

Zaklada „Kultura nova“

Frankopanska 5/2

Zagreb

Godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije i
Izvešće neovisnog revizora za godinu koja je završila
31. prosinca 2017. godine

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje	2
Izvešće neovisnog revizora	3-4
Izveštaj o prihodima i rashodima	5-6
Bilanca na dan 31.12.2017.	7-8
Bilješke uz financijske izvještaje	9-20

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Temeljem *Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija* Republike Hrvatske (*Narodne novine* 121/2014), zakonski zastupnik je dužan osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni tako da daju realni i objektivni prikaz financijskoga stanja i rezultata poslovanja **Zaklade „Kultura nova“**, Zagreb za to razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućih ispitivanja, zakonski zastupnik opravdano očekuje da će Zaklada u doglednoj budućnosti raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Odgovornost zastupnika pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- razumne i opravdane prosudbe i procjene;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima, i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ukoliko ova pretpostavka nije primjerena.

Zakonski zastupnik je odgovoran za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Zaklade. Zakonski zastupnik je također odgovoran za čuvanje imovine Zaklade, te za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i druge nepravilnosti.

U Zagrebu, 28.02.2018.

Dea Vidović

upraviteljica Zaklade

Zaklada „Kultura nova“

Frankopanska 5/2

Zagreb

Republika Hrvatska

Izvešće neovisnog revizora

Upravljačkim tijelima Zaklade „Kultura nova“

Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“, koji obuhvaćaju bilancu na 31. prosinca 2017. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih 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.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost 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 neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

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

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“ za 2017. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Zagreb, 28.02.2018.

Luka Orlović univ.spec.oec.

član Uprave i ovlašteni revizor

LORCA d.o.o.

Šenoina 23

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2016.	2017.
PRIHODI	4	9.162.715	12.786.543
<i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</i>		-	-
<i>Prihodi od članarina i članskih doprinosa</i>		-	-
Prihodi po posebnim propisima		8.920.900	12.354.823
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna		8.920.900	12.347.020
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora		-	7.803
Prihodi od imovine		56.502	23.417
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju		36.285	23.309
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika		20.217	108
Prihodi od donacija		142.022	357.756
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija		142.022	357.756
Ostali prihodi		43.291	50.547
Prihodi od naknade šteta		165	-
Prihod od refundacija		-	1.130
Ostali nespomenuti prihodi		43.126	49.417
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija		-	-
RASHODI	5	10.194.748	11.461.435
Rashodi za radnike		678.052	823.548
Plaće za redovan rad		576.558	701.337
Ostali rashodi za radnike		15.200	21.200
Doprinosi za zdravstveno osiguranje		75.256	91.027
Doprinosi za zapošljavanje		11.038	9.984
Materijalni rashodi		816.924	1.741.746
Naknade troškova radnicima		72.800	94.915
Službena putovanja		54.908	71.619
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		17.892	23.026
Stručno usavršavanje radnika		-	270
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično		225.555	228.894
Naknade za obavljanje aktivnosti		173.548	194.332
Naknade troškova službenih putovanja		52.007	34.562
Naknade volonterima		-	15.242
Naknade za obavljanje djelatnosti		-	12.614
Naknade troškova službenih putovanja		-	2.628
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		94.521	745.696
Naknade za obavljanje aktivnosti		56.019	363.351
Naknade troškova službenih putovanja		38.502	382.345
Rashodi za usluge		381.625	476.039
Usluge telefona, pošte i prijevoza		12.846	15.017
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		4.742	5.279
Usluge promidžbe i informiranja		44.417	28.655
Komunalne usluge		13.899	13.789
Zakupnine i najamnine		54.190	57.780

