

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I REVIZORSKO
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

31. PROSINCA 2020.

ZAKLADA "KULTURA NOVA"

SADRŽAJ

Stranica

Odgovornost za financijske izvještaje	3
Izvešće neovisnog revizora	5
Izveštaj o prihodima i rashodima	9
Bilanca	11
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	12 –23

Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), zakonski predstavnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju:

- kontrolno okruženje;
- upravljanje rizicima;
- kontrolne aktivnosti;
- informacije i komunikacije; te
- praćenje i procjenu sustava.

Pod kontrolnim okruženjem podrazumijeva se osobni i profesionalni integritet te etične vrijednosti zakonskih zastupnika i zaposlenika, rukovođenje i stil upravljanja, određivanje misije, vizije i ciljeva neprofitne organizacije, organizacijska struktura, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti te uspostavu odgovarajuće linije izvješćivanja, praksu upravljanja ljudskim potencijalima i kompetentnost zaposlenika.

Upravljanje rizicima cjelokupan je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve neprofitne organizacije, te poduzimanja potrebnih radnji, posebice kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Kontrolne aktivnosti moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati prihvatljivu razinu.

Financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije. Informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.

Praćenje sustava financijskog upravljanja i kontrola obavlja se u svrhu procjenjivanja njegova odgovarajućeg funkcioniranja i osiguranja njegova daljnjeg poboljšanja.

Odgovornost za financijske izvještaje (nastavak)

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za provođenje financijskog upravljanja i kontrola primjenom navedenih komponenata.

Sukladno članku 9. Zakona o Zakladi "Kultura nova", Zakladu zastupa Upravitelj.

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 26. veljače 2021. godine, potpisani su od strane:

Dea Vidović
Upraviteljica

Zaklada "Kultura nova"
Gajeva 2/6, Zagreb
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

Izvešće neovisnog revizora Upravitelju Zaklade i Upravnom odboru

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Zaklade "Kultura nova" za 2020. godinu koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2020. godine na obrascu BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za godinu tada završenu na obrascu PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji Zaklade "Kultura nova" istinito i fer prikazuju financijski položaj na dan 31. prosinca 2020. godine i financijsku uspješnost za godinu tada završenu u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od neprofitne organizacije Zaklade "Kulture nove" u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Izješće neovisnog revizora (nastavak) **Upravitelju Zaklade i Upravnom odboru**

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvješaje

Zakonski zastupnik Zaklade "Kultura nova" odgovoran je za godišnje financijske izvješaje 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 godišnjih financijskih izvješaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

Oni koji su zaduženi za upravljanje Zakladom "Kultura nova" su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvješavanja kojeg je ustanovila Zaklada "Kultura nova".

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvješaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvješaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvješaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvješaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola

Izvešće neovisnog revizora (nastavak) **Upravitelju Zaklade i Upravnom odboru**

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Zaklade “Kulture nove”.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorio zakonski zastupnik Zaklade “Kulture nove”.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik Zaklade “Kulture nove” i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Zaklade “Kulture nove” da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Zaklade “Kultura nova” prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Izješće neovisnog revizora (nastavak)
Upravitelju Zaklade i Upravnom odboru

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvješćaja (nastavak)

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Kulić i Sperk Revizija d.o.o.

Radnička cesta 52

10 000 Zagreb

Zagreb, 26. veljače 2021.

Janja Kulić

Direktor, Ovlašćeni revizor

MAKROBILT

Zaklada "Kultura nova"

Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	12.896.258	12.676.932	98,3
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	12.674.371	12.451.710	98,2
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	12.661.364	12.445.837	98,3
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	13.007	5.873	45,2
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	6.741	7.636	113,3
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	6.741	7.636	113,3
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	646	277	42,9
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	6.095	7.357	120,7
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	153.581	181.066	117,9
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP	030	153.581	181.066	117,9
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	153.581	181.066	117,9
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	61.565	36.520	59,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	24.509	0	0,0
3611	Prihodi od naknade šteta	042	8.475		0,0
3612	Prihod od refundacija	043	16.034		0,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	37.056	36.520	98,6
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	37.056	36.520	98,6
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	12.833.223	13.491.564	105,1
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	1.259.908	1.503.254	119,3
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	1.099.440	1.308.345	119,0
4111	Plaće za redovan rad	057	1.099.440	1.308.345	119,0
412	Ostali rashodi za radnike	061	23.000	28.500	123,9
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	137.468	166.409	121,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	137.468	166.409	121,1
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	1.721.757	1.110.859	64,5
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	259.288	56.728	21,9
4211	Službena putovanja	069	228.886	32.142	14,0
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	30.402	24.586	80,9
422	Naknade članovima u predstavičkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	283.164	279.686	98,8
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	221.350	273.034	123,3
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	61.814	6.652	10,8
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	24.457	11.301	46,2
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	22.801	11.301	49,6
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079	1.656		0,0
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	386.256	140.181	36,3
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	207.166	135.059	65,2
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	179.090	5.122	2,9
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	527.696	501.695	95,1
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	13.060	16.703	127,9
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	12.203	13.068	107,1
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	14.624	23.326	159,5
4254	Komunalne usluge	091	20.045	14.483	72,3
4255	Zakupnine i najamnine	092	177.761	158.955	89,4
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	6.650	9.150	137,6
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	182.933	117.605	64,3
4258	Računalne usluge	095	82.564	122.542	148,4

Zaklada "Kultura nova"
Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
4259	Ostale usluge	096	17.856	25.863	144,8
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	128.951	53.059	41,1
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	39.272	24.474	62,3
4263	Energija	100	7.589	13.526	178,2
4264	Sitan inventar i auto gume	101	82.090	15.059	18,3
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	111.945	68.209	60,9
4292	Reprezentacija	104	42.634	12.662	29,7
4293	Članarine	105	45.951	51.022	111,0
4294	Kotizacije	106	17.751		0,0
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	5.609	4.304	76,7
43	Rashodi amortizacije	108	22.006	17.411	79,1
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	13.939	15.215	109,2
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	13.939	15.215	109,2
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	8.719	5.337	61,2
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	5.213	9.873	189,4
4433	Zatezne kamate	118	7	5	71,4
45	Donacije (AOP 121+125)	120	9.778.775	10.844.825	110,9
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	9.778.775	10.844.825	110,9
4511	Tekuće donacije	122	9.778.775	10.844.825	110,9
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	36.838	0	0,0
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	36.838	0	0,0
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane	135	20.195		0,0
4622	Otpisana potraživanja	136	9.958		0,0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	6.685		0,0
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	12.833.223	13.491.564	105,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	63.035	0	0,0
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	814.632	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	2.055.067	2.118.102	103,1
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-)	154	2.118.102	1.303.470	61,5

Zaklada "Kultura nova"
Godišnji financijski izvještaji

Bilanca

na dan 31. prosinca 2020. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	2.367.324	1.577.233	66,6
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	49.587	39.095	78,8
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-	018	49.587	39.095	78,8
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	118.829	125.748	105,8
0221	Uredska oprema i namještaj	024	118.829	125.748	105,8
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	219.308	219.308	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	219.308	219.308	100,0
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	288.550	305.961	106,0
042	Sitni inventar u uporabi	053	150.497	160.167	106,4
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	150.497	160.167	106,4
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	2.317.737	1.538.138	66,4
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	2.243.634	1.481.468	66,0
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	2.243.634	1.481.468	66,0
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	2.243.634	1.481.468	66,0
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene	083	18.617	27.062	145,4
123	Potraživanja od radnika	088	3.000		0,0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	15.617	27.062	173,3
1293	Potraživanja za predujmove	098	15.617	27.062	173,3
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	40.659	144	0,4
161	Potraživanja od kupaca	134	8.890		0,0
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	646	144	22,3
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	646	144	22,3
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	31.123		0,0
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP	142	14.827	29.464	198,7
191	Rashodi budućih razdoblja	143	14.827	29.464	198,7
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	2.367.325	1.577.233	66,6
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	149.223	173.763	116,4
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	149.223	144.903	97,1
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	111.496	126.136	113,1
2411	Obveze za plaće – neto	149	69.039	79.321	114,9
2414	Obveze za porez i preizez na dohodak iz plaća	152	10.584	10.191	96,3
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	19.905	22.378	112,4
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	11.968	14.246	119,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	26.703	18.665	69,9
2421	Naknade troškova radnicima	157	2.880	803	27,9
2423	Naknade volonterima	159	2.254		0,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	21.569	17.862	82,8
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	11.024	102	0,9
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	11.024	102	0,9
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP	190	0	28.860	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	28.860	-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194		28.860	-
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	2.218.102	1.403.470	63,3
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	100.000	100.000	100,0
511	Vlastiti izvori	197	100.000	100.000	100,0
5221	Višak prihoda	199	2.118.102	1.303.470	61,5

1. Povijest i 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, Gajeva 2/6, OIB 36948235505. Zaklada je razvrstana u registar Državnog zavoda za statistiku pod NKD brojem 9499 – ostale članske djelatnosti.

