

Zaklada „Kultura nova“

Gajeva 2/6

Zagreb

Godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije i
Izvešće neovisnog revizora za godinu koja je završila
31. prosinca 2019. 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 31.12.2019.	7-8
Bilješke uz financijske izvještaje	9-21

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, 26.02.2020.

Dea Vidović

upraviteljica Zaklade

Zaklada „Kultura nova“

Gajeva 2/6

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 2019. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2019. 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 2019. 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, 26.02.2020.

Luka Orlović univ.spec.oec.

član Uprave i ovlašteni revizor

LORCA d.o.o.

Šenoina 23

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)

	Bilješka	2018.	2019.
PRIHODI	4	11.829.650	12.896.258
<i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</i>		-	-
<i>Prihodi od članarina i članskih doprinosa</i>		-	-
<i>Prihodi po posebnim propisima</i>		11.517.321	12.674.371
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna		11.507.164	12.661.364
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora		10.157	13.007
<i>Prihodi od imovine</i>		35.867	6.741
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju		31.858	646
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika		4.009	6.095
<i>Prihodi od donacija</i>		170.683	153.581
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija		170.683	153.581
<i>Ostali prihodi</i>		105.779	61.565
Prihodi od naknade šteta		-	8.475
Prihod od refundacija		10.399	16.034
Ostali nespomenuti prihodi		95.380	37.056
<i>Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija</i>		-	-
RASHODI	5	12.057.993	12.833.223
<i>Rashodi za radnike</i>		850.722	1.259.908
Plaće za redovan rad		736.370	1.099.440
Ostali rashodi za radnike		18.000	23.000
Doprinosi za zdravstveno osiguranje		86.829	137.468
Doprinosi za zapošljavanje		9.523	-
<i>Materijalni rashodi</i>		1.263.303	1.721.757
<i>Naknade troškova radnicima</i>		174.830	259.288
Službena putovanja		153.590	228.886
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		21.240	30.402
<i>Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično</i>		210.327	283.164
Naknade za obavljanje aktivnosti		179.270	221.350
Naknade troškova službenih putovanja		31.057	61.814
<i>Naknade volonterima</i>		14.675	24.457
Naknade za obavljanje djelatnosti		14.140	22.801
Naknade troškova službenih putovanja		535	1.656
<i>Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa</i>		168.367	386.256
Naknade za obavljanje aktivnosti		97.488	207.166
Naknade troškova službenih putovanja		70.879	179.090
<i>Rashodi za usluge</i>		553.833	527.696
Usluge telefona, pošte i prijevoza		13.377	13.060
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		7.242	12.203
Usluge promidžbe i informiranja		13.320	14.624
Komunalne usluge		13.063	20.045
Zakupnine i najamnine		75.602	177.761
Zdravstvene i veterinarska usluge		5.150	6.650
Intelektualne i osobne usluge		329.414	182.933

Izveštaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Računalne usluge		41.870	82.564
Ostale usluge		54.795	17.856
Rashodi za materijal i energiju		46.391	128.951
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		37.763	39.272
Energija		5.692	7.589
Sitan inventar i auto gume		2.936	82.090
Ostali nespomenuti materijalni rashodi		94.880	111.945
Premije osiguranja		380	-
Reprezentacija		8.517	42.634
Članarine		50.385	45.951
Kotizacije		17.473	17.751
Ostali nespomenuti materijalni rashodi		18.125	5.609
Rashodi amortizacije		31.508	22.006
Financijski rashodi		14.494	13.939
Bankarske usluge i usluge platnog prometa		8.404	8.719
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula		1.829	5.213
Zatezne kamate		69	7
Ostali nespomenuti financijski rashodi		4.192	-
Donacije		9.897.611	9.778.775
Tekuće donacije		9.897.611	9.778.775
Ostali rashodi		355	36.838
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija		-	-
UKUPNI RASHODI	5	12.057.993	12.833.223
VIŠAK PRIHODA	6	-	63.035
MANJAK PRIHODA		228.343	-
Višak prihoda - preneseni		2.283.410	2.055.067
Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju		2.055.067	2.118.102

