

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

31. PROSINCA 2021.

ZAKLADA "KULTURA NOVA"

SADRŽAJ

Stranica

Odgovornost za financijske izvještaje	3
Izvešće neovisnog revizora	5
Izveštaj o prihodima i rashodima	9
Bilanca	12
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	16 – 28

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 Zaklade.

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 03. ožujka 2022. godine, potpisani su od strane:

Dea Vidović
upraviteljica Zaklade

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 2021. godinu koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2021. 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 2021. 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.

Izvešće neovisnog revizora (nastavak)

Upravitelju Zaklade i Upravnom odboru

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Zaklade "Kultura nova" odgovoran je za godišnje 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 godišnjih financijskih izvještaja 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 izvještavanja kojeg je ustanovila Zaklada "Kultura nova".

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji 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 izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, 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,

Izvešće neovisnog revizora (nastavak)

Upravitelju Zaklade i Upravnom odboru

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (nastavak)

- jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola
- 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 "Kultura nova".
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorio zakonski zastupnik Zaklade "Kultura nova".
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik Zaklade "Kultura nova" 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 "Kultura nova" 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 Zaklada "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.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja (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, 03. ožujka 2022.

Janja Kulić*Direktor, Ovlašteni revizor*

Zaklada "Kultura nova"

Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. 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	12.676.932	14.428.141	113,8
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0	0	-
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004			-
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	12.451.710	14.057.421	112,9
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	12.445.837	14.057.421	112,9
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	5.873		0,0
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	7.636	10.369	135,8
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	7.636	10.369	135,8
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	277	11	4,0
3414	Prihodi od zatezних kamata	016	2		0,0
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	7.357	10.358	140,8
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	181.066	332.320	183,5
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	0	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	181.066	332.320	183,5
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	181.066	332.320	183,5
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	36.520	28.031	76,8
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	6.565	-
3611	Prihodi od naknade šteta	042		6.110	-
3612	Prihod od refundacija	043		455	-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	36.520	21.466	58,8
3631	Otpis obveza	046		270	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	36.520	21.196	58,0
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-

Zaklada "Kultura nova"
Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1		2 3	4	5	6
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	13.491.564	13.764.057	102,0
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	1.503.254	1.609.810	107,1
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	1.308.345	1.400.123	107,0
4111	Plaće za redovan rad	057	1.308.345	1.400.123	107,0
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	28.500	31.500	110,5
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	166.409	178.187	107,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	166.409	178.187	107,1
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	1.110.859	1.282.248	115,4
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	56.728	116.599	205,5
4211	Službena putovanja	069	32.142	91.420	284,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	24.586	25.179	102,4
4213	Stručno usavršavanje radnika	071			-
422	Naknade članovima u predstavičkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	279.686	264.145	94,4
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	273.034	223.512	81,9
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	6.652	40.633	610,8
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	11.301	0	0,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	11.301		0,0
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	140.181	233.196	166,4
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	135.059	214.107	158,5
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	5.122	19.089	372,7
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	501.695	559.424	111,5
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	16.703	11.082	66,3
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	13.068	14.408	110,3
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	23.326	73.382	314,6
4254	Komunalne usluge	091	14.483	14.420	99,6
4255	Zakupnine i najamnine	092	158.955	160.500	101,0
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	9.150	9.550	104,4
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	117.605	153.664	130,7
4258	Računalne usluge	095	122.542	111.391	90,9
4259	Ostale usluge	096	25.863	11.027	42,6
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	53.059	45.213	85,2
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	24.474	21.815	89,1
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	13.526	16.367	121,0
4264	Sitan inventar i auto gume	101	15.059	7.031	46,7
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	68.209	63.671	93,3
4291	Premije osiguranja	103	221		0,0
4292	Reprezentacija	104	12.662	2.706	21,4
4293	Članarine	105	51.022	45.858	89,9
4294	Kotizacije	106		12.190	-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	4.304	2.917	67,8

Zaklada "Kultura nova"