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Intelektualne i osobne usluge		192.401	246.233
Računalne usluge		54.627	59.339
Ostale usluge		4.503	49.947
Rashodi za materijal i energiju		19.514	49.512
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		14.541	39.303
Energija		4.973	5.444
Sitan inventar i auto gume		-	4.765
Ostali nespomenuti materijalni rashodi		22.909	131.448
Reprezentacija		6.185	13.480
Članarine		11.675	66.069
Kotizacije		3.899	8.105
Ostali nespomenuti materijalni rashodi		1.150	43.794
Rashodi amortizacije		66.841	45.566
Financijski rashodi		7.231	16.312
Bankarske usluge i usluge platnog prometa		6.912	11.726
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula		318	4.500
Zatezne kamate		1	86
Donacije		8.625.700	8.834.263
Tekuće donacije		8.625.700	8.834.263
Ostali rashodi		-	-
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija		-	-
UKUPNI RASHODI	5	10.194.748	11.461.435
VIŠAK PRIHODA	6	-	1.325.108
MANJAK PRIHODA		1.032.033	-
Višak prihoda - preneseni		1.990.336	958.303
Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju		958.303	2.283.411

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilanca

na dan 31. prosinca 2017. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2016.	2017.
IMOVINA		1.261.742	2.514.747
<i>Nefinancijska imovina</i>		81.575	45.364
<i>Neproizvedena dugotrajna imovina</i>		-	-
<i>Proizvedena dugotrajna imovina</i>	7	81.575	45.364
Stambeni objekti		-	-
Poslovni objekti		-	-
Uredska oprema i namještaj		76.224	85.579
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		-	-
Umjetnička djela		-	-
Ulaganja u računalne programe		204.962	204.962
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine		199.611	245.177
<i>Plemeniti metali i ostale pohranjive vrijednosti</i>		-	-
<i>Sitan inventar</i>	8	-	-
<i>Nefinancijska imovina u pripremi</i>		-	-
<i>Proizvedena kratkotrajna imovina</i>		-	-
Roba za daljnju prodaju		-	-
<i>Financijska imovina</i>	9	1.180.167	2.469.383
<i>Novac u banci i blagajni</i>		1.167.630	2.455.633
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka		1.167.630	2.455.633
<i>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</i>		11.778	13.428
Potraživanja od radnika		7.240	7.240
Potraživanja za predujmove		-	1.650
Ostala nespomenuta potraživanja		4.538	4.538
<i>Zajmovi</i>		-	-
<i>Vrijednosni papiri</i>		-	-
<i>Dionice i udjeli u glavnici</i>		-	-
<i>Potraživanja za prihode</i>	10	237	322
Potraživanja za prihode od financijske imovine		237	322
<i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>		522	-

Bilanca

na dan 31. prosinca 2017. godine

OBVEZE I VLASTITI IZVORI		1.261.743	2.514.747
OBVEZE		203.440	131.336
Obveze za rashode		60.867	125.023
Obveze za radnike	11	50.632	59.931
Obveze za plaće - neto		31.771	37.407
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća		2.497	4.724
Obveze za doprinose iz plaća		8.567	10.533
Obveze za doprinose na plaće		6.292	7.267
Ostale obveze za radnike		1.505	-
Obveze za materijalne rashode	12	10.235	65.033
Naknade troškova radnicima		-	1.440
Naknade volonterima		-	1.896
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		340	38.821
Obveze prema dobavljačima u zemlji		9.895	22.876
Ostale obveze	13	-	59
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze		-	59
Obveze za vrijednosne papire		-	-
Obveze za kredite i zajmove		490	-
Obveze za kredite u zemlji		490	-
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja		142.083	6.313
Odgođeno priznavanje prihoda		142.083	6.313
VLASTITI IZVORI	14	1.058.303	2.383.411
Vlastiti izvori		100.000	100.000
Višak prihoda		958.303	2.283.411

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

Zaklada „Kultura nova” (dalje u tekstu: Zaklada) rezultat je inicijative organizacija civilnog društva koje su zagovarale osnivanje posebne zaklade za civilni sektor u kulturi. Zaklada u okviru hrvatskog modela kulturne politike predstavlja javno tijelo kojem je dana odgovornost odlučivanja o pružanju stručne i financijske podrške civilnom sektoru u kulturi. „Kultura nova” prva je zaklada u sektoru kulture u Hrvatskoj koju je osnovala država. Zaklada nije konkurentski niti zamjenski izvor financiranja u kulturi onim postojećim na nacionalnoj razini ili subnacionalnim razinama, kroz koje se i dalje osiguravaju sredstva za kulturne programe civilnog sektora, već je komplementarna i nadopunjujuća mjera u sustavu financiranja kulture koja doprinosi stabilizaciji i razvoju organizacija civilnog društva na području suvremene kulture i umjetnosti.

