



P.Z. br. 611

HRVATSKI SABOR

KLASA: 022-03/14-01/18

URBROJ: 65-14-07

Zagreb, 11. srpnja 2014.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članaka 178. i 192. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Konačni prijedlog zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija*, koji je predsjedniku Hrvatskoga sabora dostavila Vlada Republike Hrvatske, aktom od 10. srpnja 2014. godine.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila mr. sc. Borisa Lalovca, ministra financija, Miljenka Fičora, pomoćnika ministra financija i glavnog državnog rizničara, te dr. sc. Maroja Langa, pomoćnika ministra financija.

PREDSJEDNIK

Josip Leko



VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Klasa: 022-03/14-01/14
Urbroj: 50301-05/16-14-7

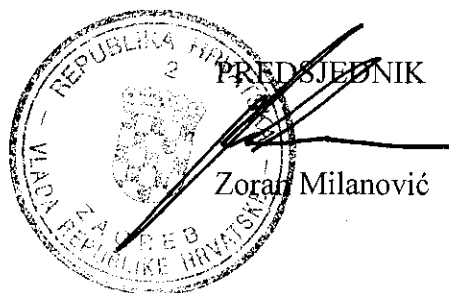
Zagreb, 10. srpnja 2014.

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

Predmet: Konačni prijedlog zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija

Na temelju članka 85. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 85/2010 – pročišćeni tekst i 5/2014 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članka 172. u vezi sa člankom 190. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, broj 81/2013), Vlada Republike Hrvatske podnosi Konačni prijedlog zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila mr. sc. Borisa Lalovca, ministra financija, Miljenka Fičora, pomoćnika ministra financija i glavnog državnog rizničara, te dr. sc. Maroja Langa, pomoćnika ministra financija.



PREDSJEDNIK

Zoran Milanović

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

**KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O FINANCIJSKOM POSLOVANJU I
RAČUNOVODSTVU NEPROFITNIH ORGANIZACIJA**

Zagreb, srpanj 2014.

KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O FINANCIJSKOM POSLOVANJU I RAČUNOVODSTVU NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

I. OPĆE ODREDBE

Opće odredbe

Članak 1.

Ovim se Zakonom uređuje okvir financijskog poslovanja i elementi računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija, i to načela sustava financijskog poslovanja, izrada i izvršavanje financijskih planova, izvještavanje o potrošnji proračunskih sredstava, računovodstvena načela i poslovi, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, popis imovine i obveza, načela iskazivanja imovine, obveza i vlastitih izvora te priznavanja prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, financijsko izvještavanje, revizija godišnjih financijskih izvještaja, javna objava godišnjih financijskih izvještaja, nadzor nad financijskim poslovanjem i računovodstvom i druga područja koja se odnose na financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Obveznici primjene

Članak 2.

- (1) Odredbe ovoga Zakona odnose se na domaće i strane udruge i njihove saveze, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikate, udruge poslodavaca te sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera (u daljnjem tekstu: neprofitna organizacija).
- (2) Odredbe ovoga Zakona koje se odnose na vođenje poslovnih knjiga i upis u Registar neprofitnih organizacija primjenjuju se na političke stranke.
- (3) Odredbe ovoga Zakona koje se odnose na dostavu izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava, kontrole na licu mjesta o utrošku proračunskih sredstava te financijski nadzor sredstava iz javnih izvora primjenjuju se na vjerske zajednice.
- (4) Odredbe ovoga Zakona ne odnose se na poduzetnike na koje se primjenjuju odredbe Zakona o računovodstvu, na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunske korisnike upisane u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji financijsko poslovanje i računovodstvo vode u skladu sa Zakonom o proračunu.
- (5) Odredbe ovoga Zakona ne odnose se na ustanove kojima su osnivači fizičke osobe i druge pravne osobe koje su, sukladno propisima koji uređuju poreze, obveznici utvrđivanja i plaćanja poreza na dobit za svoju ukupnu djelatnost.

II. SUSTAV FINANCIJSKOG POSLOVANJA

Načela sustava financijskog poslovanja

Članak 3.

- (1) Poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.
- (2) Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.
- (3) Načelo javnosti i transparentnosti znači obvezu osiguranja javnosti u područjima primjene ovoga Zakona koje se odnose na financijsko izvještavanje.

Članak 4.

- (1) Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- (2) Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju:
 - kontrolno okruženje,
 - upravljanje rizicima,
 - kontrolne aktivnosti,
 - informacije i komunikacije,
 - praćenje i procjenu sustava.
- (3) Pod kontrolnim okruženjem podrazumijeva se osobni i profesionalni integritet te etične vrijednosti zakonskih zastupnika i zaposlenika, rukovođenje i stil upravljanja, određivanje misije, vizije i ciljeva neprofitne organizacije, organizacijska struktura, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti te uspostavu odgovarajuće linije izvješćivanja, praksu upravljanja ljudskim potencijalima i kompetentnost zaposlenika.
- (4) Upravljanje rizicima cjelokupan je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve neprofitne organizacije, te poduzimanja potrebnih radnji, posebice kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika.
- (5) Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Kontrolne aktivnosti moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati prihvatljivu razinu.
- (6) Financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije. Informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama

neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.

- (7) Praćenje sustava financijskog upravljanja i kontrola obavlja se u svrhu procjenjivanja njegova odgovarajućeg funkcioniranja i osiguranja njegova daljnjeg poboljšanja.
- (8) Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za provođenje financijskog upravljanja i kontrola primjenom komponenata iz stavka 2. ovoga članka.
- (9) Ministar financija pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija utvrđuje način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitnih organizacija uzimajući u obzir visinu prihoda, vrijednost imovine i pravni oblik neprofitne organizacije.

Izrada i izvršavanje financijskih planova

Članak 5.

- (1) Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu.
- (2) Financijski plan neprofitne organizacije iz stavka 1. ovoga članka sastoji se od:
 - plana prihoda i rashoda,
 - plana zaduživanja i otplata,
 - obrazloženja financijskog plana.
- (3) Financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije iz stavka 1. ovoga članka, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije iz stavka 1. ovoga članka za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.
- (4) Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.
- (5) Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana.
- (6) Ministar financija pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija iz članka 4. stavka 9. ovoga Zakona propisuje metodologiju izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana te način i uvjete izvršavanja financijskog plana.

Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava

Članak 6.

- (1) Neprofitne organizacije koje ostvaruju sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

- (2) Nadležna tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iz stavka 1. ovoga članka imaju pravo vršiti kontrole na licu mjesta o utrošku sredstava iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.
- (3) Ministar financija pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija utvrđuje minimalni sadržaj i rokove dostave izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava.

III. RAČUNOVODSTVO

Računovodstvena načela

Članak 7.

- (1) Računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.
- (2) Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja.
- (3) Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Računovodstveni poslovi

Članak 8.

- (1) Računovodstveni poslovi 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.
- (2) Neprofitna organizacija je dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

Članak 9.

- (1) Neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.
- (2) Iznimno, zakonski zastupnik neprofitne organizacije može donijeti Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela ako je:
 - vrijednost imovine neprofitne organizacije na kraju svake od prethodne tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kuna i
 - godišnji prihod neprofitne organizacije u svakoj od prethodne tri godine uzastopno manji od 230.000,00 kuna godišnje.

- (3) Odluka iz stavka 2. ovoga članka donosi se u roku predviđenom za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu i važeća je dok neprofitna organizacija zadovoljava uvjete iz stavka 2. ovoga članka, odnosno do opoziva.
- (4) Neprofitna organizacija koja zadovoljava uvjete iz stavka 2. ovoga članka, a odluči se za vođenje dvojnog knjigovodstva, obvezna je primjenjivati odredbe ovoga Zakona isključivo u dijelu sastavljanja financijskih izvještaja iz članka 29. stavka 1. ovoga Zakona i njihove dostave Ministarstvu financija, odnosno drugoj instituciji koju Ministarstvo financija ovlasti za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja.
- (5) Neprofitna organizacija prve tri godine od osnivanja obvezna je voditi dvojno knjigovodstvo.
- (6) Ministar financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisuje način vođenja jednostavnog knjigovodstva i primjenu novčanog računovodstvenog načela.

Članak 10.

- (1) Neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.
- (2) Podaci se u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.
- (3) Poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i financijski izvještaji vode se, odnosno sastavljaju, na hrvatskom jeziku i izražavaju u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj.

Članak 11.

- (1) Zakonski zastupnik odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova.
- (2) Vođenje računovodstvenih poslova može se povjeriti drugoj stručnoj pravnoj ili fizičkoj osobi temeljem ugovornog odnosa.

Poslovne knjige

Članak 12.

- (1) Poslovne knjige dvojnog knjigovodstva koje vode neprofitne organizacije jesu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.
- (2) Dnevnik je poslovna knjiga u koju se unose knjigovodstvene promjene slijedom vremenskog nastanka.
- (3) Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima.
- (4) Unos podataka u glavnu knjigu provodi se po unaprijed pripremljenom računskom planu.

- (5) Računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.
- (6) Računi iz računskog plana su razvrstani na: razrede, skupine, podskupine i odjeljke.
- (7) Odjeljci iz računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje odjeljaka u računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu.
- (8) Ministar financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu iz članka 9. stavka 6. ovoga Zakona propisuje raspored, sadržaj i primjenu računa u računskom planu.

Članak 13.

- (1) Poslovne knjige koje je obvezna voditi neprofitna organizacija iz članka 9. stavka 2. ovoga Zakona jesu:
 1. knjiga blagajne,
 2. knjiga primitaka i izdataka,
 3. knjiga ulaznih računa,
 4. knjiga izlaznih računa i
 5. popis dugotrajne nefinancijske imovine.
- (2) Ministar financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu iz članka 9. stavka 6. ovoga Zakona propisuje minimalni sadržaj knjige primitaka i izdataka, knjige ulaznih računa, knjige izlaznih računa i popisa dugotrajne nefinancijske imovine.

Članak 14.

- (1) Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.
- (2) Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige:
 1. knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana),
 2. knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti,
 3. knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospjelosti, stanjima), potraživanja i

obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama),

4. knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) i
 5. evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.
- (3) Pored pomoćnih knjiga iz stavka 2. ovoga članka, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije:
1. evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija,
 2. knjigu ulaznih računa,
 3. knjigu izlaznih računa te
 4. ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.
- (4) Pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije iz stavaka 2. i 3. ovoga članka ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Članak 15.

- (1) Poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.
- (2) Poslovne knjige vode se za poslovnu godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini.
- (3) Poslovne knjige otvaraju se na početku poslovne godine ili danom osnivanja.
- (4) Početna stanja glavne knjige na početku poslovne godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne poslovne godine.

Članak 16.

- (1) Poslovne knjige zaključuju se na kraju poslovne godine.
- (2) Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga, odnosno knjiga primitaka i izdataka se mora nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da se onemogući izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis.
- (3) Ako nije moguće zaštititi poslovne knjige koje se vode kao elektronički zapis na način propisan u stavku 2. ovoga članka, one se ispisuju na papir i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose.
- (4) Zakonski zastupnik neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

(5) Poslovne knjige čuvaju se i to:

- dnevnik i glavna knjiga – najmanje jedanaest godina,
- pomoćne knjige – najmanje sedam godina.

(6) Poslovne knjige iz članka 13. stavka 1. ovoga Zakona čuvaju se i to:

- knjiga primitaka i izdataka - najmanje jedanaest godina,
- knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa i popis dugotrajne nefinancijske imovine - najmanje sedam godina.

(7) Rok čuvanja poslovnih knjiga počinje teći istekom poslovne godine na koju se poslovne knjige odnose.

Knjigovodstvene isprave

Članak 17.

- (1) Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.
- (2) Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju.
- (3) Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.
- (4) Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.
- (5) Knjigovodstvena isprava sastavlja se u jednom primjerku ili više primjeraka.
- (6) Knjigovodstvena isprava koja je sastavljena u jednom primjerku može se otpremiti ako su podaci iz takve isprave stalno dostupni.
- (7) Knjigovodstvenom ispravom smatra se i isprava primljena telekomunikacijskim putem, preslika izvorne isprave ili isprava na elektroničkom zapisu ako je na ispravi navedeno mjesto čuvanja izvorne isprave, odnosno razlog upotrebe preslike i potpisana je od zakonskog zastupnika neprofitne organizacije ili osobe na koju je prenesena ovlast iz članka 11. stavka 2. ovoga Zakona.

Članak 18.

- (1) Knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorne isprave, na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade.
- (2) Knjigovodstvene isprave čuvaju se u sljedećim rokovima, ako drugim propisima nije određen dulji rok:

- trajno - obračun plaće, odnosno naknade plaće ili analitička evidencija o plaćama za koje se plaćaju obvezni doprinosi,
 - najmanje jedanaest godina - isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik, glavnu knjigu i knjigu primitaka i izdataka,
 - najmanje sedam godina - isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige, izuzev knjige primitaka i izdataka, te knjigu blagajne, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa te popis dugotrajne nefinancijske imovine.
- (3) Rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava iz stavka 2. podstavaka 2. i 3. ovoga članka počinje teći istekom zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige u koje su isprave unesene.

IV. POPIS IMOVINE I OBVEZA

Obveza popisa

Članak 19.

- (1) Nefitna organizacija dužna je na početku poslovanja popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.
- (2) Nefitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.
- (3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka nefitna organizacija koja obavlja knjižničnu djelatnost može obaviti popis knjiga i knjižnične građe u roku koji nije duži od tri godine.
- (4) Osim popisa iz stavka 2. ovoga članka, nefitna organizacija mora popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.

Provedba popisa

Članak 20.

- (1) Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu nefitne organizacije.
- (2) Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.
- (3) Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.
- (4) Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Članak 21.

Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o:

1. nadoknađivanju utvrđenih manjkova,
2. priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova,
3. otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza,
4. rashodovanju imovine,
5. mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

**V. NAČIN ISKAZIVANJA IMOVINE, OBVEZA I VLASTITIH IZVORA TE
PRIZNAVANJA PRIHODA, RASHODA, PRIMITAKA I IZDATAKA***Iskazivanje imovine i obveza***Članak 22.**

- (1) Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije.
- (2) Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.
- (3) Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa.
- (4) Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.
- (5) Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.
- (6) Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.
- (7) Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.
- (8) Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Članak 23.

- (1) Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.
- (2) Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.
- (3) Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

- (4) Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.
- (5) Trošak nabave (nabavnu 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 upotrebe.

Članak 24.

- (1) Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.
- (2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se odnosno ne ispravljaju se.
- (3) Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.
- (4) Ministar financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu iz članka 9. stavka 6. ovoga Zakona propisuje stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine.

Članak 25.

- (1) Neprofitna organizacija revalorizira dugotrajnu imovinu primjenom koeficijenta porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda ako je inflacija mjerena istim koeficijentom u prethodne tri godine kumulativno veća od 30%.
- (2) Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

Priznavanje prihoda i rashoda

Članak 26.

- (1) Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.
- (2) 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 se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog

razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti),

- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja,
 - rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
 - rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje i
 - troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.
- (3) Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.
- (4) Rashod je umanjeње ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Priznavanje primitaka i izdataka

Članak 27.

- (1) Primici i izdaci priznaju se uz primjenu novčanog računovodstvenog načela.
- (2) Primici i izdaci jesu priljevi i odljevi novca i novčanih ekvivalenata.

VI. FINACIJSKO IZVJEŠTAVANJE

Članak 28.

- (1) Nefitna organizacija dužna je sastavljati financijske izvještaje.
- (2) Financijski izvještaji predaju se Ministarstvu financija, odnosno drugoj instituciji koju Ministarstvo financija ovlasti za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja.
- (3) Financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.
- (4) Nefitna organizacija sastavlja i podnosi financijske izvještaje na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njenih organizacijskih dijelova.
- (5) Nefitna organizacija koja tijekom poslovne godine nije imala poslovnih događaja, niti u poslovnim knjigama ima podatke o imovini i obvezama, dužna je u roku propisanom za predaju godišnjih financijskih izvještaja Ministarstvu financija dostaviti izjavu o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu.

Članak 29.

- (1) Financijski izvještaji neprofitne organizacije, izuzev neprofitne organizacije iz članka 9. stavka 2. ovoga Zakona, jesu izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda.
- (2) Financijski izvještaj neprofitne organizacije iz članka 9. stavka 2. ovoga Zakona jest godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima.

Članak 30.

- (1) Financijski izvještaji iz članka 29. stavka 1. ovoga Zakona sastavljaju se za razdoblja u tijeku poslovne godine i za poslovnu godinu.
- (2) Financijski izvještaji za razdoblja u tijeku poslovne godine čuvaju se do predaje financijskih izvještaja za isto razdoblje sljedeće godine, a godišnji financijski izvještaj čuva se trajno i u izvorniku.
- (3) Ministar financija pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija iz članka 6. stavka 3. ovoga Zakona propisuje oblik i sadržaj financijskih izvještaja i izjave o neaktivnosti, razdoblja za koja se izvještaji sastavljaju, te obvezu i rokove podnošenja.

Članak 31.

- (1) Statusne promjene kod neprofitnih organizacija jesu:
 1. spajanje dvije ili više neprofitnih organizacija u novu jedinicu,
 2. pripajanje jedne ili više neprofitnih organizacija postojećoj jedinici i
 3. podjela neprofitne organizacije u dvije ili više novih jedinica.
- (2) Neprofitne organizacije kod kojih je došlo do statusnih promjena moraju sastaviti u roku od 60 dana, s datumom koji prethodi datumu nastanka statusne promjene, financijske izvještaje koji se sastavljaju za poslovnu godinu.
- (3) Financijski izvještaji iz stavka 2. ovoga članka predaju se deset dana od dana sastavljanja Ministarstvu financija, odnosno drugoj instituciji koju Ministarstvo financija ovlasti za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja.
- (4) Kod statusne promjene spajanja svaka od neprofitnih organizacija koje se spajaju sastavlja financijske izvještaje za poslovnu godinu s datumom koji prethodi datumu spajanja. Financijski izvještaji se konsolidiraju i prema njima se otvaraju računovodstvene knjige jedinice nastale spajanjem.
- (5) Kod statusne promjene pripajanja neprofitne organizacije koje se pripajaju postojećoj jedinici sastavljaju financijske izvještaje za poslovnu godinu s datumom koji prethodi datumu pripajanja. Postojeća jedinica konsolidira izvještaje pripojenih jedinica i evidentira promjene u svojim računovodstvenim knjigama.

- (6) Kod statusne promjene podjele, neprofitna organizacija koja se dijeli sastavlja financijske izvještaje za poslovnu godinu na dan podjele, a novonastale jedinice otvaraju nove knjige sa stanjima ovisno o međusobno izvršenoj podjeli imovine i obveza.
- (7) Financijske izvještaje, koji su sastavljeni za razdoblje prije statusnih promjena, potpisuje osoba koja je bila odgovorna za poslovanje neprofitne organizacije u razdoblju na koji se izvještaji odnose.

Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Članak 32.

- (1) Financijski izvještaji neprofitne organizacije koja je u prethodnoj godini imala ukupan prihod od 3 do uključivo 10 milijuna kuna podliježu revizijskom uvidu koji se obavlja sukladno revizijskim propisima.
- (2) Financijski izvještaji neprofitne organizacije koja je u prethodnoj godini imala ukupan prihod iznad 10 milijuna kuna podliježu reviziji koja se obavlja sukladno revizijskim propisima.
- (3) Neprofitne organizacije iz stavaka 1. i 2. ovoga članka dužne su do 30. lipnja tekuće godine objaviti na svojim internetskim stranicama revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu.
- (4) Objava revizorskog izvješća o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu iz stavka 3. ovoga članka ne odnosi se na sindikate i udruge poslodavaca.
- (5) Sindikati i udruge poslodavaca dužni su do 30. lipnja tekuće godine dostaviti Ministarstvu financija revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu.
- (6) Sindikati i udruge poslodavaca mogu dostaviti revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu zainteresiranim stranama ako se time ne narušava njihovo slobodno i neovisno djelovanje.

VII. REGISTAR NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

Vođenje Registra neprofitnih organizacija

Članak 33.

- (1) Registar neprofitnih organizacija je središnji izvor podataka o neprofitnoj organizaciji potrebnih za utvrđivanje i praćenje obveze sastavljanja i podnošenja financijskih izvještaja, utvrđivanja financijskog položaja i poslovanja te namjenskog korištenja sredstva proračuna.
- (2) Registar neprofitnih organizacija vodi Ministarstvo financija.

- (3) Registar neprofitnih organizacija vodi se u elektroničkom obliku i dostupan je na internetskoj stranici Ministarstva financija.

Upis u Registar neprofitnih organizacija

Članak 34.

- (1) Neprofitna organizacija obvezna je upisati se u Registar neprofitnih organizacija.
- (2) Neprofitna organizacija upisuje se u Registar neprofitnih organizacija na temelju prijave dostavljene Ministarstvu financija najkasnije 60 dana od upisa u matični registar.
- (3) Pod matičnim registrom u smislu ovoga Zakona smatra se odgovarajući registar u Republici Hrvatskoj u koji je neprofitna organizacija upisana prilikom osnivanja.
- (4) Neprofitna organizacija popunjava i predaje prijavu iz stavka 2. ovoga članka samo jednom kod upisa u Registar neprofitnih organizacija.
- (5) Upis u Registar neprofitnih organizacija uvjet je za dobivanje sredstava iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih javnih izvora.
- (6) Odredba stavka 5. ovoga članka ne primjenjuje se na političke stranke i vjerske zajednice.
- (7) Ministar financija pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija iz članka 6. stavka 3. ovoga Zakona utvrđuje način vođenja Registra neprofitnih organizacija i propisuje izgled i sadržaj prijave za upis u Registar neprofitnih organizacija.

Promjena podataka u Registru neprofitnih organizacija

Članak 35.

- (1) Neprofitna organizacija obvezna je dostaviti Ministarstvu financija promjenu podataka iz Registra neprofitnih organizacija.
- (2) Neprofitna organizacija izvještava o promjeni podataka iz stavka 1. ovoga članka podnošenjem prijave za upis promjene u roku od sedam radnih dana od upisa promjene u matični registar, a ako se promjena ne upisuje u matični registar, u roku od 30 radnih dana od nastanka promjene.
- (3) Ministar financija pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija iz članka 6. stavka 3. ovoga Zakona propisuje izgled i sadržaj prijave za upis promjene iz stavka 2. ovoga članka.

Brisanje iz Registra neprofitnih organizacija

Članak 36.

- (1) Neprofitna organizacija briše se iz Registra neprofitnih organizacija brisanjem iz matičnog registra.

- (2) Obavijest o brisanju iz matičnog registra Ministarstvu financija dostavlja voditelj odgovarajućeg registra po službenoj dužnosti najkasnije 30 dana od dana nastanka promjene.
- (3) Ministar financija pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija iz članka 6. stavka 3. ovoga Zakona propisuje uvjete i način brisanja neprofitne organizacije iz Registra neprofitnih organizacija.

VIII. JAVNA OBJAVA GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 37.

- (1) Godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije javno se objavljuju putem Registra neprofitnih organizacija.
- (2) Neprofitna organizacija čiji su godišnji financijski izvještaji javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija nije dužna dostavljati iste na zahtjev.
- (3) Objava godišnjih financijskih izvještaja iz stavka 1. ovoga članka ne odnosi se na sindikate i udruge poslodavaca.
- (4) Sindikati i udruge poslodavaca iz stavka 3. ovoga članka mogu dostaviti godišnje financijske izvještaje zainteresiranim stranama ako se time ne narušava njihovo slobodno i neovisno djelovanje.

