



REVIZIJA UZOR

**UDRUGA RODITELJA KORAK PO KORAK
ZAGREB, ILICA 73
(NEPROFITNA ORGANIZACIJA)**

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. PROSINCA 2023. GOD.**

Zagreb, travanj 2024. god.

S A D R Ž A J

| | Stranica |
|---|----------|
| 1. PISMO O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GOD. | |
| 2. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU U FINANACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. (ZA NEPROFITNU ORGANIZACIJU UDRUGA RODITELJA KORAK PO KORAK) | 3 |
| 3. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2023. | |
| 3.1. IZVJEŠTAJI O PRIHODIMA I RASHODIMA (PR-RAS-NPF) | 4-5 |
| 3.2. BILANCA (BIL-NPF) | 6 |
| 3.3. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. | 7-17 |

**UDRUGA RODITELJA
KORAK PO KORAK
10 000 ZAGREB Ilica 73
OIB: 85852827713**

PISMO UPRAVE NEOVISNOM REVIZORU

(ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GOD.)

Sukladno odredbama čl. 11. st. 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Upravni odbor Udruge roditelja Korak po korak sukladno članku 29. Statuta dužan je osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljena sukladno zakonskim propisima, tako da daju istinit i fer prikaz financijskog stanja i rezultate poslovanja Udruge roditelja Korak po korak, Zagreb, Ilica 73 (dalje: UR Korak po korak) za to razdoblje.

Skupština Udruge roditelja Korak po korak sukladno čl. 22 do čl. 25. Statuta kao najviše tijelo upravljanja Udruge, donosi Financijski plan i Godišnje financijske izvještaje, upravlja sredstvima i imovinom, te odlučuje o materijalnim obvezama UR Korak po korak . Skupština UR Korak po korak razumno očekuje da Udruga ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Upravni odbor UR Korak po korak i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi financijskih izvještaja.

Upravni odbor UR Korak po korak sukladno čl. 26. do 29. Statuta kao najviše upravno i savjetodavno tijelo osigurava zakonitost rada UR Korak po korak i izvršavanje Zakonom i Statutom predviđenih obveza i u tom pogledu kolektivno je odgovoran Skupštini UR Korak po korak. Predsjednik Upravnog odbora saziva Upravni odbor i vodi sjednice i predlaže dnevni red.

Upravni odbor UR Korak po korak sukladno čl. 29. Statuta UR Korak po korak odgovoran je za zakonitost rada UR Korak po korak, kao i za podnošenje prijedloga Financijskih planova i Godišnjih financijskih izvještaja Skupštini na usvajanje, podnosi Skupštini izvještaj o radu Udruge, provodi zaključke i odluke Skupštine.

Izvršni direktor UR Korak po korak sukladno čl. 30. Statuta, zastupa Udrugu i provodi program Udruge. Odgovoran je za organizaciju rada i poslovanja Udruge, brine se o osiguranju financijskih sredstava za izvođenje programa i projekata Udruge. Odgovoran za zakonitost rada Udruge, a za svoj rad odgovora Upravnom odboru.

Tajnik UR Korak po korak sukladno čl. 31. Statuta, zastupa Udrugu, zamjenjuje izvršnog direktora u svim poslovima u slučaju njegove spriječenosti, obavlja i nadzire administrativno i financijsko poslovanje Udruge, zadužen je za čuvanje evidencije o financijsko materijalnom stanju Udruge.

Tijela upravljanja Udruge (Skupština, Upravni odbor, Izvršni direktor i Tajnik) su odgovorna za čuvanje imovine Udruge, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Financijski izvještaji za 2023. god. predani su 28. veljače 2024. godine u FINA-u, a potpisani su od strane zakonskog zastupnika Udruge roditelja Korak po korak i to:


Silvija Stanić, Izvršni direktor



U Zagrebu, 11.04.2024. god.



REVIZIJA UZOR

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU

Osnivačima i Upravi UDRUGE RODITELJA KORAK PO KORAK – Zagreb, Ilica 73

Predmet revizije

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Nefitne organizacije UDRUGE RODITELJA KORAK PO KORAK, Zagreb, Ilica 73 za 2023. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca na 31. prosinca 2023. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost UDRUGE RODITELJA KORAK PO KORAK za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik UDRUGE RODITELJA KORAK PO KORAK odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22), 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 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.

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.

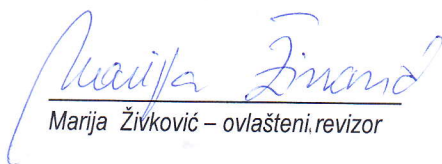
Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim revizijskim izvještajima, nego izražavamo sljedeći:

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Nefitne organizacije UDRUGE RODITELJA KORAK PO KORAK za godinu koja završava 31. prosinca 2023. godine, ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22).

Zagreb, 12. travnja 2024. god.

REVIZIJA UZOR d.o.o.
I Vranovinski ogranak 2
ZAGREB


Marija Živković – ovlaštteni revizor

U ime i za REVIZIJU UZOR d.o.o.

