

J.K MORNAR Split
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNE ORGANIZACIJE ZA 2020. GODINU
S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOM UVIDU

Stranica

| | |
|--|--------|
| Odgovornost Uprave | 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 | 7-15 |

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 prijevare ili pogreške za navedenu godinu.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, zakonski zastupnik opravdano očekuje da će NPF 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 NPF. 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 NPF, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za Zakonskog zastupnika, 22.02.2021. godine

*Potpisano u ime zakonskog zastupnika
Predsjednik*

Lenko Jakelić

JK MORNAR
21000 Split
Uvala baluni 1
Republika Hrvatska



JK MORNAR

Split, Uvala baluni 1
Zakonskom zastupniku

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Nefitne organizacije Jedriličarskog kluba Mornar za 2020. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31.prosinca 2020. 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 nefitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik nefitne organizacije je odgovoran za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu nefitnih organizacija (Narodne novine 121/14) kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanje financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed 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 nefitne organizacije i drugima unutar nefitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu Mađunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Neprofitne organizacije Jedriličarski klub MORNAR za 2020. 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 Jedriličarskog kluba MORNAR za godinu završenu 31.12.2020. godine i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtjeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.

Split, 26.02.2021 godine

U ime i za



Split, Hrvojeva 12
Hrvatska

Ovlašteni revizor

Lana Lušić Pavić, dipl.oec



Ovlašteni revizor i član Uprave

Josip Tomasović, dipl.oec



Jedriličarski klub MORNAR, Split
BILANCA NA DAN 31.12.2020

| Račun iz rač. plana | OPIS | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| | IMOVINA | 2.207.252 | 2.399.546 |
| 0 | Nefinancijska imovina | 1.476.105 | 1.376.311 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina | | |
| 011 | Materijalna imovina - prirodna bogatstva | | |
| 0111 | Zemljište | | |
| 012 | Nematerijalna imovina | | |
| 019 | Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | | |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina | 1.476.105 | 1.313.455 |
| 021 | Građevinski objekti | 534.991 | 534.991 |
| 0211 | Stambeni objekti | | |
| 0212 | Poslovni objekti | 534.991 | 534.991 |
| 0213 | Ostali građevinski objekti | | |
| 022 | Postrojenja i oprema | 2.927.935 | 2.849.386 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | | |
| 0222 | Komunikacijska oprema | | |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | | |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | | |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | 2.927.935 | 2.849.386 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | | |
| 023 | Prijevozna sredstva | 518.440 | 518.440 |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | | |
| 0232 | Ostala prijevozna sredstva | 518.440 | 518.440 |
| 029 | Ispravak vrijednosti proizvedene dug. imovine | 2.505.261 | 2.589.362 |
| 04 | Sitni inventar | | |
| 041 | Zalihe sitnog inventara | | |
| 042 | Sitni inventar u uporabi | 89.214 | 110.849 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 89.214 | 110.849 |
| 05 | Nefinancijska imovina u pripremi | 0 | 62.856 |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | | 62.856 |
| 062 | Proizvodnja i proizvodi | | |
| 0621 | Proizvodnja u tijeku | | |
| 0622 | Gotovi proizvodi | | |
| 1 | Financijska imovina | 731.147 | 1.023.235 |
| 11 | Novac u banci i blagajni | 319.337 | 466.732 |
| 111 | Novac u banci | 319.337 | 466.382 |
| 1111 | Novac na računu tuzemnih poslovnih banaka | 318.103 | 465.121 |
| 1112 | Novac na računu kod inozemnih posl.banaka | 1.234 | 1261 |
| 113 | Novac u blagajni | | 350 |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo | 25.928 | 30.101 |
| 121 | Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama | | |
| 123 | Potraživanja od radnika | 5.018 | |
| 124 | Potraživanje za više pl. poreze i doprinose | 20.910 | 24.065 |
| 1241 | Potraživanje za više plaćene poreze | 0 | 3.285 |
| 1242 | Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika | 20.910 | 20.780 |

