



AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA
KOŽARSKA 2
35400 NOVA GRADIŠKA

FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA

u razdoblju od 01.01. – 31.12. 2019.

U izvještajnom razdoblju Auto klub Nova Gradiška ostvario je sljedeći financijski rezultat:

PRIHODI POSLOVANJA

1. Ukupni prihodi	7.195.262
-------------------	-----------

RASHODI POSLOVANJA

2. Ukupno rashodi	7.186.671
-------------------	-----------

RAZLIKA PRIHODA I RASHODA

3. UKUPAN PRIHOD	7.195.262
------------------	-----------

4. UKUPAN RASHOD	7.186.671
------------------	-----------

5. RAZLIKA PRIHODA I RASHODA	8.591
-------------------------------------	--------------

U Novoj Gradiški, 27.2.2020.

Tajnik Auto kluba Nova Gradiška
mr.sc.Dušan Soldatović, v.r.



Kožarska 2
35400 Nova Gradiška
OIB: 61420757013

POJAŠNJENJE UZ GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE AUTO KLUBA

1) Financijski konto 4295 sastoji se od sljedeće analitike:

- Konto 429510 – naknade za TPR obrasce – 1.173.342,23 Kn
 - Naknada za TPR obrasce HAK – 271.980,44 Kn
 - Naknada za TPR obrasce CVH – 474.567,47 Kn
 - Naknada za TPR obrasce CVH za prevenciju – 426794,32 Kn
- Konto 429511 – Pristojbe i obrasci za STP – 130,00Kn
- Konto 429530 – Troškovi homologacije HAK – 245.540,00 Kn
- Konto 429590 – Ostali nespomenuti materijalni rashodi – 31.101,96 Kn



Kožarska 2
35400 Nova Gradiška
OIB: 61420757013

PRIHODI

Ukupni prihodi u 2019. godini iznosili su 7.195.262 kuna, s povećanjem 1% u odnosu na 2018. godinu kada su iznosili 7.125.760 kuna. Najveći udio u ukupnim prihodima su prihodi od pružanja usluga. Iznosili su 6.095.471 kuna, udio je 85 %, a povećanje tih prihoda iznosi 2 % u odnosu na prethodno razdoblje. Prihodi od članstva u 2019. godini iznosili su 819.709 kuna s udjelom od 11 % i povećanjem 16 % u odnosu na 2018. godinu. Prihodi od najma iznose 114.400 kune, smanjenje u odnosu na 2018. godini iznosi 59 % kada su iznosili 281.124 kn, što je rezultat drugačijeg knjiženja. Udio prihoda od najma u ukupnim prihodima iznosi 2 %. Udio od 1% imaju i prihodi od donacija koji iznose 72.730 kuna, ali uz smanjenje 44 %.

Povećanje prihoda, posebice od članstva rezultat je rada cjelokupnog kolektiva i pružanja dodatnih napora kako bi se poboljšala kvaliteta usluge i povećalo zadovoljstvo naših korisnika.

RASHODI

Ukupni rashodi u 2019. godini iznosili su 7.186.671 kn, s porastom od 1,15 % u odnosu na 2018. godinu kad su iznosili 7.104.627 kuna, u djelatnostima stanica za tehnički pregled porastom prihoda rastu i rashodi.

Najveći udio na rashodovnoj strani čini trošak za plaće za redovan rad radnika koje iznose 27,44 % ukupnih rashoda s iznosom 1.972.067 kn, u 2018. godine rashodi iznosili su 1.930.048 kn. Učinak uloženo/ostvareno u radnike se vidi iz ovih podataka jer se s porastom prometa nije povećavao rashod za redovan rad zaposlenika u ukupnim rashodima.

Druga najveća stavka je najam koji nosi 23,46 % rashoda s iznosom od 1.685.708 i ima porast u iznosu od 0,80% u odnosu na 2018. godinu. Naknade za obrasce za tehničke preglede sljedeći su najveći troškovi, s udjelima CVH-u 6,60%, CVH-u za prevenciju 5,94 % i HAK-u 3,78%. Ukupne naknade za sva tri dobavljača iznose 1.173.342,23 kuna. Trošak homologacija iznosio je 245.540,00 kune i sudjeluje s 3,42% u ukupnim rashodima.

Članarine HAK-u iznosile su 591.298 kune s udjelom 8% u ukupnim rashodima.

Amortizacija iznosi 79.885 kuna i iznosi 1,11 % ukupnih rashoda. 101.209 kuna iznosi reprezentacija u 2019. godini i sudjeluje s 1,41 % u ukupnim rashodima. Trošak energije iznosi 186.486 kuna i odnose se na električnu energiju i plin.

Ostali rashodi čine ispod 1% ukupnih rashoda te nisu dodatno objašnjavani.