Zakladu “Kultura nova” osnovala je Republika Hrvatska posebnim zakonom usvojenim u Hrvatskom saboru 15. srpnja 2011. godine (Narodne novine, br. 90/11.) kao zakladu s osnovnom svrhom promicanja i razvoja civilnog društva u Republici Hrvatskoj na području suvremene kulture i umjetnosti. Rješenjem Ministarstva uprave Republike Hrvatske od dana 25. studenog 2011. odobren je upis Zaklade „Kultura nova” u Zakladni upisnik, Zakladnu knjigu broj I, registarski broj zakladnog uloška 180.

Rješenjem Ministarstva uprave RH od dana 27. veljače 2012. godine odobren je Statut Zaklade „Kultura nova”. Zaklada je s poslovnim aktivnostima započela u ožujku 2012. godine kada je otvoren i poslovni račun u Zagrebačkoj banci Zagreb. Sjedište Zaklade je u Zagrebu, Frankopanska 5/2, OIB 36948235505. Zaklada je razvrstana u registar Državnog zavoda za statistiku pod NKD brojem 9499 – ostale članske djelatnosti.

Na dan 31. prosinca 2017. godine Zaklada je imala 4 radnika (31. prosinca 2016.: 4 radnika).

Zaklada pruža stručnu i financijsku podršku programima organizacija civilnog društva u kulturi koji:

- potiču razvoj produkcijskih i organizacijskih kapaciteta nositelja programa;
- podižu razinu profesionalnog djelovanja putem neformalnog obrazovanja i stručnog usavršavanja;
- potiču uspostavljanje međusektorske suradnje;
- pospješuju programsko umrežavanje i suradnju na nacionalnoj, regionalnoj i međunarodnoj razini;
- potiču umjetničko stvaralaštvo i kulturno djelovanje mladih;
- potiču druge programe usmjerene ostvarivanju svrhe Zaklade
- Zaklada provodi i vlastite programe iz navedenih područja.

Zaklada se financira iz dijela prihoda od igara na sreću i nagradnih igara sukladno Zakonu o igrama na sreću (Narodne novine, br. 87/09. – 143/14.) te iz osnovne imovine, prihoda od osnovne imovine, donacija i ostalih prihoda sukladno zakonu. U 2017. Zaklada se financirala iz dijela prihoda od igara na sreću na temelju Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017. godinu (Narodne novine, br. 17/17.).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Tijela koja čine Zakladu su:

- Upravitelj Zaklade

Upravitelja Zaklade imenuje i razrješava Upravni odbor većinom članova, a odluka se donosi na temelju provedenog javnog natječaja. Mandat upravitelja Zaklade traje četiri godine, s pravom ponovnog imenovanja.

- Upravni odbor

Zakladom upravlja Upravni odbor koji ima pet članova. Članove Upravnog odbora imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra kulture na mandat od četiri godine, s pravom ponovnog imenovanja. Svi članovi obavljaju svoje funkcije bez naknade.

- Pomoćna tijela Zaklade

Zaklada imenuje pomoćna tijela, kao što je Povjerenstvo za procjenu kvalitete prijava na natječaje Zaklade, te druga stalna i/ili povremena pomoćna tijela za obavljanje poslova iz djelokruga Zaklade, koja se osnivaju odlukom Upravnog odbora odnosno, u slučaju operativnih poslova, odlukom upravitelja Zaklade.

Način rada tijela i pomoćnih tijela Zaklade uređuje se poslovníkom.