IX. NADZOR

Financijski nadzor

Članak 38.

- (1) Ministarstvo financija obavlja nadzor financijskog poslovanja, računovodstvenih poslova i predaje financijskih izvještaja (u daljnjem tekstu: financijski nadzor) neprofitne organizacije u skladu s odredbama ovoga Zakona te drugih posebnih propisa.
- (2) Financijski nadzor iz stavka 1. ovoga članka obuhvaća i nadzor nad zakonitim pribavljanjem financijskih sredstava iz javnih i drugih izvora, upravljanjem financijskim sredstvima te utvrđivanjem koriste li se sredstva za ostvarivanje ciljeva zbog kojih je osnovana neprofitna organizacija.

Način obavljanja nadzora

Članak 39.

- (1) Financijski nadzor neprofitne organizacije (u daljnjem tekstu: subjekt nadzora) iz članka 38. ovoga Zakona obavlja se na sljedeći način:
 - izravnim nadzorom kod subjekta nadzora,

- analizom poslovne dokumentacije, propisa i općih akata u skladu s kojima subjekt nadzora posluje,
 - pregledom poslovnih prostorija, zgrada, predmeta, robe i drugih stvari u skladu sa svrhom financijskog nadzora,
 - praćenjem, prikupljanjem i provjerom knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga i financijskih izvještaja (analiza financijskih izvještaja),
 - provjerom sustava kojeg subjekt nadzora primjenjuje za obradu podataka u vezi računovodstvenih poslova.
- (2) Na donošenje upravnih akata sukladno odredbama ovoga Zakona primjenjuju se odredbe Zakona o općem upravnom postupku.

Osobe ovlaštene za obavljanje nadzora

Članak 40.

- (1) Financijski nadzor iz članka 38. ovoga Zakona obavlja Ministarstvo financija.
- (2) Ovlaštene osobe za obavljanje financijskog nadzora iz stavka 1. ovoga članka su inspektori financijskog nadzora.
- (3) Inspektori financijskog nadzora imaju službene iskaznice i službene značke koje izdaje ministar financija.
- (4) Ministar financija pravilnikom o službenoj iskaznici i službenoj znački inspektora financijskog i proračunskog nadzora propisuje izgled službene iskaznice inspektora financijskog nadzora, vođenje očevidnika o službenim iskaznicama te način njihova izdavanja, uporabe i zamjene.

Obavljanje nadzora

Članak 41.

- (1) Subjekt nadzora dužan je inspektorima financijskog nadzora omogućiti:
 - nadzor poslovne dokumentacije, propisa i općih akata u skladu s kojima subjekt nadzora posluje,
 - pregled poslovnih prostorija, zgrada, predmeta, robe i drugih stvari u skladu sa svrhom inspekcijiskog nadzora,
 - nadzor svih knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga i financijskih izvještaja te sustava koje primjenjuje za obradu podataka.
- (2) Subjekt nadzora dužan je inspektorima financijskog nadzora dostaviti presliku isprava ili financijskih izvještaja iz stavka 1. podstavka 3. ovoga članka.
- (3) Zakonski zastupnik neprofitne organizacije dužan je sudjelovati u postupku nadzora i omogućiti nesmetano obavljanje nadzora uz osiguranje odgovarajućih uvjeta rada.

Članak 42.

- (1) Postupak nadzora iz članka 39. ovoga Zakona započinje uručenjem obavijesti zakonskom zastupniku neprofitne organizacije odnosno osobi koja je upisana u Registar neprofitnih organizacija kao ovlaštena za zastupanje neprofitne organizacije.
- (2) Obavijest iz stavka 1. ovoga članka sadržava:
 1. naziv tijela koje ga je izdalo, broj i datum akta,
 2. ime i prezime, odnosno naziv subjekta nadzora iz stavka 1. ovoga članka,
 3. predmet nadzora,
 4. razdoblje koje će biti obuhvaćeno nadzorom,
 5. datum početka nadzora,
 6. ime i prezime ovlaštenih službenika za obavljanje nadzora,
 7. potpis ovlaštene osobe.
- (3) Protiv obavijesti iz stavka 2. ovoga članka prigovor nije dopušten.
- (4) Iznimno od stavka 1. ovoga članka postupak nadzora može započeti i bez uručenja obavijesti ako zakonski zastupnik neprofitne organizacije iz stavka 1. ovoga članka očigledno izbjegava uručenje obavijesti i ako postoji opravdana bojazan da se neki dokaz neće moći izvesti ili će njegovo izvođenje biti otežano.

Zapisnik o obavljenom nadzoru

Članak 43.

- (1) O obavljenom nadzoru sastavlja se zapisnik koji sadržava: naziv tijela koje ga je izdalo, broj i datum akta, ime i prezime odnosno naziv subjekta nadzora, pravni i činjenični temelj, mjesto provođenja i vrijeme trajanja nadzora, imena ovlaštenih osoba koje su nadzor provele, razdoblje obuhvaćeno nadzorom, opis radnji, činjenica i dokaza provedenih u postupku po kojima su utvrđene nepravilnosti.
- (2) Zakonski zastupnik neprofitne organizacije iz članka 41. ovoga Zakona ima pravo podnijeti prigovor na zapisnik o nadzoru u roku od petnaest dana, računajući od dana primitka zapisnika.
- (3) Inspektor koji je obavio nadzor obavezan je u roku od petnaest dana od dana primitka prigovora dostaviti pisani odgovor zakonskom zastupniku neprofitne organizacije iz članka 41. ovoga Zakona.
- (4) Prigovor na zapisnik i odgovor na prigovor sastavni su dijelovi zapisnika o obavljenom nadzoru.

*Mjere nadzora***Članak 44.**

- (1) Inspektor financijskog nadzora koji je obavio nadzor ovlašten je poduzeti sljedeće:
1. donijeti rješenje kojim nalaže otklanjanje nepravilnosti i utvrditi rok za otklanjanje nepravilnosti,
 2. donijeti rješenje o povratu sredstava u državni proračun, odnosno proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ako utvrdi nezakonito korištenje sredstava doznačenih iz državnog proračuna, proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih javnih izvora,
 3. ako utvrdi radnje za koje postoji osnovana sumnja o učinjenom kaznenom djelu, podnosi kaznenu prijavu nadležnom državnom odvjetništvu,
 4. ako utvrdi radnje kojima je ostvaren prekršaj, sastavlja optužni prijedlog kojeg odgovorna osoba Ministarstva financija podnosi nadležnom područnom uredu Porezne uprave,
 5. ako utvrdi razloge za sumnju na pranje novca ili financiranje terorizma u vezi s radom i djelatnosti subjekta nadzora ili s njima povezanih osoba, odnosno u financijskom poslovanju subjekta nadzora, o tome pisano obavještava Ured za sprječavanje pranja novca sukladno odredbama Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma.
- (2) Protiv rješenja iz stavka 1. točke 2. ovoga članka žalba nije dopuštena, ali se može pokrenuti upravni spor.
- (3) Subjekt nadzora kojem je izdano rješenje iz stavka 1. točke 1. ovoga članka dužan je u roku određenom rješenjem otkloniti utvrđene nepravilnosti te u roku od 8 dana od isteka roka određenog rješenjem o tome pisano izvijestiti Ministarstvo financija, uz dokaz o otklonjenim nepravilnostima.

X. PREKRŠAJNE ODREDBE**Članak 45.**

- (1) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo, a novčanom kaznom u iznosu od 1.000,00 kuna do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj neprofitna organizacija koja vodi jednostavno knjigovodstvo ako:
1. ne provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 4. stavak 1.),
 2. ne izrađuje i/ili ne usvaja financijske planove sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 5. stavci 1. i 3.),

3. ne dostavi izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava nadležnom tijelu državne uprave, odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave (članak 6. stavak 1.),
4. ne vodi poslovne knjige i ne sastavlja knjigovodstvene isprave i financijske izvještaje na hrvatskom jeziku i u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj (članak 10. stavak 3.),
5. ne vodi poslovne knjige dvojnog knjigovodstva sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 12. stavak 1.),
6. ne unosi podatke u glavnu knjigu po unaprijed pripremljenom računskom planu (članak 12. stavak 4.),
7. ne vodi poslovne knjige na način da se osiguraju ispravnost i kontrola unesenih podataka, i/ili čuvanje i mogućnost korištenja podataka, i/ili dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja (članak 15. stavak 1.),
8. vodi poslovne knjige za godinu koja nije jednaka kalendarskoj godini (članak 15. stavak 2.),
9. ne otvori poslovne knjige sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 15. stavak 3.),
10. ne zaključi poslovne knjige sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 16. stavak 1.),
11. ne zaštiti poslovne knjige koje se vode na elektroničkom mediju sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 16. stavak 2.),
12. ne čuva dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 16. stavak 5.),
13. ne čuva knjigu primitaka i izdataka, knjigu blagajne, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa i popis dugotrajne nefinancijske imovine u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 16. stavak 6.),
14. ne čuva knjigovodstvene isprave u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 18.),
15. ne popiše imovinu i obveze sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 20.),
16. imovinu i obveze ne iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja (članak 22. stavak 6.),
17. prihode i rashode ne priznaje uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja (članak 26. stavak 1.),
18. ne sastavlja i ne podnosi financijske izvještaje sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 28. stavak 4.),
19. ne objavi na svojim internetskim stranicama revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu (članak 32. stavak 3.),

20. ne upiše se u Registar neprofitnih organizacija (članak 34. stavak 1.),
 21. ne izvijesti o promjeni podataka unesenih u Registar neprofitnih organizacija (članak 35. stavak 1.),
 22. ne omogući nadzor ovlaštenoj osobi sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 42.),
 23. ne otkloni utvrđene nepravilnosti i ne obavijesti Ministarstvo financija o učinjenom na način predviđen odredbama ovoga Zakona (članak 44. stavak 3.).
- (2) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka osoba zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja vodi dvojno knjigovodstvo, a novčanom kaznom u iznosu od 1.000,00 kuna do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka osoba zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja vodi jednostavno knjigovodstvo.
 - (3) Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj čelnik tijela državne uprave, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ako odobri isplatu neprofitnoj organizaciji koja nije upisana u Registar neprofitnih organizacija.

XI. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 46.

- (1) Prvi godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije koji se javno objavljuju putem Registra neprofitnih organizacija odnose se na 2013. godinu.
- (2) Godišnji financijski izvještaji za 2014. godinu sastavljaju se u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, a prvi financijski izvještaji, propisani ovim Zakonom, sastavljaju se za izvještajna razdoblja od 1. siječnja 2015. godine.
- (3) Neprofitna organizacija upisana u Registar neprofitnih organizacija prije stupanja na snagu ovoga Zakona ne dostavlja prijavu za ponovni upis u Registar neprofitnih organizacija.
- (4) Neprofitna organizacija osnovana prije stupanja na snagu ovoga Zakona, a koja nije upisana u Registar neprofitnih organizacija, dužna je u roku 90 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona dostaviti Ministarstvu financija prijavu za upis u Registar neprofitnih organizacija.
- (5) Neprofitna organizacija upisana u Registar neprofitnih organizacija prije stupanja na snagu ovoga Zakona, a koja nije obveznica primjene ovoga Zakona, dužna je u roku 90 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona podnijeti prijavu za brisanje iz Registra neprofitnih organizacija.
- (6) Neprofitna organizacija iz stavka 4. ovoga članka koja ne podnese prijavu za brisanje iz Registra neprofitnih organizacija u roku predviđenim stavkom 5. ovoga članka, bit će brisana po sili zakona od strane Ministarstva financija.

- (7) Prvi godišnji financijski izvještaji koji se daju na uvid, odnosno revidiraju putem ovlaštenog revizora odnose se na 2015. godinu.
- (8) Prvi financijski planovi temeljem odredbi ovoga Zakona izrađuju se za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine.

Članak 47.

- (1) Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija iz članka 4. stavka 9. ovoga Zakona ministar financija donijet će u roku 90 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.
- (2) Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija iz članka 6. stavka 3. ovoga Zakona i pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu iz članka 9. stavka 6. ovoga Zakona ministar financija donijet će u roku 60 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.
- (3) Pravilnik o službenoj iskaznici i službenoj znački inspektora financijskog i proračunskog nadzora (Narodne novine, br. 125/2013) iz članka 40. stavka 4. ovoga Zakona uskladit će ministar financija s odredbama ovoga Zakona u roku 30 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

Članak 48.

- (1) Danom stupanja na snagu ovoga Zakona prestaje važiti članak 2. stavak 5. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/2007 i 54/2013).
- (2) Danom stupanja na snagu ovoga Zakona prestaje važiti Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/2008, 7/2009, 158/2013, 1/2014 i 44/2014).

Članak 49.

Ovaj Zakon objavit će se u Narodnim novinama, a stupa na snagu 1. siječnja 2015. godine.

O B R A Z L O Ž E N J E

I. RAZLOZI ZBOG KOJIH SE ZAKON DONOSI

Računovodstvo neprofitnih organizacija propisano je Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/2008, 7/2009, 158/2013, 1/2014 i 44/2014). Odredbe ove Uredbe uređuju područje: knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga, organizacije knjigovodstva, obavljanje popisa imovine i obveza, načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, sadržaj i primjenu računskog plana, financijsko izvještavanje i druga područja koja se odnose na računovodstvo neprofitnih organizacija. Odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija primjenjuju udruge i njihovi savezi, strane udruge, zaklade, fondacije, ustanove, političke stranke, komore, sindikati, vjerske i druge zajednice i sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti/profita, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitne organizacije i koje su upisane u Registru neprofitnih organizacija.

Višegodišnjom primjenom Uredbe uočena je potreba za uspostavljanjem zakonodavnog okvira kojim bi se propisao sustav dobrog financijskog upravljanja i kontrola, ne samo u dijelu računovodstva, već planiranja i programiranja, izrade financijskih planova i njihovog izvršavanja te izvještavanja. Nadalje, Uredba nije adekvatno odgovorila na zahtjeve za primjenom načela javnosti i transparentnosti, posebice u dijelu financijskog izvještavanja. Nacionalna strategija stvaranja poticajnog okruženja za razvoj civilnog društva od 2012.-2016., predviđjela je izradu Zakona o računovodstvu neprofitnih organizacija kojim će se urediti i pitanja transparentnog uvida u trošenje sredstava iz javnih izvora dodijeljenih organizacijama civilnoga društva kao neprofitnim organizacijama. Strategija je također predviđjela unapređenje statističkog praćenja organizacija civilnog društva uvođenjem obveza dostave financijskih izvještaja za neprofitne organizacije, ali prilagođeno visini prihoda i vrijednosti imovine. Nadalje, Akcijskim planom za provedbu inicijative Partnerstvo za otvorenu vlast u Republici Hrvatskoj za razdoblje 2012.-2013. zatraženo je da se kroz novi Zakon o računovodstvu neprofitnih organizacija uvede obveza javne objave financijskih izvještaja neprofitnih organizacija.

U Registar neprofitnih organizacija kojeg vodi Ministarstvo financija do sredine lipnja 2014. godine upisano je 26.362 neprofitne organizacije, od čega najveći broj udruga 23.617 (od 51.435 koliko ih je upisano u matični Registar udruga). U Registar neprofitnih organizacija je također upisano i 598 saveza udruga, 112 udruga poslodavaca, 24 strane udruge, 422 ustanove, 292 turističke zajednice, 282 sindikata, 227 umjetničkih organizacija, 137 zaklada, 199 vjerskih zajednica i pravnih osoba osnovanih od strane vjerskih zajednica, 96 političkih stranaka, 4 fundacije i 64 komore.

Navedene neprofitne organizacije iskazale su u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. godine ukupnu imovinu od 37,3 milijarde kuna, od čega 21,8 milijardi kuna nefinancijske imovine, a 15,5 milijardi kuna financijske imovine. Od ukupno iskazane financijske imovine, 2,2 milijarde kuna nalazi se na računu kod banaka, a 2,1 milijarda kuna je u depozitu. Neprofitne organizacije iskazale su i 11,2 milijarde kuna obveza u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. godine, od čega 6 milijardi kuna obveza po kreditima i zajmovima, a 1,2 milijarde kuna obveza za materijalne rashode. Neprofitne organizacije prenijele su u 2014. godinu ukupan višak iz 2013. godine i prethodnih godina u iznosu od 8,1 milijardu kuna (obračunska kategorija).

U zbrojnom Izvještaju o prihodima i rashodima svih neprofitnih organizacija koje su dostavile izvještaje Ministarstvu financija za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2013. godine iskazan je godišnji prihod od 12 milijardi kuna, od čega su najznačajniji: prihodi po posebnim propisima iz proračuna (državnog i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) i donacije iz proračuna (državnog i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) u iznosu od 3,2 milijarde kuna, prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora 3,2 milijarde kuna, 1,8 milijardi kuna ostvareno je prihoda od prodaje roba i pružanja usluga na tržištu, 1,4 milijarde od članarina i članskih doprinosa, prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 550,7 milijuna kuna. U zbrojnom Izvještaju o prihodima i rashodima svih neprofitnih organizacija koje su dostavile izvještaje Ministarstvu financija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. godine iskazan je godišnji rashod od 11,4 milijarde kuna, od čega su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu od 5,4 milijarde kuna, rashodi za radnike od 2,2 milijarde kuna i donacije od 1,8 milijardi kuna. U zbrojnom Izvještaju o prihodima i rashodima iskazano je stanje novčanih sredstava na početku 2013. godine u iznosu od 2,5 milijardi kuna, ukupni priljevi na novčane račune i blagajne tijekom 2013. godine u iznosu od 33,2 milijarde kuna, a ukupni odljevi od 33,4 milijarde kuna. Ukupni prosječni broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja u neprofitnim organizacijama koje su predale financijske izvještaje za 2013. godinu iznosio je 20.947.

II. PITANJA KOJA SE UREĐUJU OVIM ZAKONOM

Konačnim prijedlogom zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija uređuje se okvir financijskog poslovanja i elementi računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija. Poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Financijsko upravljanje i kontrole mogu se definirati kao sustav u kojem su financijski aspekti poslovanja neprofitne organizacije usmjereni i kontrolirani tako da podupiru realizaciju ciljeva organizacije. Adekvatni sustavi financijskog upravljanja i kontrola uspostavljeni su onda kada upravljačka struktura planira i organizira poslovanje na način da se pruža razumna sigurnost da uspješno upravlja rizicima i da se u realizaciji ciljeva sredstva, uključujući i sredstva članstva, koriste pravilno, etično, ekonomično, učinkovito i djelotvorno. Dakle, financijsko upravljanje i kontrole odnose se na upravljačku odgovornost u planiranju, programiranju, izradi financijskih planova i njihovoj realizaciji, računovodstvu i izvješćivanju kako bi se postigli postavljeni ciljevi i osigurala zaštita resursa od gubitaka, neadekvatnog korištenja i prijevara. Financijsko upravljanje i kontrole obuhvaćaju sve aspekte vezane uz prihode/primitke, rashode/izdatke, imovinu i obveze. Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjenu sustava.

Uvođenje načela javnosti i transparentnosti očituje se između ostaloga i kroz obvezu javne objave financijskih izvještaja svih neprofitnih organizacija kroz Registar neprofitnih organizacija kojeg vodi Ministarstvo financija. Ovo načelo očituje se i kroz obvezu objave revizorskog izvješća o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja (za neprofitne organizacije s ukupnim prihodom iznad 10 milijuna kuna), odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu (za neprofitne organizacije s ukupnim prihodom iznad 3 milijuna kuna).

Zbog potrebe da se statističkim podacima obuhvati cijeli neprofitni sektor, uvodi se obveza dostave financijskih izvještaja svim neprofitnim organizacijama, ali prilagođeno visini prihoda i vrijednosti imovine. Dio neprofitnih organizacija i nadalje će moći voditi jednostavno knjigovodstvo, ali će imati obvezu sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja, skraćenog sadržaja u odnosu na neprofitne organizacije koje vode dvojno knjigovodstvo te zadržavaju obvezu tromjesečnog izvještavanja.

Također, Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija nisu mogle biti propisane prekršajne odredbe. Međutim, dosadašnja je praksa u provođenju Uredbe ukazala na potrebu njihova uvođenja. Novim zakonskim rješenjima sustavno će se urediti i pitanje prekršaja, poglavito u slučajevima ako neprofitna organizacija sukladno odredbama ovoga Zakona:

- ne provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- ne izrađuje i/ili ne usvaja financijske planove,
- ne dostavi izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava nadležnom tijelu državne uprave, odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- ne sastavlja knjigovodstvene isprave,
- ne unosi podatke u glavnu knjigu po unaprijed pripremljenom računskom planu,
- ne otvori i ne zaključi poslovne knjige,
- ne zaštiti poslovne knjige koje se vode na elektroničkom mediju,
- ne čuva dnevnik, glavnu knjigu, pomoćne knjige, knjigu primitaka i izdataka, knjigu blagajne, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa i popis dugotrajne nefinancijske imovine i knjigovodstvene isprave,
- ne popiše imovinu i obveze,
- imovinu i obveze ne iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja,
- prihode i rashode ne priznaje uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja,
- ne sastavlja i ne podnese financijske izvještaje,
- ne objavi na svojim internetskim stranicama revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu,
- ne upiše se u Registar neprofitnih organizacija i ne izvijesti o promjeni podataka unesenih u Registar neprofitnih organizacija,
- ne omogući nadzor ovlaštenoj osobi i ne otkloni utvrđene nepravilnosti te ne obavijesti Ministarstvo financija o učinjenom.

Cilj je Konačnog prijedloga zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija sveobuhvatno urediti sustav financijskog poslovanja, računovodstva te nadzora nad financijskim poslovanjem i računovodstvom neprofitnih organizacija.

Ovim se Konačnim prijedlogom zakona definiraju:

- obveznici primjene,
- načela sustava financijskog poslovanja,
- izrada i izvršavanje financijskih planova,
- izvještavanje o potrošnji proračunskih sredstava,
- računovodstvena načela i računovodstveni poslovi,
- poslovne knjige i knjigovodstvene isprave,
- obveza i provedba popisa imovine i obveza,

- način iskazivanja imovine, obveza i vlastitih izvora,
- priznavanje prihoda, rashoda, primitaka i izdataka,
- financijsko izvještavanje,
- revizija godišnjih financijskih izvještaja,
- Registar neprofitnih organizacija,
- javna objava godišnjih financijskih izvještaja te
- nadzor nad financijskim poslovanjem, računovodstvenim poslovima i predajom financijskih izvještaja.

III. OBJAŠNJENJE POJEDINAČNIH ODREDBI

Članak 1. dio je općih odredbi kojim se propisuje područje koje Zakon uređuje. Do donošenja ovoga Zakona primjenjuje se Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija koja, kao što iz samog naziva proizlazi, uređuje isključivo sustav računovodstva neprofitnih organizacija. Između ostaloga i njena je primjena ukazala na potrebu da se na jednom mjestu i jednim propisom uredi sustav financijskog poslovanja neprofitnih organizacija koji bi uključio ne samo računovodstvo, već i odredbe vezane uz izradu i izvršavanje financijskih planova, reviziju te nadzor nad poslovanjem neprofitnih organizacija.

