

UDRUŽENJE OBRTNIKA GRADA ZAGREBA

Zagreb, Trg Mažuranića 13

OIB: 57675698526

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU ZAVRŠENU NA DAN 31.12.2015. I
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA O UVIDU**

Zagreb, lipanj 2016.

SADRŽAJ

Stranica

Odgovornost za financijske izvještaje	3
Izvešće neovisnog revizora	4
Izveštaj o приходima i rashodima.....	6
Bilanca.....	9
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	11-31

Odgovornost za financijske izvještaje

Sukladno odredbi članka 40. stavka 1. Zakona o reviziji (Nar. nov., br. 146/05., 139/08. i 144/12.) i odredbi članka 35. Statuta Udruženja obrtnika grada Zagreba za financijsko poslovanje Obrtničke komore Zagreb Udruženja obrtnika grada Zagreba (dalje u tekstu: Udruženje obrtnika grada Zagreba) odgovoran je predsjednik. U slučaju spriječenosti ili odsutnosti predsjednika zamjenjuje ga jedan od potpredsjednika kojeg ovlasti predsjednik.

Statut Udruženja obrtnika grada Zagreba usvojen je dana 25. studenog 2014. godine, kao i odluka o izmjenama Statuta Udruženja obrtnika grada Zagreba.

Predsjednik Udruženja obrtnika grada Zagreba predstavlja i zastupa Udruženje obrtnika grada Zagreba te vodi poslovanje i odgovoran je za zakonitost rada.

Predsjednik je ovlašten raspolagati sredstvima po računu Udruženja obrtnika grada Zagreba.

Upravni odbor donosi odluku o iznosima naknada, nagrada, dnevnica i putnih troškova za tijela, radna tijela i cehove, sukladno Odluci o najvišim iznosima naknade, nagrade, dnevnica i putnih troškova. Radom Upravnog odbora rukovodi predsjednik Udruženja obrtnika grada Zagreba.

Stručni tajnik brine o stručnoj službi. Stručna služba obavlja materijalno-financijske i administrativno-tehničke poslove, te druge poslove i zadatke, a prema odredbi članka 43. Statuta, tajnik prema ovlaštenju predsjednika dužan je brinuti o upotrebi sredstava te zastupati u imovinskim i drugim poslovima.

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dana 18. veljače 2016. godine i potpisani su od strane:

Antun Trojnar, *Predsjednik*

UDRUŽENJE OBRTNIKA GRADA ZAGREBA
TRG MAŽURANIĆA 13
10000 ZAGREB
REPUBLIKA HRVATSKA

AMD REVIZIJA d.o.o. za usluge revizije

Ulica Jurja Žerjavića 11, 10 000 Zagreb, OIB: 89783285350

Tel: 01 200 25 15; Fax: 01 200 25 25; Mobitel: 091 33 233 81; 098 16 117 94

E-pošta: amd.revizija@gmail.com ; Web stranica: www.amd-revizija.com

Izvješće neovisnog revizora

Obavili smo uvid u priložene financijske izvještaje Udruženja obrtnika grada Zagreba za 2015. godinu koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2015. godine na obrascu BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za godinu tada završenu na obrascu PR-RAS-NPF i Bilješke uz financijske izvještaje koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Udruženja obrtnika grada Zagreba odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov., 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.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji kao cjelina nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja jer obavljamo postupke koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije prema primjerenosti i primjenjivanju analitičkih postupaka te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

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

Izješće neovisnog revizora (nastavak)

Zaključak

Temeljem našeg uvida ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvješćaji Udruženja obrtnika grada Zagreba za 2015. godinu ne daju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ostala pitanja

Kako su financijski izvješćaji Udruženja obrtnika grada Zagreba za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine prvi financijski izvješćaji koji se podvrgavaju uvidu u skladu s člankom 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, usporedne informacije za 2014. godinu u tim financijskim izvješćajima nisu bile predmet uvida jer nije niti postojala zakonska obveza uvida u financijske izvješćaje za 2014. godinu. Međutim, provedenim procedurama u obavljanju uvida, uvjerali smo se da početna stanja ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja koja bi značajno utjecala na financijske izvješćaje za 2015. godinu.

AMD REVIZIJA d.o.o.
Ulica Jurja Žerjavića 11
10000 Zagreb

Zagreb, 21. lipanj 2016.

Mirela Glavota
Direktor, ovlaštena revizor

Udruženje obrtnika grada Zagreba

Godišnji financijski izvještaji

Izveštaj o prihodima i rashodima

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. 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+032+041)	001	3.900.801	3.911.631	100,3
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	2.065.786	2.023.374	97,9
3212	Članski doprinosi	007	2.065.786	2.023.374	97,9
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	817.294	901.327	110,3
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	14.557	6.287	43,2
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	14.557	6.287	43,2
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	802.737	895.040	111,5
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	802.737	895.040	111,5
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	740.499	619.395	83,6
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	256.375	300.375	117,2
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	141.375	185.375	131,1
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	115.000	115.000	100,0
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	338.124	188.020	55,6
355	Ostali prihodi od donacija	031	146.000	131.000	89,7
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	277.222	367.535	132,6
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	110.283	129.539	117,5
3612	Prihod od refundacija	035	110.283	129.539	117,5
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	166.939	237.996	142,6
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	166.939	237.996	142,6