Rad u Zakladi organiziran je u Stručnoj službi kojom koordinira upravitelj Zaklade. Stručnu službu čine posebne radne cjeline u kojoj se obavljaju određeni poslovi, opći i ekonomski poslovi, poslovi vezani za programe podrške te poslovi vezani za razvojne, istraživačke i edukacijske programe i projekte Zaklade. Dana 19. rujna 2017. Upravni odbor je, u skladu s člankom 17. Poslovníka o ustrojstvu i radu Stručne službe Zaklade "Kultura nova", donio odluku o ugovaranju vanjske usluge za obavljanje financijskih poslova Zaklade "Kultura nova".

Zaklada razvija mrežu vanjskih suradnika s kojima surađuje na pripremi, provedbi i praćenju programa podrške te u osmišljavanju i realizaciji različitih razvojnih programa i projekata u okviru svoga operativnog djelovanja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 2 - Osnovne pripreme

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja.

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Zaklade sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14., u daljnjem tekstu Zakon), Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/15. i 25/17. u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15. i 67/17.). Financijski izvještaji sastavljeni su po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Financijski izvještaji odobreni su od strane Upraviteljice Zaklade 28. veljače, a usvojeni od strane Upravnog odbora Zaklade također dana 28. veljače 2018. godine.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Zaklade iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Zaklada posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji prikazani su u kunama, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Zaklade. Na dane 31. prosinca 2016. i 2017. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2016. godine	1 EUR = 7, 557787 HRK	1 USD = 7,168536 HRK
31. prosinca 2017. godine	1 EUR = 7, 513648 HRK	1 USD = 6,269733 HRK

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o prihodima i rashodima.

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Zaklade „Kultura nova“ na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) objavljuju se u financijskim izvještajima. Drugi događaji nastali nakon datuma bilance se objavljuju u bilješkama kada su značajni.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Obvezne Bilješke uz Bilancu

Zaklada „Kultura nova“ u obveznu bilješku u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14.) navodi da u vezi s pregledom ostalih ugovorenih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu u tijeku...) u svom poslovanju nema takvih poslovnih događaja.

Jednako tako, Zaklada „Kultura nova“ u obveznu bilješku navodi da nema dugoročnih i kratkoročnih kredita, a niti robnih kredita i financijskih najмова (leasing), pa s tim u vezi u bilješkama niti ne navodi pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Dugotrajna nefinancijska imovina

U razdoblju nakon 1. siječnja 2008. godine primjenom odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/08., 7/09., 158/13., 1/14. i 44/14.), a od 01.01.2015. i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, dugotrajna nefinancijska imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje dugotrajne nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine, evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Naknadni izdaci već priznate dugotrajne nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritijecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci povećavaju vrijednost imovine iznad početno priznate. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine se priznaju unutar ostalih prihoda i rashoda u izvještaju prihoda i rashoda.

Amortizacija se obračunava u skladu s člankom 24. Zakona i stopama propisanih Pravilnikom, linearnom metodom pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek upotrebe dugotrajne imovine, počevši od prvog dana iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Zemljište i umjetnička djela se ne amortiziraju. Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama je:

	2016.	2017.
Licence i ostala prava	prema trajanju ugovora	prema trajanju ugovora
Pravo korištenja tuđih sredstava (ulaganja u tuđu imovinu)	prema trajanju ugovora	prema trajanju ugovora
Poslovni objekti – uredski prostor	1,25 %	1,25 %
Računala i računalna oprema	25 %	25 %
Ostala uredska oprema	20 %	20 %
Uredski namještaj	12,5 %	12,5 %
Komunikacijska oprema	20 %	20 %
Oprema za održavanje i zaštitu (sigurnosni ormar)	20 %	20 %
Osobni automobili i vozila hitne pomoći	20 %	20 %

3.2. Sitni inventar

Sitni inventar čiji je pojedinačni trošak nabave do 3.500 kuna jednokratno se otpisuje kad je stavljen u upotrebu prema odredbama članka 23. stavka 3. Zakona.