Člankom 2. definirani su obveznici primjene odredbi ovoga Zakona. Obveznici jesu domaće i strane udruge i njihovi savezi, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikati i sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera. Osim navedenih neprofitnih organizacija, odredbe ovoga Zakona koje se odnose na vođenje poslovnih knjiga i upis u Registar neprofitnih organizacija primjenjuju se i na političke stranke. Na vjerske zajednice odnose se isključivo one odredbe Zakona koje uređuju obveznu dostavu izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava, kontrole na licu mjesta od strane nadležnih tijela državne uprave i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koja su doznačila proračunska sredstva te financijski nadzor sredstava iz javnih izvora definiran u glavi IX. ovoga Zakona.

Odredbe ovoga Zakona ne primjenjuju se na poduzetnike na koje se primjenjuju odredbe Zakona o računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao ni na proračunske korisnike upisane u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji financijsko poslovanje i računovodstvo vode u skladu sa Zakonom o proračunu. Osim na navedene, odredbe se ne primjenjuju ni kod ustanova kojima su osnivači fizičke osobe. Oni su posebno istaknuti u ovom članku. Kako niti jednim propisom nije jasno i nedvojbeno naznačeno koje računovodstvo vode ovakve ustanove, dječji vrtići, škole i domovi za starije i nemoćne one su samoinicijativno odabirale voditi računovodstvo za neprofitne organizacije ili računovodstvo za poduzetnike.

Člankom 3. propisuju se načela kojih se u poslovanju trebaju pridržavati obveznici ovoga Zakona i to načelo dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelo javnosti i transparentnosti. Pri tome načelo dobrog financijskog upravljanja podrazumijeva ekonomično, učinkovito i djelotvorno poslovanje neprofitne organizacije, dok načelo javnosti i transparentnosti znači obvezu osiguranja javnosti u područjima primjene ovoga Zakona koje se odnose na financijsko izvještavanje.

Članak 4. propisuje da neprofitne organizacije, ali samo one koje su obveznici dvojnog knjigovodstva, moraju provoditi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav

unutarnjih kontrola kojim se, upravljajući rizicima, osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Važnost dobrog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola je neupitna. Međutim, svakako treba istaknuti da su se pristupanjem Republike Hrvatske Europskoj uniji otvorile mogućnosti za korištenje sredstava iz fondova Europske unije i za veliki dio neprofitnih organizacija koje mogu biti potencijalni korisnici tih sredstava. Obzirom na obveze koje se moraju ispuniti prije i pri korištenju fondova Europske unije, od potencijalnih korisnika sredstava iz fondova Europske unije zahtijeva se izgrađen i transparentan sustav financijskog upravljanja i kontrola.

Ministar financija pravilnikom će utvrditi način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitnih organizacija uzimajući u obzir visinu prihoda, vrijednost imovine i pravni oblik neprofitne organizacije.

Člankom 5. uvodi se obveza izrade financijskih planova za neprofitne organizacije koje su obveznici vođenja dvojnog knjigovodstva. Planiranje je osnova svakog dugoročnog razmišljanja i temelj za uspješno poslovanje neprofitne organizacije. Rezultat svakog procesa planiranja je plan. Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija nije bila utvrđena obveza donošenja financijskih planova, stoga su tu obvezu neprofitne organizacije najčešće uređivale statutom i drugim propisima kojima se uređuje njihov ustroj te djelovanje. Međutim, zbog važnosti koje proces planiranja ima u poslovanju neprofitnih organizacija, Zakonom se propisuje obveza izrade financijskih planova koji se sastoje od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Financijski plan podnosi se na usvajanje najvišem tijelu neprofitne organizacije, odnosno tijelu koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno. Zakonski predstavnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana. Ministar financija pravilnikom propisuje metodologiju izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana te način i uvjete izvršavanja financijskog plana.

Članak 6.

Neprofitne organizacije koje ostvaruju sredstva iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Nadležna tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju pravo vršiti kontrole na licu mjesta o utrošku sredstava iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Trenutno, kontrole na licu mjesta za pojedinačne isplate neprofitnim organizacijama iznad 20.000,00 kuna predstavljaju standard dobrog sustava financijskih kontrola utvrđen Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti na temelju kojeg svi proračunski i izvanproračunski korisnici te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljaju izjave o fiskalnoj odgovornosti. Ministar financija pravilnikom utvrđuje minimalan sadržaj i rokove dostave izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava.

Članak 7.

Računovodstvo neprofitnih organizacija mora se temeljiti na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo točnosti znači da svaka informacija koja se objavi u financijskom izvještaju istinito iskazuje transakcije i druge poslovne događaje. Pouzdanom se smatra svaka informacija u financijskom izvještaju u kojoj

nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora karakteristika je načela pojedinačnog iskazivanja pozicija.

Člankom 8. kao računovodstvene poslove definira prikupljanje i obradu podataka na temelju knjigovodstvenih isprava, pripremu i vođenje poslovnih knjiga, pripremu i sastavljanje financijskih izvještaja te prikupljanje i obradu financijskih podataka za statističke, porezne i druge potrebe. Neprofitnim organizacijama propisuje se obveza prikupljanja podataka i sastavljanja knjigovodstvenih isprava, vođenja poslovnih knjiga te sastavljanje financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, utvrditi financijski položaj kao i uspješnost poslovanja neprofitne organizacije poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

Člankom 9. propisano je da neprofitne organizacije svoje knjigovodstvo moraju voditi prema načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana propisanog za neprofitne organizacije. Prema načinu knjiženja poslovnih promjena, načelima na kojima se temelje, cilju koji se želi ostvariti i poslovnim knjigama koje se vode, dva su temeljna sustava knjigovodstva: jednostavno i dvojno knjigovodstvo. Osnovno obilježje dvojnoga knjigovodstva jest da se svaku poslovnu promjenu obvezno evidentira usporedno na dva različita računa iz računskog plana, a na kojima uzrokuje promjene suprotne prirode. Dvojno knjigovodstvo omogućava automatsku kontrolu budući da je iznos proknjižen na dugovnoj strani računa jednak iznosu proknjiženom na potražnoj strani.

Neprofitna organizacija čija je imovina u prethodne tri godine uzastopno imala vrijednost manju od 230.000,00 kuna, a njen godišnji prihod ostvaren u istom razdoblju iznosio manje od 230.000,00 kuna, nije u obvezi vođenja dvojnog knjigovodstva i primjene računovodstvenog načela nastanka događaja ako zakonski predstavnik donese Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela. Riječ je o kumulativnom, a ne alternativnom kriteriju. Odluka se donosi u roku predviđenom za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu i važeća je do opoziva.

U praksi je uočeno da postoje i one neprofitne organizacije koje zadovoljavaju uvjete za vođenje jednostavnog knjigovodstva, ali se odlučuju za dvojno. Da ih se dodatno ne optereti zahtjevima koje ovaj Zakon stavlja pred obveznike vođenja dvojnog knjigovodstva, i time odvraća od njegovog vođenja, ovim je člankom takvim neprofitnim organizacijama propisana isključivo obveza sastavljanja i dostave financijskih izvještaja, kao da je riječ o obveznicima vođenja dvojnog knjigovodstva.

Pri vođenju jednostavnog knjigovodstva, u poslovnim knjigama se iskazuju poslovne promjene tek kada nastanu prometi gotovog novca te prihodi i rashodi prema novčanom načelu. Novčano računovodstveno načelo znači da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju ne kada nastanu, već kada se primi ili isplati novac i/ili novčani ekvivalent. Ministar financija pravilnikom propisuje način vođenja jednostavnog računovodstva i primjenu novčanog računovodstvenog načela.

Člankom 10. propisano je kako se poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i financijski izvještaji vode, odnosno sastavljaju na hrvatskom jeziku i izražavaju u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj.

Člankom 11. propisana je odgovornost zakonskog zatupnika za ustroj i zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova, koji se mogu povjeriti drugoj stručnoj pravnoj ili fizičkoj osobi.

Člankom 12. utvrđuju se poslovne knjige koje neprofitne organizacije moraju voditi. Poslovne knjige jesu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je poslovna knjiga u koju se knjigovodstvene promjene unose slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja koje su nastale na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Unos podataka u glavnu knjigu provodi se po unaprijed pripremljenom računskom planu za neprofitne organizacije. Računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Računi iz računskog plana su razvrstani na: razrede, skupine, podskupine i odjeljke. Odjeljci iz računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje odjeljaka u računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu. Raspored, sadržaj i primjenu računa u računskom planu propisuje ministar financija pravilnikom.

Članak 13. propisuje da obveznici primjene jednostavnog knjigovodstva (neprofitne organizacije koje ispunjavaju uvjete iz članka 9. stavka 2. ovoga Zakona) vode knjigu blagajne, knjigu primitaka i izdataka, knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa te popis dugotrajne imovine. Ministar financija pravilnikom propisuje minimalni sadržaj knjige primitaka i izdataka, popisa dugotrajne nefinancijske imovine i knjige primitaka iz proračuna i izdataka.

Člankom 14. propisuju se pomoćne knjige koje, uz glavnu knjigu, vode neprofitne organizacije koje su obveznice vođenja dvojnog knjigovodstva. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički kao i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Obvezne pomoćne knjige jesu: knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, u kojoj je imovina iskazana po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i otpisanoj); knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine, u kojoj se zalihe materijala, proizvoda i robe iskazuju po vrsti, količini i vrijednosti; knjiga financijske imovine i obveza u kojoj se iskazuju potraživanja i obveze (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljeni i izdani vrijednosni papiri te drugi financijski instrumenti (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveze po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama); knjiga (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge); i evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila. Osim navedenih obveznih pomoćnih knjiga, neprofitne organizacije vode i evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, knjigu izlaznih računa, knjigu ulaznih računa te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i prilagođene njihovim potrebama. Navedene posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Člankom 15. propisano je vođenje poslovnih knjiga na način da osiguraju kontrolu i ispravnost unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja. Za te potrebe propisano je da se poslovne knjige vode za poslovnu godinu, koja je jednaka kalendarskoj godini, a otvaraju se na početku poslovne godine ili danom osnivanja.

Pri tome početna stanja glavne knjige na početku poslovne godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne poslovne godine.

Članak 16. uređuje zaključivanje i čuvanje poslovnih knjiga. Poslovne knjige zaključuju se na kraju svake poslovne godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine mora zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te se mora potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. U suprotnom se ispisuju na papir i uvezuju u roku 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Ispisane i uvezane poslovne knjige potpisuje osoba koja je ovlaštena za zastupanje. Rokovi čuvanja poslovnih knjiga ovise o njihovoj vrsti te se tako dnevnik i glavna knjiga čuvaju najmanje jedanaest godina dok se pomoćne knjige čuvaju najmanje sedam godina. Knjiga primitaka i izdataka koju vode neprofitne organizacije obveznici jednostavnog knjigovodstva čuva se najmanje jedanaest godina, dok se knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa te popis dugotrajne nefinancijske imovine čuvaju najmanje sedam godina. Rokovi čuvanja počinju teći od zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose.

Članak 17. uređuje knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama te knjigovodstvene isprave. Knjiženje se može temeljiti samo na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava smatra se urednom ukoliko se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja kao i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Knjigovodstvena isprava sastavlja se u jednom primjerku ili više primjeraka. Ako se sastavlja u jednom primjerku, takva isprava može se otpremiti ako su podaci iz takve isprave stalno dostupni. Osim isprave u elektroničkom ili pisanom obliku knjigovodstvenom ispravom smatra se i isprava primljena telekomunikacijskim putem, preslika izvorne isprave ili isprava na elektroničkom zapisu ako je na ispravi navedeno mjesto čuvanja izvorne isprave, odnosno razlog upotrebe preslike i potpisana je od zakonskog predstavnika neprofitne organizacije ili osobe na koju je prenesena ovlast.

Članak 18. propisuje način i rokove čuvanja knjigovodstvenih isprava. Čuvaju se kao izvorne isprave, na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade. Ukoliko drugim propisima nije drugačije određeno, isplatne liste ili analitička evidencija o plaćama za koje se plaćaju obvezni doprinosi čuvaju se trajno. Zakon o doprinosima propisuje kako je obveznik obračunavanja doprinosa, u ovom slučaju to je neprofitna organizacija, dužan knjigovodstvenu i izvanknjigovodstvenu dokumentaciju o iznosima osnovica prema kojima su obračunani doprinosi, o vrstama doprinosa i iznosima obračunanih i uplaćenih doprinosa te o razdoblju na koje se obveza odnosi čuvati u rokovima koji su propisani posebnim propisima. Isprave na temelju kojih su uneseni podaci u glavne knjige i knjigu primitaka i izdataka čuvaju se najmanje jedanaest godina, a isprave na temelju kojih su uneseni podaci u pomoćne knjige te knjige blagajne, knjige ulaznih i izlaznih računa te popis dugotrajne nefinancijske imovine koje vode članovi predstavničkih tijela najmanje sedam godina. Time je osigurano da se u svakom trenu mogu provjeriti podaci uneseni u poslovne knjige. Kao i kod čuvanja poslovnih knjiga, i kod knjigovodstvenih isprava rok za čuvanje počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige u koje su isprave unesene.

Člancima 19. - 21. propisuje se obveza i način obavljanja popisa imovine i obveza. Godišnji popis imovine i obveza, jedna je od propisanih obveza, ali na koju ne treba gledati samo kao na potrebu njenom formalnom udovoljavanju. Popis uistinu najviše koristi samim obveznicima, kao mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenoga stanja, koja između ostaloga osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja. Popis imovine i obveza mora se obaviti na početku poslovanja uz navođenje njihovih pojedinačnih vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Osim na početku poslovanja, neprofitne organizacije su dužne popisati imovinu i obveze najmanje jednom godišnje i to na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Iznimka su neprofitne organizacije koje obavljaju knjižničnu djelatnost, koje popis knjiga i knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Izvanredno popis imovine i obveza mora se obaviti u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije. Zakonski zastupnik osniva povjerenstvo za popis, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo obvezno sastavlja izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predaje ga zakonskom zastupniku. Temeljem izvještaja i priloženih popisnih lista zakonski zastupnik odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te o mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Člankom 22. definiraju se imovina, obveze i vlastiti izvori koji određuju financijski položaj neprofitnih organizacija. Imovina se definira kao resurs koji neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, a klasificira se po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa, a klasificiraju se prema namjeni i ročnosti. I imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Tuđa imovina koja se nalazi kod neprofitne organizacije prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Člankom 23. propisuje se način iskazivanja imovine, kao i podjela na vrste imovine ovisno o vijeku upotrebe. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave, nabavnoj vrijednosti, odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Ovisno o vijeku upotrebe razlikujemo dugotrajnu imovinu i kratkotrajnu imovinu. Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine te koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Ako se radi o imovini namijenjenoj za obavljanje djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana riječ je o kratkotrajnoj nefinancijskoj imovini. Trošak nabave, odnosno nabavnu vrijednost, nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza kao i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Članak 24. definira način amortizacije vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine pri čemu se vrijednost pojedinog predmeta amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u

korisnom vijeku upotrebe. Navedeno nije novost u odnosu na dosadašnji način obračuna amortizacije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacije. Osnovica za ispravak vrijednosti jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Zemljišta, obnovljiva prirodna bogatstva, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti te plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti u pravilu se ne amortiziraju odnosno ne ispravljaju se. Pravilnikom kojim se propisuje raspored, sadržaj i primjena računa u računskom planu propisuju se i stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine te procijenjeni korisni vijek upotrebe dugotrajne imovine.

Člankom 25. propisuje se obveza revalorizacije dugotrajne imovine primjenom koeficijenta porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda ako je inflacija mjerena istim koeficijentom u prethodne tri godine kumulativno veća od 30%. Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

Člancima 26. i 27. propisuje se način iskazivanja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka. Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Primjena ovog računovodstvenog načela nastavak je dosadašnjeg postupanja koje je utvrđeno Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu.

Ovaj Zakon, kao i Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija definira recipročne i nerecipročne prihode uzimajući u obzir specifičnosti financiranja neprofitnih organizacija putem članarina, donacija, pomoći i sl. Recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, dok se nerecipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti), donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Način priznavanja rashoda također se ne mijenja u odnosu na dosadašnje postupanje. Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe. Dakle, rashod u vezi s nabavom dugotrajne nefinancijske imovine iskazuje se prema sustavnom trošenju vrijednosti nabavljene imovine.

Člankom 28. obveznicima sastavljanja financijskih izvještaja definirane su neprofitne organizacije, a financijske izvještaje podnose Ministarstvu financija. Ministarstvo financija može ovlastiti drugu instituciju za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja. Tako je u 2014. godini za poslove prikupljanja i obrade financijskih izvještaja Ministarstvo financija ovlastilo Financijsku agenciju (FINA).

Neprofitne organizacije sastavljaju i podnose financijske izvještaje na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njenih organizacijskih dijelova. Navedena odredba unesena je u Zakon iz uputa Ministarstva financija upućenih neprofitnim organizacijama koje

u svom sastavu imaju organizacijske jedinice koje nemaju pravnu osobnost, a u čijim su financijskim izvještajima u počecima primjene Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (2008. i 2009. godina) uočene nepravilnosti vezane uz vođenje računovodstva i predaje financijskih izvještaja. Obveza je neprofitne pravne osobe da u financijskim izvještajima iskaže objedinjene podatke za neprofitnu organizaciju u cijelosti uzimajući u obzir i središnjicu i organizacijske jedinice. Ovakav izvještaj mora obuhvatiti podatke iz jedinstvene glavne knjige, a organizacija računovodstva ustrojava se na način da je poslovanje i središnjice i organizacijskih jedinica vidljivo u jednoj glavnoj knjizi, odnosno na razini neprofitne pravne osobe. Način na koji organizacijske jedinice dostavljaju podatke za evidencije u jedinstvenoj glavnoj knjizi određuje se statutom i drugim internim propisima neprofitnih pravnih osoba. Iz navedenog proizlazi kako organizacijske jedinice ne mogu samostalno sastavljati i predavati financijske izvještaje za eksterno izvještavanje. Ovo se primjenjuje isključivo u slučaju kada organizacijske jedinice neprofitnih pravnih osoba imaju svoj transakcijski račun (žiro račun). Podatke za knjigovodstvene evidencije osiguravaju po nastanku poslovnog događaja na način kako je to uređeno u internim aktima neprofitne pravne osobe. Financijski izvještaji sastavljaju se i predaju isključivo za neprofitnu organizaciju u cjelini (središnjicu i organizacijske dijelove).

Neprofitna organizacija koja tijekom poslovne godine nije imala poslovnih događaja, niti u poslovnim knjigama ima podatke o imovini i obvezama, dužna je u roku propisanom za predaju godišnjih financijskih izvještaja Ministarstvu financija dostaviti izjavu o neaktivnosti za prethodnu poslovnu godinu.

Člancima 29. i 30. dana je definicija i razdoblja sastavljanja financijskih izvještaja neprofitnih organizacija, izuzev neprofitnih organizacija koje vode jednostavno knjigovodstvo. To su izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda. Financijski izvještaji neprofitnih organizacija sastavljaju se za razdoblja u tijeku poslovne godine i za tekuću poslovnu godinu. Razdoblja izvještavanja i vrste financijskih izvještaja za one neprofitne organizacije koje vode dvojno knjigovodstvo neće se značajno mijenjati u odnosu na obvezu izvještavanja utvrđenu Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, izuzev manjih promjena u sadržaju izvještaja zbog promjena računskog plana.

Financijski izvještaj neprofitnih organizacija koje vode jednostavno knjigovodstvo jest godišnji izvještaj o primicima i izdacima.

Ministar financija pravilnikom o financijskom izvještavanju i Registru neprofitnih organizacija propisuje oblik i sadržaj financijskih izvještaja i izjave o neaktivnosti, razdoblja za koja se sastavljaju, obvezu i rokove njihova podnošenja.

Članak 31. propisano je postupanje u slučaju statusnih promjena spajanja, pripajanja i podjele neprofitne organizacije. U slučaju spajanja, pripajanja i/ili podjele neprofitne organizacije potrebno je predati financijske izvještaje za poslovnu godinu s datumom koji prethodi datumu statusne promjene.

Članak 32. obvezuje neprofitne organizacije koje su u prethodnoj godini imale ukupan prihod iznad 10 milijuna kuna na godišnje revidiranje financijskih izvještaja, a one manje, s prihodom od 3 do 10 milijuna, na davanje financijskih izvještaja na uvid, što iziskuje puno manje troškove. Budući da je revizija financijskih izvještaja administrativno zahtjevan postupak koji je zbog toga i prilično skup (ako se radi kako treba), u državama Europske unije

odnedavno se popularizira postupak Uvida za manje subjekte za koje nacionalna zakonodavstva ipak žele da su pod kontrolom, a za koje, s obzirom na cijenu, nije optimalno da se radi revizija. S tog temelja je 2013. godine značajno unaprijeđen standard 2400 koji regulira Uvid. Uvid (Review) je postupak kojem je cilj da se stekne ograničeno uvjerenje da su financijski izvještaji (kao cjelina) bez značajnih pogrešnih prikazivanja. Pri ovom postupku revizor uglavnom koriste analitičke postupke i metodu upita koji trebaju omogućiti revizoru da zaključi da financijski izvještaji nisu u značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom.

Revizorsko izvješće su obvezne objaviti do 30. lipnja tekuće godine na svojim internetskim stranicama.

Sindikati i udruge poslodavaca izuzeti su od obveze objave revizorskog izvješća o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu. Sindikati i udruge poslodavaca nisu izuzeti od obveze revidiranja financijskih izvještaja ako udovoljavaju uvjetima iz ovoga članka, ali su zbog primjene konvencija Međunarodne organizacije rada, izuzeti od javne objave revizorskog izvješća.

Od ukupno 26.362 neprofitne organizacije upisane u Registar neprofitnih organizacija, a na temelju podataka iz baze godišnjih financijskih izvještaja neprofitnih organizacija koju vodi Ministarstvo financija, u 2013. godini 126 neprofitnih organizacija su ostvarile ukupne prihode iznad 10 milijuna kuna, dok ih je 286 ostvarilo ukupne prihode od 3 do 10 milijuna kuna. Procijenjeni trošak revizije za neprofitne organizacije iznad 10 milijuna kuna iznosi 60.000,00 kuna bez PDV-a, a procijenjeni troškovi uvida u financijske izvještaje za neprofitne organizacije od 3 do 10 milijuna kuna iznosi 30.000,00 kuna bez PDV-a. Cijene revizije i uvida ovise o visini imovine, visini prihoda, broju transakcija, djelatnosti, riziku, kvaliteti računovodstva i slično. Dio neprofitnih organizacija, posebice onih iznad 10 milijuna kuna i do sada je revidirao godišnje financijske izvještaje putem ovlaštenih revizora.

Članak 33.