Udruženje obrtnika grada Zagreba

Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. 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 045+057+098+099+110+115+126)	044	3.892.351	3.675.365	94,4
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	1.194.002	828.746	69,4
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	981.344	687.654	70,1
4111	Plaće za redovan rad	047	981.344	687.654	70,1
412	Ostali rashodi za radnike	051	48.787	21.243	43,5
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	163.871	119.849	73,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	147.153	108.004	73,4
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	16.718	11.845	70,9
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	2.086.863	2.174.148	104,2
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	63.923	47.307	74,0
4211	Službena putovanja	059	39.941	26.545	66,5
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	22.982	20.762	90,3
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	1.000	0	0,0
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	173.523	264.392	152,4
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	156.507	251.558	160,7
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064	8.846	10.446	118,1
4223	Naknade ostalih troškova	065	8.170	2.388	29,2
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	5.699	0	0,0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068	5.699	0	0,0
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	244.882	135.177	55,2
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	87.892	61.985	70,5
4243	Naknade ostalih troškova	075	156.990	73.192	46,6
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	980.451	1.184.377	120,8
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	169.842	192.609	113,4
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	38.025	85.882	225,9
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	35.387	187.822	530,8
4254	Komunalne usluge	081	71.100	79.795	112,2
4255	Zakupnine i najamnine	082	5.880	40.906	695,7
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	8.820	0	0,0
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	268.682	171.514	63,8
4258	Računalne usluge	085	13.175	13.877	105,3
4259	Ostale usluge	086	369.540	411.972	111,5
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	189.649	280.267	147,8
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	50.120	61.997	123,7
4263	Energija	090	136.737	155.747	113,9
4264	Sitan inventar i auto gume	091	2.792	62.523	2.239,4
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	428.736	262.628	61,3

Udruženje obrtnika grada Zagreba

Godišnji financijski izvještaji

Izvještaj o prihodima i rashodima (nastavak)

za godinu koja je završila 31. prosinca 2015. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
4291	Premije osiguranja	093	19.939	17.185	86,2
4292	Reprezentacija	094	37.069	39.795	107,4
4293	Članarine	095	0	2.000	-
4294	Kotizacije	096	5.430	13.594	250,3
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	366.298	190.054	51,9
43	Rashodi amortizacije	098	227.293	229.229	100,9
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	3.430	4.110	119,8
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	3.430	4.110	119,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	3.430	4.110	119,8
45	Donacije (AOP 111+114)	110	202.054	161.070	79,7
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	202.054	161.070	79,7
4511	Tekuće donacije	112	91.554	75.570	82,5
4512	Stipendije	113	110.500	85.500	77,4
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	178.709	278.062	155,6
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	178.709	278.062	155,6
4622	Otpisana potraživanja	123	16.420	10.827	65,9
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	162.289	267.235	164,7
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	3.892.351	3.675.365	94,4
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	8.450	236.266	2.796,0
5221	Višak prihoda – preneseni	136	5.872.907	5.881.357	100,1
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138	0	11.489	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	5.881.357	6.106.134	103,8

Udruženje obrtnika grada Zagreba

Godišnji financijski izvještaji

Bilanca na dan 31.12.2015. (nastavak)

za godinu koja je završila 31.12.2015. 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	32.367.032	32.210.342	99,5
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	29.685.510	29.181.089	98,3
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	226.904	226.904	100,0
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	226.904	226.904	100,0
0127	Izdaci za razvoj	015	226.904	226.904	100,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP019+023+031+034+039+042-046)	018	29.444.856	28.954.185	98,3
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	34.863.011	34.876.761	100,0
0212	Poslovni objekti	021	34.863.011	34.876.761	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	2.723.802	2.728.556	100,2
0221	Uredska oprema i namještaj	024	986.789	959.894	97,3
0222	Komunikacijska oprema	025	157.795	142.326	90,2
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	500.073	500.073	100,0
0226	Sportska i glazbena oprema	029	11.804	11.804	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	1.067.341	1.114.459	104,4
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	8.141.957	8.651.132	106,3
042	Sitni inventar u uporabi	053	0	49.800	-
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	0	49.800	-
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	13.750	0	0,0
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	13.750	0	0,0
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	2.681.522	3.029.253	113,0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	1.280.400	1.755.508	137,1
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	1.234.542	1.752.583	142,0
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	1.234.542	1.752.583	142,0
113	Novac u blagajni	081	45.858	2.925	6,4
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	1.048.672	1.013.758	96,7
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP085+086)	084	1.000.000	1.000.000	100,0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	1.000.000	1.000.000	100,0
122	Jamčevni polozi	087	31.833	0	0,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	2.839	8.586	302,4
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	2.839	8.586	302,4
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	14.000	5.172	36,9
1293	Potraživanja za predujmove	098	14.000	5.172	36,9
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	352.450	259.987	73,8
161	Potraživanja od kupaca	134	321.509	259.987	80,9
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	30.941	0	0,0

Udruženje obrtnika grada Zagreba**Godišnji financijski izvještaji****Bilanca na dan 31.12.2015. (nastavak)**

za godinu koja je završila 31.12.2015. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	32.367.031	32.210.342	99,5
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	280.621	242.514	86,4
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	280.621	242.514	86,4
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	90.818	66.162	72,9
2411	Obveze za plaće – neto	149	51.026	39.147	76,7
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	10.966	6.015	54,9
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	15.498	11.290	72,8
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	13.328	9.710	72,9
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	1.475	37.958	2.573,4
2421	Naknade troškova radnicima	157	720	360	50,0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	0	15.496	0,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	755	22.102	2.927,4
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	188.328	138.394	73,5
2491	Obveze za poreze	171	0	11.489	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	13.868	86.502	623,8
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	174.460	40.403	23,2
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	32.086.410	31.967.828	99,6
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	26.205.053	25.861.694	98,7
511	Vlastiti izvori	197	26.205.053	25.861.694	98,7
5221	Višak prihoda	199	5.881.357	6.106.134	103,8

1. Opći podaci

Obrtnička komora Zagreb Udruženje obrtnika grada Zagreba (dalje u tekstu: Udruženje obrtnika grada Zagreba) je izvanstranačka, samostalna, neprofitna, stručno poslovna organizacija obrtnika i trgovaca pojedinaca koji u skladu sa Zakonom o obrtu obavljaju obrt i ostalih članova Udruženja obrtnika grada Zagreba

Udruženje promiče obrt i obrtništvo, usklađuje, zastupa i predstavlja obrtnike i ostale članove Udruženja obrtnika grada Zagreba i njihove zajedničke interese na području Grada Zagreba.