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilanca

na dan 31. prosinca 2019. godine

(svi iznosi izraženi su u kunama)	Bilješka	2018.	2019.
IMOVINA		2.410.130	2.367.324
<i>Nefinancijska imovina</i>		33.806	49.587
<i>Neproizvedena dugotrajna imovina</i>		-	-
<i>Proizvedena dugotrajna imovina</i>	7	33.806	49.587
Stambeni objekti		-	-
Poslovni objekti		-	-
Uredska oprema i namještaj		85.579	118.829
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		-	-
Umjetnička djela		-	-
Ulaganja u računalne programe		224.912	219.308
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine		276.685	288.550
<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	2.376.324	2.317.737
<i>Novac u banci i blagajni</i>		2.333.030	2.243.634
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka		2.333.030	2.243.634
<i>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</i>		22.495	18.617
Potraživanja od radnika		5.728	3.000
Potraživanja za više plaćene ostale poreze		1.024	-
Potraživanja za više plaćene doprinose		703	-
Potraživanja za predujmove		4.989	15.617
Ostala nespomenuta potraživanja		10.051	-
<i>Zajmovi</i>		-	-
<i>Vrijednosni papiri</i>		-	-
<i>Dionice i udjeli u glavnici</i>		-	-
<i>Potraživanja za prihode</i>		423	40.659
Potraživanja od kupaca		-	8.890
Potraživanja za prihode od financijske imovine		423	646
Ostala nespomenuta potraživanja		-	31.123
<i>Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>	10	20.376	14.827
Rashodi budućih razdoblja		20.376	14.827

Bilanca

na dan 31. prosinca 2019. godine

OBVEZE I VLASTITI IZVORI		2.410.130	2.367.325
OBVEZE		255.063	149.223
Obveze za rashode		141.693	149.223
Obveze za radnike	11	81.782	111.496
Obveze za plaće - neto		50.784	69.039
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća		7.006	10.584
Obveze za doprinose iz plaća		14.448	19.905
Obveze za doprinose na plaće		9.544	11.968
Ostale obveze za radnike		-	-
Obveze za materijalne rashode	12	58.848	26.703
Naknade troškova radnicima		2.160	2.880
Naknade volonterima		970	2.254
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		1.705	-
Obveze prema dobavljačima u zemlji		54.013	21.569
Ostale obveze	13	1.063	11.024
Obveze za porez na dodanu vrijednost		1.063	11.024
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze		-	-
Obveze za vrijednosne papire		-	-
Obveze za kredite i zajmove		-	-
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja		113.370	-
Odgođeno priznavanje prihoda		113.370	-
VLASTITI IZVORI	14	2.155.067	2.218.102
Vlastiti izvori		100.000	100.000
Višak prihoda		2.055.067	2.118.102

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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, 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 2019. godine Zaklada je imala 8 radnika (31. prosinca 2018.: 6 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 2019. 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 2019. godinu (Narodne novine, br. 116/18.).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. 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.

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 2019. 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., 25/17., 96/18. i 103/18. u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15., 67/17. i 115/18.). 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 26. veljače 2020. godine, a usvojeni od strane Upravnog odbora Zaklade također dana 26. veljače 2020. 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 2018. i 2019. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2018. godine	1 EUR = 7,412173 HRK	1 USD = 6,538037 HRK
31. prosinca 2019. godine	1 EUR = 7,442580 HRK	1 USD = 6,649911 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 2019. godine

Obvezne Bilješke uz Bilancu

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

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

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Dugotrajna nefinancijska imovina

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

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

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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

	2018.	2019.
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 2019. 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 2019. godine

Bilješka 4 – Prihodi

Ukupan prihod u 2019. godini iznosi 12.896.258 kuna što je 9,02% više u odnosu na ukupni prihod 2018. godine (2018.: 11.829.650 kuna). Ostvareni prihod prikazujemo na sljedeći način:

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	11.507.164	12.661.364
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	10.157	13.007
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	31.858	646
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	4.009	6.095
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	170.683	153.581
Prihodi od naknade šteta	-	8.475
Prihod od refundacija	10.399	16.034
Ostali nespomenuti prihodi	95.380	37.056
UKUPNO:	11.829.650	12.896.258

Ukupan iznos prihoda po posebnim propisima od 12.674.371 kuna (2018.: 11.517.321) sastoji se od: Prihoda po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 12.661.364 kuna (2018.: 11.507.164) i Prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu od 13.007 kuna (2018.: 10.157).

Iznos prihoda s osnove kamata (AOP 015) u 2019. godini, ukupno 646 kn (2018.: 31.858) odnosi se na kamatu po viđenju ostvarenu na sredstva deponirana na poslovnim računima.

Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija odnose se na sredstva primljena za izvršenje projekta ADESTE+ (Audience DEvelopment STRategies for cultural organisations in Europe) koji Zaklada "Kultura nova" provodi od 2018. do 2022. godine. Sredstva su dodijeljena od strane EACEA.