3.3. Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća novac u banci i blagajni, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, zajmove, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici, i potraživanja za prihode poslovanja.

Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama Zakona.

3.4. Obveze

Obveze obuhvaćaju obveze za rashode, obveze za vrijednosne papire i obveze za kredite i zajmove.

3.5. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja.

3.6. Prihodi

Prihodi se sastoje od prihoda po posebnim propisima, prihoda od financijske imovine, prihoda od donacija, ostalih prihoda i ostalih nespomenutih prihoda. Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

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 se mogu izmjeriti neovisno o tome jesu li naplaćeni.
- ne recipročni 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. Ne recipročni prihodi se 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.

3.7. Rashodi

Rashodi se sastoje od rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda amortizacije, financijskih rashoda i donacija. Rashodi se priznaju primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja koje podrazumijeva da se:

- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, rashodi za trošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju se, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

3.8. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sastoje se od vlastitih izvora i rezultata poslovanja.

3.9. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosne papire.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 4 – Prihodi

Ukupan prihod u 2017. godini iznosi 12.786.543 kuna što je 39,5% više u odnosu na ukupni prihod 2016. godine (2016.: 9.162.715 kuna). Ostvareni prihod prikazujemo na sljedeći način:

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	8.920.900	12.347.020
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	-	7.803
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	36.285	23.309
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	20.217	108
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	142.022	357.756
Prihodi od naknade šteta	165	-
Prihod od refundacija	-	1.130
Ostali nespomenuti prihodi	43.126	49.417
UKUPNO:	9.162.715	12.786.543

Ukupan iznos prihoda po posebnim propisima od 12.354.823 kuna (2016.: 8.920.900) sastoji se od: Prihoda po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 12.347.020 kuna (2016.: 8.920.900) i Prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu od 7.803 kuna (2016.: 0,00kn).

Iznos prihoda s osnove kamata (AOP 015) u 2017. godini, ukupno 23.309 kn odnosi se manjim dijelom na kamatu po viđenju ostvarenu na sredstva deponirana na poslovnim računima i većim dijelom na kamatu ostvarenu s osnove kratkoročnog nenamjenskog depozita

Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija odnose se na sredstva primljena za izvršenje projekta "Pristupi sudioničkom upravljanju u kulturi" koji Zaklada "Kultura nova" provodi od 2016. do 2018. godine. Sredstva su dodijeljena od strane UNESCO-vog Međunarodnog fonda za kulturnu raznolikost i ECF-a.

Ostali nespomenuti prihodi odnose se na povrate neutrošenih sredstava od strane korisnika financijske podrške Zaklade „Kultura nova“ te kotizaciju za sudjelovanje na međunarodnoj konferenciji "Sudioničko upravljanje u kulturi: Istraživanje praksi, teorija i politika. URADIMO ZAJEDNO" koju je Zaklada organizirala od 22. do 24. studenoga 2017. u Rijeci.

Bilješka 5 – Rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2016. godina	2017. godina
Plaće za redovan rad	576.558	701.337
Ostali rashodi za radnike	15.200	21.200
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	75.256	91.027
Doprinosi za zapošljavanje	11.038	9.984
Službena putovanja	54.908	71.619
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	17.892	23.026
Stručno usavršavanje radnika	-	270
Naknade za obavljanje aktivnosti članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	173.548	194.332
Naknade troškova službenih putovanja članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	52.007	34.562
Naknade za obavljanje djelatnosti volontera	-	12.614

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Naknade troškova službenih putovanja volontera	-	2.628
Naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa	56.019	363.351
Naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa	38.502	382.345
Usluge telefona, pošte i prijevoza	12.846	15.017
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	4.742	5.279
Usluge promidžbe i informiranja	44.417	28.655
Komunalne usluge	13.899	13.789
Zakupnine i najamnine	54.190	57.780
Intelektualne i osobne usluge	192.401	246.233
Računalne usluge	54.627	59.339
Ostale usluge	4.503	49.947
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	14.541	39.303
Energija	4.973	5.444
Sitan inventar i auto gume	-	4.765
Reprezentacija	6.185	13.480
Članarine	11.675	66.069
Kotizacije	3.899	8.691
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.150	43.208
Rashodi amortizacije	66.841	45.566
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	6.912	11.726
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	318	4.500
Zatezne kamate	1	86
Tekuće donacije	8.625.700	8.834.263
UKUPNO:	10.194.748	11.461.435