Na dan 31. prosinca 2015. godine Udruženje obrtnika grada Zagreba imalo je 5 radnika (31. prosinca 2014. godine 5 radnika).

Zadaci Udruženja obrtnika grada Zagreba jesu da na svom području:

1. promiče obrt i obrtništvo:

- informiranjem javnosti o obrtu i obrtništvu,
- osnivanjem pravnih osoba za izvršavanje zadaća Udruženja obrtnika grada Zagreba u vlasništvu ili suvlasništvu Udruženja obrtnika grada Zagreba,
- sudjelovanjem u kreiranju i provođenju europskih politika i prava usklađenih s tradicionalnim vrijednostima hrvatskog obrtništva,
- osnivanjem zaklada i fondacija;

2. daje stručnu pomoć pri osnivanju i poslovanju obrta,

3. razvija jedinstveni sustav organiziranosti obrta, u okviru zadataka utvrđenih Zakonom i ovim Statutom;

4. usklađuje, zastupa i štiti interese svojih članova pred tijelima jedinica lokalne samouprave;

5. pravodobno izvješćuje Područnu obrtničku komoru i Hrvatsku obrtničku komoru o svim pitanjima od interesa za obrtništvo na svom području i za obrtništvo Hrvatske;

6. a) Udruženje obrtnika grada Zagreba je obvezno područnoj obrtničkoj komori dostavljati opće akte koje nadležna tijela Udruženja obrtnika grada Zagreba donose u području ovlasti koje su s područne obrtničke komore prenesena na Udruženje obrtnika grada Zagreba,

b) omogućiti protok svih informacija jedinstvenog komorskog sustava prema svojim članovima, poglavito u svezi sa strukovnim pitanjima te pravima i dužnostima članova,

7. sudjeluje u programima razvoja i poticanja inovacija u obrtništvu,

1. Opći podaci (nastavak)

8. obavlja poslove u području obrazovanja i osposobljavanja za potrebe obrtništva i malog i srednjeg poduzetništva, osobito u razvijanju sustava cjeloživotnog učenja i mobilnosti Udruženje obrtnika grada Zagreba može osnovati, te biti suvlasnik odnosno vlasnik Obrtničkog učilišta;

9. organizira strukovni rad kroz cehove, kao i putem odbora, komisija i drugih radnih tijela,

10. raspravlja o svim strukovnim i gospodarskim pitanjima na vlastitu inicijativu ili na poticaj Hrvatske obrtničke komore i Područne obrtničke komore,

11. izvješćuje svoje članove o radu i odlukama Područne obrtničke komore i Hrvatske obrtničke komore te predlaže poduzimanje mjera u interesu svojih članova i

12. obavlja i druge poslove utvrđene ovim Statutom i općim aktima.

13. potiče i financijski pomaže rad svojih kulturno-umjetničkih i sportskih obrtničkih društava;

14. za potrebu obavljanja gospodarskih aktivnosti- djelatnosti Udruženje obrtnika grada Zagreba će po potrebi

osnovati Trgovačko društvo, Obrtničku zadrugu ili drugi odgovarajući pravni oblik.

Tijela koja čine Udruženje obrtnika grada Zagreba su:

1. Skupština
2. Upravni odbor
3. Nadzorni odbor
4. Predsjednik

Skupština je najviše tijelo koje upravlja Udruženjem obrtnika grada Zagreba, a sačinjavaju je predstavnici članova istog.

U Skupštini mora biti osigurana razmjerna teritorijalna, strukovna i brojčana zastupljenost članova Udruženja obrtnika grada Zagreba.

Skupština donosi:

- Statut
- Program rada
- Financijski proračun
- Odluku o raspisivanju izbora
- Poslovnik o radu Skupštine
- Pravilnik o materijalno – financijskom poslovanju itd.

2. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji za 2015. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov. br.121/14., dalje u tekstu: Zakon) i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Nar. nov. br. 1/15., dalje u tekstu: Pravilnik), Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 31/15.).

Osnova za sastavljanje izvještaja

Financijski izvještaji su sastavljeni prema načelu povijesnog troška i načelu neograničenosti vremena poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Financijski izvještaji Udruženja obrtnika grada Zagreba 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 2015. godine srednji tečaj HNB-a za 1 EUR iznosio je 7,635047 kn (31. prosinca 2014. godine 7,661471 kn).

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Udruženja obrtnika grada Zagreba 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. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja (nastavak)

Obvezne Bilješke uz Bilancu

Udruženje obrtnika grada Zagreba u obveznu bilješku u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov. 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 i slično) u svom poslovanju nema takvih poslovnih događaja.

Jednako tako, Udruženje obrtnika grada Zagreba u obveznu bilješku navodi da nema dugoročnih i kratkoročnih kredita, a niti robnih kredita i financijskih najmova (leasing), pa s tim u vezi u bilješkama niti ne navodi pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te robnih kredita i financijskih najmova (leasing).

3. Sažetak računovodstvenih politika

Dugotrajna nefinancijska imovina do 1. siječnja 2008. godine

Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 112/93., dalje: Uredba iz 1994.) i Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 20/94. i 40/94. – ispravak) predstavljali su zakonodavni okvir na temelju kojeg su neprofitne organizacije vodile vrednovale dugotrajnu 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.