ALFA REVIZIJA d.o.o.
SLAVONSKI BROD
TOME SKALICE 5
OIB 54436084849

AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA, NOVA GRADIŠKA, KOŽARSKA 2
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE
IZVJEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2019. GODINE

TRAVANJ, 2020. GODINE

ALFA REVIZIJA d.o.o.
SLAVONSKI BROD
TOME SKALICE 5
OIB 54436084849

SADRŽAJ:	STRANICA:
1. ODGOVORNOST TAJNIKA ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	2
2. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU	3
3. BILANCA NA DAN 31.12.2019. GODINE	5
4. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2019. GODINE	11
5. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE	16

1. ODGOVORNOST TAJNIKA ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija Tajnik AUTO KLUBA NOVA GRADIŠKA, Nova Gradiška, Kožarska 2 je dužan pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, tako da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije za navedeno razdoblje.

Na temelju provedenih istraživanja, tajnik opravdano očekuje da neprofitna organizacija ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, tajnik je izradio financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremena poslovanja neprofitne organizacije.

Odgovornost Tajnika pri izradi financijskih izvještaja obuhvaća slijedeće :

1. ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova koje može povjeriti drugoj stručnoj pravnoj ili fizičkoj osobi,
2. postupanje u skladu s važećim propisima kojima se uređuje računovodstvo neprofitnih organizacija uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
3. sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Udruga nastaviti poslovanje nije primjerena.

Sukladno članku 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je obvezna provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te je sukladno članku 5. ovog Pravilnika popunila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola dana 23. ožujka 2020. godine.

U ime neprofitne organizacije :

mr.sc. Dušan Soldatović, v.r.
AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA
Kožarska 2
35 400 Nova Gradiška

27. veljače 2020. godine

2. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU

ČLANOVIMA AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje neprofitne organizacije AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA sa sjedištem u Novoj Gradiški, Kožarska 2 koji obuhvaćaju Bilancu na 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 Balance 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 (N.N. 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 neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajim. 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.

Revizijski 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 revizijskom 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.

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji neprofitne organizacije AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA sa sjedištem u Novoj Gradiški, Kožarska 2 za 2019. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (N.N. 121/14)

Ostala pitanja

1. Uvid u financijske izvještaje neprofitne organizacije AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA sa sjedištem u Novoj Gradiški, Kožarska 2 za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine obavilo je Društvo REVIKKUS d.o.o. Nova Gradiška, Dragutina Lobe 56 koje je 09. travnja 2019. godine izdalo nemodificirani zaključak o tim izvještajima.

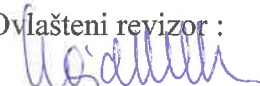
U Slavonskom Brodu, 09.04.2020. godine

U ime i za Alfa reviziju d.o.o. :

Član uprave :

Karmen Kajdl, dipl.oec.

ALFA REVIZIJA d.o.o.
ZA REVIZIJU I FINACIJSKO-
RAČUNOVODSTVENE USLUGE
SLAVONSKI BROD

Ovlašteni revizor :

Karmen Kajdl, dipl.oec.

3. BILANCA NA DAN 31.12.2019. GODINE (BIL-NPF)

Raču n 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	1.213.178	1.144.276	94,3
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	532.310	503.957	94,7
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	258.370	289.854	112,2
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	-	-	-
0111	Zemljište	005	-	-	-
0112	Rudna bogatstva	006	-	-	-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007	-	-	-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	274.676	318.087	115,8
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	274.676	318.087	115,8
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	16.306	28.233	173,1
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	273.940	214.103	78,2
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	-	-	-
0211	Stambeni objekti	020	-	-	-
0212	Poslovni objekti	021	-	-	-
0213	Ostali građevinski objekti	022	-	-	-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	448.195	456.316	101,8
0221	Uredska oprema i namještaj	024	204.139	208.139	102,0
0222	Komunikacijska oprema	025	-	-	-
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	18.425	22.546	122,4
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	-	-	-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	117.443	117.443	100,0
0226	Sportska i glazbena oprema	029	-	-	-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	108.188	108.188	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	341.539	190.039	55,6
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	341.539	190.039	55,6
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	-	-	-

AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA

024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	-	-	-
0241	Knjige u knjižnicama	035	-	-	-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	-	-	-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037	-	-	-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038	-	-	-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	-	-	-
0251	Višegodišnji nasadi	040	-	-	-
0252	Osnovno stado	041	-	-	-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	-	-	-
0261	Ulaganja u računalne programe	043	-	-	-
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	-	-	-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	-	-	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	515.794	432.252	83,8
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	-	-	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	-	-	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049	-	-	-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	-	-	-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	-	-	-
041	Zalihe sitnog inventara	052	-	-	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	39.782	48.602	122,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	39.782	48.602	122,2
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	-	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	-	-	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	-	-	-
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	-	-	-
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	680.868	640.319	94,0
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	28.648	31.434	109,7
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	23.312	26.099	112,0

AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA

1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	3.951	7.953	201,3
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	-	-	-
1113	Prijelazni račun	079	19.361	18.146	93,7
112	Izdvojena novčana sredstva	080	-	-	-
113	Novac u blagajni	081	2.508	2.507	100,0
114	Vrijednosnice u blagajni	082	2.828	2.828	100,0
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	103.141	140.479	136,2
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	-	-	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	-	-	-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086	-	-	-
122	Jamčevni polozi	087	2.512	6.938	276,2
123	Potraživanja od radnika	088	-	-	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	19.738	-	-
1241	Potraživanje za više plaćenje poreze	090	19.738	-	-
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	80.891	133.541	165,1
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	32.907	62.086	188,7
1292	Potraživanja za naknade štete	097	-	-	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	2.050	2.050	100,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	45.934	69.405	151,1
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	-	-	-
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	-	-	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	-	-	-
1411	Čekovi-tuzemni	107	-	-	-
1412	Čekovi-inozemni	108	-	-	-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	-	-	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110	-	-	-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111	-	-	-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	-	-	-
1431	Mjenice – tuzemne	113	-	-	-
1432	Mjenice – inozemne	114	-	-	-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	-	-	-
1441	Obveznice – tuzemne	116	-	-	-
1442	Obveznice – inozemne	117	-	-	-

AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA

145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	-	-	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119	-	-	-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120	-	-	-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	-	-	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122	-	-	-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123	-	-	-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124	-	-	-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	88.100	88.100	100,00
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	-	-	-
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	88.100	88.100	100,0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	88.100	88.100	100,0
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	452.886	379.174	83,7
161	Potraživanja od kupaca	134	208.925	132.588	63,5
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	1.446	4.071	281,5
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	-	-	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	-	-	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	-	-	-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	-	-	-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	242.515	242.515	100,0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	-	-	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	8.093	1.132	14,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143	7.803	1.132	14,5
192	Nedospjela naplata prihoda	144	290	-	-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	1.213.178	1.144.276	94,3
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	1.139.762	1.070.658	93,9
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.119.231	1.055.658	94,3
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	135.271	135.060	99,8
2411	Obveze za plaće – neto	149	86.204	87.561	101,6
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	-	-	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	346	-	-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	6.729	6.119	90,9
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	22.576	22.674	100,4
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	19.416	18.706	96,3
2417	Ostale obveze za radnike	155	-	-	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	815.816	740.461	90,8
2421	Naknade troškova radnicima	157	47	2.430	5.170,2

AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA

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	815.769	698.953	85,7
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	-	-	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	-	39.078	-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	-	-	-
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 i naknade šteta	169	-	-	-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	168.144	180.137	107,1
2491	Obveze za poreze	171	12.505	-	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	75.181	87.713	116,7
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	80.458	92.424	114,9
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	-	-	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	-	-	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176	-	-	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177	-	-	-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	-	-	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179	-	-	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180	-	-	-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181	-	-	-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	5.531	-	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	-	-	-
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	5.531	-	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	5.531	-	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188	-	-	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189	-	-	-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	15.000	15.000	100,0
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	15.000	15.000	100,0
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	-	-	-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	15.000	15.000	100,0
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	73.416	73.618	100,3
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	64.788	73.416	113,3
511	Vlastiti izvori	197	64.788	73.416	113,3
512	Revalorizacijska rezerva	198	-	-	-

AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA

5221	Višak prihoda	199	8.628	202	2,3
5222	Manjak prihoda	200	-	-	-
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	-	-	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	-	-	-

4. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE (PR-RAS-NPF)

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	7.125.760	7.195.262	101,0
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	5.957.681	6.095.471	102,3
3111	Prihodi od prodaje roba	003	-	-	-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	5.957.681	6.095.471	102,3
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	706.828	819.709	116,0
3211	Članarine	006	701.228	814.109	116,1
3212	Članski doprinosi	007	5.600	5.600	100,0
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	-	-	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	-	-	-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	-	-	-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	281.126	114.400	40,7
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	2	-	-
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	2	-	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	-	-	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	-	-	-
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	-	-	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	-	-	-
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	281.124	114.400	40,7
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	281.124	114.400	40,7
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	-	-	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	128.886	72.730	56,4
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	-	5.500	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	-	-	-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	-	5.500	-
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	-	-	-

AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA

3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	-	-	-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	-	-	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	-	-	-
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	128.886	67.230	52,2
3551	Ostali prihodi od donacija	038	128.886	67.230	52,2
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	-	-	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	51.239	92.952	181,4
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	-	24.921	-
3611	Prihodi od naknade šteta	042	-	-	-
3612	Prihod od refundacija	043	-	24.921	-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	-	57.600	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	51.239	10.431	20,4
3631	Otpis obveza	046	8.505	-	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	-	-	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	42.734	10.431	24,4
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050+053)	049	-	-	-
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 prijekte	053	-	-	-
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	7.104.627	7.186.671	101,2
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	1.930.048	1.972.067	102,2
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	1.606.957	1.659.787	103,3
4111	Plaće za redovan rad	057	1.598.662	1.651.542	103,3
4112	Plaće u naravi	058	8.295	8.245	99,4
4113	Plaće za prekovremeni rad	059	-	-	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060	-	-	-
412	Ostali rashodi za radnike	061	48.200	39.776	82,5
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	274.891	272.504	99,1
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	247.722	272.504	110,0
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	27.169	-	-
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	5.053.484	5.065.656	100,2
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	58.874	52.963	90,0
4211	Službena putovanja	069	30.010	21.052	70,1
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	28.864	31.911	110,6
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	-	-	-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	99.580	33.888	34,0
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	97.727	33.888	34,7
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	1.853	-	-
4223	Naknade ostalih troškova	075	-	-	-

AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA

4224	Ostale naknade	076	-	-	-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	-	-	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	-	-	-
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	3.080	50.777	1.648,6
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	-	50.403	-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	2.667	374	14,0
4243	Naknade ostalih troškova	085	413	-	-
4244	Ostale naknade	086	-	-	-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	2.269.773	2.307.286	101,7
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	83.761	68.291	81,5
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	118.747	140.427	118,3
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	67.079	72.377	107,9
4254	Komunalne usluge	091	31.909	26.504	83,1
4255	Zakupnine i najamnine	092	1.672.355	1.685.708	100,8
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	5.227	7.549	144,4
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	215.250	217.191	100,9
4258	Računalne usluge	095	11.520	26.531	230,3
4259	Ostale usluge	096	63.925	62.708	98,1
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	492.741	435.392	88,4
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	257.305	71.593	27,8
4262	Materijal i sirovine	099	107.971	175.583	162,6
4263	Energija	100	120.218	186.486	155,1
4264	Sitan inventar i auto gume	101	7.247	1.730	23,9
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	2.129.436	2.185.350	102,6
4291	Premije osiguranja	103	24.548	37.679	153,5
4292	Reprezentacija	104	113.016	101.209	89,6
4293	Članarine	105	509.502	591.298	116,1
4294	Kotizacije	106	4.010	5.050	125,9
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	1.478.360	1.450.114	98,1
43	Rashodi amortizacije	108	33.439	79.885	238,9
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	37.279	48.701	130,6
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110	-	-	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	312	42	13,5
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	-	-	-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113	312	42	13,5
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114	-	-	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	36.967	48.659	131,6
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	35.784	48.101	134,4
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	59	-	-
4433	Zatezne kamate	118	582	336	57,7
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	542	222	41,0
45	Donacije (AOP 121+125)	120	26.335	11.506	43,7
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	26.335	11.506	43,7

AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA

4511	Tekuće donacije	122	26.335	11.506	43,7
4512	Stipendije	123	-	-	-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124	-	-	-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	-	-	-
4521	Kapitalne donacije	126	-	-	-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127	-	-	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	24.042	8.856	36,8
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	-	-	-
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	24.042	8.856	36,8
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rash. Dug. imovine	135	-	-	-
4622	Otpisana potraživanja	136	2.059	-	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	-	-	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	21.983	8.856	40,3
47	Rashodi vezani uz financ.povezanih neprof.org. (AOP 140 do 143)	139	-	-	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financ.povezanih neprofitnih organizacija	140	-	-	-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz fin. povezanih neprofitnih organizacija	141	-	-	-
4713	Tekući rashodi vezani uz financ.povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142	-	-	-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz fin. 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	-	-	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	-	-	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	7.104.627	7.186.671	101,2
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	21.133	8.591	40,7
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	-	-	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	-	-	-
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	-	-	-
	Obveze za porez na dobit po obračunu	153	12.505	8.389	67,1
	Višak prihoda raspoloživ u slje. raz. (AOP 149+151-150-152-153)	154	8.628	202	2,3
	Manjak priho. za pokriće u slje. raz. (AOP 150+152-149-151+153)	155	-	-	-
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	91.549	28.648	31,3
11-dug.	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	42.958.698	41.990.191	97,7
11-pot.	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	43.021.599	41.987.406	97,6
11	Stanje novčanih sredstava na kraju raz. (AOP 156+157-158)	159	28.648	31.433	109,7
2.905 .237	290,7Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	13	13	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	13	13	100,0
	Broj volontera	162	-	-	-
	Broj sati volontera	163	-	-	-

VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarene vrijednosti		Indeks (5/4)
			U istom raz. pret. god.	U izvještaj. razd.	
051	Građevinski objekti u pripremi	164	-	-	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	-	-	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166	-	-	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167	-	-	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168	-	-	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169	-	-	-
Opis stavke		AOP	Stanje 01. siječnja	Stanje na kraju izv. raz.	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170	-	-	-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	26	26	100,4

5. BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU

1. Registracija i djelatnost

AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA (u daljnjem tekstu Auto klub) sa sjedištem u Novoj Gradiški, Kožarska 2 upisan je u registar udruga dana 13.02.1998. godine pod registarskim brojem 12000177, a u Registar neprofitnih organizacija pod MBS 03002250, OIB 61420757013, šifra djelatnosti 9412.