Već je 2008. godine, odnosno tijekom prve godine primjene nove Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/2008, 7/2009, 158/2013, 1/2014 i 44/2014) uočena potreba za većom i ažurnijom kontrolom dostave financijskih izvještaja neprofitnih organizacija Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju za što je bilo potrebno osigurati cjelovite podatke o obveznicima primjene neprofitnog računovodstva. S tim ciljem razmišljalo se i o povezivanju postojećih matičnih registara (Registra udruga, Registra zaklada, Registra pri trgovačkom sudu i ostalih matičnih registara). Uz informatičku i cjenovnu zahtjevnost takvoga projekta, ključni argument zbog kojeg se odlučilo na ustrojavanje novog registra, pod nazivom Registar neprofitnih organizacija (u daljnjem tekstu: Registar), leži u činjenici da postojeći registri ne sadrže elemente dostatne za praćenje financijskih podataka neprofitnih organizacija na razini sektora, kao cjeline. Ustrojavanje i obveza upisa neprofitnih organizacija u sam Registar propisana je prvim izmjenama i dopunama Uredbe u 2009. godini. Za upis je potrebno ispuniti Obrazac: RNO dostupan na stranicama Ministarstva financija. Prilikom upisa, Ministarstvo financija dodjeljuje RNO broj bez kojeg nije moguća predaja financijskih izvještaja ako je neprofitna organizacija obveznik predaje izvještaja prema kriterijima iz Uredbe. U slučaju promjene podataka unesenih u Registar, što uključuje i obvezu sastavljanja i predaje financijskih izvještaja, izvještava se Ministarstvo financija na Obrascu: RNO-P. Obveznici upisa u Registar neprofitnih organizacija istovjetni su obveznicima primjene Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Podružnice sindikata, političkih stranaka i drugih neprofitnih organizacija koje

nemaju pravnu osobnost nisu obveznici upisa u Registar jer se upis obavlja na razini pravne osobe. Najveći broj neprofitnih organizacija upisivale su se prilikom osnivanja u odgovarajući matični registar, a i ubuduće će to biti tako. Ovim Zakonom Registar će se i dalje nastaviti voditi, međutim imat će proširenu funkcionalnost na način da će financijski izvještaji koje neprofitne organizacije dostavljaju biti javno dostupni putem Registra.

Članak 34. definira kako su se sve neprofitne organizacije obvezne upisati u Registar neprofitnih organizacija dostavom prijave Ministarstvu financija najkasnije 60 dana od upisa u matični registar. U smislu ovoga Zakona, pod matičnim registrom smatra se odgovarajući registar u Republici Hrvatskoj u koji je neprofitna organizacija upisana prilikom osnivanja. Prijava za upis popunjava se i predaje samo jednom pri upisu u Registar neprofitnih organizacija. Sredstava iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih javnih izvora neprofitna organizacija moći će ostvariti samo ako je upisana u Registar neprofitnih organizacija. Pravilnikom o financijskom izvještavanju i Registru neprofitnih organizacija ministar financija propisuje vođenje Registra neprofitnih organizacija te izgled i sadržaj prijave za upis u Registar.

Člankom 35. propisuje se postupanje prilikom promjene podataka unesenih u Registar neprofitnih organizacija o čemu su neprofitne organizacije obvezne izvijestiti Ministarstvo financija. O promjeni podataka neprofitna organizacija izvještava podnošenjem prijave za upis promjene u roku od sedam radnih dana od upisa promjene u matični registar, a ako se promjena ne upisuje u matični registar, u roku od 30 radnih dana od nastanka promjene. Izgled i sadržaj prijave za upis promjene propisuje ministar financija pravilnikom o financijskom izvještavanju i Registru neprofitnih organizacija.

Članak 36. definira kako se neprofitne organizacije brišu iz Registra neprofitnih organizacija brisanjem iz matičnog registra. Pravilnikom o financijskom izvještavanju i Registru neprofitnih organizacija ministar financija propisuje uvjete i način brisanja.

Člankom 37. propisuje se kako se godišnji financijski izvještaji svih neprofitnih organizacija javno objavljuju kroz Registar neprofitnih organizacija izuzev izvještaja sindikata i udruga poslodavaca. Europska socijalna povelja i Konvencija broj 87 Međunarodne organizacije jamče slobodu udruživanja i pravo sindikata da samostalno oblikuju svoja pravila djelovanja, što uključuje i financijsku neovisnost te pravo da se njihovi financijski izvještaji javno ne objavljuju. Na udruge poslodavaca primjenjuju se ista prava.

Člankom 38. ovlašćuje se Ministarstvo financija obavljati nadzor neprofitnih organizacija u dijelu financijskog poslovanja, računovodstvenih poslova i predaje financijskih izvještaja.

Člancima 39. i 40. utvrđuje se način obavljanja nadzora neprofitnih organizacija, a provodit će ga inspektori Ministarstva financija. Financijski nadzor neprofitnih organizacija koji obuhvaća nadzor financijskog poslovanja, računovodstvenih poslova i predaje financijskih izvještaja, nadzor nad zakonitim pribavljanjem financijskih sredstava iz javnih i drugih izvora, upravljanjem financijskim sredstvima te utvrđivanjem koriste li se sredstva za ostvarivanje ciljeva zbog kojih je osnovana neprofitna organizacija, treba razlikovati od poreznog nadzora. Financijski nadzor iz odredbi ovoga Zakona obavljat će Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor Ministarstva financija.

Člankom 41. propisuje se kako su neprofitne organizacije dužni ovlaštenoj osobi omogućiti nadzor poslovne dokumentacije, svih knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga i

financijskih izvještaja te sustava koje primjenjuje za obradu podataka, kao i poslovnih prostora, ugrada, robe i drugih stvari u skladu sa svrhom nadzora. Također su dužni na zahtjev Ministarstva financija, dostaviti presliku isprava ili financijskih izvještaja te ovlaštenim osobama Ministarstva financija staviti na raspolaganje odgovarajuće prostorije u kojima mogu neometano i bez prisutnosti drugih osoba obaviti nadzor.

Članak 42. definira dostavu obavijesti o nadzoru poslovanja neprofitnoj organizaciji. Obavijest o nadzoru poslovanja mora sadržavati predmet nadzora.

Članak 43. definira sadržaj zapisnika o obavljenom nadzoru, podnošenje prigovora na zapisnik od zakonskog zastupnika neprofitne organizacije te dostavu pisanog odgovora zakonskom zastupniku.

Člankom 44. propisuju se mjere nadzora koje može donijeti Ministarstvo financija, a to su: rješenje o otklanjanju nepravilnosti te pokretanje prekršajnog ili kaznenog postupka. Doneseno rješenje je konačno i protiv njega se može pokrenuti upravni spor. Neprofitna organizacija, zastupnik i član predstavničkog tijela kojima su izdana navedena rješenja dužni su u roku određenom rješenjem otkloniti utvrđene nepravilnosti te u roku od 8 dana od isteka roka određenog rješenjem o tome pisano izvijestiti Ministarstvo financija, uz dokaz o otklonjenim nepravilnostima.

Člankom 45. propisane su novčane kazne za slučaj nepoštivanja odredbi Zakona, za neprofitne organizacije i njihove zakonske zastupnike, kao i za čelnike tijela državne uprave, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Člankom 46. propisuje se obveza sastavljanja prvih financijskih izvještaja u skladu s odredbama ovoga Zakona za izvještajna razdoblja počevši od 1. siječnja 2015. godine. Neprofitna organizacija upisana u Registar neprofitnih organizacija prije 1. siječnja 2015. godine ne dostavlja prijavu za ponovni upis u Registar neprofitnih organizacija. Kako bi se ažurirali podaci u postojećem Registru, neprofitne organizacije osnovane prije stupanja na snagu Zakona, a koje nisu upisane u Registar do stupanja na snagu Zakona, dužne su u roku 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona dostaviti Ministarstvu financija prijavu za upis u Registar neprofitnih organizacija. Isto tako neprofitne organizacije upisane u Registar neprofitnih organizacija prije stupanja na snagu ovoga Zakona, a koje nisu obveznice njegove primjene, dužne su u istom roku podnijeti prijavu za brisanje iz Registra neprofitnih organizacija. U slučaju ne podnošenja prijave za brisanje iz Registra neprofitnih organizacija u predviđenom roku, neprofitna organizacija bit će brisana po sili zakona od strane Ministarstva financija. Neprofitne organizacije prve financijske planove temeljem odredbi ovoga Zakona izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine.

Člankom 47. propisani su rokovi za donošenje pravilnika.

Članak 48.

Danom stupanja na snagu Zakona prestaje važiti članak 2. stavak 5. Zakona o računovodstvu koja je bila temelj za donošenje Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/2008, 7/2009, 158/2013, 1/2014 i 44/2014) koja također prestaje važiti.

Člankom 49. propisano je stupanje na snagu i objava u Narodnim novinama.

IV. SREDSTVA ZA PROVOĐENJE ZAKONA

Za provođenje ovoga Zakona potrebno je iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu osigurati sredstva u iznosu od 120.000,00 kuna za potrebe unapređenja Registra neprofitnih organizacija kojeg vodi Ministarstvo financija, kako bi omogućio javni uvid u godišnje financijske izvještaje neprofitnih organizacija. Ova sredstva osigurat će se u okviru limita ukupnih rashoda Ministarstva financija.

Ovim Zakonom se uvodi obveza revizije godišnjih financijskih izvještaja za neprofitne organizacije koje su u prethodnoj godini imale ukupan prihod iznad 10 milijuna kuna, a za one manje, s prihodom od 3 do 10 milijuna, obveza davanja financijskih izvještaja na uvid (administrativno manje zahtjevan i jeftiniji oblik revizije). Od ukupno 26.362 neprofitne organizacije upisane u Registar neprofitnih organizacija, a na temelju podataka iz baze godišnjih financijskih izvještaja neprofitnih organizacija koju vodi Ministarstvo financija, u 2013. godini 126 neprofitnih organizacija su ostvarile ukupne prihode iznad 10 milijuna kuna, dok ih je 286 ostvarilo ukupne prihode od 3 do 10 milijuna kuna. Procijenjeni trošak revizije za neprofitne organizacije iznad 10 milijuna kuna iznosi 60.000,00 kuna bez PDV-a, a procijenjeni troškovi uvida u financijske izvještaje za neprofitne organizacije od 3 do 10 milijuna kuna iznosi 30.000,00 kuna bez PDV-a. Cijene revizije i uvida ovise o visini imovine, visini prihoda, broju transakcija, djelatnosti, riziku, kvaliteti računovodstva i slično. Dio neprofitnih organizacija, posebice onih iznad 10 milijuna kuna i do sada je revidirao godišnje financijske izvještaje putem ovlaštenih revizora.

Zbog potrebe da se statističkim podacima obuhvati cijeli neprofitni sektor, ovim Zakonom se uvodi obveza dostave financijskih izvještaja svim neprofitnim organizacijama, ali prilagođeno visini prihoda i vrijednosti imovine. Neprofitnim organizacijama koje vode jednostavno knjigovodstvo uvodi se obveza sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja, skraćenog sadržaja u odnosu na neprofitne organizacije koje vode dvojno knjigovodstvo. S druge strane, u odnosu na 2013. godinu, podignuta je granica za određivanje obveznika vođenja dvojnog knjigovodstva i predaje financijskih izvještaja sa 100.000,00 kuna na 230.000,00 kuna. Time se manjim neprofitnim organizacijama smanjuju troškovi vođenja računovodstva.

V. RAZLIKE IZMEĐU RJEŠENJA KOJA SE PREDLAŽU OVIM KONAČNIM PRIJEDLOGOM U ODNOSU NA RJEŠENJA IZ PRIJEDLOGA ZAKONA TE RAZLOZI ZBOG KOJIH SU RAZLIKE NASTALE

Hrvatski sabor je na 60. sjednici, 4. veljače 2014. godine, raspravio Prijedlog zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, te uputio predlagatelju primjedbe, prijedloge i mišljenja iznesene u raspravi u Hrvatskome saboru i njegovim radnim tijelima tijekom prvog čitanja, radi pripreme Konačnog prijedloga zakona. Uvažavajući zaključke Odbora za financije i državni proračun Hrvatskoga sabora u ovaj Konačni prijedlog zakona unesene su promjene kako slijedi:

- Iz članka 2. stavka 1. brisane su vjerske zajednice iz popisa obveznika primjene odredbi Zakona, izuzev u dijelu koji se odnosi na dostavu izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava i financijski nadzor sredstava iz javnih izvora.

- Brisani je članak 33. kojim se propisivao iznos od 230.000,00 kuna prihoda ostvarenih tijekom jedne godine od obavljanja gospodarske djelatnosti kao granica iznad koje je za obavljanje gospodarske djelatnosti potrebno osnovati trgovačko društvo ili drugi oblik udruživanja koji nije neprofitni. Ova promjena je u skladu s mišljenjem Odbora, ali i prijedlozima proizašlim iz rasprave o Prijedlogu zakona u prvom čitanju. U dijelu oporezivanja gospodarske djelatnosti neprofitnih organizacija nastavit će se dosadašnja praksa sukladno Zakonu o porezu na dobit i pripadajućim podzakonskim aktima, što je sukladno mišljenju Odbora.
- Dana je detaljnija procjena fiskalnog učinka provođenja ovoga Zakona.

Odbor za zakonodavstvo Hrvatskoga sabora dao je načelnu primjedbu da se tekst Zakona pravno i nomotehnički doradi, a osobito ujednačavanjem načina pisanja rokova i uređivanjem prijelaznih i završnih odredbi. Odredbe o prestanku važenja određenih članaka zakona i uredbi navedene su prije odredbe kojom je propisano stupanje Zakona na snagu na način da članak 47. postaje članak 48.

Saborska je rasprava ukazala na potrebu iznimki primjene načela javnosti za sindikate. Sindikati navode kako konvencije Međunarodne organizacije rada jamče slobodu udruživanja i pravo sindikata da samostalno oblikuju svoja pravila djelovanja, što uključuje i financijsku neovisnost te pravo da se njihovi financijski izvještaji javno ne objavljuju. Na udruge poslodavaca primjenjuju se ista načela. Uvažavajući primjedbe iz saborske rasprave unesene su promjene kako slijedi:

- Članak 32. dopunjen je na način da se sindikati i udruge poslodavaca izuzimaju od obveze objave revizorskog izvješća o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu, ali mogu dostaviti revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu zainteresiranim stranama ako se time ne narušava njihovo slobodno i neovisno djelovanje.
- Članak 38. postaje članak 37. u kojem se propisuje da su sindikati i udruge poslodavaca izuzeti od objave godišnjeg financijskog izvještaja putem Registra neprofitnih organizacija, ali da mogu dostaviti godišnje financijske izvještaje zainteresiranim stranama ako se time ne narušava njihovo slobodno i neovisno djelovanje.

Saborska je rasprava također ukazala na neprimjereno visoke novčane kazne za prekršaje te na potrebu da se iste usklade s financijskim mogućnostima neprofitnih organizacija. Slijedom navedenog unesene su sljedeće promjene:

- Članak 46. postaje članak 45. u kojem su u stavku 1. predviđene novčane kazne u iznosu od 5.000,00 kuna do 200.000,00 kuna za prekršaj neprofitne organizacije koja vodi dvojno knjigovodstvo, a novčane kazne u iznosu od 1.000,00 kuna do 50.000,00 kuna za prekršaj neprofitna organizacija koja vodi jednostavno knjigovodstvo. U Prijedlogu zakona iz prvog čitanja bile su predviđene novčane kazne u iznosu od 5.000,00 do 500.000,00 kuna za sve neprofitne organizacije bez obzira na veličinu, odnosno financijske mogućnosti.

- U stavku 2. istoga članka također su propisane različite visine novčanih kazni za zakonskog zastupnika neprofitne organizacije, ovisno o tome je li riječ o neprofitnoj organizaciji koja vodi jednostavno ili dvojno knjigovodstvo. Novčanim iznosom od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj osoba zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja vodi dvojno knjigovodstvo, a novčanom kaznom u iznosu od 1.000,00 kuna do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj osoba zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja vodi jednostavno knjigovodstvo.
- Dodan je i stavak 3. istog članka koji navodi da će se novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 50.000,00 kuna kazniti za prekršaj čelnik tijela državne uprave, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ako odobri isplatu neprofitnoj organizaciji koja nije upisana u Registar neprofitnih organizacija.

VI. PRIJEDLOZI I MIŠLJENJA NA PRIJEDLOG ZAKONA KOJE PREDLAGATELJ NIJE PRIHVATIO, S OBRAZLOŽENJEM

Sve primjedbe Odbora za financije i državni proračun Hrvatskoga sabora i Odbora za zakonodavstvo Hrvatskoga sabora su prihvaćene te je Konačni prijedlog zakona izmijenjen u skladu s istima.

PRILOG - Izvješće o provedenom savjetovanju sa zainteresiranom javnošću

IZVJEŠĆE O PROVEDENOM SAVJETOVANJU SA ZAINTERESIRANOM JAVNOŠĆU

Naslov dokumenta	Nacrt prijedloga zakona financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija	
Stvaratelj dokumenta, tijelo koje provodi savjetovanje	Ministarstvo financija	
Svrha dokumenta	<p>Višegodišnjom primjenom Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 10/2008,7/2009, 158/2013 i 1/2014) uočena je potreba za uspostavljanjem zakonodavnog okvira kojim bi se propisao sustav dobrog financijskog upravljanja i kontrola, ne samo u dijelu računovodstva neprofitnih organizacija, već planiranja i programiranja, izrade financijskih planova i njihovog izvršavanja te izvještavanja. Nadalje, Uredba nije adekvatno odgovorila na zahtjeve za primjenom načela javnosti i transparentnosti, posebice u dijelu financijskog izvještavanja. Zbog potrebe da se statističkim podacima obuhvati cijeli neprofitni sektor, Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija uvodi se obveza dostave financijskih izvještaja svim neprofitnim organizacijama, ali prilagođeno visini prihoda i vrijednosti imovine, dok se uvođenje načela javnosti i transparentnosti očituje između ostaloga kroz obvezu javne objave financijskih izvještaja svih neprofitnih organizacija putem Registra neprofitnih organizacija. Novost je i uvođenje obveze osnivanja trgovačkog društva ili drugog oblika udruživanja koji nije neprofitni za obavljanje gospodarske djelatnosti, ako neprofitna organizacija obavljanjem te djelatnosti ostvari više od 230.000,00 kuna (izuzev od pružanja usluga najma i zakupa). Zakonom će se sustavno urediti i pitanje prekršaja.</p>	
Koji su predstavnici zainteresirane javnosti bili uključeni u postupak izrade odnosno u rad stručne radne skupine za izradu Nacrta?	<p>U radnu skupinu bili su uključeni predstavnici Državnog ureda za reviziju, Ureda za udruge Vlade RH, Ministarstva uprave, Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta, Ministarstva kulture, Nacionalne zaklade za razvoj civilnog društva, GONG-a, a na sastancima su sudjelovali i predstavnici Hrvatske zajednice računovođa i financijskih djelatnika, Nezavisnih hrvatskih sindikata Ministarstva rada i mirovinskog sustava kao i savjetnica za neprofitno računovodstvo iz RRIF-a. Nacrt prijedloga zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija poslan je i na mišljenje ministarstvima i drugim tijelima državne uprave.</p>	
Je li Nacrt bio objavljen na internetskim stranicama ili na drugi odgovarajući način?		<i>Internetska stranica Vlade</i>
	X	<i>Internetske stranice tijela nadležnog za izradu Nacrta stranice</i>

<p>Ako jest, kada je Nacrt objavljen, na kojoj internetskoj stranici i koliko je vremena određeno za savjetovanje?</p> <p>Ako nije, zašto?</p>		<p><i>Neke druge internetske stranice</i></p>
	<p>Nacrt je objavljen 22. studenog 2013. godine na internetskoj stranici Ministarstva financija, a javno savjetovanje bilo je otvoreno do 6. prosinca 2013. godine.</p>	
<p>Koji su predstavnici zainteresirane javnosti dostavili svoja očitovanja?</p>	<p>Očitovanja su dostavili</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Nezavisni hrvatski sindikati ○ HUMANITARNA I MIROTVORNA ORGANIZACIJA, Ana Cvjetković, Koordinator rada ureda udruge DEŠA – Dubrovnik ○ MATICA HRVATSKIH SINDIKATA ○ HRVATSKI STRUKOVNI SINDIKAT MEDICINSKIH SESTARA – MEDICINSKIH TEHNIČARA ○ Igor Roginek Izvršni direktor Autonomni centar - ACT ○ Darija Bajo Voditeljica računovodstva i financija STUDENTSKI CENTAR DUBROVNIK ○ UDRUGA BIOM Vedran Lucić, dipl.ing.biol. Voditelj ureda ○ Centar za edukaciju, savjetovanje i istraživanje, Zagreb Centre for Education, Counselling and Research ○ ZELENA AKCIJA ○ GONG ○ ZELENI FORUM ○ BRODSKO EKOLOŠKO DRUŠTVO – BED ○ ŽMERGO ○ TANJA OREŠKI ○ IGOR DOBRAČA ○ PETAR KRSTULOVIĆ RELIJA ○ CVIJETA SENTA - CENTAR ZA MIROVNE STUDIJE ○ Udruga za prirodu, okoliš i održivi razvoj Sunce Association for Nature, Environment and Sustainable Development Sunce ○ IGOR DOBRAČA ○ Doc. dr. sc. Vitomira Lončar, osnivačica i ravnateljica umjetničke organizacije Mala scena, kazalište. ○ Ivona Jadrić dipl.oec. Izvršna direktorica - Udruga za zaštitu prirode i okoliša te promicanje održivog razvoja "Argonauta" ○ Hrvatska udruga poslodavaca 	

ANALIZA DOSTAVLJENIH PRIMJEDBI	
<p>Primjedbe koje su prihvaćene</p>	<p>Veći broj predstavnika zainteresirane javnosti iznio je mišljenje da bi se obveze neprofitnih organizacija proizašle iz ovog Zakona trebale primjenjivati na sve organizacije upisane u Registar neprofitnih organizacija bez izuzeća. Posebno su pri tome istaknuti obveza vođenja dvojnog knjigovodstva, financijskog izvještavanja, objave financijskih izvještaja, obveza revidiranja financijskih izvještaja i objave revizorskog izvješća. Prijedlog je prihvaćen u dijelu proširenja obveza i na vjerske zajednice.</p>
<p>Primjedbe koje nisu prihvaćene i obrazloženje razloga za neprihvatanje</p>	<p>Usvojena je primjedba da je potrebno racionalizirati troškove revizije za neprofitne organizacije s nižim prihodima, kao i prijedlog da se doda rok u kojemu započinje postupak nadzora od trenutka uručenja naloga (obavijesti).</p> <p>Prijedlog sindikata da se sindikati i udruge poslodavaca izuzmu od obveze javne objave financijskih izvještaja te obveze revidiranja istih nije prihvaćen. Naime, načelo transparentnosti ključni je instrument u borbi protiv nepravilnosti i prijevara u financijskom poslovanju svih neprofitnih organizacija.</p> <p>Nisu prihvaćeni ni prijedlozi da se produlje rokovi za upis u Registar neprofitnih organizacija i za obavještanje Ministarstva financija o promjenama podataka koji se upisuju u Registar, s obzirom da je dosadašnja praksa pokazala da rokove nije potrebno mijenjati.</p> <p>Nije prihvaćen prijedlog da se omogući pravo žalbe na rješenje/zapisnik o nadzoru, s obzirom da je Prijedlogom zakona omogućeno zakonskom zastupniku neprofitne organizacije podnošenje prigovora na zapisnik o nadzoru u roku od 15 dana, računajući od dana primitka zapisnika. Inspektor koji je obavio nadzor obavezan je u roku od 15 dana od dana primitka prigovora dostaviti pisani odgovor zakonskom zastupniku neprofitne organizacije. Prigovor na zapisnik i odgovor na prigovor sastavni su dijelovi zapisnika o obavljenom nadzoru.</p> <p>Prijedlog da se financijsko poslovanje i računovodstvo sindikata regulira drugim posebnim propisom, a u svrhu smislenog i učinkovitog financijskog poslovanja sindikata i u svrhu veće transparentnosti sindikalnog poslovanja prema članovima sindikata nije prihvaćen. Naime, okvir, odnosno načela dobrog financijskog poslovanja svih neprofitnih organizacija, bez obzira na njihove specifičnosti, mogu i trebaju biti propisana jednim zakonom. Svima njima je zajedničko to što su pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti te za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera. I do sada je sustav računovodstva svih neprofitnih organizacija, bez obzira na njihove specifičnosti, bio reguliran jednim propisom (Uredbom).</p>
<p>Troškovi provedenog savjetovanja</p>	<p>Provedba internetskog savjetovanja nije iziskivala nikakve financijske troškove.</p>