Dugotrajna nefinancijska imovina nakon 1. siječnja 2008. godine

U razdoblju nakon 1. siječnja 2008. godine primjenom odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 10/08., 7/09., 158/13., 1/14 i 44/14.), a od 01.01.2015. i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, dugotrajna nefinancijska imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje dugotrajne nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine, evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

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

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

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

Dugotrajna nefinancijska imovina nakon 1. siječnja 2008. godine (nastavak)

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.

Zemljište i umjetnička djela se ne amortiziraju. Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

Licence i ostala prava	prema trajanju iz ugovora
Pravo korištenja tuđih sredstava (ulaganja u tuđu imovinu)	prema trajanju iz ugovora
Poslovni objekti - uredski prostor	80 godina
Računala i računalna oprema	4 godine
Ostala uredska oprema	5 godina
Uredski namještaj	8 godina
Oprema za održavanje i zaštitu (sigurnosni ormar)	5 godina
Osobni automobili i vozila hitne pomoći	5 godina

Sitni inventar

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

Potraživanja

Naplata neplaćenih potraživanja s osnova članarine i doprinosa provodi se putem redovitih pisanih i usmenih poziva na plaćanje i prisilne naplate.

Priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi se priznaju 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

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

Priznavanje prihoda i rashoda (nastavak)

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 se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

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 dugotrajne imovine kapitaliziraju se, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

4. Prihodi

Ukupan prihod u 2015. godini iznosi 3.911.631 kn što je 0,28 % više u odnosu na ukupni prihod 2014. godine (2014.: 3.900.801 kn), a 36% više u odnosu na planirani iznos ukupnog prihoda za 2015. godinu (plan 2015. godine 2.879.000 kn). Ostvareni prihod prikazujemo na sljedeći način:

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Prihodi od članarina i članskih doprinosa</i>			
<i>Članarine</i>	/AOP006/	0	0
<i>Članski doprinosi</i>	/AOP007/	2.065.786	2.023.374
<i>Ukupno</i>	/AOP005/	2.065.786	2.023.374
<i>Prihodi od financijske imovine</i>			
<i>Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju</i>	/AOP015/	14.557	6.287
<i>Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine</i>	/AOP022/	802.737	895.040
<i>Ukupno</i>	/AOP011/	817.294	901.327
<i>Prihod od donacija</i>			
<i>Prihodi od donacija iz državnog proračuna</i>	/AOP026/	141.375	185.375
<i>Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave</i>	/AOP027/	115.000	115.000
<i>Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija</i>	/AOP028/	338.124	188.020
<i>Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba</i>	/AOP029/	0	0
<i>Prihodi od građana i kućanstava</i>	/AOP030/	0	0
<i>Ostali prihodi od donacija</i>	/AOP031/	146.000	131.000
<i>Ukupno</i>	/AOP024/	740.499	619.395
<i>Ostali prihodi</i>			
<i>Prihod od refundacija</i>	/AOP035/	110.283	129.539
<i>Ostali nespomenuti prihodi</i>	/AOP040/	166.939	237.996
<i>Ukupno</i>	/AOP032/	277.222	367.535
Sveukupno prihodi	/AOP001/	3.900.801	3.911.631

/AOP005/ Prihod od članarina i članskih doprinosa

Ukupan iznos prihoda od članarina i članskih doprinosa od 2.023.374 kn (2014.: 2.065.786 kn) sastoji se od: komorskih doprinosa članova u paušalnom iznosu, a iznosi 2.023.374 kn (2014.: 2.065.786 kn).

4. Prihodi (nastavak)

/AOP011/ Prihod od financijske imovine

Ukupan prihod od financijske imovine iznosi 6.287 kn (2014.: 14.557 kn) sastoji se od: prihoda od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju 6.287 kn (2014.: 14.557 kn).

/AOP022/ Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine

Ukupan prihod od zakupa i iznajmljivanja imovine je 895.040 kn (2014.: 802.737 kn.)

Riječ je o poduzetničkim prihodima zbog kojih je Udruženje obrtnika grada Zagreba postao obveznik poreza na dodanu vrijednost u skladu sa Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13., 148/13., 143/14.; Rješenje USRH 99/13., 153/13.), a i obveznik poreza na dobit u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10., 22/12., 148/13., 143/14. i 50/16.)

/AOP024/ Prihodi od donacija

Ukupan iznos prihoda od donacija od 619.395 kn (2014.: 740.499 kn) sastoji se od: prihoda od donacija iz državnog proračuna 185.375 kn (2014.: 141.375 kn) za stipendije te financiranje 80. modne revije „Zlatna igla“ u iznosu 120.000 kn, prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave 115.000 kn (2014.: 115.000 kn) za financiranje 80. modne revije „Zlatna igla“, prihoda od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija 188.020 kn (2014.: 338.124 kn).

/AOP032/ Ostali prihodi

Ukupan iznos ostalih prihoda od 367.535 kn (2014.: 277.222 kn) sastoji se od: prihoda od refundacija 129.539 kn (2014.: 110.283 kn), kao i ostalih nespomenutih prihoda 237.996 kn (2014.: 166.939 kn) poput prihoda povezanih sa stručnim putovanjima i sajmovima u iznosu od 232.502 kn.

5. Rashodi

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
Rashodi za radnike	/AOP045/	1.194.002	828.746
Materijalni rashodi	/AOP057/	2.086.863	2.174.148
Rashodi amortizacije	/AOP098/	227.293	229.229
Financijski rashodi	/AOP099/	3.430	4.110
Donacije	/AOP110/	202.054	161.070
Ostali rashodi	/AOP115/	178.709	278.062
Sveukupno rashodi	/AOP044/	3.892.351	3.675.365

U strukturi ostvarenih rashoda u 2015. godini najznačajniji udio imaju materijalni rashodi s 59% (2014.: 54%) i rashodi za radnike s 23% (2014.: 31%).