Na dan 31. prosinca 2020. godine Zaklada je imala 9 radnika (31. prosinca 2019.: 8 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.

1. Povijest i opći podaci (nastavak)

Zaklada se financira iz dijela prihoda od igara na sreću i nagradnih igara sukladno Zakonu o igrama na sreću (Narodne novine, br. 87/09 do 143/14) te iz osnovne imovine, prihoda od osnovne imovine, donacija i ostalih prihoda sukladno zakonu. U 2020. godini 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 2020. godinu (Narodne novine, br. 128/19).

Tijela Zaklade 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 prijava na javne pozive 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.

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

2. Sažetak računovodstvenih politika

Izjava o usklađenosti i osnova za sastavljanje izvještaja

Financijski izvještaji za 2020. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br.121/14), Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 1/15, 25/17, 96/18 – ispravak 103/18) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Prema računovodstvenom načelu pouzdanosti, informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja.

Računovodstveno načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Financijski izvještaji su sastavljeni prema načelu neograničenosti vremena poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Financijski izvještaji Zaklade sastavljeni su u kunama, koja je ujedno i funkcionalna valuta Republike Hrvatske.

Imovina i obveze s valutnom klauzulom iskazane su u kunama, preračunato po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Na dan 31. prosinca 2020. godine srednji tečaj HNB-a za 1 EUR iznosio je 7,536898 kuna (31. prosinca 2019.: 7,442580 kuna).

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Zaklade 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.

2. Sažetak računovodstvenih politika

Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća ne proizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu.

Nefinancijska imovina nabavljena do 1. siječnja 2008. godine

Sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 112/93, 10/08, i 7/09, dalje u tekstu: Uredba), dugotrajna nefinancijska imovina koja je nabavljena do 1. siječnja 2008. godine, a obuhvaća ne proizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu, iskazana je po trošku nabave koji uključuje sve troškove direktno povezane s dovođenjem imovine u upotrebu za namjeravanu svrhu.

Amortizacija nefinancijske dugotrajne imovine nabavljene do 1. siječnja 2008. godine tereti vlastite izvore.

Nefinancijska imovina nabavljena nakon 1. siječnja 2008. godine

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 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.

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

Nefinancijska imovina (nastavak)

Amortizacija se obračunava u skladu s člankom 24. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i stopama propisanih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), linearnom metodom pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek upotrebe nefinancijske imovine, počevši od prvog dana iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

Licence i ostala prava	prema trajanju iz ugovora
Ulaganja u tuđu imovinu	prema trajanju iz ugovora
Računala i računalna oprema	4 godine
Ostala uredska oprema	5 godina
Uredski namještaj	8 godina

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 o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka 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 se mogu izmjeriti neovisno o trenutku naplate, tj. priznaju se u trenutku nastanka događaja, vezano na trenutak isporuke (činidbe) uz opće uvjete mjerljivosti i pouzdanosti naplate (obračunski princip),
- ne recipročni prihodi, kao specifičan izvor financiranja (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi tj. naplaćeni do 31. prosinca 2020. godine.

Zaklada "Kultura nova" Bilješke uz financijske izvještaje

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

Priznavanje prihoda i rashoda (nastavak)

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 utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje i
- troškovi nabave nefinancijske imovine kapitaliziraju se, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Rashodi se evidentiraju istovremeno po prirodnim vrstama klase 4 i po mjestima troškova koja predstavljaju aktivnosti iz financijskog plana Zaklade.