OČITOVANJE NA NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O FINANCIJSKOM POSLOVANJU I RAČUNOVODSTVU NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

Ministarstvo financija objavljuje objedinjene primjedbe zaprimljene od strane predstavnika zainteresirane javnosti a koje se odnose na Nacrt prijedloga Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, te očitovanja o prihvaćanju / neprihvaćanju istog

Red. br.	NAZIV SUDIONIKA (POJEDINAC, ORGANIZACIJA, INSTITUCIJA)	POVEZANI ČLANCI	TEKST PRIMJEDBE / PRIJEDLOGA / KOMENTARA	RAZLOG PRIHVAĆANJA / NEPRIHVAĆANJA PRIMJEDBE ILI PRIJEDLOGA
1	2	3	4	5
ČLANAK 4.				
(1) Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati financijske planove.				
(2) Financijski plan neprofitne organizacije iz stavka 1. ovoga članka sastoji se od:				
- plana prihoda i rashoda,				
- plana zaduživanja i otplata,				
- obrazloženja financijskog plana.				
(3) Financijski plan podnosi se najvišem tijelu neprofitne organizacije iz stavka 1. ovoga članka radi usvajanja.				
(4) Zakonski predstavnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana.				
(5) Ministar financija pravilnikom iz članka 3. ovoga Zakona propisuje metodologiju i rokove izrade financijskog plana te način i uvjete izvršavanja financijskog plana.				
1.	Nezavisni hrvatski sindikati Trg Francuske Republike 9/V		Predlažemo da se sindikati odnosno udruge sindikata više razine i udruge poslodavaca izuzmu od primjene stavka 3. članka 4. ili da se sadašnja odredba nadopuni riječima »ili tijelu koje je temeljem Statuta sindikata ili udruga poslodavaca za to ovlašteno.	PRIHVAĆA SE
2.	DEŠA – Dubrovnik HUMANITARNA I MIROTVORNA ORGANIZACIJA		U članku 4. je obrađeno financijsko planiranje, koje je slažemo se, potrebno, ali ne u ovom obimu detaljiziranja. Prema nama je nepotreban stavak 5., ovog članka te bismo ga brisali.	NE PRIHVAĆA SE Propisan je minimalan okvir financijskog planiranja, a dosadašnja je praksa pokazala kako je potrebno propisati uvjete izvršavanja financijskog plana.
3.	MATICA HRVATSKIH SINDIKATA		Držimo da financijsko poslovanje i računovodstvo sindikata treba regulirati drugim posebnim propisom, a u svrhu smislenog i učinkovitog financijskog poslovanja sindikata	NE PRIHVAĆA SE Okvir, odnosno načela dobrog

			i u svrhu veće transparentnosti sindikalnog poslovanja prema članovima sindikata.	financijskog poslovanja svih neprofitnih organizacija, bez obzira na njihove specifičnosti, mogu i trebaju biti propisana jednim zakonom. Svima njima je zajedničko to što su pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti te za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera. I do sada je sustav računovodstva svih neprofitnih organizacija, bez obzira na njihove specifičnosti, bio reguliran jednim propisom (Uredbom).
--	--	--	---	---

ČLANAK 5.

- 1) Neprofitna organizacija koja je u prethodnoj godini imala ukupan prihod iznad 5 milijuna kuna dužna je sukladno pravilima o reviziji financijskih izvještaja, putem ovlaštenog revizora, jednom godišnje, revidirati svoje financijske izvještaje.
- (2) Obveza iz stavka 1. ovoga članka ne odnosi se na neprofitne organizacije koje imaju status vjerskih zajednica sukladno posebnim propisima.
- (3) Neprofitna organizacija iz stavka 1. ovoga članka dužna je do 30. lipnja tekuće godine objaviti na svojim internetskim stranicama revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu godinu.

1.	Darija Bajo Voditeljica računovodstva i financija STUDENTSKI CENTAR DUBROVNIK		Pojasnite članak 5. stoga što se npr. naši prošlogodišnji prihodi sastoje od 3,5 milijuna kn naših prihoda po posebnim propisima (od posredovanja pri zapošljavanju studenata) i neznatno od drugih prihoda, te od 4,5 milijuna kuna od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, doznačena isključivo za transfere za subvencije smještaja i prehrane studentima. Odnosi li se članak 5. st. 1. na naš Studentski centar?	OBRAZLOŽENJE Navedeni članak odnosi se i na SC.
2.	Igor Roginek Izvršni direktor Autonomni centar - ACT		Obveze neprofitnih organizacija proizašle iz ovog Zakona bi se trebale primjenjivati na sve organizacije upisane u Registar neprofitnih organizacija bez izuzeća (odnosi se na čl. 5, 6, 8, 12, 28) Obrazloženje: Na primjeru vjerskih zajednica u Međimurskoj županiji crkva ubire u gotovini: obiteljski dar (godišnje od 150-750 kn ovisno o župi), milodari/donacije građana/ki (dnevno, tjedno), naknada za održavanje zadušnice, krštenje djeteta, vjenčanja i sl. (dnevno 50-150 kn), održavanje sprovoda i blagoslova kuća (100-500 kn), ubiranje donacija za obnavljanje crkvene opreme (ovisno o investiciji 100-500 kn). Temeljem ovog zakona spomenuti prihodi nisu u obvezi izvještavanja vjerskih zajednica kao ni izrada popisa dugotrajne imovine. Godišnje proizlazi da se u župni proračun slijeva 50.000-150.000 kn za koji građani ne znaju na što se troši. Također smatramo da bi javnost treba imati informaciju na što političke stranke troše sredstva iz državnog proračuna, proračuna JL(R)S-a kao i sve neprofitne organizacije jer se troše proračunska sredstva.	PRIHVACA SE u dijelu primjedbi na obvezu izvještavanja vjerskih zajednica NE PRIHVACA SE Izveštavanje političkih stranki regulirano je drugim zakonom.
3.	UDRUGA BIOM	S tim	Vjerske zajednice izuzete od izrade godišnjih programa i financijskih planova, izuzete su	PRIHVACA SE

	<p>Vedran Lucić, dipl.ing.biol. Voditelj ureda</p>	<p>povezani članci 9. 29. i 30.</p>	<p>od vođenja knjigovodstva po načelu dvojnog knjigovodstva te, za razliku od ostalih neprofitnih organizacija koje su obvezne izvještavati o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, vjerske zajednice obvezne su sastavljati financijski izvještaj samo o primicima iz proračuna i izdacima. Novim Zakonom propisana je i obveza da je neprofitna organizacija čiji je ukupan prihod u godini veći od 5 milijuna kuna obvezna jednom godišnje revidirati svoje financijske izvještaje putem ovlaštenog revizora od čega su neprofitne organizacije koje imaju status vjerske zajednice također izuzete.</p> <p>S obzirom da se Zakonom želi uvesti red u neprofitnom poslovanju, naglašava da se poslovanje neprofitnih organizacija mora temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti te da financijski nadzor obuhvaća nadzor nad zakonitim pribavljanjem financijskih sredstava iz javnih i drugih izvora, upravljanjem financijskim sredstvima te utvrđivanjem koriste li se sredstva za ostvarivanje ciljeva zbog kojih je osnovana neprofitna organizacija nejasno je iz kojeg razloga su vjerske zajednice koje su jasno navedene kao obveznici primjene ovog Zakona u bitnim dijelovima Zakona izuzete.</p> <p>Ono što je definitivno nazadovanje u odnosu na trenutno važeću Uredbu o računovodstvu neprofitnih organizacija jest stavljanje u povoljniji položaj vjerskih zajednica i time se dovodi u pitanje jednakopravnost neprofitnih organizacija.</p>	
<p>4.</p>	<p>Maja Pleskalt</p>		<p>Sukladno članku 1. Zakona o potvrđivanju Ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima uređeno je da "1. Pravne osobe Katoličke Crkve, u skladu s odredbama kanonskog prava, mogu slobodno primati milostinju i darove vjernika te prihvaćati druge uobičajene oblike prinosa vjernika za uzdržavanje crkvenih ustanova. 2. Na primanja iz stavka 1. ovoga članka ne primjenjuju se odredbe poreznoga sustava Republike Hrvatske." Slijedom navedenoga porezni sustav se ne odnosi na milostinju i darove vjernika te druge uobičajene oblike prinosa vjernika. Stoga nema razloga da se u ovom zakonu rade tolike iznimke za vjerske zajednice odnosno da se iste stave u povoljniji položaj.</p> <p>-Osnovana problematika ovoga zakona je što postoji puno pravnih nedorečenosti i pravne nesigurnosti kao npr. definiranje gospodarske djelatnosti. Daje se prevelika ovlast poreznicima da utvrđuju na temelju diskrecione ocjene u svakom pojedinom slučaju da li će se nešto smatrati osnovna ili gospodarska djelatnost (seminari, radionice, tečajevi, prodaj ulaznica u kazalištima- do sada je to bila osnovna djelatnost, ali se može smatrati i gospodarskom djelatnošću)</p>	<p>PRIHVAT SE u dijelu primjedbi na obvezu izvještavanja vjerskih zajednica</p> <p>NE PRIHVAT SE Uzimajući u obzir općekorisnu svrhu za društvenu zajednicu te potrebu razvoja civilnog društva, Zakonom o porezu na dobit, propisano je da pravne osobe kao što su udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, vjerske zajednice, sindikati, komore, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Zakon o porezu na dobit pretpostavlja da navedene osobe ostvaruju određene prihode, a zbog svoje općekorisne svrhe su oslobođeni plaćanja poreza na dobit, sve dok obavljaju onu djelatnost za koju su temeljno oslobođeni plaćanja poreza na dobit. Naime, takve pravne osobe redovito pretpostavljaju udruživanje</p>

				<p>više osoba radi ostvarivanja nekih društveno korisnih interesa.</p> <p>U praksi se često događaju slučajevi da takve pravne osobe mogu obavljati i druge djelatnosti koje se temeljno smatraju oporezivim (ugostiteljstvo, najam prostora, prodaja proizvoda, pružanje usluga...). Stoga je Zakonom o porezu na dobit propisano još od samih početaka, ako osobe koje načelno nisu obveznici poreza na dobit, obavljaju gospodarstvenu djelatnost pri čemu bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost. Rješenje o statusu poreznog obveznika donosi nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe. Pri procjeni gospodarstvene djelatnosti utvrđuje se obavlja li se gospodarstvena djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi. Dakle, ako načelno neprofitna pravna osoba obavlja djelatnost koju uobičajeno obavljaju poduzetnici, bilo bi diskriminirajuće ne oporezivati takvu djelatnost i smatrati bi se da stječu neopravdane povlastice na tržištu.</p> <p>Dakle, ovaj članak u bitnome ne donosi nikakvu novost vezanu za oporezivanje određene gospodarstvene djelatnosti. Novost je obveza osnivanja trgovačkog društva što neke neprofitne organizacije imaju već dugi godina.</p>
5.	Centar za edukaciju,		Kao organizacija civilnog društva koja dugi niz godina djeluje na ostvarenju svojih	PRIHVACA SE

<p>savjetovanje i istraživanje, Zagreb</p>	<p>ciljeva sukladno Statutu, pritom se rukovodeći načelima transparentnosti i odgovornosti pri upravljanju imovinom, pozdravljamo ideju uvođenja reda u neprofitno poslovanje, podizanja razine transparentnosti upravljanja javnim sredstvima, pojačavanja odgovornosti organizacije prema članovima i javnosti od kojih se dobiva financijska i druga podrška na svim razinama i smanjenja zlouporaba, koja bi trebala biti svrha donošenja Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.</p> <p>Kako bi se, a što je i smisao javne rasprave, u tijeku donošenja propisa moglo raditi na njegovoj doradi i poboljšanju i sanirati nedostatke koji bi mogli ometati njegovu vjerodostojnu provedbu, smatramo nužnim ukazati na značajan problem Nacrta, koji vidimo u izuzeću vjerskih zajednica od standarda financijske transparentnosti .</p> <p>Naime, iako su kao obveznici primjene ovog zakona navedene sve neprofitne organizacije, kroz njega se provlače izuzeća od primjene pojedinih propisanih obveza pa su tako vjerske zajednice izuzete od izrade godišnjih programa i financijskih planova te su izuzete od vođenja knjigovodstva po načelu dvojnog knjigovodstva. Također, za razliku od ostalih neprofitnih organizacija koje su obvezne izvještavati o stanju i strukturi, promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, vjerske zajednice obvezne su sastavljati financijski izvještaj samo o primicima iz proračuna i izdacima. Isto tako, vjerske zajednice izuzete su i od obveze jednogodišnjeg revidiranja financijskih izvještaja putem ovlaštenih revizora, u slučaju da im je ukupan prihod u godini veći od pet milijuna kuna.</p> <p>Navedeno je suprotno temeljnoj svrsi zakona, što je podizanje razine transparentnosti upravljanja javnim sredstvima. Dobro financijsko upravljanje neprofitnom organizacijom očituje se kroz namjensko, racionalno i transparentno raspolaganje financijskom i nefinancijskom imovinom. Transparentno i namjensko financiranje neprofitnih organizacija od presudnog je značaja za pružanje širokog spektra javnih usluga te ukupno razvoj društva i zajednice – od obrazovanja, kulture i duhovnosti, do prevencije raznih javnozdravstvenih problema, socijalne podrške i skrbi ranjivim skupinama, zaštite okoliša te pokretanja razvija zajednice utemeljenog na načelima održivosti i opće, a ne samo privatnih dobiti. Financijski nadzor obuhvaća nadzor nad zakonitim pribavljanjem financijskih sredstava iz javnih i drugih izvora, upravljanjem financijskim sredstvima te utvrđivanjem koriste li se sredstva za ostvarivanje ciljeva zbog kojih je osnovana neprofitna organizacija. Navedeno se mora odnositi na sve dionike neprofitnog sektora, koji svojim radom doprinose općem dobru i društvenoj koristi, bez iznimaka. Stoga je nejasno iz kojeg su razloga vjerske zajednice koje su jasno navedene kao obveznici primjene ovog Zakona, u njegovim bitnim dijelovima izuzete.</p> <p>Za izuzeća od financijske transparentnosti nema opravdanja budući da su vjerske zajednice ravnopravni dionici neprofitnog sektora. Financirane su iz državnog proračuna, a osim toga, imaju i niz aktivnosti samofinanciranja (naplate misa, prodaja suvenira, organizacija hodočašća), uz što se financiraju i donacijama građana. Ne postoje propisi koji bi navodili bilo kakve iznimke ili specifičnosti vezane uz obveze financijskog izvještavanja vjerskih zajednica. Status neprofitnosti vjerskih zajednica definiran je u Članku 6 stavak 3 Zakona o pravnom položaju vjerskih zajednica, NN 83/02, 72/13. Isto tako, neprofitni status Katoličke crkve i dužnost poštivanja zakona o financijskom</p>	
---	--	--

			<p>poslovanju naglašeni su i u Ugovoru između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima (Zakon o potvrđivanju Ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima, Narodne novine 18/98) te ponovljeni u Izvješću Državne revizije za 2010. Prema odredbama članka 7. stavak 1. i 2. Ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima (Zakon o potvrđivanju Ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima, Narodne novine 18/98) Hrvatska biskupska konferencija, radi pravične raspodjele novčanih sredstava, osnovat će Središnju ustanovu za uzdržavanje klera i drugih crkvenih službenika. Isto će učiniti i sve nadbiskupije i biskupije za svoje područje. Navedene ustanove su dužne poštivati zakone Republike Hrvatske o financijskom poslovanju.</p> <p>Prema istraživanju javnog mnijenja provedenom u studenom 2013. (IPSOS PULS, telefonskim putem na reprezentativnom uzorku od 1001 ispitanika/ispitanica starijih od 18 godina s područja cijele RH) ispitanici koji se većinom deklariraju kao katolici smatraju da bi Crkva trebala objavljivati financijske izvještaje o svim svojim prihodima i rashodima, uključujući i milodare (83%). Iz nalaza je očito da građani očekuju financijsku transparentnost Katoličke crkve te vjerskih zajednica općenito kao i jasnije razgraničenje između Crkve i države, kako u sustavu financiranja tako i u pogledu javnih programa. Iz navedenoga je jasno da ovakva izuzeća neće naići ni na odobrenje građana. Na kraju upozoravamo donositelje odluka na nužnost jednakosti svih subjekata pred zakonom, te ukazujemo na činjenicu da se stavljanjem u povoljniji položaj vjerskih zajednica dovodi u pitanje jednakopravnost neprofitnih organizacija. Stoga tražimo da se na jednak način u pogledu financijske transparentnosti tretira sve neprofitne subjekte, a eventualna izuzeća moraju biti opravdana i dobro argumentirana. Navedeno je u interesu poštivanja načela transparentnosti i odgovornosti pri upravljanju imovinom te očuvanja povjerenja građana.</p>	
6.	GONG	S tim povezani članci 9. 29. i 30.	<p>Vjerske zajednice stavljaju se u dvostruko povoljniji položaj od ostalih neprofitnih organizacija (odredbe članka 5., 9., 29. i 30) jer su izuzete od izrade godišnjih programa i financijskih planova te vođenja knjigovodstva po načelu dvojnog knjigovodstva, s time da ne bi trebale ni izvještavati o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda. Nadalje, vjerske zajednice bile bi izuzete i od obaveze da, kao sve ostale neprofitne organizacije čiji je ukupan prihod u godini veći od 5 milijuna kuna, jednom godišnje revidiraju svoje financijske izvještaje putem ovlaštenog revizora. U konačnici, vjerske zajednice bile bi obavezne sastavljati financijski izvještaj samo o „primicima iz proračuna i izdacima“.</p> <p>Radi se o potpuno neopravdanoj odluci koja predstavlja značajno nazadovanje u odnosu na trenutno važeću Uredbu o računovodstvu neprofitnih organizacija. Budući da su vjerske zajednice ravnopravni dionici neprofitnog sektora koje brinu o zadovoljenju o duhovnih, kulturnih, humanitarnih i drugih društvenih potreba građana i da je njihov status neprofitnosti i dužnost poštivanja zakona o financijskom poslovanju naglašena u Ugovoru između Svete stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima (Narodne novine, br. 18/98) te ponovljena u izvješću Državne revizije za 2010. iste bi trebale poštivati zakone o financijskom poslovanju, kao i sve ostale neprofitne organizacije. Na</p>	PRIHVACA SE

			temelju navedenih primjedbi, predlažemo da se Konačni prijedlog Zakona uskladi sa ciljevima Nacionalne strategije razvoja socijalnog/društvenog poduzetništva i Nacionalne strategije za razvoj civilnog društva tako da se načela transparentnosti i dobrog financijskog upravljanja, kao i kontrole i nadzora konačno uvedu za sve, a ne samo neke neprofitne organizacije u Republici Hrvatskoj.	
7.	ZELENA AKCIJA	S tim povezani članci 9. 29. i 30.	<p>Vjerske zajednice izuzete su od izrade godišnjih programa i financijskih planova te su izuzete od vođenja knjigovodstva po načelu dvojnog knjigovodstva. Također, za razliku od ostalih neprofitnih organizacija koje su obvezne izvještavati o stanju i strukturi, promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, vjerske zajednice obvezne su sastavljati financijski izvještaj samo o primicima iz proračuna i izdacima. Novim Zakonom propisana je i obveza da je neprofitna organizacija čiji je ukupan prihod u godini veći od pet milijuna kuna, obvezna jednom godišnje revidirati svoje financijske izvještaje putem ovlaštenog revizora. Međutim, i od toga su neprofitne organizacije koje imaju status vjerske zajednice također izuzete.</p> <p>Za ova izuzeća nema opravdanja budući da su vjerske zajednice ravnopravni dionici neprofitnog sektora koje brinu o zadovoljenju o duhovnih, kulturnih, humanitarnih i drugih društvenih potreba građana. Njihov status neprofitnosti i dužnost poštivanja zakona o financijskom poslovanju naglašeni su i u Ugovoru između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima (Zakon o potvrđivanju Ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima, Narodne novine 18/98) te ponovljeni u Izvješću Državne revizije za 2010. potvrđuje se da su vjerske zajednice neprofitne organizacije o kojima se matične evidencije vode u Ministarstvu uprave. Prema odredbama članka 7. stavak 1. i 2. Ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima (Zakon o potvrđivanju Ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima, Narodne novine 18/98) Hrvatska biskupska konferencija, radi pravične raspodjele novčanih sredstava, osnovat će Središnju ustanovu za uzdržavanje klera i drugih crkvenih službenika. Isto će učiniti i sve nadbiskupije i biskupije za svoje područje. Navedene ustanove su dužne poštivati zakone Republike Hrvatske o financijskom poslovanju.</p>	PRIHVACA SE
8.	ZELENI FORUM	S tim povezani članci 9. 29. i 30.	<p>Vjerske zajednice izuzete od izrade godišnjih programa i financijskih planova, izuzete su od vođenja knjigovodstva po načelu dvojnog knjigovodstva te, za razliku od ostalih neprofitnih organizacija koje su obvezne izvještavati o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, vjerske zajednice obvezne su sastavljati financijski izvještaj samo o primicima iz proračuna i izdacima. Novim Zakonom propisana je i obveza da je neprofitna organizacija čiji je ukupan prihod u godini veći od 5 milijuna kuna obvezna jednom godišnje revidirati svoje financijske izvještaje putem ovlaštenog revizora od čega su neprofitne organizacije koje imaju status vjerske zajednice također izuzete.</p> <p>S obzirom da se Zakonom želi uvesti red u neprofitnom poslovanju, naglašava da se poslovanje neprofitnih organizacija mora temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti te da financijski nadzor obuhvaća nadzor nad zakonitim pribavljanjem financijskih sredstava iz javnih i drugih</p>	PRIHVACA SE