REVIZIJA UZOR d.o.o.
za poslove revizije i porezno savjetovanje
ZAGREB

Marija Živković – ovlaštteni revizor
direktor

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

| Red. br. | Račun iz rač. plana | OPIS | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks 5/4 |
|-------------|---------------------|--|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | PRIHODI | | | |
| I | 3 | PRIHODI (1. do 7.) | 476.699,30 | 250.230,18 | 52,5 |
| 1. | 31 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (1.1.) | 9.934,30 | 19.267,90 | 194,0 |
| 1.1. | 3112 | Prihodi od pružanja usluga | 9.934,30 | 19.267,90 | 194,0 |
| 2. | 32 | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 0 | 0 | - |
| 3. | 33 | Prihodi po posebnim propisima | 0 | 0 | - |
| 4. | 34 | Prihodi od imovine (4.1.) | 5,44 | 1,12 | 20,6 |
| 4.1. | 341 | Prihodi od financijske imovine | 5,44 | 1,12 | 20,6 |
| 4.1.1. | 3413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 2,52 | 1,12 | 44,4 |
| 4.1.2. | 3415 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 2,92 | 0 | - |
| 5. | 35 | Prihodi od donacija (5.1. do 5.4.) | 460.170,55 | 225.417,71 | 49,0 |
| 5.1. | 351 | Prihodi od donacija iz proračuna | 298.046,99 | 110.344,72 | 37,0 |
| 5.1.1. | 3511 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna | 52.060,79 | 34.859,47 | 67,0 |
| 5.1.2. | 3512 | Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 16.769,93 | 17.974,26 | 107,2 |
| 5.1.3. | 3513 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte | 229.216,27 | 57.510,99 | 25,1 |
| 5.2. | 352 | Prihodi od inozemnih vlada i međ.organizacija | 2.516,42 | 13.642,07 | 542,1 |
| 5.2.1. | 3521 | Prihodi od inozemnih vlada i međ.organizacija | 2.516,42 | 13.642,07 | 542,1 |
| 5.3. | 353 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | 159.461,14 | 101.410,92 | 63,6 |
| 5.3.1. | 3531 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba | 35.940,93 | 35.491,92 | 98,8 |
| 5.3.2. | 3532 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte | 123.520,21 | 65.919,00 | 53,4 |
| 5.4. | 354 | Prihodi od građana i kućanstva | 146,00 | 20,00 | 13,7 |
| 6. | 36 | Ostali prihodi (6.1. do 6.2.) | 6.589,01 | 5.543,45 | 84,1 |
| 6.1. | 361 | Prihodi od naknade šteta i refundacija | 1.743,57 | 3.123,56 | 179,1 |
| 6.1.1. | 3611 | Prihodi od naknade šteta | 0 | 265,45 | - |
| 6.1.2. | 3612 | Prihodi od refundacija | 1.743,57 | 2.858,11 | 163,9 |
| 6.2. | 363 | Ostali nespomenuti prihodi | 4.845,44 | 2.419,89 | 49,9 |
| 6.2.1. | 3631 | Otpis obveza | 1.690,36 | 0,02 | 0,0 |
| 6.2.2. | 3633 | Ostali nespomenuti prihodi | 3.155,08 | 2.419,87 | 76,7 |
| 7. | 37 | Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 0 | 0 | - |
| | | RASHODI | | | |
| II | 4 | RASHODI (1. do 6.) | 393.681,69 | 376.992,06 | 95,8 |
| 1 | 41 | Rashodi za radnike (1.1. do 1.3.) | 154.120,48 | 161.105,45 | 104,5 |
| 1.1. | 411 | Plaće | 127.450,38 | 139.122,47 | 109,2 |
| 1.1.1. | 4111 | Plaće za redovan rad | 127.450,38 | 139.122,47 | 109,2 |
| 1.2. | 412 | Ostali rashodi za radnike | 5.640,71 | 4.824,63 | 85,5 |
| 1.3. | 413 | Doprinosi na plaće | 21.029,39 | 17.158,35 | 81,6 |
| 1.3.1. | 4131 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 21.029,39 | 17.158,35 | 81,6 |
| 2 | 42 | Materijalni rashodi (2.1. do 2.6.) | 88.358,01 | 97.892,19 | 110,8 |
| 2.1. | 421 | Naknade troškova radnicima | 24.510,03 | 34.390,01 | 140,3 |
| 2.1.1. | 4211 | Službena putovanja | 20.609,32 | 31.021,52 | 150,5 |
| 2.1.2. | 4212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 3.714,90 | 3.368,49 | 90,7 |
| 2.1.3. | 4213 | Stručno usavršavanje radnika | 185,81 | 0,00 | - |
| 2.2. | 422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 0,00 | 196,39 | - |
| 2.2.1. | 4222 | Naknade troškova službenih putovanja | 0,00 | 196,39 | - |
| 2.3. | 424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 3.518,74 | 1.680,47 | 47,8 |
| 2.3.1. | 4242 | Naknade troškova službenih putovanja | 3.518,74 | 1.680,47 | 47,8 |
| 2.4. | 425 | Rashodi za usluge | 47.135,27 | 43.773,74 | 92,9 |
| 2.4.1. | 4251 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 3.137,68 | 3.088,84 | 98,4 |
| 2.4.2. | 4252 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 327,82 | 2.885,70 | 880,3 |
| 2.4.3. | 4253 | Usluge promidžbe i informiranja | 1.170,72 | 500,00 | 42,7 |
| 2.4.4. | 4254 | Komunalne usluge | 728,75 | 1.084,95 | 148,9 |
| 2.4.5. | 4255 | Zakupnine i najamnine | 2.613,03 | 1.445,62 | 55,3 |
| 2.4.6. | 4256 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 26,54 | 62,16 | 234,2 |
| 2.4.7. | 4257 | Intelektualne i osobne usluge | 20.174,11 | 17.520,51 | 86,8 |
| 2.4.8. | 4258 | Računalne usluge | 2.883,12 | 1.715,15 | 59,5 |
| 2.4.9. | 4259 | Ostale usluge | 16.073,50 | 15.470,81 | 96,3 |