4. Prihodi

Ukupni prihodi u 2020. godini iznosili su 12.676.932 što je 2% manje u odnosu na ukupne prihode ostvarene u 2019. godini (2019.:12.896.258 kuna). Struktura ukupnih ostvarenih prihoda u 2020. godini je kako slijedi:

		2019.	2020.
		<i>(u kunama)</i>	<i>(u kunama)</i>
Prihodi po posebnim propisima	/AOP 008/	12.674.371	12.451.710
Prihodi od imovine	/AOP 011/	6.741	7.636
Prihodi od donacija	/AOP 024/	153.581	181.066
Ostali prihodi	/AOP 040/	61.565	36.520
		12.896.258	12.676.932

Prihodi po posebnim propisima u 2020. godini iznosili su 12.451.710 kuna (2019.: 12.674.371 kuna) i čine 98% ukupnih prihoda a odnose se na prihode od igara na sreću i nagradnih igara sukladno Zakonu o igrama na sreću (Narodne novine, br. 87/09. – 143/14.) i predstavljaju najznačajniji izvor financiranja Zaklade.

/AOP 024/

Prihodi od donacija u 2020. godini iznosili su 181.066 kuna (2019.: 153.581 kuna) a odnose se na prihode od donacija inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu 181.066 kuna (2019.: 153.581 kuna) tj. na bespovratna sredstva od The Education, Audiovisual and Culture Executive Agency za provedbu projekta "Audience DEvelopment STRategies for cultural organizations in Europe" (ADESTE+). Povećanje od 18% u odnosu na 2019. godinu rezultat je dinamike provedbe projekata za koje su dodijeljene donacije.

Zaklada "Kultura nova" Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi

Ukupni rashodi u 2020. godini iznosili su 13.491.564 kuna što je 5% više u odnosu na ukupne rashode u 2019. godini (2019.: 12.833.223 kuna). Struktura ostvarenih rashoda je kako slijedi:

		2019. (u kunama)	2020. (u kunama)
Rashodi za radnike	/AOP 055/	1.259.908	1.503.254
Materijalni rashodi	/AOP 067/	1.721.757	1.110.859
Rashodi amortizacije	/AOP 108/	22.006	17.411
Financijski rashodi	/AOP 109/	13.939	15.215
Donacije	/AOP 120/	9.778.775	10.844.825
Ostali rashodi	/AOP 128/	36.838	0
		12.833.223	13.491.564

U strukturi ostvarenih rashoda u 2020. godini najznačajniji udio imaju donacije s 80% (2019.: 76%), rashodi za radnike s 11% (2019.: 10%) te materijalni rashodi s 8% (2019.: 13%).

Povećanje rashoda za radnike za 19% u odnosu na prethodno razdoblje rezultat je povećanja broja zaposlenih u 2020. godini. i povećanja osnovice za obračun plaća javnih službenika od 01. siječnja 2020. godine.

		2019. (u kunama)	2020. (u kunama)
Materijalni rashodi			
Naknade troškova radnicima	/AOP 068/	259.288	56.728
Naknade troškova članovima	/AOP 072/	283.164	279.686
Naknade volonterima	/AOP 077/	24.457	11.301
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	/AOP 082/	386.256	140.181
Rashodi za usluge	/AOP 087/	527.696	501.695
Rashodi za materijal i energiju	/AOP 097/	128.951	53.059
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	/AOP 102/	111.945	68.209
		1.721.757	1.110.859

Smanjenje materijalnih rashoda za 35% u odnosu na 2019. godinu najvećim dijelom je posljedica pandemije COVID-19 virusa koja je utjecala na značajno smanjenje troškova službenih putovanja radnika i drugih osoba van radnog odnosa te smanjenje troškova reprezentacije.

Zaklada "Kultura nova"
Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

Rashodi za donacije u 2020. godini iznosili su ukupno 10.844.825 kuna (2019.: 9.778.775 kuna) a odnose se na financiranje programa podrške za 8 programskih područja, odnosno 14 kategorija.

Povećanje rashoda za donacije za 11% u odnosu na 2019. godinu rezultat je većeg broja financiranih programa/projekata organizacija civilnog društva u suvremenoj kulturi i umjetnosti.

6. Višak prihoda tekuće godine i manjak prihoda za pokriće u sljedećim razdobljima

		2019.	2020.
		<i>(u kunama)</i>	<i>(u kunama)</i>
Prihodi	/AOP 001/	12.896.258	12.676.932
Rashodi	/AOP 148/	12.833.223	13.491.564
Višak / Manjak prihoda tekuće godine	/AOP 149/150/	63.035	-816.632
Višak prihoda - preneseni	/AOP 151/	2.055.067	2.118.102
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	/AOP 154/	2.118.102	1.303.470

/AOP 154/

Kumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.303.470 kuna iskoristiti će se obavljanje aktivnosti Zaklade u narednim razdobljima.