| Račun iz rač. plana | OPIS | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|---------------------|---|------------------|------------------|
| 129 | Ostala potraživanja | 0 | 6.036 |
| 1291 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | | |
| 1292 | Potraživanja za naknade štete | | |
| 1293 | Potraživanja za predujmove | | |
| 1294 | Ostala nespomenuta potraživanja | 0 | 6.036 |
| 159 | Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici | | |
| 16 | Potraživanja za prihode | 385.882 | 526.402 |
| 161 | Potraživanja od kupaca | 67.407 | 207.927 |
| 162 | Potraživanja za članarine i članske doprinose | | |
| | | | |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine | | |
| 1641 | Potraživanja za prihode od financijske imovine | | |
| 1642 | Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine | | |
| 165 | Ostala nespomenuta potraživanja | 318.475 | 318.475 |
| 169 | Ispravak vrijednosti potraživanja | | |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | | |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | | |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | | |
| | | | |
| | OBVEZE I VLASTITI PRIHODI | 2.207.252 | 2.399.545 |
| 2 | Obveze | 602.800 | 632.829 |
| 24 | Obveze za rashode | 424.667 | 508.297 |
| 241 | Obveze za radnike | 59.287 | 56.039 |
| 2411 | Obveze za plaće - neto | 37.810 | 37.394 |
| 2412 | Obveze za naknade plaća – neto | | |
| 2413 | Obveze za plaće u naravi – neto | | |
| 2414 | Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća | 2.902 | 194 |
| 2415 | Obveze za doprinose iz plaća | 10.178 | 10.110 |
| 2416 | Obveze za doprinose na plaće | 8.397 | 8.341 |
| 2417 | Ostale obveze za radnike | | |
| 242 | Obveze za materijalne rashode | 332.091 | 395.975 |
| 2421 | Naknade troškova radnicima | 175.127 | 232.953 |
| | | | |
| 2423 | Naknade volonterima | | |
| 2424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | | |
| 2425 | Obveze prema dobavljačima u zemlji | 156.964 | 163.022 |
| 2429 | Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja | 0 | |
| 249 | Ostale obveze | 33.289 | 56.283 |
| 2491 | Obveze za poreze | 17.153 | 30.671 |
| 2492 | Obveze za porez na dodanu vrijednost | 15.355 | 22.332 |
| 2493 | Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze | 781 | 3.280 |
| 26 | Obveze za kredite i zajmove | 73.433 | 18.745 |
| 261 | Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora | 73.433 | 18.745 |
| 2611 | Obveze za kredite u zemlji | 73.433 | 18.745 |

| Račun iz rač. plana | OPIS | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|----------------------------|---|--------------------|---------------------|
| 2612 | Obveze za kredite iz inozemstva | | |
| 262 | Obveze za robne i ostale zajmove | | |
| 2621 | Obveze za zajmove u zemlji | | |
| 2622 | Obveze za zajmove iz inozemstva | | |
| 269 | Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove | | |
| 29 | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 104.700 | 105.787 |
| 291 | Odgođeno plaćanje rashoda | | |
| 292 | Naplaćeni prihodi budućih prihoda | 104.700 | 105.787 |
| 2921 | Unaprijed plaćeni prihodi | | |
| 2922 | Odgođeno priznavanje prihoda | 104.700 | 105.787 |
| 5 | Vlastiti izvori | 1.604.452 | 1.766.716 |
| 51 | Vlastiti izvori | 1.533.934 | 1.604.452 |
| 511 | Vlastiti izvori | 1.533.934 | 1.604.452 |
| 512 | Revalorizacijska rezerva | | |
| 52 | Rezultat poslovanja | | |
| 522 | Višak/manjak prihoda | | |
| 5221 | Višak prihoda | 70.518 | 162.264 |
| 5222 | Manjak prihoda | | |
| | | | |
| Račun iz rač. plana | IZVANBILANCNI ZAPISI | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca |
| 6 | Izvanbilančni zapisi | | |
| 61 | Izvanbilančni zapisi – aktiva | | |
| 62 | Izvanbilančni zapisi – pasiva | | |

JK MORNAR Split
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA za razdoblje 01.01.2019 do 31.12.2020.