Rashodi za radnike u 2017. godini u ukupnom iznosu od 823.548 kuna su za 21,5% veći u odnosu na ukupne rashode za radnike iz prethodne godine (2016.: 678.052 kuna).

Rashodi za radnike odnose se u najvećem dijelu na isplatu plaća za redovan rad u iznosu od 701.337 kuna (2016.: 576.558 kuna). Svi radnici Zaklade rade u punom radnom vremenu.

Na dan 31. prosinca 2017. godine Zaklada ima 4 zaposlenih radnika.

Ostali rashodi za radnike iznose 21.200 kuna (2016.: 15.200 kuna) a odnose se na godišnje nagrade za radnike, zatim darove za djecu radnika, zdravstvene preglede (sistematski pregled) i jednokratne potpore u slučaju smrti člana uže obitelji radnika.

Materijalni rashodi, obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Ukupni materijalni rashodi u 2017. godini iznose 1.741.746 kuna, što je za 113,2% više u odnosu na 2016. godinu (2016.: 816.924 kuna). U nastavku slijede bilješke za ostvarene iznose pojedinih kategorija materijalnih rashoda u 2017. godini.

Naknade troškova radnicima uključuje rashode za službena putovanja radnika u 2017. godini koji su iskazani u iznosu od 94.915 kuna (2016.: 72.800 kuna). Pod izdacima službenog puta podrazumijevaju se dnevnice te troškovi prijevoza i smještaja. Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 23.026 kuna (2016.: 17.892 kuna) odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla. Rashod za stručno usavršavanje radnika u iznosu od 270 kuna (2016.: 0,00 kuna) odnosi se na stručno usavršavanje radnika zaposlenih kroz seminare.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično iskazane su u iznosu od 228.894 kuna (2016.: 225.555 kuna) a sastoje se od naknada za obavljanje aktivnosti (porezi, doprinosi i sl.) u iznosu od 194.332 kuna (2016.: 173.548 kuna) te naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 34.562 kuna (2016.:52.007).

Ukupna naknada volonterima prikazana je u iznosu 15.242 kune (2016.: 0,00 kuna), a uključuje stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, naknadu za obavljanje djelatnosti (doprinosi) u iznosu od 12.614 kuna (2016.: 0,00 kuna) i naknadu troškova službenih putovanja 2.628 kuna (2016.: 0,00 kuna).

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa iskazane su u iznosu od 745.696 kuna (2016.: 94.521 kuna), a odnosi se na naknadu za obavljanje aktivnosti (porezi, doprinosi i sl.) u iznosu od 363.351 kuna (2016.: 56.019 kuna) i naknadu troškova službenih putovanja 382.345 kuna (2016.:38.502 kuna).

Usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 15.017 kuna (2016.: 12.846 kuna) odnose se na troškove telefona i mobitela, poštanskih usluga, kao i usluga prijevoza.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 5.279 kuna (2016.: 4.742 kuna).

Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 28.655 kuna (2016.: 44.417 kuna)

Komunalne usluge u iznosu od 13.789 kuna (2016.: 13.899 kuna), a odnose se na naknade za vodu i komunalne naknade.

Zakupnine i najamnine u ukupnom iznosu od 57.780 kuna (2016.: 54.190 kuna) odnose se na zakup poslovnog prostora Frankopanska 5/2, Zagreb koji je u 2017. iznosio 53.674 kune, dok se ostatak zakupa od 4.106 kune odnosi na zakup i najam vanjskih prostora (seminara, treninga, radionica).

