

Zaklada „Kultura nova“

Frankopanska 5/2

Zagreb

Godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije i
Izvješće neovisnog revizora za godinu koja je završila
31. prosinca 2018. 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 31.12.2018.	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, 21.02.2019.

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 reviziju priloženih financijskih izvještaja neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“ za 2018. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2018. 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 mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti subjektovih računovodstvenih procjena, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji neprofitne organizacije Zaklada „Kultura nova“ za godinu završenu 31. prosinca 2018. u svim značajnim odrednicama pružaju realnu i objektivnu sliku finansijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Zagreb, 21.02.2019.

Luka Orlović univ.spec.oec.

član Uprave i ovlašteni revizor

LORCA d.o.o.

Šenoina 23

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Izveštaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2017.	2018.
PRIHODI	4	12.786.543	11.829.650
<i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</i>		-	-
<i>Prihodi od članarina i članskih doprinosa</i>		-	-
Prihodi po posebnim propisima		12.354.823	11.517.321
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna		12.347.020	11.507.164
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora		7.803	10.157
Prihodi od imovine		23.417	35.867
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju		23.309	31.858
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika		108	4.009
Prihodi od donacija		357.756	170.683
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija		357.756	170.683
Ostali prihodi		50.547	105.779
Prihod od refundacija		1.130	10.399
Ostali nespomenuti prihodi		49.417	95.380
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija		-	-
RASHODI	5	11.461.435	12.057.993
Rashodi za radnike		823.548	850.722
Plaće za redovan rad		701.337	736.370
Ostali rashodi za radnike		21.200	18.000
Doprinosi za zdravstveno osiguranje		91.027	86.829
Doprinosi za zapošljavanje		9.984	9.523
Materijalni rashodi		1.741.746	1.263.303
Naknade troškova radnicima		94.915	174.830
Službena putovanja		71.619	153.590
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		23.026	21.240
Stručno usavršavanje radnika		270	-
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično		228.894	210.327
Naknade za obavljanje aktivnosti		194.332	179.270
Naknade troškova službenih putovanja		34.562	31.057
Naknade volonterima		15.242	14.675
Naknade za obavljanje djelatnosti		12.614	14.140
Naknade troškova službenih putovanja		2.628	535
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		745.696	168.367
Naknade za obavljanje aktivnosti		363.351	97.488
Naknade troškova službenih putovanja		382.345	70.879
Rashodi za usluge		476.039	553.833
Usluge telefona, pošte i prijevoza		15.017	13.377
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		5.279	7.242
Usluge promidžbe i informiranja		28.655	13.320
Komunalne usluge		13.789	13.063
Zakupnine i najamnine		57.780	75.602
Zdravstvene i veterinarska usluge		-	5.150

Izveštaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Intelektualne i osobne usluge		246.233	329.414
Računalne usluge		59.339	41.870
Ostale usluge		49.947	54.795
Rashodi za materijal i energiju		49.512	46.391
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		39.303	37.763
Energija		5.444	5.692
Sitan inventar i auto gume		4.765	2.936
Ostali nespomenuti materijalni rashodi		131.448	94.880
Premije osiguranja		-	380
Reprezentacija		13.480	8.517
Članarine		66.069	50.385
Kotizacije		8.105	17.473
Ostali nespomenuti materijalni rashodi		43.794	18.125
Rashodi amortizacije		45.566	31.508
Financijski rashodi		16.312	14.494
Bankarske usluge i usluge platnog prometa		11.726	8.404
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula		4.500	1.829
Zatezne kamate		86	69
Ostali nespomenuti financijski rashodi		-	4.192
Donacije		8.834.263	9.897.611
Tekuće donacije		8.834.263	9.897.611
Ostali rashodi		-	355
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija		-	-
UKUPNI RASHODI	5	11.461.435	12.057.993
VIŠAK PRIHODA	6	1.325.108	-
MANJAK PRIHODA		-	228.343
Višak prihoda - preneseni		958.303	2.283.410
Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju		2.283.411	2.055.067