			<p>izvora, upravljanjem financijskim sredstvima te utvrđivanjem koriste li se sredstva za ostvarivanje ciljeva zbog kojih je osnovana neprofitna organizacija nejasno je iz kojeg razloga su vjerske zajednice koje su jasno navedene kao obveznici primjene ovog Zakona u bitnim dijelovima Zakona izuzete.</p> <p>Ono što je definitivno nazadovanje u odnosu na trenutno važeću Uredbu o računovodstvu neprofitnih organizacija jest stavljanje u povoljniji položaj vjerskih zajednica i time se dovodi u pitanje jednakopravnost neprofitnih organizacija.</p>	
9.	BRODSKO EKOLOŠKO DRUŠTVO – BED	S tim povezani članci 9. 29. i 30.	<p>Vjerske zajednice izuzete od izrade godišnjih programa i financijskih planova, izuzete su od vođenja knjigovodstva po načelu dvojnog knjigovodstva te, za razliku od ostalih neprofitnih organizacija koje su obvezne izvještavati o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, vjerske zajednice obvezne su sastavljati financijski izvještaj samo o primicima iz proračuna i izdacima. Novim Zakonom propisana je i obveza da je neprofitna organizacija čiji je ukupan prihod u godini veći od 5 milijuna kuna obvezna jednom godišnje revidirati svoje financijske izvještaje putem ovlaštenog revizora od čega su neprofitne organizacije koje imaju status vjerske zajednice također izuzete.</p> <p>S obzirom da se Zakonom želi uvesti red u neprofitnom poslovanju, naglašava da se poslovanje neprofitnih organizacija mora temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti te da financijski nadzor obuhvaća nadzor nad zakonitim pribavljanjem financijskih sredstava iz javnih i drugih izvora, upravljanjem financijskim sredstvima te utvrđivanjem koriste li se sredstva za ostvarivanje ciljeva zbog kojih je osnovana neprofitna organizacija nejasno je iz kojeg razloga su vjerske zajednice koje su jasno navedene kao obveznici primjene ovog Zakona u bitnim dijelovima Zakona izuzete.</p> <p>Ono što je definitivno nazadovanje u odnosu na trenutno važeću Uredbu o računovodstvu neprofitnih organizacija jest stavljanje u povoljniji položaj vjerskih zajednica i time se dovodi u pitanje jednakopravnost neprofitnih organizacija.</p>	PRIHVACA SE
10.	ŽMERGO	S tim povezani članci 9. 29. i 30.	<p>Za ova izuzeća nema opravdanja budući da su vjerske zajednice ravnopravni dionici neprofitnog sektora koje brinu o zadovoljenju o duhovnih, kulturnih, humanitarnih i drugih društvenih potreba građana. Njihov status neprofitnosti i dužnost poštivanja zakona o financijskom poslovanju naglašeni su i u Ugovoru između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima (Zakon o potvrđivanju Ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima, Narodne novine 18/98) te ponovljeni u Izvješću Državne revizije za 2010. potvrđuje se da su vjerske zajednice neprofitne organizacije o kojima se matične evidencije vode u Ministarstvu uprave. Prema odredbama članka 7. stavak 1. i 2. Ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima (Zakon o potvrđivanju Ugovora između Svete Stolice i Republike Hrvatske o gospodarskim pitanjima, Narodne novine 18/98) Hrvatska biskupska konferencija, radi pravične raspodjele novčanih sredstava, osnovat će Središnju ustanovu za uzdržavanje klera i drugih crkvenih službenika. Isto će učiniti i sve nadbiskupije i biskupije za svoje područje. Navedene ustanove su dužne poštivati</p>	PRIHVACA SE

			zakone Republike Hrvatske o financijskom poslovanju.	
11.	Tanja Oreški		Ne slažem se sa člankom 5. stavak 2. u kojem se kaže da su vjerske zajednice izuzete iz objavljivanja financijskih izvješća. Naime, upravo vjerske zajednice imaju jedno od najNEtransparentnijih ulaza/izlaza novčanih sredstava, a budući da se ipak dijelom financiraju i od SVIH građana, bez obzira koje vjere bili (i jesu li uopće vjernici!) mislim da je izuzetno važno da se ti podaci objave.	PRIHVACA SE
12.	Petar Krstulović Relija		Vjerske zajednice nikako ne bi smjele biti izuzete od financijske transparentnosti. Osim toga, vjerske zajednice bi trebali financirati izravno vjernici (njihovi članovi), a ne državni proračun (svi građani RH).	PRIHVACA SE
13.	Igor Dobrača		Članak 5. stavak 2. brisati.	PRIHVACA SE
14.	CENTAR ZA MIROVNE STUDIJE	S tim povezani članci 9. 29. i 30.	Vjerske zajednice izuzete od izrade godišnjih programa i financijskih planova, izuzete su od vođenja knjigovodstva po načelu dvojnog knjigovodstva te, za razliku od ostalih neprofitnih organizacija koje su obvezne izvještavati o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, vjerske zajednice obvezne su sastavljati financijski izvještaj samo o primicima iz proračuna i izdacima. Novim Zakonom propisana je i obveza da je neprofitna organizacija čiji je ukupan prihod u godini veći od 5 milijuna kuna obvezna jednom godišnje revidirati svoje financijske izvještaje putem ovlaštenog revizora od čega su neprofitne organizacije koje imaju status vjerske zajednice također izuzete. S obzirom da se Zakonom želi uvesti red u neprofitnom poslovanju, naglašava da se poslovanje neprofitnih organizacija mora temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti te da financijski nadzor obuhvaća nadzor nad zakonitim pribavljanjem financijskih sredstava iz javnih i drugih izvora, upravljanjem financijskim sredstvima te utvrđivanjem koriste li se sredstva za ostvarivanje ciljeva zbog kojih je osnovana neprofitna organizacija nejasno je iz kojeg razloga su vjerske zajednice koje su jasno navedene kao obveznici primjene ovog Zakona u bitnim dijelovima Zakona izuzete. Ono što je definitivno nazadovanje u odnosu na trenutno važeću Uredbu o računovodstvu neprofitnih organizacija jest stavljanje u povoljniji položaj vjerskih zajednica i time se dovodi u pitanje jednakopravnost neprofitnih organizacija.	PRIHVACA SE
15.	Udruga za prirodu, okoliš i održivi razvoj Sunce		Vjerske zajednice izuzete od izrade godišnjih programa i financijskih planova, izuzete su od vođenja knjigovodstva po načelu dvojnog knjigovodstva te, za razliku od ostalih neprofitnih organizacija koje su obvezne izvještavati o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, vjerske zajednice obvezne su sastavljati financijski izvještaj samo o primicima iz proračuna i izdacima. Novim Zakonom propisana je i obveza da je neprofitna organizacija čiji je ukupan prihod u godini veći od 5 milijuna kuna obvezna jednom godišnje revidirati svoje financijske izvještaje putem ovlaštenog revizora od čega su neprofitne organizacije koje imaju status vjerske zajednice također izuzete. Obzirom da se Zakonom želi uvesti red u neprofitnom poslovanju, naglašava da se	PRIHVACA SE

			<p>poslovanje neprofitnih organizacija mora temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti te da financijski nadzor obuhvaća nadzor nad zakonitim pribavljanjem financijskih sredstava iz javnih i drugih izvora, upravljanjem financijskim sredstvima te utvrđivanjem koriste li se sredstva za ostvarivanje ciljeva zbog kojih je osnovana neprofitna organizacija nejasno je iz kojeg razloga su vjerske zajednice koje su jasno navedene kao obveznici primjene ovog Zakona u bitnim dijelovima Zakona izuzete.</p> <p>Ono što je definitivno nazadovanje u odnosu na trenutno važeću Uredbu o računovodstvu neprofitnih organizacija jest stavljanje u povoljniji položaj vjerskih zajednica i time se dovodi u pitanje jednakopravnost neprofitnih organizacija.</p>	
16.	NEZAVISNI HRVATSKI SINDIKATI	S tim u vezi povezan članak 4.	<p>Iz istih razloga predlažemo izmjenu članka 5. Prijedloga Zakona na način da se u stavku 2. i sindikati i udruge poslodavaca navedu kao neprofitne organizacije na koje se ne odnosi obveza iz stavka 1. tog članka.</p> <p>Člankom 5. prijedloga Zakona propisuje se obveza revizije financijskih izvještaja putem ovlaštenog revizora, jednom godišnje. Ističemo da sindikati i njihove udruge više razine svojim temeljnim aktima imaju propisana tijela nadzora koja u ime članova sindikata provodi nadzor nad financijskim poslovanjem i financijskim izvještajima sindikata, sa ciljem ostvarivanja svrhe uplate članarine i transparentnog poslovanja u odnosu na članove koji sindikate i njihove udruge više razine tvore, pa i iz ovog razloga predlažemo da se sindikati i njihove udruge više razine izuzmu od primjene ovog Zakona.</p>	NE PRIHVAT SE <p>Načelo transparentnosti ključni je instrument u borbi protiv nepravilnosti i prijevara u financijskom poslovanju svih neprofitnih organizacija.</p>
17.	HRVATSKI STRUKOVNI SINDIKAT MEDICINSKIH SESTARA – MEDICINSKIH TEHNIČARA	S tim povezani članci 10., 34. i 39.	<p>U ovom članku prvenstveno bi trebalo razlikovati i rangirati neprofitne organizacije po više kriterija (izvoru prihoda, gospodarskoj djelatnosti, visini prihoda i sl.), a ne samo po jednoj osnovi i to visini prihoda „iznad 5 milijuna kuna“:</p> <p>1.) PO IZVORU PRIHODA: a) koje se financiraju isključivo iz članarina svojih članova b) organizacije koje ostvaruju sredstva i/iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave</p> <p>2) GOSPODARSKA DJELATNOST: a) koje ne obavljaju gospodarsku djelatnost b) koje obavljaju gospodarsku djelatnost i ostvaruju manje od 230.000,00 kn godišnje c) koje obavljaju gospodarsku djelatnost i ostvaruju više od 230.000,00 kn godišnje.</p> <p>3.) PO VISINI PRIHODA: Potrebno je napraviti razrede po ostvarenim prihodima i zaposlenima, npr. - temeljem Zakona o računovodstvu poduzetnika u čl. 3. godišnjoj reviziji podliježu veliki i srednji poduzetnici, a mali poduzetnici (koji ne prelaze dva od sljedećih uvjeta – ukupna aktiva 32.500.000,00 kuna, prihod 65.000.000,00 kuna i prosječan broj radnika 50) nisu to obvezni.</p> <p>Predlažemo da se slično tome naprave određeni razredi po prihodima i zaposlenima u neprofitnim organizacijama „od – do“.</p> <p>Što se tiče obveze „godišnje“ revizije mišljenja smo da se trebaju utvrditi razumni periodi provođenja revizije s obzirom da pojedini poduzetnici ne podliježu toj obvezi i da pojedini proračunski korisnici u slučaju urednog poslovanja imaju državnu reviziju svakih nekoliko godina, a ne svake godine i to na teret državnog proračuna. Ovim prijedlogom u članku 5. nameće se obaveza godišnje revizije financijskih izvještaja neprofitnih organizacija o trošku članarine članova organizacije, a znamo da su cijene</p>	PRIHVAT SE <p>u dijelu primjedbe da je potrebno racionalizirati troškove revizije za neprofitne organizacije za one s nižim prihodima.</p> <p>Tako Zakon obvezuje neprofitne organizacije koje su u prethodnoj godini imale ukupan prihod iznad 10 milijuna kuna na godišnje revidiranje financijskih izvještaja, a one manje, s prihodom od 3 do 10 milijuna, na davanje financijskih izvještaja na uvid, što iziskuje puno manje troškove. Revizorsko izvješće su obvezne objaviti do 30. lipnja tekuće godine na svojim internetskim stranicama. Prema godišnjim financijskim izvještajima za 2012. godinu, u Registru neprofitnih organizacija evidentirane su 307 neprofitne organizacije s ukupnim godišnjim prihodima iznad 3 mil. kuna.</p>

		<p>usluga ovlaštenih revizora izuzetno visoke. S obzirom i na činjenicu da na razini većine neprofitnih organizacija postoje razni mehanizmi i organi kontrole i nadzora (nadzorni odbori i sl.) koji na razini godine imaju nadzor nad imovinom i financijsko-materijalnim poslovanjem (mjesečno, polugodišnje ili godišnje ovisno o Odluci organizacije) predložimo razumniji period revizije svakih 3 ili 5 godina.</p> <p>Ne slažemo se sa objavom revizorskog izvješća na svojim internetskim stranicama s obzirom da financijsko poslovanje organizacije nije tajna za članove i smatramo da je dovoljno poslati revizorsko izvješće članovima uz godišnje financijske izvještaje po podružnicama organizacije, ali ne objavom na internetu, osobito kod organizacija kojima je osnovni i jedini izvor prihoda članarina njihovih članova, a ne javna sredstva.</p>	<p>NE PRIHVATA SE</p> <p>u dijelu zahtjeva da se revizorsko izvješće ne objavljuje.</p> <p>Načelo transparentnosti ključni je instrument u borbi protiv nepravilnosti i prijevара u financijskom poslovanju svih neprofitnih organizacija.</p>
18.	HRVATSKA UDRUGA POSLODAVACA	<p>Predložimo izmjenu članka 5. Prijedloga Zakona na način da se u stavku 2. i sindikati i udruge poslodavaca navedu kao neprofitne organizacije na koje se ne odnosi obveza iz stavka 1. tog članka. Člankom 5. prijedloga Zakona propisuje se obveza revizije financijskih izvještaja putem ovlaštenog revizora, jednom godišnje. Ističemo da HUP ima propisana tijela nadzora koja u ime članova provode nadzor nad financijskim poslovanjem i financijskim izvještajima, pa i iz ovog razloga predložimo da se sindikati/poslodavci (socijalni partneri u RH) i njihove udruge više razine izuzmu od primjene ovog Zakona.</p>	<p>NE PRIHVATA SE</p> <p>Načelo transparentnosti ključni je instrument u borbi protiv nepravilnosti i prijevара u financijskom poslovanju svih neprofitnih organizacija.</p>

ČLANAK 6.

- (1) Neprofitne organizacije, izuzev političkih stranki, koje ostvaruju sredstva iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su nadležnom tijelu državne uprave, odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.
- (2) Izgled i strukturu izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava iz stavka 1. ovoga članka utvrđuje nadležno tijelo državne uprave, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

1.	Igor Dobrača	<p>Članak 6. stavak 2. promijeniti u: "Izgled i strukturu izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava iz stavka 1. ovoga članka utvrđuje ministar financija." Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava moraju biti usporedivi i jednoobrazni na razini cijele države, a ne na razini općine. Ovdje se radi o trošenju sredstva građana pa bi navedeno moglo uzrokovati netransparentnost.</p>	<p>NE PRIHVATA SE</p> <p>Financijski izvještaji se propisuju jednoobrazno, a izvještaji o potrošnji, mogu i trebaju se strukturirati ovisno o namjeni za koju su sredstva dana.</p>
----	---------------------	--	--

ČLANAK 8.

- (1) Računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.
- (2) Neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.
- (3) Iznimno, zakonski predstavnik neprofitne organizacije može donijeti Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela ako neprofitna organizacija ima status vjerske zajednice ili:
- a. ako je vrijednost imovine neprofitne organizacije u prethodne tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kuna godišnje i
- b. ako je godišnji prihod neprofitne organizacije u prethodne tri godine uzastopno manji od 230.000,00 kuna godišnje i
- c. ako su prošle najmanje tri godine od osnivanja neprofitne organizacije i
- d. ako se neprofitna organizacija ne financira temeljem posebnih propisa i
- e. ako neprofitna organizacija nema javne ovlasti.
- (4) Zastupnik i član predstavničkog tijela vodi jednostavno knjigovodstvo i primjenjuje novčano računovodstveno načelo.

(5)Odluka iz stavka 3. ovoga članka donosi se u roku predviđenom za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu i važeća je dok neprofitna organizacija zadovoljava uvjete iz stavka 3. ovoga članka odnosno do opoziva.

(6)Ministar financija pravilnikom propisuje način vođenja jednostavnog računovodstva i primjenu novčanog računovodstvenog načela.

1.	Igor Dobrača		U članku 8 tekst "ako neprofitna organizacija ima status vjerske zajednice ili" brisati. – U sve članke glava XI. NADZOR i XII. KAZNENE I PREKRŠAJNE - ODREDBE uvesti nadzor i kaznene odredbe nad vjerskim zajednicama, koje su izostavljene.	PRIHVATA SE
----	---------------------	--	--	--------------------

ČLANAK 10.

(1)Zakonski predstavnik odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova.

(2)Vođenje računovodstvenih poslova može se povjeriti drugoj stručnoj pravnoj ili fizičkoj osobi temeljem ugovornog odnosa.

(3)Ako računovodstvene poslove vodi druga stručna pravna ili fizička osoba za zakonito vođenje računovodstvenih poslova solidarno su odgovorni zakonski predstavnik neprofitne organizacije i osoba koja vodi računovodstvene poslove u skladu sa stavkom 2. ovoga članka.

1.	Igor Roginek Izvršni direktor Autonomni centar - ACT		Ako predsjednik neprofitne organizacije, primjerice, podigne s računa 10.000 kn koje je trebao namjenski potrošiti i potroši za vlastite potrebe, knjigovodstveni servis ne može njega prisiliti da vrati novce, a mora solidarno jamčiti za računovodstvene poslove.	PRIHVATA SE
----	---	--	---	--------------------

2.	HRVATSKI STRUKOVNI SINDIKAT MEDICINSKIH SESTARA MEDICINSKIH TEHNIČARA		Nastavno na navedeni članak mišljenja smo da bi trebalo unijeti dodatni napatuk ili drugačiju formulaciju istog „o odgovornostima i obvezama“ kao što postoji u Zakonu o proračunu (čl.101.).	NE PRIHVATA SE Odgovornosti i obveze zakonskog zastupnika u pogledu zakonskog poslovanja i vođenje računovodstvenih poslova propisane su nizom odredbi Zakona, uključujući i prekršajne odredbe.
----	--	--	---	--

ČLANAK 15.

(1)Poslovne knjige zaključuju se na kraju poslovne godine.

(2)Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da se onemogući izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis.

(3)Ako nije moguće zaštititi poslovne knjige u elektroničkom zapisu, poslovne knjige se ispisuju na papir i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose.

(4)Osoba ovlaštena za zastupanje neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

(5)Poslovne knjige čuvaju se i to:

dnevnik i glavna knjiga – najmanje jedanaest godina,

pomoćne knjige – najmanje sedam godina.

(6)Poslovne knjige iz članka 12. stavka 1. ovoga Zakona čuvaju se i to:

knjiga primitaka i izdataka - najmanje jedanaest godina

knjiga blagajne i popis dugotrajne imovine- najmanje sedam godina.

(7)Rok čuvanja poslovnih knjiga počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se poslovne knjige odnose.

1.	Igor Roginek Izvršni direktor Autonomni centar - ACT		Nejasno definirano koje knjige se trebaju elektronski zaštititi ili ispisati; da li glavnu knjigu ili poslovne knjige (budući da je glavna knjiga dio poslovnih knjiga)	OBRAZLOŽENJE Glavna knjiga se mora zaštititi na način da se onemogući izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis.
----	---	--	---	--

ČLANAK 16.

(1)Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

(2)Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju.

(3)Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

(4)Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

(5)Knjigovodstvena isprava sastavlja se u jednom primjerku ili više primjeraka.

(6)Knjigovodstvena isprava koja je sastavljena u jednom primjerku može se otpremiti ako su podaci iz takve isprave stalno dostupni.

(7)Knjigovodstvenom ispravom smatra se i isprava primljena telekomunikacijskim putem, preslika izvorne isprave ili isprava na elektroničkom zapisu ako je na ispravi navedeno mjesto čuvanja izvorne isprave, odnosno razlog upotrebe preslike i potpisana je od zakonskog predstavnika neprofitne organizacije, zastupnika, člana predstavničkog tijela ili osobe na koju je prenesena ovlast iz članka 10. stavka 2. ovoga Zakona.

1.	Igor Roginek Izvršni direktor Autonomni centar - ACT		Potrebno je definirati što je izvorna isprava, a što isprava na elektroničkom zapisu. Da li nepotpisan račun bez elektroničkog potpisa dobiven e-poštom spada u izvorne isprave?	OBRAZLOŽENJE Račun se može izraditi na papiru, potpisati, a potom skenirati i poslati elektroničkom poštom. Ako se račun izrađuje kao elektronički zapis, treba sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku osobe ovlaštene za izdavanje knjigovodstvene isprave ili mora biti potpisan sukladno zakonu koji uređuje elektronički potpis.
----	---	--	--	--

ČLANAK 17.

(1)Knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorne isprave, na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade.

(2)Knjigovodstvene isprave čuvaju se u sljedećim rokovima, ako drugim propisima nije određen drugi rok:

trajno - isplatne liste ili analitička evidencija o plaćama za koje se plaćaju obvezni doprinosi,

najmanje jedanaest godina - isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik, glavnu knjigu i knjigu primitaka i izdataka,

najmanje sedam godina - isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige te knjige blagajne i popis dugotrajne imovine koje vode zastupnici i članovi predstavničkih tijela.

(3)Rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava iz stavka 2. alineja 2. i 3. ovoga članka počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige u koje su

isprave unesene.

1.	Igor Roginek Izvršni direktor Autonomni centar - ACT		Kako se skenirani račun može čuvati kao izvorna isprava na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade? Članak 17. st. 2. ima iste elemente kao članak 15. st. 5. i 6.	OBRAZLOŽENJE Računi izrađeni na papiru, skenirani, poslani i zaprimljeni elektroničkom poštom mogu se smatrati računima u elektroničkom obliku, ali trebaju zadovoljiti uvjete vjerodostojnosti podrijetla, cjelovitosti sadržaja i čitljivosti računa od trenutka izdavanja do kraja razdoblja za pohranu računa (članak 6. st 1. i 2. Zakona o računovodstvu). Račun se može izraditi na papiru, potpisati, a potom skenirati i poslati elektroničkom poštom. Ako se račun izrađuje kao elektronički zapis, treba sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku osobe ovlaštene za izdavanje knjigovodstvene isprave ili mora biti potpisan sukladno zakonu koji uređuje elektronički potpis.
----	---	--	---	---

ČLANAK 23.

- (1) Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe.
- (2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se odnosno ne ispravljaju se.
- (3) Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.
- (4) Ministar financija pravilnikom iz članka 8. ovoga Zakona propisuje stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjeni korisni vijek uporabe dugotrajne imovine.

1.	Igor Roginek Izvršni direktor Autonomni centar - ACT		Da li u navedenu skupinu knjiga spadaju i knjige u knjižnicama?	OBRAZLOŽENJE Spadaju
----	---	--	---	--------------------------------

ČLANAK 25.

- (1) Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.
- (2) 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,
 - nerekipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje,
 - donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja

razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti),

- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja,
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

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

(4) Rashod je umanj enje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

1.	Igor Roginek Izvršni direktor Autonomni centar - ACT	U situaciji kada nema predfinanciranja a trošak je nastao, na koji način se priznaju prihodi? Da li po ugovoru ili po primljenoj uplati? Navesti što se smatra članarinom (ako postoji protučinidba onda navedena uplata ne predstavlja članarinu i propisati sankcije).	OBRAZLOŽENJE Prihodi se priznaju po primljenoj uplati ako nije riječ o recipročnim prihodima.
----	---	--	---

ČLANAK 29.

(1) Ako neprofitna organizacije tijekom godine od obavljanja gospodarske djelatnosti ostvari više od 230.000,00 kuna prihoda smatrat će se poduzetnikom u smislu članka 2. stavaka 3. ovoga Zakona koji vodi financijsko poslovanje i računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, osim ako obavljanje te djelatnosti nakon isteka godine nastavi u pravnoj osobi koja se ne smatra neprofitnom organizacijom, a koju u skladu s posebnim propisima može osnovati.

(2) Pod gospodarskom djelatnošću u smislu ovoga Zakona podrazumijeva se samostalna, trajna razmjena roba i usluga na tržištu i u tržišnim uvjetima radi ostvarivanja dobiti ili drugih procjenjivih koristi pri čemu se ne može utvrditi da se tom djelatnošću podiže kvaliteta života pojedinca i unaprjeđuje razvoj šire društvene zajednice, a organizacije obavljanjem takve djelatnosti zbog posebnih pogodnosti stječu neopravdane povlastice na tržištu.