Godišnji financijski izvještaji

Izveštaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP		Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1		2	3	4	5	6
RASHODI						
43	Rashodi amortizacije	108		17.411	19.307	110,9
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109		15.215	10.924	71,8
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110				-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111		0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112				-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113				-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114				-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115		15.215	10.924	71,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116		5.337	6.236	116,8
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		9.873	4.688	47,5
4433	Zatezne kamate	118		5		0,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119				-
45	Donacije (AOP 121+125)	120		10.844.825	10.841.768	100,0
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121		10.844.825	10.841.768	100,0
4511	Tekuće donacije	122		10.844.825	10.841.768	100,0
4512	Stipendije	123				-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124				-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125		0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126				-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127				-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128		0	0	-
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129		0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130				-
4612	Penali, ležarine i drugo	131				-
4613	Naknade šteta radnicima	132				-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133				-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134		0	0	-
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135				-
4622	Otpisana potraživanja	136				-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137				-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138				-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139		0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140				-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141				-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142				-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143				-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144				-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145				-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146		0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147		0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148		13.491.564	13.764.057	102,0
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149		0	664.084	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150		814.632	0	0,0
5221	Višak prihoda – preneseni	151		2.118.102	1.303.470	61,5
5222	Manjak prihoda – preneseni	152				-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153				-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154		1.303.470	1.967.554	150,9
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155		0	0	-

Zaklada "Kultura nova"

Godišnji financijski izvještaji

Bilanca

na dan 31. prosinca 2021. 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	1.577.233	2.501.553	158,6
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	39.095	32.127	82,2
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	39.095	32.127	82,2
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	0	0	-
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021			-
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	125.748	137.958	109,7
0221	Uredska oprema i namještaj	024	125.748	137.958	109,7
0222	Komunikacijska oprema	025			-
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030			-
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	0	0	-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032			-
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	219.308	219.437	100,1
0261	Ulaganja u računalne programe	043	219.308	219.437	100,1
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	305.961	325.268	106,3
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	160.167	167.198	104,4
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	160.167	167.198	104,4
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-

Zaklada "Kultura nova"
Godišnji financijski izvještaji

Bilanca (nastavak)

na dan 31. prosinca 2021. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1		2 3	4	5	6
IMOVINA					
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	1.538.138	2.469.426	160,5
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	1.481.468	2.312.006	156,1
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	1.481.468	2.312.006	156,1
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	1.481.468	2.312.006	156,1
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081			-
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	27.062	17.548	64,8
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	27.062	17.548	64,8
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096			-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	27.062	17.548	64,8
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-

Zaklada "Kultura nova"
Godišnji financijski izvještaji

Bilanca (nastavak)

na dan 31. prosinca 2021. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)	
1		2	3	4	5	6
IMOVINA						
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-	
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-	
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-	
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-	
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-	
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-	
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-	
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-	
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	144	113.058	>>100	
161	Potraživanja od kupaca	134		65	-	
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-	
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-	
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	144	12	8,3	
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	144	12	8,3	
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-	
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140		112.981	-	
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-	
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	29.464	26.814	91,0	
191	Rashodi budućih razdoblja	143	29.464	26.814	91,0	
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-	
OBVEZE I						
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	1.577.233	2.501.553	158,6	
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	173.763	433.999	249,8	
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	144.903	150.878	104,1	
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	126.136	131.849	104,5	
2411	Obveze za plaće – neto	149	79.321	82.422	103,9	
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150			-	
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-	
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	10.191	11.144	109,4	
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	22.378	23.392	104,5	
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	14.246	14.891	104,5	
2417	Ostale obveze za radnike	155			-	
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	18.665	18.979	101,7	
2421	Naknade troškova radnicima	157	803	3.490	434,6	
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-	
2423	Naknade volonterima	159			-	
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-	
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	17.862	15.489	86,7	
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-	
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-	
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-	
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-	
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-	
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-	
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-	
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-	
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	102	50	49,0	
2491	Obveze za poreze	171			-	
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	102	50	49,0	
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173			-	
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-	
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-	
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-	
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-	
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-	
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-	
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-	
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-	

Zaklada "Kultura nova"
Godišnji financijski izvještaji

Bilanca (nastavak)

na dan 31. prosinca 2021. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
OBVEZE I					
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	28.860	283.121	981,0
291	Odgodeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	28.860	283.121	981,0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	194	28.860	283.121	981,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	1.403.470	2.067.554	147,3
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	100.000	100.000	100,0
511	Vlastiti izvori	197	100.000	100.000	100,0
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	1.303.470	1.967.554	150,9
5222	Manjak prihoda	200			-

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 uložka 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 2021. godine Zaklada je imala 9 radnika (31. prosinca 2020.: 9 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 2021. 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 2021. godinu (Narodne novine, br. 148/20) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2020. godinu (NN 128/2019) te donacija iz međunarodnih izvora.