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilanca

na dan 31. prosinca 2018. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Bilješka	2017.	2018.
IMOVINA		2.514.747	2.410.130
<i>Nefinancijska imovina</i>		45.364	33.806
<i>Neproizvedena dugotrajna imovina</i>		-	-
<i>Proizvedena dugotrajna imovina</i>	7	45.364	33.806
Stambeni objekti		-	-
Poslovni objekti		-	-
Uredska oprema i namještaj		85.579	85.579
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		-	-
Umjetnička djela		-	-
Ulaganja u računalne programe		204.962	224.912
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine		245.177	276.685
<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	2.469.383	2.376.324
<i>Novac u banci i blagajni</i>		2.455.633	2.333.030
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka		2.455.633	2.333.030
<i>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</i>		13.428	22.495
Potraživanja od radnika		7.240	5.728
Potraživanja za više plaćene ostale poreze		-	1.024
Potraživanja za više plaćene doprinose		-	703
Potraživanja za predujmove		1.650	4.989
Ostala nespomenuta potraživanja		4.538	10.051
<i>Zajmovi</i>		-	-
<i>Vrijednosni papiri</i>		-	-
<i>Dionice i udjeli u glavnici</i>		-	-
<i>Potraživanja za prihode</i>		322	-
Potraživanja za prihode od financijske imovine		322	423
<i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>	10	-	20.376
Rashodi budućih razdoblja		-	20.376

Bilanca

na dan 31. prosinca 2018. godine

OBVEZE I VLASTITI IZVORI		2.514.747	2.410.130
OBVEZE		131.336	255.063
Obveze za rashode		125.023	141.693
Obveze za radnike	11	59.931	81.782
Obveze za plaće - neto		37.407	50.784
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća		4.724	7.006
Obveze za doprinose iz plaća		10.533	14.448
Obveze za doprinose na plaće		7.267	9.544
Ostale obveze za radnike		-	-
Obveze za materijalne rashode	12	65.033	58.848
Naknade troškova radnicima		1.440	2.160
Naknade volonterima		1.896	970
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		38.821	1.705
Obveze prema dobavljačima u zemlji		22.876	54.013
Ostale obveze	13	59	1.063
Obveze za porez na dodanu vrijednost		-	1.063
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze		59	-
Obveze za vrijednosne papire		-	-
Obveze za kredite i zajmove		-	-
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja		6.313	113.370
Odgođeno priznavanje prihoda		6.313	113.370
VLASTITI IZVORI	14	2.383.411	2.155.067
Vlastiti izvori		100.000	100.000
Višak prihoda		2.283.411	2.055.067

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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 2018. godine Zaklada je imala 6 radnika (31. prosinca 2017.: 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 2018. 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 201. godinu (Narodne novine, br. 129/17.).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Tijela koja čine Zakladu su:

- 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.

- Upravitelj Zaklade

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

- Pomoćna tijela Zaklade

Zaklada imenuje pomoćna tijela, kao što je Povjerenstvo za procjenu kvalitete prijave 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". Nakon provedenoga Javnog natječaja za zapošljavanje voditelja financijskih poslova, koji je objavljen 13. lipnja 2018. godine, od 1. rujna 2018. je u Zakladi zaposlen voditelj financijskih poslova dok je vođenje računovodstvenih poslova osigurano kroz vanjsku uslugu.

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 2018. 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 21. veljače 2019. godine, a usvojeni od strane Upravnog odbora Zaklade također dana 21. veljače 2019. 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 2017. i 2018. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2017. godine	1 EUR = 7,513648 HRK	1 USD = 6,269733 HRK
31. prosinca 2018. godine	1 EUR = 7,412173 HRK	1 USD = 6,538037 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 2018. 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 pritjecati 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 2018. godine

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

	2017.	2018.
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 2018. 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.
- 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. Nerecipročni prihodi se mogu 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 2018. godine

Bilješka 4 – Prihodi

Ukupan prihod u 2018. godini iznosi 11.829.650 kuna što je 7,5% manje u odnosu na ukupni prihod 2017. godine (2017.: 12.786.543 kuna). Ostvareni prihod prikazujemo na sljedeći način:

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	12.347.020	11.507.164
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	7.803	10.157
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	23.309	31.858
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	108	4.009
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	357.756	170.683
Prihodi od naknade šteta	-	-
Prihod od refundacija	1.130	10.399
Ostali nespomenuti prihodi	49.417	95.380
UKUPNO:	12.786.543	11.829.650

Ukupan iznos prihoda po posebnim propisima od 11.517.321 kuna (2017.: 12.354.823) sastoji se od: Prihoda po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 11.507.164 kuna (2017.: 12.347.020) i Prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu od 10.157 kuna (2017.: 7.803).

Iznos prihoda s osnove kamata (AOP 015) u 2018. godini, ukupno 31.858 kn (2017.: 23.309) 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, ECF-a, CEI-a i EACEA.

Ostali nespomenuti prihodi odnose se na povrate neutrošenih sredstava od strane korisnika financijske podrške Zaklade „Kultura nova“.