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 246.233 kuna (2016.: 192.401 kuna) odnose se na između ostalih na odvjetničke usluge, računovodstvene usluge, revizorske usluge, studentski servis, druge dohotke, usluge poslovnog savjetovanja (projekti) i ostale slične usluge.

Računalne usluge u iznosu od 59.339 kuna (2016.: 54.627 kuna), a odnose se na održavanje knjigovodstvenog programa, unaprjeđenje e-sustava Zaklade i računalnog sustava.

Ostale nespomenute usluge iznose 49.947 kuna (2016.: 4.503 kuna)

Rashodi za materijal i energiju u ukupnom iznosu od 49.512 kuna (2016.: 19.514 kuna) odnose se na nabavke uredskog materijala 39.303 kuna, na trošak električne energije, plina, i nabavku i otpis sitnog inventara 4.765 kuna.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 131.448 kuna (2016.: 22.909 kuna) odnose se na reprezentaciju, članarine, kotizacije te ostale nespomenute materijalne rashode.

Troškovi reprezentacije iznose 13.480 kuna (2016.: 6.185 kuna), troškovi članarina iznose 66.069 kuna (2016.: 11.675 kuna), troškovi kotizacija u iznosu od 8.105 kuna (2016.: 3.899 kuna) odnose se na troškove kotizacije u pravilu za sudjelovanje na međunarodnim konferencijama, a ostali nespomenuti materijalni rashodi iznose 43.794 kuna (2016.: 1.150 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Za dugotrajnu imovinu obračunata je amortizacija u ukupnom iznosu od 45.566 kuna (2016.: 66.841 kuna) prema stopama propisanim Pravilnikom, na način da je formiran ispravak vrijednosti na teret rashoda amortizacije za dugotrajnu imovinu.

Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i zatezne kamate. Financijski rashod u iznosu od 16.312 kuna (2016.: 7.231 kuna) odnosi se na bankarske usluge i usluge platnog prometa 11.726 kuna, negativne tečajne razlike 4.500 kuna te zatezne kamate.

Donacije su tekući prijenosi sredstava krajnjim korisnicima odnosno riječ je o stručnoj i financijskoj podršci programima organizacija civilnog društva u suvremenoj kulturi i umjetnosti.

Tekuće donacije u iznosu 8.834.263 kuna (2016.: 8.825.700 kuna) odnose se na tekuće donacije za programe i projekte organizacija civilnog društva koji su realizirani tijekom 2017. godine i aktivnosti koje će biti realizirane u 2018. a dodijeljene su u okviru Programa podrške 2017 s rokom prijave 6.9.2017.

Bilješka 6 – Rezultat poslovanja

Zaklada je u obračunskom razdoblju za 2017. na koje se odnose financijski izvještaji iskazala sljedeći rezultat poslovanja:

	- u kunama -	
Opis:	2016. godina	2017. godina
Ukupni prihodi	9.162.715	12.786.543
Ukupni rashodi	10.194.748	11.461.435
Višak prihoda:	-	1.325.108
Manjak prihoda:	1.032.033	-

Zaklada je na kraju izvještajnog razdoblja utvrdila višak prihoda u odnosu na rashode u iznosu 1.325.108 kn. Ukupan iznos viška prihoda raspoloživog u idućem razdoblju koristiti će se za potrebe djelatnosti zbog koje je Zaklada „Kultura nova“ osnovana, odnosno za donacije na temelju ugovorenih obveza u okviru Programa podrške 2017 s rokom prijave 6.9.2017.

Bilješka 7 – Proizvedena dugotrajna imovina

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama. Kretanje stanja dugotrajne materijalne imovine vidljivo je u pozicijama Bilance AOP 020 - AOP 041.