(3) Neprofitna organizacija koja od obavljanja gospodarske djelatnosti ostvari manje od 230.000,00 kuna prihoda tijekom jedne godine, a temeljem rješenja Porezne uprave je obveznik plaćanja poreza na dobit, vodi za cjelokupno financijsko poslovanje računovodstvo u skladu s odredbama ovoga Zakona, a za potrebe utvrđivanja porezne obveze, odvojene porezne i knjigovodstvene evidencije za gospodarsku djelatnost, sukladno posebnim propisima.

1.	Doc. dr. sc. Vitomira Lončar, osnivačica i ravnateljica umjetničke organizacije Mala scena, kazalište.	Želim napomenuti da su umjetničke organizacije jedina vrsta organizacija civilnog društva koje obavljaju djelatnost i to u kulturi. kazališta sama po sebi izvođenjem svojih predstava ne obavljaju gospodarsku djelatnost, no, smatram da bi u ovim Izmjenama trebalo jasnije naglasiti što se podrazumijeva pod gospodarskom djelatnošću kako ne bi bilo zabuna i kako se interpretacija ne bi prepustila osobnim procjenama. Također u svom Statutu imamo i vođenje dramskog studija kroz koji se razvija kreativnost djece kao osnovnu djelatnost, a to se također ne smatra gospodarskom djelatnošću jer, kako je i navedeno u Stavku 2 Članka 29 koji ste predložili, podiže kvalitetu života pojedinca odnosno, djece. Stoga smatram da bi stavak 2. Članka 29. Kako je navedeno na vašim internetskim stranicama trebao biti jasniji i samim time ne bi bio podložan osobnim interpretacijama.	NE PRIHVAT SE Uzimajući u obzir općekorisnu svrhu za društvenu zajednicu te potrebu razvoja civilnog društva, Zakonom o porezu na dobit, propisano je da pravne osoba kao što su udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, vjerske zajednice, sindikati, komore, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Zakon o porezu na dobit pretpostavlja da navedene osobe ostvaruju određene prihode, a zbog svoje općekorisne svrhe su oslobođeni plaćanja poreza na dobit,
----	---	--	---

				<p>sve dok obavljaju onu djelatnost za koji su temeljno oslobođeni plaćanja porez na dobit. Naime, takve pravne osobe redovito pretpostavljaju udruživanje više osoba radi ostvarivanja nekih društveno korisnih interesa.</p> <p>U praksi se često događaju slučajevi da takve pravne osobe mogu obavljati i druge djelatnosti koje se temeljno smatraju oporezivim (ugostiteljstvo, najam prostora, prodaja proizvoda, pružanje usluga...). Stoga je Zakonom o porezu na dobit propisano još od samih početaka, ako osobe koje načelno nisu obveznici poreza na dobit, obavljaju gospodarstvenu djelatnost pri čemu bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost. Rješenje o statusu poreznog obveznika donosi nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe. Pri procjeni gospodarstvene djelatnosti utvrđuje se obavlja li se gospodarstvena djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi. Dakle, ako načelno neprofitna pravna osoba obavlja djelatnost koju uobičajeno obavljaju poduzetnici, bilo bi diskriminirajuće ne oporezivati takvu djelatnost i smatrati bi se da stječu neopravdane povlastice na tržištu.</p> <p>Dakle, ovaj članak u bitnome ne donosi nikakvu novost vezanu za oporezivanje određene gospodarstvene djelatnosti.</p>
--	--	--	--	--

				Novost je obveza osnivanja trgovačkog društva što neke neprofitne organizacije imaju već dugi niz godina.
2.	Igor Roginek Izvršni direktor Autonomni centar - ACT		Predlažemo redefinirati navedeni članak na sljedeći način: st. 1. Neprofitna organizacija je obvezna osnovati novi pravni oblik za obavljanje gospodarske djelatnosti ako ostvari prihode od gospodarske djelatnosti veće od 230.000 kn. St. 3. brisati, jer u st 1. je definirano kada neprofitna organizacija ulazi u sustav poreza na dobit i porezna uprava ne bi smjela svojevrijedno odlučivati o ulasku u sustav poreza na dobit bez temelja u ovom Zakonu.	PRIHVATA SE u dijelu redefiniranj a stavka 1.
3.	DEŠA – Dubrovnik HUMANITARNA I MIROTVORNA ORGANIZACIJA		Stavak. 1. Neprofitna organizacija je obvezna osnovati pravni oblik za obavljanje gospodarske djelatnosti ako ostvari prihode od gospodarske djelatnosti veće od 230.000,00 kn. Stavak 3. Čini nam se nepotreban, jer je u prvom stavku definirano ako pređe iznos od 230.000,00 kn da ulazi u sustav poreza na dobit. Jasno navesti da se višak prihoda u neprofitnim organizacijama koristi isključivo za obavljanje i unapređenje djelatnosti organizacije i u svrhu ostvarenja ciljeva propisanih Statutima, te se ne može raspoređivati članovima, nego se koristi za rad neprofitne organizacije.	NE PRIHVATA SE Uzimajući u obzir općekorisnu svrhu za društvenu zajednicu te potrebu razvoja civilnog društva, Zakonom o porezu na dobit, propisano je da pravne osobe kao što su udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, vjerske zajednice, sindikati, komore, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Zakon o porezu na dobit pretpostavlja da navedene osobe ostvaruju određene prihode, a zbog svoje općekorisne svrhe su oslobođeni plaćanja poreza na dobit, sve dok obavljaju onu djelatnost za koji su temeljno oslobođeni plaćanja porez na dobit. Naime, takve pravne osobe redovito pretpostavljaju udruživanje više osoba radi ostvarivanja nekih društveno korisnih interesa. U praksi se često događaju slučajevi da takve pravne osobe mogu obavljati i druge djelatnosti koje se temeljno smatraju oporezivim (ugostiteljstvo, najam prostora, prodaja proizvoda, pružanje usluga...). Stoga je Zakonom o porezu na dobit propisano još od samih početaka, ako osobe koje načelno nisu

				<p>obveznici poreza na dobit, obavljaju gospodarstvenu djelatnost pri čemu bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost. Rješenje o statusu poreznog obveznika donosi nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe. Pri procjeni gospodarstvene djelatnosti utvrđuje se obavlja li se gospodarstvena djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi. Dakle, ako načelno neprofitna pravna osoba obavlja djelatnost koju uobičajeno obavljaju poduzetnici, bilo bi diskriminirajuće ne oporezivati takvu djelatnost i smatralo bi se da stječu neopravdane povlastice na tržištu.</p> <p>Dakle, ovaj članak u bitnome ne donosi nikakvu novost vezanu za oporezivanje određene gospodarstvene djelatnosti. Novost je obveza osnivanja trgovačkog društva što neke neprofitne organizacije imaju već dugi niz godina.</p>
4.	Maja Pleskalt		<p>Člankom 29. stavkom 1. određeno je da “ ako neprofitna organizacije tijekom godine od obavljanja gospodarske djelatnosti ostvari više od 230.000,00 kuna prihoda ili primitaka smatrat će se poduzetnikom u smislu članka 2. stavka 3. ovoga Zakona“ - iako navedenim zakonom i citiranim člankom nigdje ne piše tko se smatra poduzetnikom. Također se nameće obveza vođenja financijskog poslovanja i računovodstva za poduzetnike, ako neprofitna organizacija prekorači financijski limit. Slijedom navedenoga gubi se smisao postojanja neprofitnih organizacija i one i postaju poduzetnici. Nadalje, gospodarska djelatnost je definirana kao samostalna prodaja ili razmjena roba i usluga na tržištu i u tržišnim uvjetima radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarski procjenjivih koristi, a neprofitna organizacija obavljanjem takve djelatnosti, zbog posebnih pogodnosti, stječu neopravdane povlastice na tržištu. Riječ samostalna je nepotrebna je se postavlja logično pitanje da li će se gospodarskom djelatnošću smatrati i</p>	PRIHVACA SE

		nesamostalna prodaja roba ?! Umjesto riječi „prodaja i razmjenu roba“ treba koristiti riječi „promet roba“, a za usluge je uobičajeni termin pružanje usluge ili obavljanje usluga.	
5.	UDRUGA BIOM Vedran Lucić, dipl.ing.biol. Voditelj ureda	Opća ocjena je da ovaj Nacrt prijedloga Zakona ignorira osnovno načelo rada neprofitnih organizacija čija je neprofitnost vezana uz raspodjelu, a ne stjecanje dobiti/viška prihoda. Za razliku od profitnih organizacija koje dobit raspoređuju svojim članovima, osnivačima ili trećim osobama, višak prihoda u neprofitnim organizacijama koristi se isključivo za obavljanje i unapređenje djelatnosti organizacije i u svrhu ostvarenja ciljeva propisanih Statutom. K tome, ovaj Nacrt prijedloga Zakona dovodi u pitanje dugoročnu samoodrživost organizacija civilnog društva jer unazađuje dosadašnje uspjehe u zahtjevnom i složenom procesu razvoja samofinanciranja neprofitnih organizacija i neprofitnog socijalnog/društvenog poduzetništva.	NE PRIHVACA SE Uzimajući u obzir općekorisnu svrhu za društvenu zajednicu te potrebu razvoja civilnog društva, Zakonom o porezu na dobit, propisano je da pravne osoba kao što su udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, vjerske zajednice, sindikati, komore, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Zakon o porezu na dobit pretpostavlja da navedene osobe ostvaruju određene prihode, a zbog svoje općekorisne svrhe su oslobođeni plaćanja poreza na dobit, sve dok obavljaju onu djelatnost za koji su temeljno oslobođeni plaćanja porez na dobit. Naime, takve pravne osobe redovito pretpostavljaju udruživanje više osoba radi ostvarivanja nekih društveno korisnih interesa. U praksi se često događaju slučajevi da takve pravne osobe mogu obavljati i druge djelatnosti koje se temeljno smatraju oporezivim (ugostiteljstvo, najam prostora, prodaja proizvoda, pružanje usluga...). Stoga je Zakonom o porezu na dobit propisano još od samih početaka, ako osobe koje načelno nisu obveznici poreza na dobit, obavljaju gospodarsvenu djelatnost pri čemu bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza

				<p>na dobit za tu djelatnost. Rješenje o statusu poreznog obveznika donosi nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe. Pri procjeni gospodarstvene djelatnosti utvrđuje se obavlja li se gospodarstvena djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi. Dakle, ako načelno neprofitna pravna osoba obavlja djelatnost koju uobičajeno obavljaju poduzetnici, bilo bi diskriminirajuće ne oporezivati takvu djelatnost i smatrati bi se da stječu neopravdane povlastice na tržištu.</p> <p>Dakle, ovaj članak u bitnome ne donosi nikakvu novost vezanu za oporezivanje određene gospodarstvene djelatnosti. Novost je obveza osnivanja trgovačkog društva što neke neprofitne organizacije imaju već dugi godina.</p>
6.	GONG		<p>Nacrt prijedloga ignorira osnovno načelo rada neprofitnih organizacija čija neprofitnost je vezana uz raspodjelu, a ne stjecanje dobiti/viška prihoda. Za razliku od profitnih organizacija koje dobit raspoređuju svojim članovima, osnivačima ili trećim osobama, višak prihoda u neprofitnim organizacijama koristi se isključivo za obavljanje i unapređenje djelatnosti organizacije i u svrhu ostvarenja ciljeva propisanih Statutom. Ovakav Nacrt prijedloga dovodi u pitanje dugoročnu samoodrživost organizacija civilnog društva jer unazađuje dosadašnje uspjehe u zahtjevnom i složenom procesu razvoja samofinanciranja neprofitnih organizacija i neprofitnog socijalnog/društvenog poduzetništva. Nadalje, Nacrt prijedloga nije usklađen s Nacionalnom strategijom za razvoj socijalnog/društvenog poduzetništva 2013.-2020. Koja se trenutno izrađuje te u ovom obliku može biti čak i prepreka povlačenje predviđenih sredstava iz europskih fondova.</p>	<p>NE PRIHVAĆA SE</p> <p>Uzimajući u obzir općekorisnu svrhu za društvenu zajednicu te potrebu razvoja civilnog društva, Zakonom o porezu na dobit, propisano je da pravne osobe kao što su udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, vjerske zajednice, sindikati, komore, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Zakon o porezu na dobit pretpostavlja da navedene osobe ostvaruju određene prihode, a zbog svoje općekorisne svrhe su oslobođeni plaćanja poreza na dobit, sve dok obavljaju onu djelatnost za koji su temeljno oslobođeni plaćanja porez na dobit. Naime, takve pravne osobe</p>

				<p>redovito pretpostavljaju udruživanje više osoba radi ostvarivanja nekih društveno korisnih interesa.</p> <p>U praksi se često događaju slučajevi da takve pravne osobe mogu obavljati i druge djelatnosti koje se temeljno smatraju oporezivim (ugostiteljstvo, najam prostora, prodaja proizvoda, pružanje usluga...). Stoga je Zakonom o porezu na dobit propisano još od samih početaka, ako osobe koje načelno nisu obveznici poreza na dobit, obavljaju gospodarstvenu djelatnost pri čemu bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost. Rješenje o statusu poreznog obveznika donosi nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe. Pri procjeni gospodarstvene djelatnosti utvrđuje se obavlja li se gospodarstvena djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi. Dakle, ako načelno neprofitna pravna osoba obavlja djelatnost koju uobičajeno obavljaju poduzetnici, bilo bi diskriminirajuće ne oporezivati takvu djelatnost i smatrati bi se da stječu neopravdane povlastice na tržištu.</p> <p>Dakle, ovaj članak u bitnome ne donosi nikakvu novost vezanu za oporezivanje određene gospodarstvene djelatnosti. Novost je obveza osnivanja trgovačkog društva što neke neprofitne organizacije imaju već dugi niz godina.</p>
--	--	--	--	---

7.	ZELENA AKCIJA		<p>Ovaj Nacrt prijedloga Zakona ignorira osnovno načelo rada neprofitnih organizacija čija je neprofitnost vezana uz raspodjelu, a ne stjecanje dobiti/viška prihoda. Za razliku od profitnih organizacija koje dobit raspoređuju svojim članovima, osnivačima ili trećim osobama, višak prihoda u neprofitnim organizacijama koristi se isključivo za obavljanje i unapređenje djelatnosti organizacije i u svrhu ostvarenja ciljeva propisanih Statutom. Ovaj Nacrt prijedloga Zakona dovodi u pitanje dugoročnu samoodrživost organizacija civilnog društva jer unazađuje dosadašnje uspjehe u zahtjevnom i složenom procesu razvoja samofinanciranja neprofitnih organizacija i neprofitnog socijalnog/društvenog poduzetništva.</p> <p>Nacrt prijedloga zakona predviđa ograničavajuće, umjesto poticajne uvjete za obavljanje gospodarskih djelatnosti čija dobit se ulaže u društvenu korist što je suprotno s ciljevima Nacionalne strategije za razvoj socijalnog poduzetništva koja se upravo izrađuje. To je posebno zabrinjavajuće kada znamo da se na razini EU upravo socijalna ekonomija smatra važnom polugom za izlazak iz ekonomske krize i za borbu protiv siromaštva, naročito siromaštva ranjivih skupina te da Hrvatska za uspješno povlačenje sredstava iz europskih fondova mora osigurati uvjete za razvoj socijalnog poduzetništva.</p>	<p>NE PRIHVATĀ SE</p> <p>Uzimajući u obzir općekorisnu svrhu za društvenu zajednicu te potrebu razvoja civilnog društva, Zakonom o porezu na dobit, propisano je da pravne osoba kao što su udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, vjerske zajednice, sindikati, komore, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Zakon o porezu na dobit pretpostavlja da navedene osobe ostvaruju određene prihode, a zbog svoje općekorisne svrhe su oslobođeni plaćanja poreza na dobit, sve dok obavljaju onu djelatnost za koji su temeljno oslobođeni plaćanja porez na dobit. Naime, takve pravne osobe redovito pretpostavljaju udruživanje više osoba radi ostvarivanja nekih društveno korisnih interesa.</p> <p>U praksi se često događaju slučajevi da takve pravne osobe mogu obavljati i druge djelatnosti koje se temeljno smatraju oporezivim (ugostiteljstvo, najam prostora, prodaja proizvoda, pružanje usluga...). Stoga je Zakonom o porezu na dobit propisano još od samih početaka, ako osobe koje načelno nisu obveznici poreza na dobit, obavljaju gospodarstvenu djelatnost pri čemu bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost. Rješenje o</p>

			<p>statusu poreznog obveznika donosi nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe. Pri procjeni gospodarstvene djelatnosti utvrđuje se obavlja li se gospodarstvena djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi. Dakle, ako načelno neprofitna pravna osoba obavlja djelatnost koju uobičajeno obavljaju poduzetnici, bilo bi diskriminirajuće ne oporezivati takvu djelatnost i smatrati bi se da stječu neopravdane povlastice na tržištu.</p> <p>Dakle, ovaj članak u bitnome ne donosi nikakvu novost vezanu za oporezivanje određene gospodarstvene djelatnosti. Novost je obveza osnivanja trgovačkog društva što neke neprofitne organizacije imaju već dugi godina.</p>
8.	ZELENI FORUM	<p>Opća ocjena je da ovaj Nacrt prijedloga Zakona ignorira osnovno načelo rada neprofitnih organizacija čija je neprofitnost vezana uz raspodjelu, a ne stjecanje dobiti/viška prihoda. Za razliku od profitnih organizacija koje dobit raspoređuju svojim članovima, osnivačima ili trećim osobama, višak prihoda u neprofitnim organizacijama koristi se isključivo za obavljanje i unapređenje djelatnosti organizacije i u svrhu ostvarenja ciljeva propisanih Statutom. K tome, ovaj Nacrt prijedloga Zakona dovodi u pitanje dugoročnu samoodrživost organizacija civilnog društva jer unazađuje dosadašnje uspjehe u zahtjevnom i složenom procesu razvoja samofinanciranja neprofitnih organizacija i neprofitnog socijalnog/društvenog poduzetništva.</p>	<p>NE PRIHVAĆA SE</p> <p>Uzimajući u obzir općekorisnu svrhu za društvenu zajednicu te potrebu razvoja civilnog društva, Zakonom o porezu na dobit, propisano je da pravne osobe kao što su udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, vjerske zajednice, sindikati, komore, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Zakon o porezu na dobit pretpostavlja da navedene osobe ostvaruju određene prihode, a zbog svoje općekorisne svrhe su oslobođeni plaćanja poreza na dobit, sve dok obavljaju onu djelatnost za koji su temeljno oslobođeni plaćanja porez na dobit. Naime, takve pravne osobe redovito pretpostavljaju udruživanje</p>

				<p>više osoba radi ostvarivanja nekih društveno korisnih interesa.</p> <p>U praksi se često događaju slučajevi da takve pravne osobe mogu obavljati i druge djelatnosti koje se temeljno smatraju oporezivim (ugostiteljstvo, najam prostora, prodaja proizvoda, pružanje usluga...). Stoga je Zakonom o porezu na dobit propisano još od samih početaka, ako osobe koje načelno nisu obveznici poreza na dobit, obavljaju gospodarstvenu djelatnost pri čemu bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost. Rješenje o statusu poreznog obveznika donosi nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe. Pri procjeni gospodarstvene djelatnosti utvrđuje se obavlja li se gospodarstvena djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi. Dakle, ako načelno neprofitna pravna osoba obavlja djelatnost koju uobičajeno obavljaju poduzetnici, bilo bi diskriminirajuće ne oporezivati takvu djelatnost i smatrati bi se da stječu neopravdane povlastice na tržištu.</p> <p>Dakle, ovaj članak u bitnome ne donosi nikakvu novost vezanu za oporezivanje određene gospodarstvene djelatnosti. Novost je obveza osnivanja trgovačkog društva što neke neprofitne organizacije imaju već dugi niz godina.</p>
9.	BRODSKO EKOLOŠKO		Opća ocjena je da ovaj Nacrt prijedloga Zakona ignorira osnovno načelo rada neprofitnih	NE PRIHVAĆA SE

	<p>DRUŠTVO – BED</p>	<p>organizacija čija je neprofitnost vezana uz raspodjelu, a ne stjecanje dobiti/viška prihoda. Za razliku od profitnih organizacija koje dobit raspoređuju svojim članovima, osnivačima ili trećim osobama, višak prihoda u neprofitnim organizacijama koristi se isključivo za obavljanje i unapređenje djelatnosti organizacije i u svrhu ostvarenja ciljeva propisanih Statutom. K tome, ovaj Nacrt prijedloga Zakona dovodi u pitanje dugoročnu samoodrživost organizacija civilnog društva jer unazađuje dosadašnje uspjehe u zahtjevnom i složenom procesu razvoja samofinanciranja neprofitnih organizacija i neprofitnog socijalnog/društvenog poduzetništva.</p>	<p>Uzimajući u obzir općekorisnu svrhu za društvenu zajednicu te potrebu razvoja civilnog društva, Zakonom o porezu na dobit, propisano je da pravne osobe kao što su udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, vjerske zajednice, sindikati, komore, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Zakon o porezu na dobit pretpostavlja da navedene osobe ostvaruju određene prihode, a zbog svoje općekorisne svrhe su oslobođeni plaćanja poreza na dobit, sve dok obavljaju onu djelatnost za koju su temeljno oslobođeni plaćanja porez na dobit. Naime, takve pravne osobe redovito pretpostavljaju udruživanje više osoba radi ostvarivanja nekih društveno korisnih interesa.</p> <p>U praksi se često događaju slučajevi da takve pravne osobe mogu obavljati i druge djelatnosti koje se temeljno smatraju oporezivim (ugostiteljstvo, najam prostora, prodaja proizvoda, pružanje usluga...). Stoga je Zakonom o porezu na dobit propisano još od samih početaka, ako osobe koje načelno nisu obveznici poreza na dobit, obavljaju gospodarstvenu djelatnost pri čemu bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost. Rješenje o statusu poreznog obveznika donosi nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe. Pri</p>
--	-----------------------------	--	---

			<p>procjeni gospodarstvene djelatnosti utvrđuje se obavlja li se gospodarstvena djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi. Dakle, ako načelno neprofitna pravna osoba obavlja djelatnost koju uobičajeno obavljaju poduzetnici, bilo bi diskriminirajuće ne oporezivati takvu djelatnost i smatrati bi se da stječu neopravdane povlastice na tržištu.</p> <p>Dakle, ovaj članak u bitnome ne donosi nikakvu novost vezanu za oporezivanje određene gospodarstvene djelatnosti. Novost je obveza osnivanja trgovačkog društva što neke neprofitne organizacije imaju već dugi niz godina.</p>
10.	ŽMERGO	<p>Ovaj Nacrt prijedloga Zakona ignorira osnovno načelo rada neprofitnih organizacija čija je neprofitnost vezana uz raspodjelu, a ne stjecanje dobiti/viška prihoda.</p> <p>Za razliku od profitnih organizacija koje dobit raspoređuju svojim članovima, osnivačima ili trećim osobama, višak prihoda u neprofitnim organizacijama koristi se isključivo za obavljanje i unapređenje djelatnosti organizacije i u svrhu ostvarenja ciljeva propisanih Statutom.</p> <p>Ovaj Nacrt prijedloga Zakona dovodi u pitanje dugoročnu samoodrživost organizacija civilnog društva jer unazađuje dosadašnje uspjehe u zahtjevnom i složenom procesu razvoja samofinanciranja neprofitnih organizacija i neprofitnog socijalnog/društvenog poduzetništva.</p> <p>Nacrt prijedloga zakona predviđa ograničavajuće, umjesto poticajne uvjete za obavljanje gospodarskih djelatnosti čija dobit se ulaže u društvenu korist što je suprotno s ciljevima Nacionalne strategije za razvoj socijalnog poduzetništva koja se upravo izrađuje. To je posebno zabrinjavajuće kada znamo da se na razini EU upravo socijalna ekonomija smatra važnom polugom za izlazak iz ekonomske krize i za borbu protiv siromaštva, naročito siromaštva ranjivih skupina te da Hrvatska za uspješno povlačenje sredstava iz europskih fondova mora osigurati uvjete za razvoj socijalnog poduzetništva.</p>	<p>NE PRIHVATLJIV</p> <p>Uzimajući u obzir općekorisnu svrhu za društvenu zajednicu te potrebu razvoja civilnog društva, Zakonom o porezu na dobit, propisano je da pravne osobe kao što su udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, vjerske zajednice, sindikati, komore, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Zakon o porezu na dobit pretpostavlja da navedene osobe ostvaruju određene prihode, a zbog svoje općekorisne svrhe su oslobođeni plaćanja poreza na dobit, sve dok obavljaju onu djelatnost za koji su temeljno oslobođeni plaćanja porez na dobit. Naime, takve pravne osobe redovito pretpostavljaju udruživanje više osoba radi ostvarivanja nekih društveno korisnih interesa.</p> <p>U praksi se često događaju slučajevi da</p>