Zaklada "Kultura nova"
Bilješke uz financijske izvještaje

7. Nefinancijska imovina

	Postrojenja i oprema	Ulaganja u računalne programe	Ukupno
	<i>(u kunama)</i>	<i>(u kunama)</i>	<i>(u kunama)</i>
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječnja 2020.	118.829	219.308	338.137
Povećanje – nabava	6.919	0	6.919
Smanjenja - rashodovanje	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2020.	125.748	219.308	345.056
Ispravak vrijednosti			
Stanje 1. siječnja 2020.	80.418	208.132	288.550
Amortizacija	11.825	3.586	17.411
Smanjenja-rashodovanje	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2020.	92.243	211.718	305.961
Neto knjigovodstvena vrijednost 01. siječnja	38.412	11.175	49.587
Neto knjigovodstvena vrijednost 31. prosinca	33.505	7.590	39.095

Zaklada "Kultura nova"
Bilješke uz financijske izvještaje

8. Financijska imovina

		2019.	2020.
		<i>(u kunama)</i>	<i>(u kunama)</i>
<i>Novac u banci i blagajni</i>			
Novac na računu kod tuzemne poslovne banke		2.243.634	1.481.468
	/AOP 075/	2.243.634	1.481.468
<i>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika i ostalo</i>			
Potraživanja od radnika		3.000	0
Potraživanja za predujmove		15.617	27.062
	/AOP 083/	18.617	27.062
<i>Potraživanja za prihode</i>			
Potraživanja od kupaca		8.890	0
Potraživanja za prihode od financijske imovine		646	144
Ostala nespomenuta potraživanja		31.123	0
	/AOP 133/	40.659	144
<i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>			
Rashodi budućih razdoblja		14.827	29.464
	/AOP 142/	14.827	29.464
Ukupno	/AOP 074/	2.317.737	1.538.138

/AOP 075/

Zaklada "Kultura nova" ima otvorene žiro račune u Zagrebačkoj banci d.d. Stanje novca u banci i blagajni na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 1.481.468 kuna (2019.: 2.243.634 kuna).

9. Obveze

		2019.	2020.
		<i>(u kunama)</i>	<i>(u kunama)</i>
Obveze za rashode	/AOP 147/	149.223	144.903
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	/AOP 190/	0	28.860
Ukupno	/AOP 146/	149.223	173.763

Zaklada "Kultura nova" Bilješke uz financijske izvještaje

9. Obveze (nastavak)

/AOP 147/

Obveze za rashode odnose se na obveze za radnike, obveze za materijalne rashode te ostale obveze.

Obveze za radnike odnose se na neto plaće, doprinose iz i na plaće te na porez i priraz iz plaća za mjesec prosinac 2020. godine a koje su podmirene početkom siječnja 2021. godine i na dan 31. prosinca 2020. godine iznose 126.136 kuna (2019.: 111.496 kuna).

Obveze za materijalne rashode na dan bilance iznose 18.665 kuna (2019.: 26.703 kuna) najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljačima za tekuće obveze.

10. Vlastiti izvori

		2019. <i>(u kunama)</i>	2020. <i>(u kunama)</i>
<i>Vlastiti izvori</i>			
Vlastiti izvori	/AOP 196/	100.000	100.000
Višak prihoda	/AOP 199/	2.118.102	1.303.470
Ukupno vlastiti izvori	/AOP 195/	2.218.102	1.403.470

/AOP 199/

Kumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.303.470 kuna planira se iskoristiti za obavljanje aktivnosti Zaklade u sljedećim razdobljima.

11. Potencijalne obveze

Na datum bilance i na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja, Zaklada nema potencijalnih obveza.

Zaklada "Kultura nova"
Bilješke uz financijske izvještaje

12. Odobrenje financijskih izvještaja

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 26. veljače 2021. godine i potpisani su od strane:

Dea Vidović
Upraviteljica

Zaklada „Kultura nova“
Gajeva 2/6, Zagreb
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska