske unije na ime neprihvatljivih troškova u provedbi ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt „Znanjem do posla“ (UP.02.1.1.06.0085). Ovom Odlukom gore navedeno Ministarstvo osporava 194.320,57 kuna učinjenih troškova na već spomenutom Projektu zbog sukoba interesa (Udruga CIP IDEM koristila je usluge Učilišta za obrazovanje odraslih – IDEM čiji je osnivač). Sukladno čl.19.1. Općih uvjeta ugovora, potrebno je izvršiti povrat navedenog iznosa. Ministarstvo je odobrilo Plan obročne otplate povrata osporenih sredstava beskamotno do 31.12.2023.godine. Tijekom 2021.godine vraćen je iznos od 14.230,57 kn neutrošenih sredstava po Projektu, te je izvršen povrat 1.rate prema Planu obročne otplate u iznosu 20.000,00 kn. Na dan 31.12.2021. god. stanje obveze povrata iznosi 160.000,00 kn.

14. BILJEŠKA O ODOBRENJU I OBJAVI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Upravni odbor CIP IDEM usvojio je jednoglasno financijske izvještaje za 2021. godinu i odobrio njihovu javnu objavu.
Navedeni financijski izvještaji za 2021. godinu predani su u FINA-u 23.02.2022. godine radi objave.

U Zagrebu, 23. veljače 2022.god.

Odgovorna osoba

Đurđica Ivančić
Predsjednica centra