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

| Red. br. | Račun iz rač. plana | OPIS | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju | Indeks 5/4 |
|----------|---------------------|---|----------------------------|------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | RASHODI - NASTAVAK | | | |
| 2.5. | 426 | Rashodi za materijal i energiju | 7.601,39 | 8.899,49 | 117,1 |
| 2.5.1. | 4261 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 2.187,92 | 3.891,22 | 177,9 |
| 2.5.2. | 4263 | Energija | 5.017,70 | 3.447,33 | 68,7 |
| 2.5.3. | 4264 | Sitan inventar i auto gume | 395,77 | 1.560,94 | 394,4 |
| 2.6. | 429 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 5.592,58 | 8.952,09 | 160,1 |
| 2.6.1. | 4291 | Premije osiguranja | 334,97 | 694,18 | 207,2 |
| 2.6.2. | 4292 | Reprezentacija | 1.743,03 | 3.966,45 | 227,6 |
| 2.6.3. | 4293 | Članarine | 3.248,77 | 3.245,00 | 99,9 |
| 2.6.4. | 4294 | Kotizacije | 255,87 | 1.033,18 | 403,8 |
| 2.6.5. | 4295 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 9,94 | 13,28 | 133,6 |
| 3. | 43 | Rashodi amortizacije | 3.301,74 | 3.648,48 | 110,5 |
| 4. | 44 | Financijski rashodi (4.1.) | 716,15 | 697,06 | 97,3 |
| 4.1. | 443 | Ostali financijski rashodi | 716,15 | 697,06 | 97,3 |
| 4.1.1. | 4431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 602,30 | 617,90 | 102,6 |
| 4.1.2. | 4432 | Negativne tečajne razlike i valutna klauzula | 106,70 | 78,95 | 74,0 |
| 4.1.3. | 4433 | Zatezne kamate | 5,83 | 0,21 | 3,6 |
| 4.1.4. | 4434 | Ostali nespomenuti financijski rashodi | 1,32 | 0,00 | 0,0 |
| 5. | 45 | Donacije (5.1. do 5.2.) | 146.978,82 | 113.441,80 | 77,2 |
| 5.1. | 451 | Tekuće donacije | 146.978,82 | 112.954,20 | 76,9 |
| 5.1.1. | 4511 | Tekuće donacije | 975,64 | 0,00 | 0,0 |
| 5.1.2. | 4513 | Tekuće donacije iz EU sredstava | 146.003,18 | 112.954,20 | 77,4 |
| 5.2. | 452 | Kapitalne donacije | 0,00 | 487,60 | - |
| 5.2.1. | 4521 | Kapitalne donacije | 0,00 | 487,60 | - |
| 6. | 46 | Ostali rashodi (6.1.) | 206,49 | 207,08 | 100,3 |
| 6.1. | 462 | Ostali nespomenuti rashodi | 206,49 | 207,08 | 100,3 |
| 6.1.1. | 4622 | Otpisana potraživanja | 46,18 | 122,33 | 264,9 |
| 6.1.2. | 4624 | Ostali nespomenuti rashodi | 160,31 | 84,75 | 82,9 |
| | | UKUPNI RASHODI | 393.681,69 | 376.992,06 | 95,8 |
| | | VIŠAK PRIHODA | 83.017,61 | 0,00 | 0,0 |
| | | MANJAK PRIHODA | 0,00 | 126.761,88 | - |
| | 5221 | Višak prihoda – preneseni | 75.625,96 | 158.582,93 | 209,7 |
| | 5222 | Manjak prihoda – preneseni | 0,00 | 0,00 | - |
| | | Obveze poreza na dobit po obračunu | 60,64 | 46,03 | 75,9 |
| | | Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju | 158.582,93 | 31.775,02 | 20,0 |
| | | Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju | 0,00 | 0,00 | - |
| | | DODATNI PODACI | | | |
| | 11 | Stanje novčanih sredstava na početku godine | 122.844,08 | 202.983,18 | 165,2 |
| | 11-dugovno | Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne | 558.423,34 | 262.609,59 | 47,0 |
| | 11-potražno | Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni | 478.284,24 | 392.206,41 | 82,0 |
| | 11 | Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja | 202.983,18 | 73.386,36 | 36,2 |
| | | Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj) | 7 | 6 | 85,7 |
| | | Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj) | 7 | 6 | 85,7 |
| | | Broj volontera | 121 | 234 | 193,4 |
| | | Broj sati volontiranja | 574 | 620 | 108,0 |
| | | Stanje zaliha | 0 | 0 | - |

Bilješke na stranicama od 7. do 17. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

BILANCA
stanja na dan 31.12.2023.

| Red. br. | Račun iz rač. plana | OPIS | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks 5/4 |
|---------------|---------------------|--|--------------------|---------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| AKTIVA | | IMOVINA (I + II) | 213.067,64 | 81.519,34 | 38,3 |
| I | 0 | Nefinancijska imovina (I. 1. + I. 2. + I.3. + I.4. + I.5. + I.6.) | 7.015,76 | 5.029,68 | 71,7 |
| 1. | 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina | 0,00 | 0,00 | - |
| 2. | 02 | Proizvedena dugotrajna imovina (I.2.1. + I.2.2. – I.2.3.) | 7.015,76 | 5.029,68 | 71,7 |
| 2.1. | 022 | Postrojenja i oprema | 16.625,69 | 18.223,69 | 109,6 |
| 2.1.1. | 0221 | Uredska oprema i namještaj | 16.625,69 | 18.223,69 | 109,6 |
| 2.2. | 026 | Nematerijalna proizvedena imovina | 8.021,04 | 8.021,04 | 100,0 |
| 2.2.1. | 0263 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 8.021,04 | 8.021,04 | 100,0 |
| 2.3. | 029 | Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | 17.630,97 | 21.215,05 | 120,3 |
| 3. | 03 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | 0,00 | 0,00 | - |
| 4. | 04 | Sitni inventar (I.4.1. – I.4.2.) | 0,00 | 0,00 | - |
| 4.1. | 042 | Sitni inventar u uporabi | 7.249,29 | 8.584,74 | 118,4 |
| 4.2. | 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 7.249,29 | 8.584,74 | 118,4 |
| 5. | 05 | Nefinancijska imovina u pripremi | 0,00 | 0,00 | - |
| 6. | 06 | Proizvedena kratkotrajna imovina | 0,00 | 0,00 | - |
| II | 1 | Financijska imovina (II. 1.+ II.2.+ II.3.+ II.4+ II.5+ II.6+ II.7.) | 206.051,88 | 76.489,66 | 37,1 |
| 1. | 11 | Novac u banci i blagajni (II.1.1. + II.1.2.) | 202.983,18 | 73.386,36 | 36,2 |
| 1.1 | 111 | Novac u banci | 202.983,18 | 73.386,36 | 36,2 |
| 1.1.1. | 1111 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 202.983,18 | 73.375,09 | 36,1 |
| 1.2. | 113 | Novac u blagajni | 0,00 | 11,27 | - |
| 2. | 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (II. 2.1. + II.2.2. + II.2.3. + II.2.4.) | 3.068,70 | 3.103,30 | 101,1 |
| 2.1. | 122 | Jamčevni polozi | 332,43 | 421,61 | 126,8 |
| 2.2. | 123 | Potraživanja od radnika | 1.162,91 | 0,54 | 0,0 |
| 2.3. | 124 | Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (II.2.3.1.+ II.2.3.2.) | 5,01 | 19,62 | 391,6 |
| 2.3.1. | 1241 | Potraživanja za više plaćene poreze | 0,00 | 14,61 | - |
| 2.3.2. | 1245 | Potraživanja za više plaćene doprinose | 5,01 | 5,01 | 100,0 |
| 2.4. | 129 | Ostala potraživanja (II.2.4.1.+ II.2.4.2. + II.2.4.3.) | 1.568,35 | 2.661,53 | 169,7 |
| 2.4.1. | 1291 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | 1,05 | 0,00 | 0,0 |
| 2.4.2. | 1293 | Potraživanja za predujmove | 480,83 | 1.497,01 | 311,3 |
| 2.4.3. | 1294 | Ostala nespomenuta potraživanja | 1.086,47 | 1.164,52 | 107,2 |
| 3. | 13 | Zajmovi | 0,00 | 0,00 | - |
| 4. | 14 | Vrijednosni papiri | 0,00 | 0,00 | - |
| 5. | 15 | Dionice i udjeli u glavnci | 0,00 | 0,00 | - |
| 6. | 16 | Potraživanja za prihode | 0,00 | 0,00 | - |
| 7. | 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 0,00 | - |
| PASIVA | | OBVEZE I VLASTITI IZVORI (I + II) | 213.067,64 | 81.519,34 | 38,3 |
| I | 2 | Obveze | 54.484,71 | 49.744,32 | 91,3 |
| 1. | 24 | Obveze za rashode (I.1.1. + I.1.2. + I.1.3. + I.1.4.) | 15.352,98 | 13.492,27 | 87,9 |
| 1.1. | 241 | Obveze za radnike (I.1.1.1. do I.1.1.4.) | 13.060,06 | 11.307,39 | 86,6 |
| 1.1.1. | 2412 | Obveze za naknade plaća – neto | 7.904,97 | 7.005,89 | 88,6 |
| 1.1.2. | 2414 | Obveze za porez i preiz na dohodak iz plaća | 1.063,24 | 953,93 | 88,0 |
| 1.1.3. | 2415 | Obveze za doprinose iz plaća | 2.242,09 | 1.985,48 | 88,6 |
| 1.1.4. | 2416 | Obveze za doprinose na plaće | 1.849,76 | 1.380,09 | 74,6 |
| 1.2. | 242 | Obveze za materijalne rashode (I.1.2.1. do I.1.2.2.) | 2.202,27 | 2.134,12 | 96,9 |
| 1.2.1. | 2421 | Naknade troškova radnicima | 334,46 | 238,90 | 71,4 |
| 1.2.2. | 2425 | Obveze prema dobavljačima u zemlji | 1.867,81 | 1.895,22 | 101,5 |
| 1.3. | 244 | Obveze za financijske rashode (I.1.3.1.) | 59,73 | 50,76 | 85,0 |
| 1.3.1. | 2443 | Obveze za ostale financijske rashode | 59,73 | 50,76 | 85,0 |
| 1.4. | 249 | Ostale obveze (I.1.4.1.) | 30,92 | 0,00 | 0,0 |
| 1.4.1. | 2491 | Obveze za poreze | 30,92 | 0,00 | 0,0 |
| 2. | 25 | Obveze za vrijednosne papire | 0,00 | 0,00 | - |
| 3. | 26 | Obveze za kredite i zajmove (I.3.1.) | 0,00 | 362,14 | - |
| 3.1. | 261 | Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (I.3.1.1.) | 0,00 | 362,14 | - |
| 3.1.1 | 2611 | Obveze za kredite u zemlji | 0,00 | 362,14 | - |
| 4. | 29 | Odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja (I.4.1.) | 39.131,73 | 35.889,91 | 91,7 |
| 4.1. | 292 | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (I.4.1.1.) | 39.131,73 | 35.889,91 | 91,7 |
| 4.1.1. | 2922 | Odgodeno priznavanje prihoda | 39.131,73 | 35.889,91 | 91,7 |
| II | 5 | Vlastiti izvori (II.2.1.1.) | 158.582,93 | 31.775,02 | 20,0 |
| 2.1.1. | 5221 | Višak prihoda | 158.582,93 | 31.775,02 | 20,0 |