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
Rashodi za radnike			
<i>Plaće za redovan rad</i>	/AOP047/	981.344	687.654
<i>Ostali rashodi za radnike</i>	/AOP051/	48.787	21.243
<i>Doprinosi na plaće:</i>	/AOP052/	163.871	119.849
<i>Doprinosi za zdravstveno osiguranje</i>	/AOP053/	147.153	108.004
<i>Doprinosi za zapošljavanje</i>	/AOP054/	16.718	11.845
<i>Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom</i>	/AOP056/	0	0
Ukupno rashodi za radnike:	/AOP045/	1.194.002	828.746
<i>Materijalni rashodi naknade troškova radnicima</i>			
<i>Službena putovanja</i>	/AOP059/	39.941	26.545
<i>Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život</i>	/AOP060/	22.982	20.762
<i>Stručno usavršavanje radnika</i>	/AOP061/	1.000	0
Ukupno:	/AOP058/	63.923	47.307
<i>Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično</i>			
<i>Naknade za obavljanje aktivnosti</i>	/AOP063/	156.507	251.558
<i>Naknade troškova službenih putovanja</i>	/AOP064/	8.846	10.446
<i>Naknade ostalih troškova</i>	/AOP065/	8.170	2.388
Ukupno:	/AOP062/	173.523	264.392

5. Rashodi (nastavak)

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Naknade volonterima</i>			
<i>Naknade za obavljanje djelatnosti</i>	/AOP068/	5.699	0
Ukupno:	/AOP067/	5.699	0
<i>Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa</i>			
<i>Naknade troškova službenih putovanja</i>	/AOP074/	87.892	61.985
<i>Naknade ostalih troškova</i>	/AOP075/	156.990	73.192
Ukupno:	/AOP072/	244.882	135.177

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Rashodi za usluge</i>			
<i>Usluge telefona, pošte i prijevoza</i>	/AOP078/	169.842	192.609
<i>Usluge tekućeg i investicijskog održavanja</i>	/AOP079/	38.025	85.882
<i>Usluge promidžbe i informiranja</i>	/AOP080/	35.387	187.822
<i>Komunalne usluge</i>	/AOP081/	71.100	79.795
<i>Zakupnine i najamnine</i>	/AOP082/	5.880	40.906
<i>Zdravstvene usluge</i>	/AOP083/	8.820	0
<i>Intelektualne i osobne usluge</i>	/AOP084/	268.682	171.514
<i>Računalne usluge</i>	/AOP085/	13.175	13.877
<i>Ostale usluge</i>	/AOP086/	369.540	411.972
Ukupno:	/AOP077/	980.451	1.184.377
<i>Rashodi za materijal i energiju</i>			
<i>Uredski materijal i ostali materijalni rashodi</i>	/AOP088/	50.120	61.997
<i>Energija</i>	/AOP090/	136.737	155.747
<i>Sitan inventar i auto gume</i>	/AOP091/	2.792	62.523
Ukupno:	/AOP087/	189.649	280.267
<i>Ostali nespomenuti materijalni rashodi</i>			
<i>Premije osiguranja</i>	/AOP093/	19.939	17.185
<i>Reprezentacija</i>	/AOP094/	37.069	39.795
<i>Članarine</i>	/AOP095/	0	2.000
<i>Kotizacije</i>	/AOP096/	5.430	13.594
<i>Ostali nespomenuti materijalni rashodi</i>	/AOP097/	366.298	190.054
Ukupno:	/AOP092/	428.736	262.628
Ukupno materijalni rashodi:	/AOP057/	2.086.863	2.174.148

5. Rashodi (nastavak)

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Rashodi amortizacije</i>			
<i>Ukupno rashodi amortizacije:</i>	<i>/AOP098/</i>	227.293	229.229
<i>Financijski rashodi</i>			
<i>Bankarske usluge i usluge platnog prometa</i>	<i>/AOP106/</i>	3.430	4.110
Ukupno:	<i>/AOP099/</i>	3.430	4.110
<i>Donacije</i>			
<i>Tekuće donacije</i>	<i>/AOP112/</i>	91.554	75.570
<i>Stipendije</i>	<i>/AOP113/</i>	110.500	85.500
Ukupno:	<i>/AOP110/</i>	202.054	161.070
<i>Ostali rashodi</i>			
<i>Ostali nespomenuti rashodi</i>	<i>/AOP121/</i>	178.709	278.062
Ukupno:	<i>/AOP115/</i>	178.709	278.062
<i>Sveukupno rashodi</i>	<i>/AOP044/</i>	3.892.351	3.675.365

/AOP045/ Rashodi za radnike

Rashodi za radnike u 2015. godini u ukupnom iznosu od 828.746 kn su za 31% manji u odnosu na ukupne rashode za radnike iz prethodne godine (2014.: 1.194.002 kn).

Troškovi rashoda za radnike odnose se na isplatu plaća za redovan rad u iznosu od 687.654 kn (2014.: 981.344 kn). Pet (5) radnika Udruženja obrtnika grada Zagreba rade u punom radnom vremenu.

Na dan 31. prosinca 2015. godine Udruženje obrtnika grada Zagreba ima 5 zaposlenih radnika, što je jednako broju zaposlenih u odnosu na 2014. godinu.

/AOP045/ Rashodi za radnike (nastavak)

Ostali rashodi za radnike u iznosu od 21.243 kn (2014.: 48.787 kn), odnose se na nagrade zaposlenicima i božićnice.

Doprinosi na plaće iznose 119.849 kn (2014.: 163.871 kn), a odnose se na doprinose za zdravstveno osiguranje 108.004 kn (2014.: 147.153 kn) i doprinose za zapošljavanje 11.845 kn (2014.: 16.718 kn).