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

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Bilješka 5 – Rashodi

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Plaće za redovan rad	736.370	1.099.440
Ostali rashodi za radnike	18.000	23.000
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	86.829	137.468
Doprinosi za zapošljavanje	9.523	-
Službena putovanja	153.590	228.886
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	21.240	30.402
Stručno usavršavanje radnika	-	-
Naknade za obavljanje aktivnosti članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	179.270	221.350
Naknade troškova službenih putovanja članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	31.057	61.814
Naknade za obavljanje djelatnosti volontera	14.140	22.801
Naknade troškova službenih putovanja volontera	535	1.656
Naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa	97.488	207.166
Naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa	70.879	179.090
Usluge telefona, pošte i prijevoza	13.377	13.060
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	7.242	12.203
Usluge promidžbe i informiranja	13.320	14.624
Komunalne usluge	13.063	20.045
Zakupnine i najamnine	75.602	177.761
Zdravstvene i veterinarske usluge	5.150	6.650
Intelektualne i osobne usluge	329.414	182.933
Računalne usluge	41.870	82.564
Ostale usluge	54.795	17.856
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	37.763	39.272
Energija	5.692	7.589
Sitan inventar i auto gume	2.936	82.090
Premije osiguranja	380	-
Reprezentacija	8.517	42.634
Članarine	50.385	45.951
Kotizacije	17.473	17.751
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	18.125	5.609
Rashodi amortizacije	31.508	22.006
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	8.404	8.719
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	1.829	5.213
Zatezne kamate	69	7
Ostali nespomenuti financijski rashodi	4.192	-
Tekuće donacije	9.897.611	9.778.775
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	-	20.195
Otpisana potraživanja	-	9.958
Ostali nespomenuti rashodi	355	6.685
UKUPNO:	12.057.993	12.833.223

Rashodi za radnike u 2019. godini u ukupnom iznosu od 1.259.908 kuna su za 48,1% veći u odnosu na ukupne rashode za radnike iz prethodne godine (2018.: 850.722 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Rashodi za radnike odnose se u najvećem dijelu na isplatu plaća za redovan rad u iznosu od 1.099.440 kuna (2018.: 736.370 kuna). Svi radnici Zaklade rade u punom radnom vremenu.

Na dan 31. prosinca 2019. godine Zaklada ima 8 zaposlenih radnika.

Ostali rashodi za radnike iznose 23.000 kuna (2018.: 18.000 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 2019. godini iznose 1.721.757 kuna, što je za 36,3% više u odnosu na 2018. godinu (2018.: 1.263.303 kuna). U nastavku slijede bilješke za ostvarene iznose pojedinih kategorija materijalnih rashoda u 2019. godini.

Naknade troškova radnicima uključuje rashode za službena putovanja radnika u 2019. godini koji su iskazani u iznosu od 259.288 kuna (2018.: 174.830 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.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično iskazane su u iznosu od 283.164 kuna (2018.: 210.327 kuna) a sastoje se od naknada za obavljanje aktivnosti (porezi, doprinosi i sl.) u iznosu od 221.350 kuna (2018.: 179.270 kuna) te naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 61.814 kuna (2018.: 31.057).

Ukupna naknada volonterima prikazana je u iznosu 24.457 kune (2018.: 14.675 kuna), a uključuje stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa, naknadu za obavljanje djelatnosti (doprinosi) u iznosu od 22.801 kuna (2018.: 14.140 kuna) i naknadu troškova službenih putovanja 1.656 kuna (2018.: 535 kuna).

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa iskazane su u iznosu od 386.256 kuna (2018.: 168.367 kuna), a odnosi se na naknadu za obavljanje aktivnosti (porezi, doprinosi i sl.) u iznosu od 207.166 kuna (2018.: 97.488 kuna) i naknadu troškova službenih putovanja 179.090 kuna (2018.: 70.879 kuna).

Usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 13.060 kuna (2018.: 13.377 kuna) odnose se na troškove telefona i mobitela, poštanskih usluga, kao i usluga prijevoza.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 12.203 kuna (2018.: 7.242 kuna).

Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 14.624 kuna (2018.: 13.320 kuna)

Komunalne usluge u iznosu od 20.045 kuna (2018.: 13.063 kuna), a odnose se na naknade za vodu i komunalne naknade.

Zakupnine i najamnine u ukupnom iznosu od 177.761 kuna (2018.: 75.602 kuna) odnose se na zakup poslovnog prostora Frankopanska 5/2, Zagreb do ožujka 2019., zakup poslovnog prostora Gajeva 2/6, Zagreb od ožujka 2019. i na ostale usluge najma i zakupa pri održavanju radionica.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 182.933 kuna (2018.: 329.414 kuna) odnose se na, između ostalih, odvjetničke usluge, računovodstvene usluge, revizorske usluge, studentski servis, druge dohotke i ostale slične usluge.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

Računalne usluge u iznosu od 82.564 kuna (2018.: 41.870 kuna), a odnose se na održavanje knjigovodstvenog programa, unaprjeđenje e-sustava Zaklade i računalnog sustava.