Bilješke na stranicama od 7. do 17. sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2023. GOD.

UVOD - OPĆI PODACI O UDRUZI RODITELJA KORAK PO KORAK

UDRUGA RODITELJA KORAK PO KORAK, (dalje: UR Korak po korak) Zagreb, Ilica 73, osnovana je 11.02.1998. god. pri GRADSKOM UREDU ZA OPĆU UPRAVU. Prema Izvatku iz registra udruga Republike Hrvatske, Klasa: 230-01/24-09/41 i Urbroj: 251-04-12-24-2 od 05.03.2024. god. UR Korak po korak posluje pod šifrom djelatnosti 9499 i OIB-om 85852827713. UR Korak po korak ima svoj Statut i Financijski plan prema kojem se obavlja djelatnost Udruge.

Osnovne djelatnosti UR Korak po korak su omogućiti zajednički nastup članova pred tijelima centralne i lokalne vlasti, te drugim institucijama, surađivati s predškolskim, školskim i drugim ustanovama koje skrbe o djeci i obitelji, organizirati seminare i javna predavanja, pružati djeci i roditeljima socijalne usluge (informiranje savjetovanje, održavanje predavanja, radionica i edukacija), pokretati inicijative u području socijalne zaštite i obrazovanja, prikupljati i raspodjeljivati humanitarnu pomoć, sukladno Zakonu, surađivati s domaćim i inozemnim organizacijama, promicati donatorstva i sponzorstva, predlaganje mjera i provođenje programa iz područja zaštite ljudskih prava, organiziranje savjetovanja i edukativnih radionica za djecu i mlade s posebnim potrebama i obavljati i druge dopuštene djelatnosti.

Radi ostvarivanja ciljeva Udruga će, sukladno posebnim propisima, obavljati gospodarsku djelatnost: izdavanje znanstvenih i stručnih publikacija, organiziranje seminara, predavanja i savjetovanja.

Cilj Udruge je promicanje vrijednosti društva usmjerenog na djecu – društva koje djecu smatra svojim najdragocjenijim bogatstvom i stoga postavlja kao prioritet njihovu dobrobit, razvoj i školovanje, a obnovu vrijednosti roditeljstva vidi kao izvor mogućnosti za rješavanje sukoba između rada i brige o djeci, čineći sve da se roditeljska uloga cijeni i olakša.

Područje djelovanja UR Korak po korak je obrazovanje, znanost i istraživanje, ljudska prava, socijalna djelatnost, zaštita zdravlja, demokratska politička kultura, međunarodna suradnja.

Tijela upravljanja Udruge su:

- Skupština
- Upravni odbor
- Izvršni direktor
- Tajnik

Udrugu zastupaju Izvršni direktor i Tajnik Udruge. Izvršni direktor i Tajnik Udruge sudjeluju na sjednicama Upravnog odbora, ali bez prava glasa. Izvršna direktorica Udruge roditelja korak po korak je Silvija Stanić, a tajnica je Vesna Miličević.

Osnivanje i prestanak djelatnosti UR Korak po korak uređen je Zakonom o udrugama (N.N. 74/14 do 151/22). Prestanak postojanja UR Korak po korak uređen je čl.37.-čl.40 Statuta Udruge.

Na dan 31.12.2023. godine prema Izvatku iz matične knjige radnika, UR Korak po korak ima 6 djelatnika u redovnom radnom odnosu od kojih je 5 žena i 1 muškarac, a po stručnoj spremi 5 VSS, 1 SSS i mlađe su starosne dobi.

1. TEMELJ SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji za 2023. god. sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar.nov. br. 121/14 i 114/22) i računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Računovodstvo neprofitnih organizacija uređeno je slijedećim zakonodavnim okvirima:

- a) Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (dalje: ZoFPiRNPO) N.N. 121/14 i 114/22.,
- b) Pravilnik o dopuni Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (N.N. od 31/15 do 21/21),
- c) Pravilnik o izmjeni Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (N.N. od 01/15 do 134/22).
- d) Pravilnik o izmjeni Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (N.N. 119/15 i 134/22)

Sukladno navedenom Zakonu, neprofitne organizacije čuvaju financijske izvještaje sastavljene za poslovnu godinu trajno i u izvorniku.