Bilješka 5 – Rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Plaće za redovan rad	701.337	736.370
Ostali rashodi za radnike	21.200	18.000
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	91.027	86.829
Doprinosi za zapošljavanje	9.984	9.523
Službena putovanja	71.619	153.590
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	23.026	21.240
Stručno usavršavanje radnika	270	-
Naknade za obavljanje aktivnosti članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	194.332	179.270
Naknade troškova službenih putovanja članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	34.562	31.057
Naknade za obavljanje djelatnosti volontera	12.614	14.140
Naknade troškova službenih putovanja volontera	2.628	535
Naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa	363.351	97.488

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa	382.345	70.879
Usluge telefona, pošte i prijevoza	15.017	13.377
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	5.279	7.242
Usluge promidžbe i informiranja	28.655	13.320
Komunalne usluge	13.789	13.063
Zakupnine i najamnine	57.780	75.602
Zdravstvene i veterinarske usluge	-	5.150
Intelektualne i osobne usluge	246.233	329.414
Računalne usluge	59.339	41.870
Ostale usluge	49.947	54.795
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	39.303	37.763
Energija	5.444	5.692
Sitan inventar i auto gume	4.765	2.936
Premije osiguranja	-	380
Reprezentacija	13.480	8.517
Članarine	66.069	50.385
Kotizacije	8.105	17.473
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	43.794	18.125
Rashodi amortizacije	45.566	31.508
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	11.726	8.404
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	4.500	1.829
Zatezne kamate	86	69
Ostali nespomenuti financijski rashodi	-	4.192
Tekuće donacije	8.834.263	9.897.611
Ostali nespomenuti rashodi	-	355
UKUPNO:	11.461.435	12.057.993

Rashodi za radnike u 2018. godini u ukupnom iznosu od 850.722 kuna su za 5% veći u odnosu na ukupne rashode za radnike iz prethodne godine (2017.: 823.548 kuna).

Rashodi za radnike odnose se u najvećem dijelu na isplatu plaća za redovan rad u iznosu od 736.370 kuna (2017.: 701.337 kuna). Svi radnici Zaklade rade u punom radnom vremenu.

Na dan 31. prosinca 2018. godine Zaklada ima 6 zaposlenih radnika.

Ostali rashodi za radnike iznose 18.000 kuna (2017.: 21.200 kuna) a odnose se na godišnje nagrade za radnike, zatim darove za djecu radnika 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 2018. godini iznose 1.263.303 kuna, što je za 27,5% manje u odnosu na 2017. godinu (2017.: 1.741.746 kuna). U nastavku slijede bilješke za ostvarene iznose pojedinih kategorija materijalnih rashoda u 2018. godini.

Naknade troškova radnicima uključuje rashode za službena putovanja radnika u 2018. godini koji su iskazani u iznosu od 174.830 kuna (2017.: 94.915 kuna). Pod izdacima službenog puta podrazumijevaju se dnevnice te troškovi prijevoza i smještaja. Jednako tako, u ove troškove uključeni su rashodi za prijevoz na posao i s posla, te rashodi za stručno usavršavanje radnika.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično iskazane su u iznosu od 210.327 kuna (2017.: 228.894 kuna) a sastoje se od naknada za obavljanje aktivnosti (porezi, doprinosi i sl.) u iznosu od 179.270 kuna (2017.: 194.332 kuna) te naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 31.057 kuna (2017.: 34.562).

Ukupna naknada volonterima prikazana je u iznosu 14.675 kune (2017.: 15.242 kuna), a uključuje stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa, naknadu za obavljanje djelatnosti (doprinosi) u iznosu od 14.140 kuna (2017.: 12.614 kuna) i naknadu troškova službenih putovanja 535 kuna (2017.: 2.628 kuna).

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa iskazane su u iznosu od 168.367 kuna (2017.: 745.696 kuna), a odnosi se na naknadu za obavljanje aktivnosti (porezi, doprinosi i sl.) u iznosu od 97.488 kuna (2017.: 363.351 kuna) i naknadu troškova službenih putovanja 70.879 kuna (2017.: 382.345 kuna).

Usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 13.377 kuna (2017.: 15.017 kuna) odnose se na troškove telefona i mobitela, poštanskih usluga, kao i usluga prijevoza.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 7.242 kuna (2017.: 5.279 kuna).

Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 13.320 kuna (2017.: 28.655 kuna)

Komunalne usluge u iznosu od 13.063 kuna (2017.: 13.789 kuna), a odnose se na naknade za vodu i komunalne naknade.

Zakupnine i najamnine u ukupnom iznosu od 75.602 kuna (2017.: 57.780 kuna) odnose se na zakup poslovnog prostora Frankopanska 5/2, Zagreb i na ostale usluge najma i zakupa pri održavanju radionica.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 329.414 kuna (2017.: 246.233 kuna) odnose se na, između ostalih, odvjetničke usluge, računovodstvene usluge, revizorske usluge, studentski servis, druge dohotke i ostale slične usluge.