Ostale nespomenute usluge iznose 17.856 kuna (2018.: 54.795 kuna)

Rashodi za materijal i energiju u ukupnom iznosu od 128.951 kuna (2018.: 46.391 kuna) odnose se na nabavke uredskog materijala 39.272 kuna, na trošak električne energije, plina, i nabavku i otpis sitnog inventara u ukupnom iznosu 89.679 kuna.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 111.945 kuna (2018.: 94.880 kuna) odnose se na premije osiguranja, reprezentaciju, članarine, kotizacije te ostale nespomenute materijalne rashode.

Troškovi članarina iznose 45.951 kuna (2018.: 50.385 kuna). Troškovi kotizacija u iznosu od 17.751 kuna (2018.: 17.473 kuna) odnose se na troškove kotizacije u pravilu za sudjelovanje na međunarodnim konferencijama.

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 22.006 kuna (2018.: 31.508 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 13.939 kuna (2018.: 14.494 kuna) odnosi se na bankarske usluge i usluge platnog prometa 8.719 kuna, negativne tečajne razlike 5.213 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 9.778.775 kuna (2018.: 9.897.611 kuna) odnose se na tekuće donacije za programe i projekte organizacija civilnog društva koji su realizirani tijekom 2019. godine i aktivnosti koje će biti realizirane u 2020. a dodijeljene su u okviru Programa podrške 2019.

Bilješka 6 – Rezultat poslovanja

Zaklada je u obračunskom razdoblju za 2019. na koje se odnose financijski izvještaji iskazala sljedeći rezultat poslovanja:

Opis:	- u kunama -	
	2018. godina	2019. godina
Ukupni prihodi	11.829.650	12.896.258
Ukupni rashodi	12.057.993	12.833.223
Višak prihoda:	-	63.035
Manjak prihoda:	228.343	-

Zaklada je na kraju izvještajnog razdoblja utvrdila višak prihoda u odnosu na rashode u iznosu 63.035 kn. Ukupan iznos viška prihoda raspoloživog u idućem razdoblju koristiti će se za potrebe

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

djelatnosti zbog koje je Zaklada „Kultura nova“ osnovana, odnosno za donacije na temelju ugovorenih obveza u okviru Programa podrške.

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:	2018. godina	2019. godina
Uredska oprema i namještaj	85.579	118.829
Ulaganja u računalne programe	224.912	219.308
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	276.685	288.550
NETO VRIJEDNOST DUGOTRAJNE IMOVINE:	33.806	49.587

Opis:	Postrojenja i oprema	Nematerijalna proizvedena imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječanj 2019.	85.579	224.912	310.491
Povećanje – nabava	43.637	14.346	57.983
Smanjenje – rashod	(10.386)	(19.950)	(30.336)
Stanje 31. prosinca 2019.	118.830	219.308	338.138
Ispravak vrijednosti			
Stanje 1. siječanj 2019.	75.945	200.740	276.685
Amortizacija	11.289	10.717	22.006
Smanjenje - rashod	(6.816)	(3.325)	(10.141)
Stanje 31. prosinca 2019.	80.418	208.132	288.550
Neto knjigovodstvena vrijednost 01. siječnja	9.634	24.172	33.806
Neto knjigovodstvena vrijednost 31. prosinca	38.412	11.175	49.587

Bilješka 8 – Sitni inventar

Sitni inventar u uporabi iznosio je 150.497 kuna (2018.: 69.405 kuna). Sitni inventar u uporabi povećao se u odnosu na 2018. godinu u iznosu od 81.092 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. iznosi 2.243.634 kn, a novac u blagajni iznosi 0,00 kn, jer gotovinskog poslovanja nije bilo tijekom razdoblja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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 3.000 kn i potraživanja za predujmove u iznosu od 15.617 kn.

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 14.827 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 2019. 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 11.024 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)
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2019.	63.035
UKUPAN VIŠAK PRIHODA ZAKLADE NA 31.12.2019. IZNOSI:	2.118.102

Rezultat izvještajnog razdoblja 2019. godine je višak prihoda u iznosu od 63.035 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 2.118.102 kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2019. godine

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 26.02.2020. godine.

Dea Vidović

Zakonski predstavnik