Zakonom je propisan računski plan za neprofitno računovodstvo, a to dalje znači da je zadaća neprofitne organizacije detaljno razraditi analitička konta radi praćenja i financijskog izvještavanja.

UR Korak po korak sukladno Registru neprofitnih organizacija kojeg vodi Ministarstvo financija RH, evidentirana je pod RNO broj 0005690 i ima obvezu vođenja dvojnog knjigovodstva.

Sukladno Zakonu o porezu na dobit (N.N. 177/04. do 114/23.) UR Korak po korak zbog obavljanja gospodarske djelatnosti (čl. 10. Statuta) ispunila je poreznu Prijavu poreza na dobit za 2023. god. za dio poslovanja tj. za PROFITNI CENTAR.

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE PRIMIJENJENE PRI SASTAVLJANJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2023. GOD.

Pri sastavljanju financijskih izvještaja Udruge roditelja korak po korak za 2023. god. primijenjene su ove računovodstvene politike:

2.1. Priznavanje prihoda

Priznavanje prihoda učinjeno je kroz kategoriju **recipročnih** prihoda (donacije, članarine, kamate na depozite i prihodi od prodaje roba i usluga) koji se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi, pod uvjetom da su naplaćeni do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, uz predviđeni rok od 30 dana od isteka izvještajnog razdoblja za polugodišnje izvještavanje, a 60 dana za godišnje izvještavanje.

Načelo sučeljavanja vezano za nastanak događaja zahtjeva da se prihodima razdoblja sučeljavaju odnosi rashodi tj. priznavanje prihoda i rashoda mora biti usporedivo na razini razdoblja poslovanja.

Potraživanja iskazana u bilanci na dan izvještavanja mogu se priznati u prihode u trenutku naplate potraživanja i u bilanci se iskazuju kao potraživanja za prihode i odgođeno priznavanje prihoda na kontima pasivnih vremenskih razgraničenja i to kao prihodi budućeg razdoblja i priznaju se kao dospjeli.

2.2. Priznavanje rashoda

Priznavanje rashoda temelji se na načelu nastanka događaja (tj. rashodi se priznaju neovisno o trenutku plaćanja).

Sukladno odredbama već spomenutog Zakona priznavanje rashoda određuje se kroz:

- rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koji se odnosi neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje,
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju se, a u rashode priznaju se tijekom korisnog vijeka uporabe,
- dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 464,53 eura, otpisuje se jednokratno, a ona materijalna imovina većeg troška nabave od 464,53 eura razvrstava se u dugotrajnu imovinu podložnu obračunu amortizacije i iskazivanju ispravka vrijednosti.

Amortizacija se obavlja primjenom linearne metode (pravocrtne) u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu.

Amortizacija se obavlja pojedinačno po svakom predmetu nefinancijske imovine.

Osnovica za amortizaciju (ispravak) vrijednosti dugotrajne imovine jest nabavna vrijednost odnosno procijenjena vrijednost. Ministar financija propisuje stope amortizacije Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (N.N. od 01/15 do 134/22.).

Kod izrade financijskih izvještaja za 2023. god. UR Korak po korak je primjenjivao slijedeće stope amortizacije:

| Red. br. | O P I S | 2023. % |
|----------|---|-----------|
| 1. | Postrojenja i oprema (računalna oprema) | 20/25/100 |
| 2. | Uredska oprema i namještaj | 20 |

2.3. Utvrđivanje rezultata

Prihodima razdoblja utvrđenim za recipročne prihode na načelu nastanka događaja, sučeljavaju se rashodi priznati u trenutku nastanka, što čini priznavanje prihoda i rashoda podudarnim i usporedivim na razini razdoblja. Nastala razlika prihoda i rashoda je poslovni rezultat koji se unosi u financijsko izvješće – Račun prihoda i rashoda kao iskaz prihoda, rashoda i poslovnog rezultata ostvarenog u razdoblju poslovanja.

2.4. Financijska imovina

Ova imovina priznaje se i mjeri sukladno navedenom Zakonu. Razvrstana je na : novac u banci i blagajni, depoziti, potraživanja za prihode poslovanja i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata potraživanja.

- Na temelju Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (N.N. 133/12 do 114/23), donesena je Odluka o raspolaganju gotovim novcem tj. određen je blagajnički maksimum.
- Depoziti su oblik potraživanja na temelju pologa novca kod banke ili financijske institucije i evidentiraju se na teret konta 1211 i oni utječu samo na promjene na bilančnim pozicijama, nemaju utjecaj na račun prihoda i rashoda. Kamate po depozitima su prihodi.
- Potraživanja za prihode iskazuju se u skupini računa 16 i čine: potraživanja od kupaca i od imovine (kamata).

2.5. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničena su stavke potraživanja (grupa računa 19) ili obveza (grupa računa 29) za koje u obračunskom razdoblju nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja prihoda ili rashoda, već se ispunjenje ovih kriterija očekuje u budućim razdobljima temeljem načela nastanka događaja.

2.6. Obveze

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Klasificiraju se prema namjeni i ročnosti i iskazuju se po načelu nastanka događaja. Obveze se iskazuju u skupini računa 2 i to: obveze za rashode i obveze za odgođeno plaćanje rashoda.

2.7. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori (razred 5 računskog plana neprofitnih organizacija) sadrže: osnivački ulog, revalorizacijske rezerve i rezultat poslovanja (višak/manjak).

2.8. Izvještajna valuta

Financijski izvještaji za 2023. god. prezentirani su u eurima sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u RH (NN 57/22 i 88/22).

2.9. Ugovorne obveze

Ugovorne obveze sadrže pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjavanje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i dr.).

2.10. Odgovornost za ustroj i zakonito poslovanje UR Korak po korak

Sukladno čl. 8. ZoFP i RNPO-a, računovodstveni poslovi UR Korak po korak su prikupljanje i obrada podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, priprema i vođenje poslovnih knjiga, priprema i sastavljanje financijskih izvještaja, te prikupljanje i obrada financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe.

Rokovi čuvanja knjigovodstvene evidencije propisano je odredbama čl. 7. st. 3. Zakona o računovodstvu (N.N. 78/15 do 82/23).

Zakonski zastupnik UR Korak po korak odgovaran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova (čl. 11. st. 1. ZoFPiRNPO-a).