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 prijave 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 2021. 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 2021. godine srednji tečaj HNB-a:

- za 1 EUR iznosio je 7,517174 kuna (31. prosinca 2020.: 7,536898 kuna)
- za 1 USD iznosio je kuna 6,643548 kuna (31. prosinca 2020.: 6,139039 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 pritićati 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 2021. godine.

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.

Zaklada "Kultura nova" Bilješke uz financijske izvještaje

4. Prihodi

Ukupni prihodi u 2021. godini iznosili su 14.428.142 kuna što je 12% više u odnosu na ukupne prihode ostvarene u 2020. godini (2020.: 12.676.932 kuna). Struktura ukupnih ostvarenih prihoda u 2021. godini je kako slijedi:

		2020.	2021.
		<i>(u kunama)</i>	<i>(u kunama)</i>
Prihodi po posebnim propisima	/AOP 008/	12.451.710	14.057.421
Prihodi od imovine	/AOP 011/	7.636	10.369
Prihodi od donacija	/AOP 024/	181.066	332.320
Ostali prihodi	/AOP 040/	36.520	28.031
		12.676.932	14.428.141

Prihodi po posebnim propisima u 2021. godini iznosili su 14.057.421 kuna (2020.: 12.451.710 kuna) i čine 97% 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 2021. godini iznosili su 332.320 kuna (2020.: 181.066 kuna), a odnose se na prihode od donacija inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu 332.320 kuna (2020.: 181.066 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+), Europske komisije (DG EAC) za provedbu projekta i-Portunus Houses i na bespovratna sredstva od European Cultural Foundation za provedbu projekta European Pavilion. Povećanje od 46% u odnosu na 2020. godinu rezultat je dinamike provedbe projekata za koje su dodijeljene donacije.

Zaklada "Kultura nova" Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi

Ukupni rashodi u 2021. godini iznosili su 13.764.059 kuna što je 2% više u odnosu na ukupne rashode u 2020. godini (2020.: 13.491.564 kuna). Struktura ostvarenih rashoda je kako slijedi:

		2020. (u kunama)	2021. (u kunama)
Rashodi za radnike	/AOP 055/	1.503.254	1.609.810
Materijalni rashodi	/AOP 067/	1.110.859	1.282.248
Rashodi amortizacije	/AOP 108/	17.411	19.307
Financijski rashodi	/AOP 109/	15.215	10.924
Donacije	/AOP 120/	10.844.825	10.841.768
		13.491.564	13.764.057

U strukturi ostvarenih rashoda u 2021. godini najznačajniji udio imaju donacije s 79% (2020.: 80%), rashodi za radnike s 12% (2020.: 11%) te materijalni rashodi s 9% (2020.: 8%).

Povećanje rashoda za radnike od 7% u odnosu na prethodno razdoblje rezultat je povećanja osnovice za obračun plaća javnih službenika donesenog od strane Vlade RH od 01. siječnja 2021. godine.

/AOP 067/

		2020. (u kunama)	2021. (u kunama)
Materijalni rashodi			
Naknade troškova radnicima	/AOP 068/	56.728	116.599
Naknade troškova članovima	/AOP 072/	279.686	264.145
Naknade volonterima	/AOP 077/	11.301	0
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	/AOP 082/	140.181	233.196
Rashodi za usluge	/AOP 087/	501.695	559.424
Rashodi za materijal i energiju	/AOP 097/	53.059	45.213
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	/AOP 102/	68.209	63.671
		1.110.859	1.282.248

Povećanje materijalnih rashoda za 13% u odnosu na 2020. godinu najvećim dijelom se odnosi na povećanja troškova službenih putovanja i povećanje troškova drugih osoba van radnog odnosa, za razliku od troškova u 2020. godini u kojoj je posljedica pandemije COVID-19 virusa značajno utjecala na smanjenje tih troškova.

Zaklada "Kultura nova"
Bilješke uz financijske izvještaje

5. Rashodi (nastavak)

/AOP 120/

Rashodi za donacije u 2021. godini iznosili su ukupno 10.841.768 kuna (2020.: 10.844.825 kuna), a odnose se na financiranje programa podrške za 7 programskih područja, odnosno 11 kategorija u okviru Programa podrške 2021 a dodijeljenih na temelju provedenih javnih poziva za predlaganje programa / projekata.