| Račun iz rač. plana | OPIS | 2019 | 2020 |
|----------------------------|--|------------------|------------------|
| 3 | PRIHODI | 3.388.217 | 2.767.277 |
| 31 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 114.530 | 125.693 |
| 3111 | Prihodi od prodaje roba | 95.966 | 107.963 |
| 3112 | Prihodi od pružanja usluga | 18.564 | 17.730 |
| 32 | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 0 | 0 |
| 3211 | Članarina | | |
| 33 | Prihodi po posebnim propisima | 2.048.563 | 1.740.710 |
| 3311 | Prihodi po posebnim propisima iz proračuna | 1.681.307 | 1.696.610 |
| 3312 | Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora | 367.256 | 44.100 |
| 34 | Prihodi od imovine | 967.480 | 770.435 |
| 341 | Prihodi od financijske imovine | 370 | 1.406 |
| 3411 | Prihodi od kamata za dane zajmove | | |
| 3412 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | | |
| 3413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 6 | 10 |
| 3414 | Prihodi od zatezних kamata | | |
| 3415 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 364 | 1.396 |
| 3416 | Prihodi od dividendi | | |
| 3417 | Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima | | |
| 3418 | Ostali prihodi od financijske imovine | | |
| 342 | Prihodi od nefinancijske imovine | 967.110 | 769.029 |
| 3421 | Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine | 967.110 | 769.029 |
| 3422 | Ostali prihodi od nefinancijske imovine | | |
| 35 | Prihodi od donacija | 239.625 | 130.332 |
| 351 | Prihodi od donacija iz proračuna | 0 | 0 |
| 3511 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna | | |
| 3512 | Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | | |
| 352 | Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija | | |
| 3521 | Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija | | |
| 353 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | | |
| 3531 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | | |
| 3551 | Ostali prihodi od donacija | 239.625 | 130.332 |
| 36 | Ostali prihodi | 18.019 | 107 |
| 361 | Prihodi od naknade štete i refundacija | 18.019 | 0 |
| 3611 | Prihodi od naknade štete | 18.019 | |
| 3612 | Prihodi od refundacija | | |
| 362 | Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | | |
| 363 | Ostali nespomenuti prihodi | 0 | 107 |
| 3631 | Otpis obveza | | 107 |
| 37 | Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043) | 0 | 0 |
| 3711 | Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | | |
| 3712 | Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | | |
| 3713 | Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU proj. | | |
| 3714 | Kapitalni PH od povezanih neprofitnih org. za EU projekte | | |

| Račun iz rač. plana | OPIS | 2019 | 2020 |
|----------------------------|--|------------------|------------------|
| 4 | RASHODI | 3.335.787 | 2.600.305 |
| 41 | Rashodi za radnike | 636.045 | 701.447 |
| 411 | Plaće | 403.069 | 439.421 |
| 4111 | Plaće za redovan rad | 403.069 | 439.421 |
| 412 | Ostali rashodi za radnike | 34.483 | 42.260 |
| 413 | Doprinosi na plaće | 198.493 | 219.766 |
| 4131 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 89.730 | 99.346 |
| 4132 | Doprinosi za zapošljavanje | | |
| 4133 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac | 108.763 | 120.420 |
| 42 | Materijalni rashodi | 2.340.471 | 1.596.637 |
| 421 | Naknade troškova radnicima | 1.694.775 | 1.112.074 |
| 4211 | Službena putovanja | 1.670.872 | 1.002.343 |
| 4212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | | |
| 4213 | Stručno usavršavanje radnika | 23.903 | 109.731 |
| 422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima | | |
| 4222 | Naknade troškova službenih putovanja | | |
| 424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 7.044 | 7.859 |
| 4241 | Naknade za obavljanje djelatnosti | 7.044 | 7.859 |
| 425 | Rashodi za usluge | 425.229 | 312.777 |
| 4251 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 13.002 | 10.057 |
| 4252 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 89.740 | 45.445 |
| 4253 | Usluge promidžbe i informiranja | 18.589 | 2.777 |
| 4254 | Komunalne usluge | 18.005 | 16.496 |
| 4255 | Zakupnine i najamnine | | |
| 4257 | Intelektualne i osobne usluge | 112.658 | 68.575 |
| 4258 | Računalne usluge | 1.978 | 1.944 |
| 4259 | Ostale usluge | 171.257 | 167.483 |
| 426 | Rashodi za materijal i energiju | 136.583 | 110.782 |
| 4261 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 6.120 | 7.348 |
| 4262 | Materijal i sirovine | 18.967 | 4.990 |
| 4263 | Energija | 75.261 | 72.164 |
| 4264 | Sitni inventar i auto gume | 36.235 | 26.280 |
| 429 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 76.840 | 53.145 |
| 4291 | Premije osiguranja | 54.289 | 38.885 |
| 4292 | Reprezentacija | | |
| 4293 | Članarine | 9.640 | 10.920 |
| 4294 | Kotizacije | | |
| 4295 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 12.911 | 3.340 |
| 43 | Rashodi amortizacije | 282.297 | 270.620 |
| 44 | Financijski rashodi | 56.354 | 23.601 |
| 442 | Kamate za primljene kredite i zajmove | 29.563 | 1.856 |
| 4421 | Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora | | |
| 443 | Ostali financijski rashodi | 26.791 | 21.745 |
| 4431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 18.564 | 14.336 |
| 4432 | Negativne tečajne razlike i valutna klauzula | 7.369 | 3.189 |
| 4433 | Zatezne kamate | 858 | 32 |
| 4434 | Ostali nespomenuti financijski rashodi | | 4.188 |
| 45 | Donacije | 20.620 | 8.000 |

| Račun iz rač. plana | OPIS | 2019 | 2020 |
|----------------------------|--|------------------|------------------|
| 451 | Tekuće donacije | 20.620 | 8.000 |
| 4511 | Tekuće donacije | | 2.000 |
| 4512 | Stipendije | 20.620 | 6.000 |
| 46 | Ostali rashodi | | |
| 461 | Kazne, penali i naknade šteta | | |
| 4614 | Ugovorene kazne i ostale naknade šteta | | |
| 462 | Ostali nespomenuti rashodi | | |
| 4621 | Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine | | |
| 4622 | Otpisana potraživanja | | |
| 4623 | Rashodi za ostala porezna davanja | | |
| | UKUPNI RASHODI | 3.335.787 | 2.600.305 |
| | VIŠAK PRIHODA | 52.430 | 166.972 |
| | MANJAK PRIHODA | | |
| 5221 | Višak prihoda - preneseni | 18.089 | |
| 5222 | Manjak prihoda - preneseni | | |
| | Obveza poreza na dobit po obračunu | | 4.708 |
| | Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju | 70.519 | 162.264 |
| | Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju | | |
| | | | |
| Račun iz rač. plana | PR-RAS - DODATNI PODACI | 2019 | 2020 |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na početku godine | 356 | 319.337 |
| 11-dugovano | Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne | 6.014.288 | 4.563.443 |
| 11-potražno | Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni | 5.695.307 | 4.416.047 |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja | 319.337 | 466.733 |
| | Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja | 6 | 5 |
| | Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada | 5 | 5 |
| | | | |
| Račun iz rač. plana | VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU | 2019 | 2020 |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | | |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu koja završava 31.12.2020. godine

1. OPĆI PODACI

1.1. Djelatnost

Jedriličarski klub MORNAR je neprofitna organizacija upisana u registar neprofitnih organizacija 15.12.1998. godine pod brojem 17000384. Matični broj je 03151204, a OIB je 63190991531. Šifra djelatnosti je 9312 – djelatnost sportskih klubova.

Registrirano sjedište J.K.MORNAR-SPLIT je u Splitu, Uvala baluni 1.

1.2. Zaposleni

Dana 31.12.2020. Jedriličarski klub MORNAR – SPLIT je imao prosječno 5 zaposlenih (2019 = 6).

1.3. Tijela Kluba

Tijela Kluba su:

Skupština,

Nadzorni odbor,

Predsjednik Kluba,

Izvršni odbor i tajnik Kluba,

Stegovno povjerenstvo,

Vijeće sponzora (pokrovitelja),

Likvidator.

Zakonski zastupnik Kluba tijekom 2020. godine je bio Lenko Jakelić, a tajnik Kluba Luka Bonačić.

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, 25/17, 96/18), Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17, 115/18), 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 radoblje na koje se odnose, načela konzistentnosti, odnosno dosljednosti, gdje se računovodstvena pravila i politike dosljedno primjenjuju prilikom sastavljanja financijskih izvještaja, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.3. Izvještajna valuta

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

2.4. Iskazivanje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- Recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su mjerljivi, neovisno o naplati,
- Nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje
- Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti)
- Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja
- Rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- Rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje, i
- Troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u trenutku isporuke robe i usluga i prijenosa rizika i koristi. Prihodi od kamata obračunavaju se na temelju nepodmirenog potraživanja i po primjenjivim kamatnim stopama.

2.5. Iskazivanje imovine i obveza

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

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

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

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

2.6. Dugotrajna nefinancijska imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Obračun amortizacije započinje stavljanjem sredstva u uporabu. Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave ili procijenjena vrijednost sredstva, izuzev zemljišta i dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom linearne metode i po godišnjoj stopi priznatoj poreznim propisima.

2.7. Potraživanja za prihode

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

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

3. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

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

Prihodi u iznosu od **2.767.277 kn** imaju slijedeću strukturu:

| | 2019. godina | 2020. godina |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| | u kn | u kn |
| Prihodi od pružanja usluga | 95.966 | 107.963 |
| Prihodi od članarine | 18.564 | 17.730 |
| Prihodi po posebnim propisima | 2.048.563 | 1.740.710 |
| Prihodi od imovine | 967.480 | 770.435 |
| Prihodi od donacija | 239.625 | 130.332 |
| Ostali prihodi | 18.019 | 107 |
| 31. prosinca | 3.388.217 | 2.767.277 |

Prihodi od pružanja usluga odnose se na prihode od vezova u iznosu od 107.963 kn. Klub ima između 30 i 40 vezova.

Prihodi od članarina iznose 17.730 kn i odnose se na 120 članova.

Prihodi po posebnim propisima iznose 1.740.710 kn. Najveći dio ovih prihoda i to u iznosu od 1.097.205 kn se odnose na prihode od proračuna, a ostatak se odnosi na Hrvatski Jedriličarski Savez u iznosu 599.405 kn i na prihode od regate u iznosu 44.100 kn.

Prihodi od imovine iznose 770.435 kn i odnose se na prihode od najma.

Prihodi od donacija iznose 130.332 kn.

Ostali prihodi se odnose na otpis obveza u iznosu od 107 kn.

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

Rashodi u iznosu od **2.600.305 kn** imaju slijedeću strukturu:

| | 2019. godina | 2020. godina |
|---|---------------------|---------------------|
| | u kn | u kn |
| Rashodi za radnike | 636.045 | 701.447 |
| Naknade troškova radnicima | 1.694.775 | 1.112.074 |
| Naknade članovima predstavničkih tijela | 0 | |
| Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 7.044 | 7.859 |
| Rashodi za usluge | 425.229 | 312.777 |
| Rashodi za materijal i energiju | 136.583 | 110.782 |
| Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 76.840 | 53.145 |
| Rashodi amortizacije | 282.297 | 270.620 |
| Financijski rashodi | 56.354 | 23.601 |
| Donacije | 20.620 | 8.000 |
| 31. prosinca | 3.335.787 | 2.600.305 |

Rashodi za zaposlene, njih 5, iskazani u iznosu od 701.447 kn odnose se na: plaće za redovan rad u iznosu od 439.421 kn, te poreze i doprinose iz i na plaću u preostalom iznosu.

Naknade troškova radnicima iznose ukupno 1.112.074 kn, unutar kojih se najveći dio odnosi na izdatke za takmičenja (233.058 kn), te izdatke za svjetska i europska prvenstva (769.285 kn). Preostali iznos iskazan na ovoj poziciji je stručno usavršavanje radnika u iznosu od 109.731 kn.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa iznose 7.859 kn i odnose se na naknade sucima i delegatima.

Unutar pozicije rashoda za usluge u iznosu od 312.777 kn najveći dio se odnosi na naknadu za koncesiju u iznosu od 153.713 kn (fiksni i varijabilni dio prema dobivenom Rješenju), a u preostalom iznosu su to troškovi prijevoznih usluga, čišćenja, popravaka osnovnih sredstava, različitih usluga, komunalne naknade, vode i slično.

Rashodi za materijal i energiju iznose 110.782 kn. Na materijal se odnosi 12.338 kn, energiju 72.164 kn, a na sitni inventar se odnosi daljnjih 26.280 kn.

Ostali nespomenuti rashodi u iznosu od 53.145 kn najvećim dijelom odnose na premije osiguranja i registracije (38.885 kn), te različite pristojbe, članarine i pristojbe.

Rashodi amortizacije iznose 270.620 kn i obračun je temeljen na zakonom propisanim stopama.

Financijski rashodi iznose 23.601 kn i odnose se na bankarske provizije (14.336 kn) kamate na kredite i kamate na dospjele obveze (1.888 kn), tečajne razlike (3.189 kn) i ostale nespomenute financijske rashode (4.188 kn).

Iznos donacija od 8.000 kn se odnosi na troškove stipendija sportašima kluba (6.000 kn), a ostatak u iznosu 2.000 kn je donacija za sanaciju od posljedica potresa.