Na dan 31.12.2019. godine u Auto klubu je zaposleno 13 djelatnika.

Auto klub je oblik slobodnog i dobrovoljnog udruživanja više fizičkih odnosno pravnih osoba.

Auto klub je udružen u Hrvatski autoklub (HAK) i prihvaća ciljeve i sve bitne odrednice Statuta HAK-a.

Auto kluba djeluje na području sigurnosti prometa i prometne kulture, edukacije mladih u cestovnom prometu, zaštite interesa sudionika u cestovnom prometu i području motoriziranog turizma.

Ciljevi Auto kluba posvećeni su postizanju općeg dobra u domeni razvijanja sigurnosti i informiranja u cestovnom prometu te prometne kulture, a osobito u edukaciji i zaštiti mladih naraštaja za sigurnosno sudjelovanje u cestovnom prometu, očituju se u kontinuiranom poticanju i ostvarivanju zaštite interesa sudionika u cestovnom prometu, a osobito članova auto kluba te podupiranju i razvoju motoriziranog turizma.

Djelatnost auto kluba je :

- obavlja poslove iz domene prometne preventive radi podizanja razine sigurnosti prometa
- potiče i provodi aktivnosti koje pridonose povećanju sigurnosti prometa i podizanju razine prometne kulture na cestama djelujući na sva tri činitelja sigurnosti : čovjek, vozilo i cesta,
- predlaže mjere i aktivno utječe na prometnu politiku zalažući se posebno za sigurnost sudionika u cestovnom prometu,
- radi na povećanju broja članova sustavnim unapređenjem članskih pogodnosti koje zadovoljavaju njihove interese i potrebe,
- radi na poticanju veće mobilnosti članova i ostalih vozača sudionika u cestovnom prometu kroz sustavni razvoj tehničke pomoći (službe "pomoć - informacije"),
- podupire mobilnost članova i vozača uz svrhovito korištenje vozila zbog uvažavanja zahtjeva za zaštitom okoliša, društveno odgovornog ponašanja i održivog razvoja,
- surađuje sa državnim tijelima, udrugama, znanstvenim, stručnim i drugim institucijama,
- brine, unapređuje i podupire razvoj domaćeg i međunarodnog turizma, nautičkog i kamping turizma.

Auto klub u skladu sa posebnim propisima koji uređuju obavljanje pojedine gospodarske djelatnosti, obavlja slijedeće gospodarske djelatnosti :

- tehničke preglede vozila,
- registracije cestovnih motornih vozila,
- preventivne i periodičke tehničke preglede motornih vozila i prikolica,
- eko testove motornih vozila,
- tehnička ispitivanja, analiza i ovjeravanje mjerila koja se ugrađuju u vozila cestovnog prometa, održavanje i
- popravak vozila.

Dana 13.09.2019. godine RH Ministarstvo mora, prometa i inspekcije , Zagreb, donijelo Rješenje klasa : UP/I-340-08/19-03/40, urbroj: 530-08-1-1-1-19-3 kojim se dozvoljava Auto klubu:

- popravak, ugradnja, ispitivanje, provjera i pregled, plombiranje, uklanjanje i postavljanje naljepnica analognih tahografa proizvođača CONTINENTAL TRADING,Gmbh koja proizvodi tahografske uređaje robne marke VDO-KIENZLE,
- ugradnju, aktivaciju, ispitivanje, provjeru i pregled , plombiranje, prenošenje podataka i procjenu nemogućnosti prijenosa podataka, uklanjanje i postavljanje naljepnica digitalnih tahografa proizvođača CONTINENTAL TRADING,Gmbh koja proizvodi tahografske uređaje robne marke VDO-KIENZLE, te na digitalnim tahografima drugih proizvođača
- ispitivanje ograničivača brzine.

Osoba ovlaštena za zastupanje je Dušan Soldatović, OIB 87293353553, tajnik kluba.

Tijela Auto kluba su :

- skupština,
- upravni odbor
- predsjednik
- nadzorni odbor i
- sud časti.

Djelokrug rada navedenih tijela utvrđuje se Statutom.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Auto klubom.

Mandat zastupnika Skupštine traje četiri godine s mogućnošću ponovnog izbora.

Planiranje

Godišnji plan i program rada i financijski plan za 2019. godinu usvojila je Skupština 05. prosinca 2018. godine.

2. Sastavljanje financijskih izvještaja

Auto klub vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (N.N.121/14). Za 2019. godinu sastavljeni su financijski izvještaji sukladno Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

2.1. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji Auto kluba su sastavljeni u hrvatskim kunama kao mjernoj, odnosno izvještajnoj valuti .