5. Rashodi (nastavak)

/AOP057/ Materijalni rashodi

Ukupni materijalni rashodi u 2015. godini iznose 2.174.148 kn, što je za 4,2% više u odnosu na 2014. godinu (2014.: 2.086.863 kn). U nastavku slijede bilješke za ostvarene iznose pojedinih kategorija materijalnih rashoda u 2015. godini.

/AOP058/Naknade troškova radnicima

Rashodi za službena putovanja radnika u 2015. godini iskazani su u iznosu od 26.545 kn (2014.: 39.941 kn), a odnose se na troškove službenog putovanja poput dnevnica 17.600 kn, korištenje privatnog automobila za službeni put 2.780 kn te smještaja u iznosu 6.165 kn. Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 20.762 kn (2014.: 22.982 kn) odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla.

/AOP062/ Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično iznose 264.392 kn (2014.: 173.523 kn), a odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 251.558 kn (naknade za obavljanje aktivnosti od strane predsjednika u iznosu 175.457 kn i naknade za obavljanje aktivnosti od strane uprave u iznosu 76.102 kn) i na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 9.800 kn te naknade ostalih troškova poput cestarine i parkinga u iznosu 2.388 kn.

/AOP072/ Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa iznose 135.177 kn (2014.: 244.882 kn), a odnose se na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 61.985 kn (2014.: 87.892 kn) te na naknade ostalih troškova u iznosu 73.192 kn (2014.: 156.990 kn).

/AOP077/ Rashodi za usluge

Usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 192.609 kn (2014.: 169.842 kn) odnose se na troškove telefona 42.093 kn, troškove poštarine 76.791 kn, interneta 29.663 kn kao i taxi prijevoza.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 85.882 kn (2014.: 38.025 kn), a odnose se

5. Rashodi (nastavak)

na tekuće održavanje objekata 29.788 kn te održavanje postrojenja i opreme u iznosu 56.095 kn. Usluge promidžbe i informiranja u iznosu 187.822 kn (2014.: 35.387 kn) odnose se na izložbene prostore na sajmovima u iznosu 187.822 kn.

/AOP077/ Rashodi za usluge (nastavak)

Komunalne usluge u iznosu od 79.795 kn (2014.: 71.100 kn) odnose se na opskrbu vodom, odvoz smeća i ostale komunalne usluge.

Zakupnine i najamnine u iznosu od 40.906 kn (2014.: 5.880 kn) odnose se na najam dvorane 27.870 kn, najamnine za opremu 7.660 kn, te ostale najamnine u iznosu 5.376 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 171.514 kn (2014.: 268.682 kn) odnose se na autorske naknade za povremene poslove 108.299 kn, kao i na javno-bilježničke usluge, usluge studentskog servisa i ostale intelektualne usluge (jezične pripreme, elaborati i sl.) 54.624 kn.

Računalne usluge u iznosu od 13.877 kn (2014.: 13.175 kn) odnose se na usluge tehničke podrške računalnih baza.

Ostale usluge u iznosu od 411.972 kn (2014.: 369.540 kn) odnose se na grafičke usluge 131.111 kn, film i izradu fotografija 24.313 kn, uređenje prostora (pozornica) 27.850 kn, usluge izrade proizvoda (uramljivanje, graviranje, plakate i sl.) 47.160 kn i ostale nespomenute usluge (zaštitarske usluge, demontaža, logistika, ozvučenje i sl.) u iznosu 181.539 kn.

/AOP087/ Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u ukupnom iznosu od 280.267 kn (2014.: 189.649 kn) odnose se na nabavke uredskog materijala, literaturu (časopisi, knjige), materijal za čišćenje i održavanje i ostale materijalne rashode, zatim električnu energiju 87.707 kn, gorivo, plin 64.096 kn, sitan inventar 62.523 kn.

5. Rashodi (nastavak)

/AOP092/ Ostali nespomenuti materijalni rashodi

Premije osiguranja u iznosu od 17.185 kn (2014.: 19.939 kn) odnose se na premije osiguranje imovine te premiju osiguranja zaposlenih (Allianz).

Troškovi reprezentacije u iznosu od 39.795 kn (2014.: 37.069 kn) odnose se na reprezentaciju povezanu na radne sastanke s predstavnicima domaćih i stranih strukovnih organizacija.

Rashod za članarine iznosi 2.000 kn (2014.: 0 kn), a rashod za kotizacije 13.594 kn (2014.: 5.430 kn), a odnose se konferencije TEB-a, forum Energetika i slično.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi iznose 190.054 kn (2014.: 366.298 kn), a odnose se na troškove povezane sa stručnim putovanjima i sajmovima 155.792 kn te ostale rashode poput cvijeća, RTV pristojbe, biljega, oglasa i slično u iznosu 34.262 kn.

/AOP098/Rashodi amortizacije

Za materijalnu imovinu i sitni inventar obračunata je amortizacija u ukupnom iznosu od 229.229 kn prema stopama propisanim Pravilnikom, na način da je formiran ispravak vrijednosti u iznosu od na teret rashoda amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu nakon 1. siječnja 2008. godine dok iznos amortizacije dugotrajne imovine nabavljene do 1. siječnja 2008. godine tereti vlastite izvore.

/AOP099/ Financijski rashodi

Financijski rashod u iznosu od 4.110 kn (2014.: 3.430 kn) odnosi se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

/AOP110/ Donacije

Donacije u iznosu od 161.070 kn (2014.: 202.054 kn) odnose se na donaciju udruzi umirovljenika obrta 12.500 kn, ostale tekuće donacije i sponzorstva (miss sporta, Bokeljska noć, škola za montažu i sl.) 18.500 kn, donacija HPD Zanatlija 11.000 kn, AMD Zanatlija 15.000 kn te stipendije u iznosu 85.500 kn i ostalo.