Pregled stanja dugotrajne materijalne imovine:

	- u kunama -	
Opis:	2016. godina	2017. godina
Uredska oprema i namještaj	76.224	85.579
Ulaganja u računalne programe	204.962	204.962
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	199.611	245.177
NETO VRIJEDNOST DUGOTRAJNE IMOVINE:	81.575	81.575

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Opis:	Postrojenja i oprema	Nematerijalna proizvedena imovina	- u kunama - Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječanj 2016.	76.224	204.962	281.189
Povećanje – nabava	9.355	-	9.355
Smanjenje – rashod	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2016.	85.579	204.962	290.544
Ispravak vrijednosti			
Stanje 1. siječanj 2017.	64.596	135.014	199.611
Amortizacija	6.816	38.750	45.566
Smanjenje - rashod	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2017.	71.412	173.764	245.177
Neto knjigovodstvena vrijednost 01. siječnja	11.627	69.947	81.575
Neto knjigovodstvena vrijednost 31. prosinca	14.166	31.198	45.364

Bilješka 8 – Sitni inventar

Sitni inventar u uporabi iznosio je 66.469 kuna (2016.: 61.704 kuna). Sitni inventar u uporabi povećao se u odnosu na 2016. godinu u iznosu od 4.764 kune. Sitni inventar jednokratno je otpisan sukladno Zakonu.

Bilješka 9 – Financijska imovina

Struktura novca u banci i blagajni vidljiva je na pozicijama Bilance AOP 077 - AOP 082.

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac kojeg Zaklada ima na poslovnim računima kod Zagrebačke banke d.d., Societe Generale – Splitska Banka d.d. i Hrvatske poštanske banke d.d. iznosi 2.455.633 kn, a novac u blagajni iznosi 0,00 kn, jer gotovinskog poslovanja nije bilo tijekom razdoblja.

Struktura depozita u bankama i ostalim financijskim institucijama vidljiva je na pozicijama Bilance AOP 085 - AOP 088.

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja Zaklada ima potraživanja od radnika u ukupnom iznosu od 7.240 kn i potraživanja za predujmove u iznosu od 1.650 kn, dok se 4.538 kn odnose na ostala nespomenuta potraživanja.

Bilješka 10 – Potraživanja za prihode od imovine

Struktura potraživanja za prihode od imovine vidljiva je na pozicijama AOP 138 - AOP 139. Potraživanje za prihod od financijske imovine u iznosu 237 kn odnosi se na kamatu po viđenju ostvarenu na sredstva deponirana na poslovnom računu Zaklade tijekom 2017. godine.

Bilješka 11 – Obveze za radnike

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću, poreze i doprinose za neisplaćenu plaću za prosinac 2017. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2017. godine

Bilješka 12 – Obveze za materijalne rashode

Kratkoročne obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavku roba i usluga, te neisplaćene obveze za refundaciju troškova službenih putovanja vanjskih suradnika Zaklade.

Bilješka 13 – Ostale obveze

Ostale obveze na iznos od 59 kuna (2016.: 0,00 kuna) odnose se na obveze za refundaciju troškova radnicima.

Bilješka 14 – Vlastiti izvori

Struktura vlastitih izvora vidljiva je na pozicijama Bilance AOP 197 – AOP 200 i dana je u nastavku:

Opis:	- u kunama - Iznos:
Osnivački ulog uplaćen na račun Zaklade	100.000
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2012.	212.923
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2013.	780.252
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2014.	99.247
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2015.	897.915
Manjak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2016.	(1.032.034)
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2017.	1.325.108
UKUPAN VIŠAK PRIHODA ZAKLADE NA 31.12.2016. IZNOSI:	2.283.411

Rezultat izvještajnog razdoblja 2017. godine je višak prihoda u iznosu od 1.325.108 kuna. S obzirom da je iz prethodnih godina evidentiran višak prihoda u financijskim izvještajima iskazan je višak prihoda koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.283.411 kuna.

Bilješka 15 – Izvanbilančni zapisi

Nema pozicije (stavaka) koja bi se odnosile na izvanbilančne zapise, a da nisu uključene u bilančne kategorije.

Bilješka 16 – Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su i odobreni za objavu od strane Upravnog odbora Zaklade dana 28.02.2018. godine.

Dea Vidović

Zakonski predstavnik