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 2020. godini je ostvaren:

| | |
|----------------------|-------------------|
| - Prihodi u iznosu | 2.767.277 kn |
| - Rashodi u iznosu | 2.600.305 kn |
| VIŠAK PRIHODA | 166.972 kn |

Obveza poreza na dobit po obračunu iznosi 4.708 kn. Ukupan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 162.264 kn.

4. BILANCA

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

Imovina JK MORNAR iznosi **2.399.546 kn**. Sastoji se od:

| | 2019. godina | 2020. godina |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| | u kn | u kn |
| Nefinancijska imovina | 1.476.105 | 1.376.311 |
| - Proizvedena dugotrajna imovina | 1.476.105 | 1.313.455 |
| - Nefinancijska imovina u pripremi | 0 | 62.856 |
| Financijska imovina | 731.147 | 1.023.235 |
| 31. prosinca | 2.207.252 | 2.399.546 |

Proizvedena imovina se odnosi na poslovni objekt, postrojenja i opremu, i prijevozna sredstva. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na građevinske objekte u pripremi.

Financijska imovina iznosi **1.023.235 kn** i odnosi se na:

| | 2019. godina | 2020. godina |
|--------------------------------|----------------|------------------|
| | u kn | u kn |
| Novac u banci i blagajni | 319.337 | 466.732 |
| Depoziti i ostala potraživanja | 25.928 | 30.101 |
| Potraživanja za prihode | 385.882 | 526.402 |
| 31. prosinca | 731.147 | 1.023.235 |

Depoziti i ostala potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćene poreze.

Potraživanja za prihode koja iznose 526.402 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja od kupaca u iznosu od 207.927 kn. Preostali iznos od 318.475 kn se odnosi na potraživanja u sudskom sporu.

4.2. OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 145 – OBRAZAC BIL-NPF)

Obveze JK MORNAR iznose **2.399.545 kn**. Sastoje se od:

| | 2019. godina | 2020. godina |
|--|------------------|------------------|
| | u kn | u kn |
| Obveze | 602.800 | 632.829 |
| - Od toga za bruto plaće radnika | 59.287 | 56.039 |
| - Od toga za naknade troškova radnicima (PN) | 175.127 | 232.953 |
| - Od toga prema dobavljačima | 156.964 | 163.022 |
| - Od toga za poreze, predujmove | 33.289 | 56.283 |
| - Od toga za kredite banaka | 73.432 | 18.745 |
| - Odgođeno priznavanje prihoda | 104.700 | 105.787 |
| Vlastiti izvori | 1.604.452 | 1.766.716 |
| - Od toga vlastiti izvori | 1.533.934 | 1.604.452 |
| - Od toga višak prihoda | 70.518 | 162.264 |
| 31. prosinca | 2.207.252 | 2.399.545 |

Obveze za bruto plaće radnika u iznosu od 56.039 kn se odnose na plaću za prosinac 2020. koja je isplaćena početkom 2021. godine.

Obveze za naknade troškova radnicima u iznosu 232.953 kn odnose se na putne naloge zaposlenika i članova.

Obveze prema dobavljačima iznose 163.022 kn i podmiruju se sukladno ročnosti.

Obveza za poreze i predujmove se odnosi na obvezu za prosinac 2020. i to za PDV (22.332 kn), PDV po isporučenim, ali ne naplaćenim uslugama (30.671 kn), te u preostalom iznosu na predujmove.

Obveza za kredite banaka u iznosu od 18.745 kn se odnosi na obvezu prema RAIFEISEN BANCI za leasing prema otplatnom planu.

Odgođeno priznavanje prihoda iznosi 105.787 kn odnosi se na darovanu jedrilicu Star Boat N.8360 i donirani inventar za uređenje garderobe (vrata, pločice itd) koja se priznaju u prihod tijekom razdoblja u omjeru u kojem su amortizirana.

Vlastiti izvori iznose 1.766.716 kn i odnose se na vlastita sredstva od 1.604.452 kn i ostatak je višak prihoda od 162.264 kn.

USVAJANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijske izvještaje iznesene na prethodnim stranicama usvojio je i odobrio njihovo izdavanje Zakonski predstavnik J.K.MORNAR-SPLIT dana 22.02.2021. godine.

Za J.K.MORNAR-SPLIT:
Predsjednik

Lenko Jakelić