2.2. Priznavanje prihoda

Prihod je povećanje ekonomske koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

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 razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati,
- 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, a 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 ugovornih programa (projekata i aktivnosti) i
- 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.

2.3. Priznavanje rashoda

Rashod je umanjeње ekonomske koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se :

- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi kao utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

2.4. Priznavanje primitaka i izdataka

Primici i izdaci priznaju se uz primjenu novčanog računovodstvenog načela. Primici i izdaci su priljevi i odljevi novca i novčanih ekvivalenata.

2.5. Imovina

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti, a iskazuje se po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Imovina može biti :

a) Nefinancijska imovina koja obuhvaća :

- neproizvedenu dugotrajnu imovinu,
- proizvedenu dugotrajnu imovinu,
- plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti,
- sitni inventar,
- dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i
- proizvedenu kratkotrajnu imovinu

b) Financijsku imovinu koja obuhvaća :

- novac u banci i blagajni,
- depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo,
- zajmove,
- vrijednosne papire,
- dionice i udjele u glavnici,
- potraživanja za prihode poslovanja i
- rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)

Tuđa imovina se prati u izvanbilančnoj evidenciji.

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno procijenjenoj vrijednosti.

2.6. Neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina je imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine. Trošak nabave (nabavna vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Vrijednost zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenjih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačan trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500 kn može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine je njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Amortizacija se obračunava po stopama amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom vijeku upotrebe dugotrajne imovine propisanih Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i to :

Stopa amortizacije (%)

- nematerijalna imovina	4,00 %
- postrojenja i oprema	8,33 %
- računalna oprema	20,00 %
- prijevozna sredstva	11,11 %

2.7. Proizvedena kratkotrajna imovina

Kratkotrajna financijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnoj prodaji u roku kraćem od jedne godine.

2.8. Financijska imovina

Financijsku imovinu predstavljaju novac i ulaganje novca, stvari i ustup prava s ciljem stjecanja prihoda.

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac u blagajni i depozite po viđenju te druga kratkoročna likvidna ulaganja koja se mogu trenutno konvertirati u poznate iznose novca i kod kojih je rizik promjena vrijednosti beznačajan.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrži :

- depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama,
- jamčevne pologe,
- potraživanje od radnika,
- potraživanje za više plaćene poreze i doprinose i
- ostala potraživanja.

Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod depozitara – banke i ostalih financijskih institucija.

Jamčevni polozi su jamčevine, odnosno kaucije dane kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze.

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaćaju obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata. Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja.

Potraživanja za prihode poslovanja, sadrže potraživanja od :

- kupaca,
- članarine i članske doprinose,
- za prihode po posebnim propisima,
- za prihode od imovine i
- ostala nespomenuta potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) sadrže :

- unaprijed plaćene rashode koji se ne odnose na izvještajno razdoblje i
- prihode koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

2.9. Obveze

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, a iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Obveze se sastoje od :

- obveza za rashode,
- obveza za vrijednosne papire,
- obveza za kredite i zajmove i
- odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)

Obveze za rashode su obveze za radnike, materijalne rashode, financijske rashode te ostale tekuće obveze.

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaćaju obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata. Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja.

Obveze za kredite i zajmove obuhvaćaju obveze koje neprofitna organizacija ima za primljene kredite i zajmove. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), sadrži :

- rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje i
- prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje

2.10. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Vlastiti izvori se sastoje od :

- vlastitih izvora i
- rezultata poslovanja

2.11. Umanjenja

Na svaki datum bilance Udruga provjerava knjigovodstvene iznose svoje imovine kako bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknativni iznos sredstava da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako je nadoknativni iznos nekog sredstva procijenjen na iznos niži od knjigovodstvenog, knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje se do nadoknativnog iznosa.

2.12. Potencijalne obveze i imovina

Potencijalne obveze se ne priznaju u financijskim izvještajima , nego se samo objavljuju u bilješkama uz financijske izvještaje.

Potencijalna imovina se ne priznaje u financijskim izvještajima, već se priznaje u trenutku kada postane vjerojatan priljev gospodarskih koristi.

3. Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina je iskazana u bilanci u iznosu od 503.957 kn i čini ju :

O p i s	31.12.2018.	Učešće %	31.12.2019.	Učešće %
Neproizvedena dugotrajna imovina	258.370	48,54	289.854	57,52
Proizvedena dugotrajna imovina	273.940	51,46	214.103	42,48
Sitan inventar u upotrebi	39.782	7,47	48.602	9,64
Ispravak sitnog inventara u upotrebi	(39.782)	(7,47)	(48.602)	(9,64)
U k u p n o :	532.310	100,00	503.957	100,00

Neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovina se može prikazati kako slijedi :