Vođenje računovodstvenih poslova sukladno čl. 11. st. 1. ZoFPiRNPO-a, UR Korak po korak povjerila je knjigovodstvenom servisu „K.N.K“ iz Zagreba, Ilica 87/2., te s kojim je sklopljen Ugovor o obavljanju računovodstvenih usluga.

3. BILJEŠKE UZ RAČUN PRIHODA I RASHODA ZA 2023. GOD.

3.1. PRIHODI

Prihodi u 2023. god. ostvareni su sukladno Financijskom planu za 2023. god. kojeg je donijela Skupština UR Korak po korak. U 2023. god. ostvareni prihodi iznose 250.230,18 eura što čini smanjenje od 47,50 % u odnosu na 2022. godinu i strukturirani su:

| Red. br. | OPIS | Godina | | Indeks 4/3 |
|---------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| | | 2022. | 2023. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od pružanja usluga | 9.934,30 | 19.267,90 | 194,0 |
| 2. | Prihodi od imovine | 5,44 | 1,12 | 20,6 |
| 3. | Prihodi od donacija | 460.170,55 | 225.417,71 | 49,0 |
| 4. | Ostali prihodi | 6.589,01 | 5.543,45 | 84,13 |
| UKUPNO | | 476.699,30 | 250.230,18 | 52,5 |

3.1.1. Prihodi od pruženih usluga bilježe povećanje za 94,0 % u odnosu na 2022. god.

3.1.2. Prihodi od imovine (financijska imovina) ostvareni su za 79,40 % manje nego u 2022. god. i strukturirani su:

| Red. br. | OPIS | Godina | | Indeks 4/3 |
|---------------|--|-------------|-------------|-------------|
| | | 2022. | 2023. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Kamate na oročena sredstva | 2,52 | 1,12 | 44,4 |
| 2. | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 2,92 | 0,00 | 0,0 |
| UKUPNO | | 5,44 | 1,12 | 20,6 |

3.1.3. Prihodi od donacija ostvareni su za 51,00 % manje nego u 2022. god. i strukturirani su:

| Red. br. | OPIS | Godina | | Indeks 4/3 |
|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------|
| | | 2022. | 2023. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od donacija iz proračuna | 298.046,99 | 110.344,72 | 37,0 |
| 2. | Prihodi od inozemnih vlada i međ.organizacija | 2.516,42 | 13.642,07 | 542,1 |
| 3. | Prihodi od trgovačkih društava | 159.461,14 | 101.410,92 | 63,6 |
| 4. | Prihodi od građana i kućanstava | 146,00 | 20,00 | 13,7 |
| UKUPNO | | 460.170,55 | 225.417,71 | 49,0 |

3.1.4. Ostali prihodi ostvareni su u 2023.god. u iznosu od 5.543,45 eura (u 2022.god u iznosu od 6.589,01 eura) što čini pad za 15,87 % u 2023.god. Struktura ostalih prihoda: 3.123,56 eura odnosi se na prihode od naknade štete i refundacija, a 2.419,89 eura na ostale prihode.

3.2. RASHODI

U 2023. god. ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 376.992,06 eura, što je za 4,2 % manje u odnosu na 2022. god. i odnose se na sljedeće stavke:

| Red. br. | OPIS | Godina | | Indeks 4/3 |
|---------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| | | 2022. | 2023. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za radnike | 154.120,48 | 161.105,45 | 104,5 |
| 2. | Materijalni rashodi | 88.358,01 | 97.892,19 | 110,8 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 3.301,74 | 3.648,48 | 110,5 |
| 4. | Financijski rashodi | 716,15 | 697,06 | 97,3 |
| 5. | Donacije | 146.978,82 | 113.441,80 | 77,2 |
| 6. | Ostali rashodi | 206,49 | 207,08 | 100,3 |
| UKUPNO | | 393.681,69 | 376.992,06 | 95,8 |

3.2.1. Rashodi radnika u 2023. godini

| Red. br. | OPIS | 2022. | Udio | 2023. | Udio | Indeks 2023/2022 |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|------------------|
| | | EUR | % | EUR | % | |
| 1. | Plaće za redovan rad | 127.450,38 | 82,70 | 139.122,47 | 86,35 | 109,2 |
| 2. | Ostali rashodi (naknade i nagrade) | 5.640,71 | 3,66 | 4.824,63 | 2,99 | 85,5 |
| 3. | Doprinosi na plaće | 21.029,39 | 13,64 | 17.158,35 | 10,66 | 81,6 |
| UKUPNO | | 154.120,48 | 100,00 | 161.105,45 | 100,00 | 104,5 |
| Broj zaposlenih prema F.I. Nefitne | | 7 | XXX | 6 | XXX | 85,0 |

U 2023. god. ostvareni rashodi za bruto plaće povećani su za 4,5 % uz smanjeni broj zaposlenih. Na 31.12.2023. godine Udruga ima 6 zaposlenih.

3.2.2. Materijalni rashodi

| Red. br. | OPIS | Godina | | Indeks 2023/2022 |
|---------------|---|------------------|------------------|------------------|
| | | 2022. | 2023. | |
| 1. | Naknade troškova radnicima | 24.510,03 | 34.390,01 | 140,3 |
| 2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 0,00 | 196,39 | - |
| 3. | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 3.518,74 | 1.680,47 | 47,8 |
| 4. | Rashodi za usluge | 47.135,27 | 43.773,74 | 92,9 |
| 5. | Rashodi za materijal i energiju | 7.601,39 | 8.899,49 | 117,1 |
| 6. | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 5.592,58 | 8.952,09 | 160,1 |
| UKUPNO | | 88.358,01 | 97.892,19 | 110,8 |

U 2023. godini materijalni rashodi povećali su se za 10,80 % zbog povećanja naknada troškova radnicima, rashoda za materijal i energiju i ostalih materijalnih rashoda.

3.2.2.1. Naknade troškova radnicima u 2023. god. povećale su se za 40,30 %, a odnose se na naknade za prijevoz i troškove službenog puta radnika.

3.2.2.2. Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvarene su u 2023.god. u iznosu od 196,39 eura (u 2022.god. nisu ostvarene).

3.2.2.3. Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u 2023. god. smanjile su za 52,20%.