5. Rashodi (nastavak)

/AOP115/ Ostali rashodi

Ostali rashodi u iznosu od 278.062 kn (2014.: 178.709 kn) odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 10.827 kn te ostale nespomenute rashode povezane s održavanjem Skupštine Udruženja obrtnika grada Zagreba, banketa i slično u iznosu 267.235 kn.

6. Višak prihoda tekuće godine i preneseni višak raspoloživ u sljedećim razdobljima

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
Prihodi	/AOP001/	3.900.801	3.911.631
Rashodi	/AOP044/	3.892.351	3.675.365
Višak prihoda tekuće godine	/AOP134/	8.450	236.266
Manjak prihoda tekuće godine	/AOP135/	0	0
Preneseni višak prihoda iz prethodne godine	/AOP136/	5.872.907	5.881.357
Obveze poreza na dobit po obračunu	/AOP138/	0	11.489
Višak prihoda raspoloživ u idućem razdoblju	/AOP139/	5.881.357	6.106.134

/AOP139/ Višak prihoda raspoloživ u idućem razdoblju

U 2015. godini ostvaren je višak prihoda tekuće godine iz poslovanja Udruženja obrtnika grada Zagreba u iznosu od 236.266 kn (2014.: 8.450 kn). Ostvareni višak prihoda tekuće godine u većem dijelu je proizašao iz većeg prihoda u odnosu na planirani iznos prihoda za 2015. godinu. Ukupan iznos viška prihoda raspoloživog u idućem razdoblju koristiti će se za potrebe djelatnosti zbog koje je Udruženje obrtnika grada Zagreba osnovano.

7. Neproizvedena dugotrajna imovina

/AOP003/ Izdaci za razvoj

Izdaci za razvoj u iznosu 226.904 kn (2014.: 226.904 kn) odnose se na razvoj Centra Udruženja obrtnika. Potrebna sredstva za buduću izgradnju centra nisu pronađena pa je potrebno izdatke za razvoj uskladiti i evidentirati na trošak.

8. Proizvedena dugotrajna imovina

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Proizvedena dugotrajna imovina</i>			
<i>Poslovni objekti</i>	/AOP021/	34.863.011	34.876.761
<i>Uredska oprema i namještaj</i>	/AOP024/	986.789	959.894
<i>Komunikacijska oprema</i>	/AOP025/	157.795	142.326
<i>Oprema za održavanje i zaštitu</i>	/AOP026/	500.073	500.073
<i>Sportska i glazbena oprema</i>	/AOP029/	11.804	11.804
<i>Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene</i>	/AOP030/	1.067.341	1.114.459
<i>Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine</i>	/AOP046/	8.141.957	8.651.132
<i>Sitan inventar u uporabi</i>	/AOP053/	0	49.800
<i>Ispravak vrijednosti sitnog inventara</i>	/AOP054/	0	49.800
Ukupno:	/AOP018/	29.444.856	28.954.185

	Građevinski objekti (u kunama)	Postrojenja i oprema (u kunama)	Ukupno (u kunama)
Nabavna vrijednost			
Stanje 1. siječnja 2015.	34.863.011	2.723.802	37.586.813
Povećanje - nabava	13.750	60.183	73.933
Smanjenje - rashod		63.413	63.413
Stanje 31. prosinca 2015.	34.876.761	2.720.572	37.597.333
Ispravak vrijednosti			
Stanje 1. siječnja 2015.	5.853.999	2.287.959	8.141.958
Amortizacija	442.851	121.753	564.604
Smanjenje - rashod	0	63.413	63.413
Stanje 31. prosinca 2015.	6.296.850	2.346.299	8.643.149
Neto knjigovodstvena	29.009.012	435.843	29.444.856
Neto knjigovodstvena vrijednost 31. prosinca	28.579.911	374.273	28.954.185

Ukupni ispravak vrijednosti dugotrajne imovine iznosi 8.651.132 kn od čega je amortizacija

Udruženje obrtnika grada Zagreba

Bilješke uz financijske izvještaje

8. Proizvedena dugotrajna imovina (nastavak)

229.229 kn, a razlika od 335.375 kn je umanjila vlastite izvore za dugotrajnu imovinu nabavljenu prije 1. siječnja 2008. godine.

Na skupini konta 021 nalaze se zgrada na Trgu Mažuranića broj 13 (na kontu 02121), zatim Villa Aurora u Crikvenici (na kontu 02125), te Planinarsko sklonište (na kontu 02129). Navedena imovina je u Udruženju obrtnika grada Zagreba evidentirana od 01.01.2007. no navedena imovina je i ranijih godina bila u uporabi kod Udruženja obrtnika grada Zagreba ali nije bila iskazana u imovini. Evidentirani ispravak vrijednosti iskazan je od 2003. neovisno o tome što je imovina u poslovnim knjigama Udruženja obrtnika grada Zagreba evidentirana od 01.01. 2007. stoga je potrebno ispravak vrijednosti uskladiti sa stanjem od kada se navedena imovina nalazi u poslovnim knjigama Udruženja obrtnika grada Zagreba. Jednako tako, na knjigovodstvenom odjeljku 0212 iskazano je planinarsko sklonište u iznosu od 184.160 kn a zapravo je riječ o ulaganju na tuđoj imovini. Potrebna usklađenja evidentirat će se u 2016.

9. Sitni inventar

/AOP051/ Sitni inventar

Sitni inventar u uporabi iznosio je 49.800 kn (2014.: 49.800 kn). Sitni inventar u uporabi povećao se u odnosu na 2014. godinu, a povećanje uključuje novonabavljene mobitele, police, opremu za radni stol i sl. Sitni inventar jednokratno je otpisan sukladno Zakonu.