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

		2020. <i>(u kunama)</i>	2021. <i>(u kunama)</i>
Prihodi	<i>/AOP 001/</i>	12.676.932	14.428.141
Rashodi	<i>/AOP 148/</i>	13.491.564	13.764.057
Višak / Manjak prihoda tekuće godine	<i>/AOP 149/150/</i>	-814.632	664.084
Višak prihoda - preneseni	<i>/AOP 151/</i>	2.118.102	1.303.470
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	<i>/AOP 154/</i>	1.303.470	1.967.554

/AOP 154/

Kumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.967.554 kuna iskoristit će se za programsko djelovanje Zaklade u okviru Programa podrške tijekom 2022., odnosno za dodjelu bespovratnih sredstava organizacijama civilnog društva u suvremenoj kulturi i umjetnosti.

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	-13.825	-3.586	-17.411
Smanjenja-rashodovanje	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2020.	-94.243	-211.718	-305.961
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječnja 2021.	125.748	219.308	345.056
Povećanje – nabava	12.209	129	12.339
Smanjenja - rashodovanje	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2021.	137.958	219.437	357.395
Ispravak vrijednosti			
Stanje 1. siječnja 2021.	-94.243	-211.718	-305.961
Amortizacija	-15.691	-3.616	-19.307
Smanjenja-rashodovanje	0	0	0
Stanje 31. prosinca 2021.	-109.934	-215.334	-325.268
Neto knjigovodstvena vrijednost 01. siječnja	31.505	7.590	39.095
Neto knjigovodstvena vrijednost 31. prosinca	28.024	4.103	32.127

Zaklada "Kultura nova"
Bilješke uz financijske izvještaje

8. Financijska imovina

		2020. <i>(u kunama)</i>	2021. <i>(u kunama)</i>
<i>Novac u banci i blagajni</i>			
Novac na računu kod tuzemne poslovne banke		1.481.468	2.312.006
	/AOP 075/	1.481.468	2.312.006
Potraživanja za predujmove		27.062	17.548
	/AOP 083/	27.062	17.548
<i>Potraživanja za prihode</i>			
Potraživanja od kupaca		0	65
Potraživanja za prihode od financijske imovine		144	12
Ostala nespomenuta potraživanja		0	112.981
	/AOP 133/	144	113.058
<i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>			
Rashodi budućih razdoblja		29.464	26.814
	/AOP 142/	29.464	26.814
Ukupno	/AOP 074/	1.538.138	2.469.426

/AOP 075/

Zaklada "Kultura nova" ima otvorene žiro račune u Zagrebačkoj banci d.d. Stanje novca u banci i blagajni na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 2.469.424 kuna (2020.: 1.481.468 kuna).

Zaklada "Kultura nova"
Bilješke uz financijske izvještaje

9. Obveze

		2020. <i>(u kunama)</i>	2021. <i>(u kunama)</i>
Obveze za rashode	/AOP 147/	144.903	150.878
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	/AOP 190/	28.860	283.121
Ukupno	/AOP 146/	173.763	433.999

/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 prirez iz plaća za mjesec prosinac 2021. godine, a koje su podmirene početkom siječnja 2022. godine i na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 131.849 kuna (2020.: 126.135 kuna).

Obveze za materijalne rashode na dan bilance iznose 18.979 kuna (2020.: 18.665 kuna) najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljačima za tekuće obveze.

10. Vlastiti izvori

		2020. <i>(u kunama)</i>	2021. <i>(u kunama)</i>
<i>Vlastiti izvori</i>			
Vlastiti izvori	/AOP 196/	100.000	100.000
Višak prihoda	/AOP 199/	1.303.470	1.967.554
Ukupno vlastiti izvori	/AOP 195/	1.403.470	2.067.554

/AOP 199/

Kumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.967.554 kuna iskoristit će se za programsko djelovanje Zaklade u okviru Programa podrške tijekom 2022. godine, odnosno za dodjelu bespovratnih sredstava organizacijama civilnog društva u suvremenoj kulturi i umjetnosti.

Zaklada "Kultura nova"
Bilješke uz financijske izvještaje

11. Potencijalne obveze

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

12. Odobrenje financijskih izvještaja

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 03. ožujka 2022. godine i potpisani su od strane:

Dea Vidović
upraviteljica Zaklade

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