3.2.2.4. Struktura rashoda za usluge

| Red. br. | OPIS | Godina | | Indeks 4/3 |
|----------|--|------------------|------------------|-------------|
| | | 2022. | 2023. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 3.137,68 | 3.088,84 | 98,4 |
| 2. | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 327,82 | 2.885,70 | 880,3 |
| 3. | Usluge promidžbe i informiranja | 1.170,72 | 500,00 | 42,7 |
| 4. | Komunalne usluge | 728,75 | 1.084,95 | 148,9 |
| 5. | Zakupnine i najamnine | 2.613,03 | 1.445,62 | 55,3 |
| 6. | Zdravstvene i veterinarske usluge | 26,54 | 62,16 | 234,2 |
| 7. | Intelektualne i osobne usluge | 20.174,11 | 17.520,51 | 86,8 |
| 8. | Računalne usluge | 2.883,12 | 1.715,15 | 59,5 |
| 9. | Ostale usluge | 16.073,50 | 15.470,81 | 96,3 |
| | UKUPNO | 47.135,27 | 43.773,74 | 92,9 |

Ovi rashodi smanjili su se za 7,10 % u odnosu na 2022. god.

3.2.2.5. Rashodi za materijal i energiju u 2023. god. ostvareni su u iznosu od 8.899,49 eura, što znači da su se povećali u odnosu na 2022.god za 17,10 %, a u strukturi ovih troškova, najveći udio se odnosi na uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 3.891,22 eura ili 43,72 %.

3.2.2.6. Ostali nespomenuti materijalni rashodi ostvareni su u 2023. god. u iznosu od 8.952,09 eura ili za 60,10 % više nego u 2022. god. Najveći udio ima reprezentacija od 44,31 %.

3.2.3. Rashodi amortizacije

U 2023. godini povećani su rashodi amortizacije za 10,50 %, a obračun amortizacije izvršen je po linearnoj metodi koristeći propisane godišnje stope otpisa kako su navedene u računovodstvenim politikama Bilješka 2.2. ovog Izvješća i iznosi 3.648,48 eura.

3.2.4. Financijski rashodi

U 2023. god. financijski rashodi pali su za 2,70 % u odnosu na 2022. godinu zbog smanjenja troškova bankarskih usluga i troškova negativnih tečajnih razlika.

3.2.5. Rashodi za donacije

U 2023. god. rashodi za donacije ostvareni su u iznosu od 113.441,80 eura i odnose se na tekuće donacije iz EU sredstava i bilježe pad za 22,80 % u odnosu na 2022. godinu.

3.2.6. Ostali rashodi

Ovi rashodi ostvareni su u 2023. god. u iznosu od 207,08 eura, ili za 0,30 % više nego u 2022. god., a odnose se na otpisana potraživanja i ostale rashode.

3.3. RAZLIKA – Manjak prihoda nad rashodima

Negativna razlika između prihoda i rashoda u iznosu od 126.761,88 eura ostvarena je u 2023. god. kao manjak prihoda nad rashodima. Tako ostvareni manjak prihoda umanjuje višak prihoda prenesenog iz prethodnog razdoblja i razlika se prenosi u iduće razdoblje poslovanja kao višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 31.775,02 eura.

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

4.1. AKTIVA (IMOVINA)

U 2023. godini aktiva (imovina) je ostvarena u iznosu od 81.519,34 eura i sastoji se od :

| Red. br. | OPIS | Godina | | Indeks 4/3 |
|-------------------------|------------------------------------|-------------------|------------------|-------------|
| | | 2022. | 2023. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Dugotrajna nefinancijska imovina | 7.015,76 | 5.029,68 | 71,7 |
| 1.1. | Neproizvedena dugotrajna imovina | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.2. | Proizvedena dugotrajna imovina | 7.016,76 | 5.029,68 | 71,7 |
| 1.3. | Sitni inventar | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.4. | Nefinancijska imovina u pripremi | 0,00 | 0,00 | - |
| 2. | Financijska imovina | 206.051,88 | 76.489,66 | 37,1 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 202.983,18 | 73.386,36 | 36,2 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevine i potraživanja | 3.068,70 | 3.103,30 | 101,1 |
| UKUPNO (1. + 2.) | | 213.067,64 | 81.519,34 | 38,3 |

4.1.1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina u 2023. god. nije ostvarena.

4.1.1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

Dugotrajna proizvedena imovina u 2023. god. ostvarena je u iznosu od 5.029,68 eura i strukturirana je :

| Red. br. | OPIS | Godina | | Indeks 4/3 |
|----------------------------|---|-----------------|-----------------|-------------|
| | | 2022. | 2023. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Postrojenja i oprema | 16.625,69 | 18.223,69 | 109,6 |
| 1.1. | Uredska oprema i namještaj | 16.625,69 | 18.223,69 | 109,6 |
| 2. | Nematerijalna proizvedena imovina | 8.021,04 | 8.021,04 | 100,0 |
| 2.1. | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 8.021,04 | 8.021,04 | 100,0 |
| 3. | Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | (17.630,97) | (21.215,05) | 120,3 |
| UKUPNO (1 minus 2) | | 7.015,76 | 5.029,68 | 71,7 |

Na dan 31.12.2023. godine ukupna nefinancijska imovina UR Korak po korak ima sljedeću strukturu:

| | | |
|----|--|----------------------|
| 1. | Nabavna vrijednost | 26.244,73 eura |
| 2. | Otpisana vrijednost | (21.215,05) eura |
| 3. | <u>Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine</u> | <u>5.029,68 eura</u> |

U 2023. godini bilo je **povećanja** dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 2.150,00 eura, a **smanjenje** dugotrajne nefinancijske imovine izvršeno je kroz redovni obračun amortizacije za 4.136,08 eura i otpis dugotrajne imovine u iznosu od 552,00 eura.

4.1.1.3. Sitni inventar u tijeku 2023. god. otpisan je u 100%-nom iznosu što je sukladno računovodstvenim politikama Udruge.

4.1.2.1. Struktura novčanih sredstava u 2023. god.

| OPIS | Godina | | Indeks 2023/2022 |
|-----------------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| | 2022. | 2023. | |
| 1. Novac na računima banaka | 202.983,18 | 73.375,09 | 36,1 |
| 2. Novac u blagajni | - | 11,27 | - |
| UKUPNO | 202.983,18 | 73.386,36 | 36,2 |

U 2023. godini došlo je do smanjenja novčane mase za 129.596,82 ili za 63,80 %.

4.1.2.2. Depoziti, jamčevine i potraživanja

U 2023. godini ova bilančna stavka iznosi 3.103,30 eura i povećana je za 1,10 % u odnosu na 2022. godinu i odnosi se na jamčevne pologe (421,61 eura), potraživanja od radnika (0,54 eura), potraživanja za više plaćene doprinose (19,62 eura) i ostala potraživanja (2.661,53 eura).