10. Financijska imovina

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Novac u banci i blagajni</i>			
<i>Novac na računu kod tuzemne poslovne banke</i>	<i>/AOP077/</i>	1.234.542	1.752.583
<i>Novac u blagajni</i>	<i>/AOP081/</i>	45.858	2.925
Ukupno	<i>/AOP075/</i>	1.280.400	1.755.508
<i>Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</i>			
<i>Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama</i>	<i>/AOP085/</i>	1.000.000	1.000.000
<i>Jamčevni polozi</i>	<i>/AOP087/</i>	31.833	0
<i>Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika</i>	<i>/AOP091/</i>	2.839	8.586
<i>Potraživanja za naknade koje se refundiraju</i>	<i>/AOP096/</i>	0	0

10. Financijska imovina (nastavak)

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Potraživanja za predujmove</i>	<i>/AOP098/</i>	14.000	5.172
Ukupno	<i>/AOP083/</i>	1.048.672	1.013.758
<i>Potraživanja za prihode</i>			
<i>Potraživanja od kupaca</i>	<i>/AOP134/</i>	321.509	259.987
<i>Potraživanja za članarine i članske doprinose</i>	<i>/AOP135/</i>	30.941	0
Ukupno	<i>/AOP133/</i>	352.450	259.987
<i>Sveukupna financijska imovina</i>	<i>/AOP074/</i>	2.681.522	3.029.253

U financijskoj imovini najznačajniji udio od 58 % ima novac na računu kod tuzemne poslovne banke u iznosu od 1.752.583 kn (2014.: 1.234.542 kn). Uz novac na računu u tuzemnoj banci veliki udio od 33 % financijske imovine predstavljaju depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama u iznosu od 1.000.000 kn (2014.: 1.000.000 kn) koja čine oročena sredstva kod Hrvatske poštanske banke d.d. Financijsku imovinu čine i potraživanja od kupaca u iznosu od 259.987 kn (2014.: 321.509 kn). Osim navedenog, financijska imovina u 2015. godini uključivala je i novac u blagajni zatim potraživanja za predujmove i potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika.

11. Obveze

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Obveze za rashode</i>			
<i>Obveze za radnike</i>			
<i>Obveze za plaće - neto</i>	/AOP149/	51.026	39.147
<i>Obveze za porez i prizet na dohodak iz plaća</i>	/AOP152/	10.966	6.015
<i>Obveze za doprinose iz plaća</i>	/AOP153/	15.498	11.290
<i>Obveze za doprinose na plaće</i>	/AOP154/	13.328	9.710
Ukupno	/AOP148/	90.818	66.162
<i>Obveze za materijalne rashode</i>			
<i>Naknade troškova radnicima</i>	/AOP157/	720	360
<i>Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično</i>	/AOP158/	0	15.496
<i>Obveze prema dobavljačima u zemlji</i>	/AOP161/	755	22.102
Ukupno	/AOP156/	1.475	37.958
<i>Ostale obveze</i>			
<i>Obveze za poreze</i>	/AOP171/	0	11.489
<i>Obveze za porez na dodanu vrijednost</i>	/AOP172/	13.868	86.502
<i>Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine, i ostale nespomenute obveze</i>	/AOP173/	174.460	40.403
Ukupno	/AOP170/	188.328	138.394
Ukupno obveze	/AOP146/	280.621	242.514

Obveze za radnike odnose se na neto plaće, doprinose iz i na plaće te na porez i prizet iz plaća za mjesec prosinac 2015. godine, a koje su podmirene početkom siječnja 2016. godine.

Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima za tekuće obveze, kao i na obveze za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima te radnicima. Ostale obveze 138.394 kn (2014.: 188.328 kn) odnose se na obveze za porez na dobit u iznosu 11.489 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 86.502 kn te obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze u iznosu 40.403 kn.

Udruženje obrtnika grada Zagreba je obveznik porez na dodanu vrijednost pri obračunu poreza na dodanu vrijednost primjenjuje obračun prema naplaćenju naknadi. Jednako tako, Udruženje obrtnika grada Zagreba je obveznik i poreza na dobit za gospodarsku djelatnost.

12. Vlastiti izvori

Opis	AOP	2014. (u kunama)	2015. (u kunama)
<i>Vlastiti izvori</i>			
Vlastiti izvori	/AOP197/	26.205.053	25.861.694
Višak prihoda	/AOP199/	5.881.357	6.106.134
<i>Ukupno vlastiti izvori</i>	/AOP195/	32.086.410	31.967.828

/AOP195/ Vlastiti izvori

U okviru vlastitih izvora prati se stjecanje dugotrajne imovine nabavljene prema računovodstvenim pravilima sukladno odredbama Uredbe iz 1994. i Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Nar. nov., br. 20/94. i 40/94. – ispravak) koja su vrijedila u trenutku započinjanja procesa njihove nabave, tako da pripadni iznos ispravka vrijednosti te dugotrajne imovine tereti vlastite izvore. U okviru vlastitih izvora prikazuje se i utvrđeni rezultat izvještajnog razdoblja. Rezultat izvještajnog razdoblja 2015. godine je višak prihoda u iznosu od 236.266 kn. S obzirom da je iz prethodnih godina evidentiran višak prihoda u financijskim izvještajima iskazan je višak prihoda koji je raspoloživ iznosu od 6.106.134 kn (2014.: 5.881.357 kn).

13. Odobrenje za financijske izvještaje

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 18. veljače 2016. godine i potpisani su od strane predsjednika Udruženja obrtnika grada Zagreba gospodina Antuna Trojnar.

Antun Trojnar, *Predsjednik*

UDRUŽENJE OBRTNIKA GRADA ZAGREBA
TRG MAŽURANIĆA 13
10000 ZAGREB
REPUBLIKA HRVATSKA