	Neproizvedena dugotrajna imovina Ostala prava	Proizvedena dugotrajna imovina		
		Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>				
Stanje 01.01.2019.	274.676	448.195	341.539	789.734
Povećanje	43.411	8.121	-	8.121
Smanjenje ili rashod	-	-	(151.500)	(151.500)
Stanje 31.12.2019.	318.087	456.316	190.039	646.355
<i>Ispravak vrijednosti</i>				
Stanje 01.01.2019.	16.306	209.251	306.543	515.794
Amortizacija 2019.	11.927	34.734	33.224	67.958
Smanjenje ili rashod	-	-	(151.500)	(151.500)
Stanje 31.12.2019.	28.233	243.985	188.267	432.252
Neotpisana vrijed. 31.12.2019. godine	289.854	212.331	1.772	214.103
Neotpisana vrijed. 01.01.2019. godine	258.370	238.944	34.996	273.940
Promjene tijekom razdoblja	31.484	(26.613)	(33.224)	(59.837)

4. Financijska imovina

Financijska imovina je iskazana u bilanci u iznosu od 640.319 kn i čini ju :

O p i s	31.12.2018.	Učešće %	31.12.2019.	Učešće %
Novac u banci i blagajni	28.648	4,21	31.434	4,91
Depoziti, jamčevine, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene porez sl.	103.141	15,15	140.479	21,94
Dionice i udjeli	88.100	12,94	88.100	13,76
Potraživanja za prihode	452.886	66,52	379.174	59,22
Rashodi budućeg razdoblja i nedos. nap. prih.	8.093	1,18	1.132	0,17
U k u p n o :	680.868	100,00	640.319	100,00

Novac u banci i blagajni iskazan u iznosu od 31.434 kn čini :

- | | |
|------------------------------|-----------|
| – novac na računu kod banaka | 26.099 kn |
| – novac u blagajni | 2.507 kn |
| – vrijednosnice u blagajni | 2.828 kn |

Stanje novčanih sredstava iskazanih u knjigovodstvu odgovara stanju prema izvadcima banaka i blagajničkom izvještaju na dan 31.12.2019. godine.

Depoziti, jamčevine, potraživanja od radnika iskazani u iznosu od 140.479 kn čine :

- | | |
|---|-----------|
| – potraživanja za CTP | 62.087 kn |
| – potraživanja za dane predujmove | 2.050 kn |
| – potraživanja za jamčevine | 6.938 kn |
| – potraživanja za prometne dozvole ,reg.tablice i sl. | 58.483 kn |
| – potraživanja za krive uplate i kartice | 10.201 kn |
| – potraživanja za upravnu pristojbu | 720 kn |

Dionice i udjeli iskazani u iznosu od 88.100 kn čine :

- udjeli u Auto moto centar Nova Gradiška d.o.o. 100,00 %

Budući se radi o udruzi građana nije potrebno sastavljati konsolidaciju financijskih izvješća na razini Auto kluba jer se prema čl. 23 Zakona o računovodstvu konsolidacija odnosi na trgovačka društva, a ne udruge.

Potraživanja za prihode iskazana u iznosu od 379.174 kn čine :

- | | |
|---|------------|
| – potraživanja od kupaca | 116.347 kn |
| – potraživanja od kupaca za članstvo u HAK i dr. | 20.312 kn |
| – potraživanja za kupce u sporu , sporna i sumnjiva | 147.846 kn |
| – ostala potraživanja | 94.669 kn |

5. Obveze

Obveze iskazane u bilanci u iznosu od 1.070.658 kn čine :

O p i s	31.12.2018.	Učešće %	31.12.2019.	Učešće %
Obveze za rashode	1.119.231	98,20	1.055.658	98,60
Obveze za kredite i zajmove	5.531	0,49	-	-
Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	15.000	1,31	15.000	1,40
U k u p n o :	1.139.762	100,00	1.070.658	100,00

Obveze za rashode se odnose na :

- obveze za radnike (plaća za 12/19) 135.060 kn
- obveze za materijalne rashode 740.461 kn
- obveze za porez na dodanu vrijednosti 87.713 kn
- obveze za primljene predujmove, depozite 92.424 kn

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja iskazano u iznosu od 15.000 kn čini odgođeni prihod od donacije simulatora od strane HAK-a.

6. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori se sastoje od :

O p i s	31.12.2018.	Učešće %	31.12.2019.	Učešće %
Vlastiti izvori od osnivača	18.100	24,65	18.100	24,59
Vlastiti izvori	46.688	63,59	55.316	75,14
Višak prihoda	8.628	11,76	202	0,27
U k u p n o :	73.416	100,00	73.618	100,00

7. Prihodi

Tijekom 2019. godine Auto klub je ostvarilo prihode od izvršenih usluga (tehnički pregledi), članarina, od najma, donacije i to :