Računalne usluge u iznosu od 41.870 kuna (2017.: 59.339 kuna), a odnose se na održavanje knjigovodstvenog programa, unaprjeđenje e-sustava Zaklade i računalnog sustava.

Ostale nespomenute usluge iznose 54.795 kuna (2017.: 49.947 kuna)

Rashodi za materijal i energiju u ukupnom iznosu od 46.391 kuna (2017.: 49.512 kuna) odnose se na nabavke uredskog materijala 37.763 kuna, na trošak električne energije, plina, i nabavku i otpis sitnog inventara u ukupnom iznosu 8.628 kuna.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 94.880 kuna (2017.: 131.448 kuna) odnose se na premije osiguranja, reprezentaciju, članarine, kotizacije te ostale nespomenute materijalne rashode.

Troškovi članarina iznose 50.385 kuna (2017.: 66.069 kuna). Troškovi kotizacija u iznosu od 17.473 kuna (2017.: 8.105 kuna) odnose se na troškove kotizacije u pravilu za sudjelovanje na međunarodnim konferencijama.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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 31.508 kuna (2017.: 45.566 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 14.494 kuna (2017.: 16.312 kuna) odnosi se na bankarske usluge i usluge platnog prometa 8.404 kuna, negativne tečajne razlike 1.829 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 9.897.611 kuna (2017.: 8.834.263 kuna) odnose se na tekuće donacije za programe i projekte organizacija civilnog društva koji su realizirani tijekom 2018. godine i aktivnosti koje će biti realizirane u 2019. a dodijeljene su u okviru Programa podrške 2018.

Bilješka 6 – Rezultat poslovanja

Zaklada je u obračunskom razdoblju za 2018. na koje se odnose financijski izvještaji iskazala sljedeći rezultat poslovanja:

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Ukupni prihodi	12.786.543	11.829.650
Ukupni rashodi	11.461.435	12.057.993
Višak prihoda:	1.325.108	-
Manjak prihoda:	-	228.343

Zaklada je na kraju izvještajnog razdoblja utvrdila manjak prihoda u odnosu na rashode u iznosu 228.343 kn. Ukupan iznos manjka prihoda pokriva se iz ukupnog dijela viška prihoda Zaklade iz prethodnog razdoblja raspoloživog na dan 31.12.2018.

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:

Opis:	- u kunama -	
	2017. godina	2018. godina
Uredska oprema i namještaj	85.579	85.579
Ulaganja u računalne programe	204.962	224.912
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	245.177	276.685
NETO VRIJEDNOST DUGOTRAJNE IMOVINE:	45.364	33.806

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine

Opis:	Postrojenja i oprema	Nematerijalna proizvedena imovina	- u kunama - Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječanj 2018.	85.579	204.962	290.544
Povećanje – nabava	-	19.950	19.950
Smanjenje – rashod	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2018.	85.579	224.912	310.491
Ispravak vrijednosti			
Stanje 1. siječanj 2018.	71.412	173.764	245.177
Amortizacija	4.532	26.976	31.508
Smanjenje - rashod	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2018.	75.945	200.740	276.685
Neto knjigovodstvena vrijednost 01. siječnja	14.166	31.198	45.364
Neto knjigovodstvena vrijednost 31. prosinca	9.634	24.172	33.806

Bilješka 8 – Sitni inventar

Sitni inventar u uporabi iznosio je 69.405 kuna (2017.: 66.469 kuna). Sitni inventar u uporabi povećao se u odnosu na 2017. godinu u iznosu od 2.936 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 2.333.030 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 5.728 kn i potraživanja za predujmove u iznosu od 4.989 kn, dok se 10.051 kn odnose na ostala nespomenuta potraživanja.

Bilješka 10 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Struktura potraživanja za rashode budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda vidljiva je na pozicijama AOP 143 - AOP 144. Rashodi budućih razdoblja u iznosu 20.376 kn odnose se na operativno djelovanje i sudjelovanja putem članstva u međunarodnim mrežama u narednim godinama.

Bilješka 11 – Obveze za radnike

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću, poreze i doprinose za neisplaćenu plaću za prosinac 2018. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2018. 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 1.063 kuna odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost.

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.	212.922
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
Manjak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2018.	(228.343)
UKUPAN VIŠAK PRIHODA ZAKLADE NA 31.12.2018. IZNOSI:	2.054.067

Rezultat izvještajnog razdoblja 2018. godine je manjak prihoda u iznosu od 228.343 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 2.054.067 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 21.02.2019. godine.

Dea Vidović

Zakonski predstavnik