4.2. PASIVA (OBVEZE I VLASTITI IZVORI)

U 2023. godini ostvarena je pasiva u iznosu od 81.519,34 eura i strukturirana je na:

| Red. br. | OPIS | Godina | | Indeks 2023/2022 |
|----------|---|-------------------|------------------|---------------------|
| | | 2022. | 2023. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | OBVEZE | 54.484,71 | 49.744,32 | 91,3 |
| 1.1. | Obveze za rashode | 15.352,98 | 13.492,27 | 87,9 |
| 1.1.1. | Obveze za radnike | 13.060,06 | 11.307,39 | 86,6 |
| 1.1.2. | Obveze za materijalne rashode | 2.202,27 | 2.134,12 | 96,9 |
| 1.1.2.1. | Naknade troškova radnicima | 334,46 | 238,90 | 71,4 |
| 1.1.2.2. | Dobavljači | 1.867,81 | 1.895,22 | 101,5 |
| 1.1.3. | Obveze za financijske rashode | 59,73 | 50,76 | 85,0 |
| 1.1.4. | Ostale obveze | 30,92 | 0,00 | - |
| 1.2. | Obveza za kredite (zajmove) | 0,00 | 362,14 | - |
| 1.3. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja | 39.131,73 | 35.889,91 | 91,7 |
| 2. | VLASTITI IZVORI | 158.582,93 | 31.775,02 | 20,0 |
| 2.1. | Višak prihoda / manjak prihoda | 158.582,93 | 31.775,02 | 20,0 |
| | UKUPNO (1 + 2) | 213.067,64 | 51.519,34 | 38,3 |

U 2023. god. ukupne obveze smanjene su za 8,70 % u odnosu na 2022. god. i iznose 49.744,32 eura, od čega se 27,12 % odnosi na obveze za rashode, 0,73 % na obveze za zajmove i 72,15 % na odgođeno plaćanje rashoda. Vlastiti izvori u 2023. god. ostvareni su kao višak prihoda u iznosu od 31.775,02 eura.

4.3. RAZLIKA (VLASTITI IZVORI – VIŠAK PRIHODA)

U 2023. god. ostvareni su vlastiti izvori u iznosu od 31.775,02 eura, a sastoje se od viška prihoda u iznosu od 31.775,02 eura, a koji se sastoji od 158.582,93 eura viška prihoda iz 2022. god. umanjene za ostvareni manjak prihoda u iznosu od 126.761,88 eura iz 2023. god. i umanjene za obvezu poreza na dobit za 46,03 eura.

5. BILJEŠKE UZ NOVČANI TIJEK U 2023. GOD.

| Red. broj | OPIS | Novčani primici | Novčani izdaci |
|-----------|--------------------------------------|-------------------|----------------|
| I | Saldo 01.01.2023. | 202.983,18 | - |
| II | IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI | 262.609,59 | 392.206,41 |
| 1. | Ukupni novčani primici (I+II) | 465.592,77 | - |
| 2. | Ukupni novčani izdaci | - | 392.206,41 |
| | NOVAC na dan 31.12.2023. (1 minus 2) | 73.386,36 | |
| | SMANJENJE NOVCA u 2023. | (-) 129.596,82 | |

6. BILJEŠKA O POREZU NA DOBIT

Sukladno Rješenju Ministarstva financija Porezne uprave, UDRUGA RODITELJA KORAK PO KORAK iz Zagreba, dužna je za profitni dio poslovanja voditi poslovne knjige i sastavljati financijska izvješća sukladno Zakonu o računovodstvu (N.N. 78/15 do 47/20) i Zakonom o porezu na dobit (N.N. 177/04 do 138/20).

Za 2023. godinu sastavljena je PRIJAVA POREZA NA DOBIT i to:

| | |
|---|----------------|
| Ukupni prihodi | 19.267,90 eura |
| Ukupni rashodi..... | 18.807,60 eura |
| Dobit..... | 460,30 eura |
| Povećanje za porez. nepriz. troškove..... | 0,00 eura |
| Dobit nakon povećanja/smanjenja..... | 460,30 eura |
| Preneseni gubitak iz ranijih godina..... | - eura |
| Porezna osnovica..... | 460,30 eura |
| Porezna obveza (porezna stopa 10%) | 46,03 eura |

7. BILJEŠKA O OBVEZI REVIZIJE UVIDA U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar. nov. br. 121/14 i 114/22) članak 32. stekli su se uvjeti da UDRUGA RODITELJA KORAK PO KORAK iz ZAGREBA podliježe revizijskom uvidu koji se obavlja sukladno MSU 2400 (Međunarodni standard za angažmane uvida).

8. BILJEŠKA O PRIHODIMA IZ SREDSTAVA EUROPSKE UNIJE

UR Korak po korak u 2023. god. ostvarila je 57.510,99 eura prihoda iz sredstava državnog proračuna za EU projekte.

9. ODGOVORNOST ZA NEOVISNOST RADA REVIZORA

Sukladno članku 48. i 49. Zakona o reviziji (N.N. 127/17), ispunjeni su propisani uvjeti o neovisnosti u radu revizora za obavljenju reviziju uvida u financijske izvještaje za 2023. god. na UDRUZI RODITELJA KORAK PO KORAK .

10. NAKNADA REVIZORA

Ugovorena naknada revizijskih usluga za 2023. god. je 1.000,00 eura uvećano za PDV.

11. BILJEŠKA O DOGAĐAJIMA NAKON DATUMA BILANCE

U razdoblju od 01.01.2023. pa do dana izrade financijskih izvještaja za 2023. godinu, Udruga roditelja korak po korak nije imala nikakvih poslovnih događaja koji bi utjecali na promjenu financijskih izvještaja za 2023. godinu tj. za prilagodbe ili objave u financijskim izvještajima na kojima je izvršen uvid.

12. BILJEŠKA – SPOROVI I POTENCIJALNE OBVEZE

U 2023. god. UR Korak po korak nije imala nikakvih sudskih sporova, pa samim tim nema potencijalnih obveza po ovoj osnovi.

13. BILJEŠKA O SAMOPROCJENI FUNKCIONIRANJA SUSTAVA FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

Udruga roditelja Korak po korak sukladno čl. 7. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrole te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (N.N. 119/15 i 134/22), obvezna je izraditi do 1. travnja 2024. god. SAMOPROCJENU UČINKA POSLOVANJA za 2023. god. što je i napravila, a koja se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Rok čuvanja ovog Upitnika je 7 godina. UR Korak po korak je popunila navedeni Upitnik i isti je predan revizoru na uvid.

14. BILJEŠKA O ODOBRENJU I OBJAVI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji za 2023. god. odobreni su dana 28. veljače 2024. godine, te ovjereni i potpisani od strane zakonskog zastupnika predani u FINA-u.

U Zagrebu, 05. travnja 2024.god.

Odgovorna osoba

ne Likočević

Silvija Stanić - Izvršni direktor