O p i s	31.12.2018.	Učešće %	31.12.2019.	Učešće %
Prihodi od izvršenih usluga	5.957.681	83,61	6.095.471	84,72
Prihodi od članarina	706.828	9,92	819.709	11,39
Prihodi od imovine	281.126	3,95	114.400	1,59
Prihodi od donacija	128.886	1,81	72.730	1,01
Ostali prihodi	51.239	0,71	92.952	1,29
U k u p n o :	7.125.760	100,00	7.195.262	100,00

Struktura prihoda je sljedeća :

OPIS	Iznos	Učešće %
1. Prihodi od pružanja usluga	6.095.471	84,72
1.1. Usluga u STP-u (tehnički pregledi)	5.702.180	79,25
1.2. Naknada za ceste	66.828	0,93
1.3. Homologacija	102.484	1,42
1.4. Tahografa	60.418	0,84
1.5. Najma prostora	99.721	1,39
1.6. Ostale (reg.pl.nak.za cest.nak.CMV i sl.)	63.840	0,89
2. Prihodi od članarina	819.709	11,39
3. Prihodi od nefinancijske imovine	114.400	1,59
3.1. Prihodi od iznajmljivanja imovine	114.400	1,59
4. Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	57.600	0,80
5. Prihodi od donacija	72.730	1,01
5.1. Donacije iz proračuna	5.500	0,08
5.2. Donacije od HAK	67.230	0,93
6. Prihodi od refundacija troškova	24.921	0,35
7. Ostali prihodi	10.431	0,14
UKUPNO :	7.195.262	100,00

8. Rashodi

Tijekom 2019. godine Auto klub je ostvarilo rashode obavljanjem svoje djelatnosti u iznosu od 7.186.671 kn i to :

AUTO KLUB NOVA GRADIŠKA

O p i s	31.12.2018.	Učešće %	31.12.2019.	Učešće %
Rashode za radnike	1.930.048	27,17	1.972.067	27,44
Materijalne rashode	5.053.484	71,13	5.065.656	70,49
Amortizacija	33.439	0,47	79.885	1,11
Financijske rashode	37.279	0,52	48.701	0,68
Donacije	26.335	0,37	11.506	0,16
Ostale rashode	24.042	0,34	8.856	0,12
U k u p n o :	7.104.627	100,00	7.186.671	100,00

Rashode za radnike čine bruto plaće u iznosu od 1.659.787 kn , doprinosi na plaće u iznosu od 272.504 kn i ostale rashode za radnike u iznosu od 39.776 kn.

Materijalne rashode iskazane u iznosu od 5.065.656 kn čine :

- naknade troškova radnicima (prijevoz, službena putovanja, rad na terenu i odvojeni život) 52.963 kn
- naknade članovima u predstavničkim tijelima,povjerenstvima i slično 33.888 kn
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa 50.777 kn
- rashodi za usluge 2.307.286 kn
- rashodi za materijal i energiju 435.392 kn
- ostali nespomenuti materijalni rashodi (premije osiguranje, reprezentacija, članarine kotizacije i ostalo) 2.185.350 kn

Struktura rashoda za usluge je sljedeća :

Opis	Iznos	Učešće %
Telefoni, mobiteli ,internet	61.752	2,68
Poštarina	6.240	0,27
Troškovi komunalne naknade,vode,cestarine	26.504	1,15
Tekuće održavanje	140.428	6,09
Promidžbeni materijal i oglašavanje	72.377	3,14
Zakupnine i najamnine	1.685.708	73,06
Računovodstvene usluge	192.000	8,32
Računalne usluge i održavanje infor.opreme	26.531	1,15
Usluge čišćenja,	26.655	1,15
Troškovi čuvanja imovine i osoba	21.070	0,91
Intelektualne usluge, usluge odvjetnika	25.191	1,09
Ostali	22.830	0,99
Ukupno	2.307.286	100,00

Ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu od 2.185.350 kn čine :

Opis	Iznos	Učešće %
Premije osiguranja	37.679	1,72
Reprezentacija	101.209	4,63
Članarine drugim AK i HAK-u	588.834	26,94
Naknada za TPR obrasce	1.173.342	53,69
Troškovi homologacije HAK	234.540	10,73
Ostali nespomenuti rashodi	49.746	2,29
Ukupno	2.185.350	100,00

Financijske rashode iskazane u iznosu od 48.701 kn čine rashodi za kamate i naknade bankama.

Rashodi za donacije iskazani u iznosu od 11.506 čine donacije neprofitnim organizacijama.

9. Višak/manjak prihoda

U 2019. godini je iskazan višak prihoda u iznosu od 202 kn i rezultat je :

O p i s	31.12.2018.	31.12.2019.
Ukupni prihodi	7.125.760	7.195.262
- Ukupni rashodi	7.104.627	7.186.671
Višak prihoda	21.133	8.591
Porez na dobit	12.505	8.389
Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju	8.628	202

10. Sastavljanje i odobravanje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje iznijete na stranicama od 6 - 28 sastavio je i odobrio tajnik 27. veljače 2020. godine.

Tajnik :

 mr.sc. Dušan Soldatović, v.r.