				<p>takve pravne osobe mogu obavljati i druge djelatnosti koje se temeljno smatraju oporezivim (ugostiteljstvo, najam prostora, prodaja proizvoda, pružanje usluga...). Stoga je Zakonom o porezu na dobit propisano još od samih početaka, ako osobe koje načelno nisu obveznici poreza na dobit, obavljaju gospodarstvenu djelatnost pri čemu bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost. Rješenje o statusu poreznog obveznika donosi nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe. Pri procjeni gospodarstvene djelatnosti utvrđuje se obavlja li se gospodarstvena djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi. Dakle, ako načelno neprofitna pravna osoba obavlja djelatnost koju uobičajeno obavljaju poduzetnici, bilo bi diskriminirajuće ne oporezivati takvu djelatnost i smatralo bi se da stječu neopravdane povlastice na tržištu.</p> <p>Dakle, ovaj članak u bitnome ne donosi nikakvu novost vezanu za oporezivanje određene gospodarstvene djelatnosti. Novost je obveza osnivanja trgovačkog društva što neke neprofitne organizacije imaju već dugi niz godina.</p>
11.	CVIJETA SENTA CENTAR ZA MIROVNE STUDIJE		Opća ocjena je da ovaj Nacrt prijedloga Zakona ignorira osnovno načelo rada neprofitnih organizacija čija je neprofitnost vezana uz raspodjelu, a ne stjecanje dobiti/viška prihoda. Za razliku od profitnih organizacija koje dobit raspoređuju svojim članovima, osnivačima ili trećim osobama, višak prihoda u neprofitnim organizacijama koristi se isključivo za obavljanje i unapređenje djelatnosti organizacije i u svrhu ostvarenja ciljeva	NE PRIHVATILA SE Uzimajući u obzir općekorisnu svrhu za društvenu zajednicu te potrebu razvoja civilnog društva, Zakonom o porezu na dobit, propisano je da pravne osoba kao

		<p>propisanih Statutom. K tome, ovaj Nacrt prijedloga Zakona dovodi u pitanje dugoročnu samoodrživost organizacija civilnog društva jer unazađuje dosadašnje uspjehe u zahtjevnom i složenom procesu razvoja samofinanciranja neprofitnih organizacija i neprofitnog socijalnog/društvenog poduzetništva.</p> <p>Na temelju navedenih primjedbi, predlažemo da se Konačni prijedlog Zakona uskladi sa ciljevima Nacionalne strategije razvoja socijalnog/društvenog poduzetništva i Nacionalne strategije za razvoj civilnog društva tako da se načela transparentnosti i dobrog financijskog upravljanja, kao i kontrole i nadzora konačno uvedu za sve, a ne samo neke neprofitne organizacije u Republici Hrvatskoj.</p>	<p>što su udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, vjerske zajednice, sindikati, komore, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Zakon o porezu na dobit pretpostavlja da navedene osobe ostvaruju određene prihode, a zbog svoje općekorisne svrhe su oslobođeni plaćanja poreza na dobit, sve dok obavljaju onu djelatnost za koji su temeljno oslobođeni plaćanja porez na dobit. Naime, takve pravne osobe redovito pretpostavljaju udruživanje više osoba radi ostvarivanja nekih društveno korisnih interesa.</p> <p>U praksi se često događaju slučajevi da takve pravne osobe mogu obavljati i druge djelatnosti koje se temeljno smatraju oporezivim (ugostiteljstvo, najam prostora, prodaja proizvoda, pružanje usluga...). Stoga je Zakonom o porezu na dobit propisano još od samih početaka, ako osobe koje načelno nisu obveznici poreza na dobit, obavljaju gospodarstvenu djelatnost pri čemu bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost. Rješenje o statusu poreznog obveznika donosi nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe. Pri procjeni gospodarstvene djelatnosti utvrđuje se obavlja li se gospodarstvena djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih</p>
--	--	---	--

				<p>gospodarstveno procjenjivih koristi. Dakle, ako načelno neprofitna pravna osoba obavlja djelatnost koju uobičajeno obavljaju poduzetnici, bilo bi diskriminirajuće ne oporezivati takvu djelatnost i smatrati bi se da stječu neopravdane povlastice na tržištu.</p> <p>Dakle, ovaj članak u bitnome ne donosi nikakvu novost vezanu za oporezivanje određene gospodarstvene djelatnosti. Novost je obveza osnivanja trgovačkog društva što neke neprofitne organizacije imaju već dugi niz godina.</p> <p>PRIHVACA SE i u dijelu uvođenja načela transparentnosti i dobrog financijskog upravljanja, kao i kontrole i nadzora konačno uvedu za sve, a ne samo neke neprofitne organizacije u Republici Hrvatskoj.</p>
12.	<p>Udruga za prirodu, okoliš i održivi razvoj Sunce Association for Nature, Environment and Sustainable Development Sunce Obala hrvatskog narodnog preporoda 7/III</p>		<p>Opća ocjena je da ovaj Nacrt prijedloga Zakona ignorira osnovno načelo rada neprofitnih organizacija čija je neprofitnost vezana uz raspodjelu, a ne stjecanje dobiti/viška prihoda. Za razliku od profitnih organizacija koje dobit raspoređuju svojim članovima, osnivačima ili trećim osobama, višak prihoda u neprofitnim organizacijama koristi se isključivo za obavljanje i unapređenje djelatnosti organizacije i u svrhu ostvarenja ciljeva propisanih Statutom. K tome, ovaj Nacrt prijedloga Zakona dovodi u pitanje dugoročnu samoodrživost organizacija civilnog društva jer unazađuje dosadašnje uspjehe u zahtjevnom i složenom procesu razvoja samofinanciranja neprofitnih organizacija i neprofitnog socijalnog/društvenog poduzetništva.</p>	<p>NE PRIHVACA SE</p> <p>Uzimajući u obzir općekorisnu svrhu za društvenu zajednicu te potrebu razvoja civilnog društva, Zakonom o porezu na dobit, propisano je da pravne osobe kao što su udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, vjerske zajednice, sindikati, komore, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Zakon o porezu na dobit pretpostavlja da navedene osobe ostvaruju određene prihode, a zbog svoje općekorisne svrhe su oslobođeni plaćanja poreza na dobit, sve dok obavljaju onu djelatnost za koji su temeljno oslobođeni plaćanja porez na dobit. Naime, takve pravne osobe redovito pretpostavljaju udruživanje</p>

				<p>više osoba radi ostvarivanja nekih društveno korisnih interesa.</p> <p>U praksi se često događaju slučajevi da takve pravne osobe mogu obavljati i druge djelatnosti koje se temeljno smatraju oporezivim (ugostiteljstvo, najam prostora, prodaja proizvoda, pružanje usluga...). Stoga je Zakonom o porezu na dobit propisano još od samih početaka, ako osobe koje načelno nisu obveznici poreza na dobit, obavljaju gospodarstvenu djelatnost pri čemu bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost. Rješenje o statusu poreznog obveznika donosi nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe. Pri procjeni gospodarstvene djelatnosti utvrđuje se obavlja li se gospodarstvena djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi. Dakle, ako načelno neprofitna pravna osoba obavlja djelatnost koju uobičajeno obavljaju poduzetnici, bilo bi diskriminirajuće ne oporezivati takvu djelatnost i smatrati bi se da stječu neopravdane povlastice na tržištu.</p> <p>Dakle, ovaj članak u bitnome ne donosi nikakvu novost vezanu za oporezivanje određene gospodarstvene djelatnosti. Novost je obveza osnivanja trgovačkog društva što neke neprofitne organizacije imaju već dugi niz godina.</p>
--	--	--	--	--

13.	UDRUGA ZA ZAŠTITU PRIRODE I OKOLIŠA TE PROMICANJE ODRŽIVOG RAZVOJA "ARGONAUTA"		<p>Ovaj Nacrt prijedloga Zakona dovodi u pitanje dugoročnu samoodrživost organizacija civilnog društva jer unazađuje dosadašnje uspjehe u zahtjevnom i složenom procesu razvoja samofinanciranja neprofitnih organizacija i neprofitnog socijalnog/društvenog poduzetništva. Nacrt prijedloga Zakona zanemaruje osnovno načelo rada neprofitnih organizacija čija je neprofitnost vezana uz raspodjelu, a ne stjecanje dobiti/viška prihoda. Višak prihoda u neprofitnim organizacijama koristi se isključivo za obavljanje i unapređenje djelatnosti organizacije i u svrhu ostvarenja ciljeva propisanih Statutom. Nacrt prijedloga zakona predviđa ograničavajuće, umjesto poticajne uvjete za obavljanje gospodarskih djelatnosti čija dobit se ulaže u društvenu korist što je suprotno s ciljevima Nacionalne strategije za razvoj socijalnog poduzetništva koja se upravo izrađuje. A na razini EU upravo se socijalna ekonomija smatra važnom polugom za izlazak iz ekonomske krize i za borbu protiv siromaštva, naročito siromaštva ranjivih skupina te Hrvatska za uspješno povlačenje sredstava iz europskih fondova mora osigurati povoljne uvjete za razvoj socijalnog poduzetništva.</p>	<p>NE PRIHVATILA SE</p> <p>Uzimajući u obzir općekorisnu svrhu za društvenu zajednicu te potrebu razvoja civilnog društva, Zakonom o porezu na dobit, propisano je da pravne osoba kao što su udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, vjerske zajednice, sindikati, komore, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Zakon o porezu na dobit pretpostavlja da navedene osobe ostvaruju određene prihode, a zbog svoje općekorisne svrhe su oslobođeni plaćanja poreza na dobit, sve dok obavljaju onu djelatnost za koji su temeljno oslobođeni plaćanja porez na dobit. Naime, takve pravne osobe redovito pretpostavljaju udruživanje više osoba radi ostvarivanja nekih društveno korisnih interesa.</p> <p>U praksi se često događaju slučajevi da takve pravne osobe mogu obavljati i druge djelatnosti koje se temeljno smatraju oporezivim (ugostiteljstvo, najam prostora, prodaja proizvoda, pružanje usluga...). Stoga je Zakonom o porezu na dobit propisano još od samih početaka, ako osobe koje načelno nisu obveznici poreza na dobit, obavljaju gospodarstvenu djelatnost pri čemu bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost. Rješenje o statusu poreznog obveznika donosi</p>
-----	---	--	---	---

				<p>nadležna ispostava Porezne uprave prema sjedištu pravne osobe. Pri procjeni gospodarstvene djelatnosti utvrđuje se obavlja li se gospodarstvena djelatnost samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti ili drugih gospodarstveno procjenjivih koristi. Dakle, ako načelno neprofitna pravna osoba obavlja djelatnost koju uobičajeno obavljaju poduzetnici, bilo bi diskriminirajuće ne oporezivati takvu djelatnost i smatrati bi se da stječu neopravdane povlastice na tržištu.</p> <p>Dakle, ovaj članak u bitnome ne donosi nikakvu novost vezanu za oporezivanje određene gospodarstvene djelatnosti. Novost je obveza osnivanja trgovačkog društva što neke neprofitne organizacije imaju već dugi niz godina.</p>
14.	HRVATSKA UDRUGA POSLODAVACA		<p>Ministarstvo financija, ukoliko želi, može vidjeti kompletno naše financijsko poslovanje, te ne vidimo svrhu javnog objavljivanja financiranja. Oni koji nas plaćaju uvid imaju, a isto tako i država. Želimo upozoriti i na činjenicu da predlagatelj Prijedloga zakona nije obrazložio zašto se zakon odnosi i na socijalne partnere (sindikate i poslodavce) budući on nema svrhu usklađivanja s pravnom stečevinom EU (jer ista ne regulira ovo područje). Osim toga, predlagatelj prilikom izrade prijedloga Zakona nije vodio računa da je HUP dobrovoljna organizacija, u koju se učlanjuju oni koje to žele te jedino oni imaju pravo financijske kontrole.</p>	<p>NE PRIHVAĆA SE</p> <p>Načelo transparentnosti ključni je instrument u borbi protiv nepravilnosti i prijevara u financijskom poslovanju svih neprofitnih organizacija.</p>
<p>ČLANAK 32.</p> <p>(1) Neprofitna organizacija, zastupnik i član predstavničkog tijela obvezni su o promjeni podataka unesenih u Registar neprofitnih organizacija izvijestiti Ministarstvo financija.</p> <p>(2) Neprofitna organizacija izvještava o promjeni podataka iz stavka 1. ovoga članka podnošenjem zahtjeva za upis promjene u roku od dva radna dana od upisa promjene u matični registar, a ako se promjena ne upisuje u matični registar, u roku od 30 radnih dana od nastanka promjene.</p> <p>(3) Zastupnik i član predstavničkog tijela izvještava o promjeni podataka iz stavka 1. ovoga članka podnošenjem zahtjeva za upis promjene u roku od dva radna dana od nastanka promjene.</p> <p>(4) Ministar financija pravilnikom iz članka 28. ovoga Zakona propisuje izgled i sadržaj zahtjeva za upis promjene iz stavka 2. ovoga članka.</p>				
1.	DEŠA – Dubrovnik HUMANITARNA I MIROTVORNA ORGANIZACIJA		<p>Članak. 32. Stavak 2. Ovdje se spominje rok od 2 dana za upis promjena u registar što se čini premalim. Barem ga pomaknuti na 7 dana.</p>	<p>NE PRIHVAĆA SE</p> <p>Dosadašnja praksa je pokazala da nije potrebno pomicati navedeni rok.</p>

2.	Igor Roginek Izvršni direktor Autonomni centar - ACT		Članak 32. st. 2. - Smatramo da je rok za prijavu promjene u registar (2 dana) prekratak, osim ako upis promjene u registar bude omogućen on-line.	NE PRIHVATLJIV Dosadašnja praksa je pokazala da nije potrebno pomicati navedeni rok.
----	---	--	--	--

ČLANAK 33.

- (1) Nefitna organizacija briše se iz Registra nefitnih organizacija brisanjem iz matičnog registra.
- (2) Zastupnik i član predstavničkog tijela briše se iz Registra nefitnih organizacija prestankom mandata.
- (3) Obavijest o brisanju iz matičnog registra Ministarstvu financija dostavlja voditelj odgovarajućeg registra po službenoj dužnosti najkasnije 30 dana od dana nastanka promjene.
- (4) Obavijest o prestanku mandata Ministarstvu financija dostavlja zastupnik i član predstavničkog tijela najkasnije 30 dana od prestanka mandata.
- (5) Ministar financija pravilnikom iz članka 2. ovoga Zakona propisuje uvjete i način brisanja nefitne organizacije, zastupnika i člana predstavničkog tijela iz Registra nefitnih organizacija.

1.	Maja Pleskalt		U članku 33. stavku 2. i 4. treba definirati TKO (vjerojatno zakonski zastupnik) za nefitnu organizaciju podnosi zahtjev za upis u Registar. U članku 34. stavki 1. i 2. također treba pisati Zakonski zastupnik nefitne organizacije. U članku 33. stavku 4. je određeno da "Nefitna organizacija, nezavisni zastupnik i član predstavničkog tijela popunjavaju i predaju zahtjev iz stavka 2. ovoga članka samo jednom kod upisa u Registar nefitnih organizacija." , a onda opet u članku 34. se navodi da " Nefitna organizacija izvještava o promjeni podataka iz stavka 1. ovoga članka podnošenjem zahtjeva za upis promjene u roku od dva radna dana od upisa promjene u matični registar, a ako se promjena ne upisuje u matični registar, u roku od 30 radnih dana od nastanka promjene. Što znači da oni predaju zahtjev i kod upisa i kod promjene što je više od jedanput, pa je potrebno izbrisati riječi „samo jednom kod upisa“ ili cijeli stavak 4. u članku 33. jer je nepotreban- sve je već riješeno stavkom 2.	NE PRIHVATLJIV Potrebno je razlikovati prijavu za upis u Registar i prijavu za upis promjene u Registru. Prijavu za upis predaje samo jednom, a prijavu za upis promjene ovisno o broju promjena.
----	----------------------	--	---	---

ČLANAK 38.

- (1) Subjekt nadzora dužan je inspektorima financijskog nadzora omogućiti :
- nadzor poslovne dokumentacije, propisa i općih akata u skladu s kojima subjekt nadzora posluje,
 - pregled poslovnih prostorija, zgrada, predmeta, robe i drugih stvari u skladu sa svrhom inspektorskog nadzora,
 - nadzor svih knjigovodstvenih isprava, poslovnih knjiga i financijskih izvještaja te sustava koje primjenjuje za obradu podataka.
- (2) Subjekt nadzora dužan je inspektorima financijskog nadzora dostaviti preslik isprava ili financijskih izvještaja iz stavka 1. alineje 3. ovoga članka.
- (3) Zakonski predstavnik nefitne organizacije, zastupnik i član predstavničkog tijela dužan je sudjelovati u postupku nadzora i omogućiti nesmetano obavljanje nadzora uz osiguranje odgovarajućih uvjeta rada.

1.	Igor Roginek Izvršni direktor Autonomni centar - ACT		Na čiji trošak bi se cjelokupna poslovna dokumentacija trebala kopirati? Inspektorima financijskog nadzora svakako treba omogućiti uvid u cjelokupnu poslovnu dokumentaciju organizacije, ali porezna uprava bi trebala snositi troškove kopiranja cjelokupne dokumentacije.	NE PRIHVATLJIV Porezna uprava neće niti obavljati financijski nadzor, nego inspektori ustrojstvene jedinice nadležne za financijskih i proračunski nadzor. Neophodna dokumentacija će se kopirati, ali u što manjem obujmu da
----	---	--	--	---

				troškovno ne opterećuje subjekta nadzora.
--	--	--	--	---

ČLANAK 39.

(1) Postupak nadzora iz članka 36. ovoga Zakona započinje uručenjem naloga zakonskom predstavniku neprofitne organizacije, zastupniku i članu predstavničkog tijela, odnosno osobi koja je upisana u Registar neprofitnih organizacija kao osoba zadužena za vođenje financijskog poslovanja subjekta nadzora.

1.	HRVATSKI STRUKOVNI SINDIKAT MEDICINSKIH SESTARA MEDICINSKIH TEHNIČARA	Potrebno je dodati u kojemu roku započinje postupak nadzora od trenutka uručenja naloga kao što u članku 29. Zakona o računovodstvu za poduzetnike stoji: „Obavijest o nadzoru poslovanja dostavlja se poduzetniku najmanje 8 dana prije početka nadzora.“	PRIHVAĆA SE U članak 43. Prijedloga zakona propisano je: (1) Postupak nadzora iz članka 39. ovoga Zakona započinje uručenjem naloga zakonskom zastupniku neprofitne organizacije odnosno osobi koja je upisana u Registar neprofitnih organizacija kao osoba zadužena za vođenje financijskog poslovanja subjekta nadzora. (2) Nalog iz stavka 1. ovoga članka sadržava: 1. naziv tijela koje ga je izdalo, broj i datum akta, 2. ime i prezime, odnosno naziv subjekta nadzora iz stavka 1. ovoga članka, 3. predmet nadzora, 4. razdoblje koje će biti obuhvaćeno nadzorom, 5. datum početka nadzora, 6. ime i prezime ovlaštenih službenika za obavljanje nadzora, 7. potpis ovlaštene osobe.
----	--	--	--

ČLANAK 41.

(1) Inspektor koji je obavio nadzor ovlašten je poduzeti sljedeće:

1. donijeti rješenje kojim nalaže otklanjanje nepravilnosti i utvrditi rok za otklanjanje nepravilnosti,
2. donijeti rješenje o povratu sredstava u državni proračun, odnosno proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ako utvrdi nezakonito korištenje sredstava doznačenih iz državnog proračuna, proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih javnih izvora,
3. ako utvrde radnje za koje postoji osnovana sumnja o učinjenom kaznenom djelu, podnosi kaznenu prijavu nadležnom državnom odvjetništvu,

4. ako utvrdi radnje kojima je ostvaren prekršaj, sastavlja optužni prijedlog kojeg odgovorna osoba Ministarstva financija podnosi nadležnom područnom uredu Porezne uprave.

(2) Protiv rješenja iz stavka 1. točke 2. ovoga članka žalba nije dopuštena, ali se može pokrenuti upravni spor.

(3) Subjekt nadzora kojem je izdano rješenje iz stavka 1. točke 1. ovoga članka dužan je u roku određenom rješenjem otkloniti utvrđene nepravilnosti te u roku od 8 dana od isteka roka određenog rješenjem o tome pisano izvijestiti Ministarstvo financija, uz dokaz o otklonjenim nepravilnostima.

1.	Igor Roginek Izvršni direktor Autonomni centar - ACT	Pravo žalbe na rješenje treba omogućiti. Ne ulazeći u stručnost ili nepristranost inspektora financijskog nadzora (što u manjim sredinama može biti problem), moguće su pogreške u njihovom radu. Neprofitna organizacija morala bi imati pravo na žalbu na rješenje; upravni spor može predugo trajati i u tom razdoblju otežati/blokirati rad organizacije.	NE PRIHVAĆA SE Člankom 44. Prijedloga zakona propisano je da zakonski zastupnik neprofitne organizacije ima pravo podnijeti prigovor na zapisnik o nadzoru u roku od petnaest dana, računajući od dana primitka zapisnika. Inspektor koji je obavio nadzor obavezan je u roku od petnaest dana od dana primitka prigovora dostaviti pisani odgovor zakonskom zastupniku neprofitne organizacije. Prigovor na zapisnik i odgovor na prigovor sastavni su dijelovi zapisnika o obavljenom nadzoru.
----	---	---	--

ČLANAK 44.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj neprofitna organizacija ako:

1. ne provode samoprocjenu funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 3.),

2. ne izrađuje i ne podnosi na usvajanje financijske planove sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 4.),

3. ne izvršava financijske planove sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 4.),

4. ne objavi na svojim internetskim stranicama revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu godinu (članak 5.),

5. ne dostavi izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava nadležnom tijelu državne uprave, odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave (članak 6.)

6. ne vodi poslovne knjige (članak 7.),

7. ne sastavi knjigovodstvenu ispravu (članak 7.),

8. ne vodi poslovne knjige i ne sastavlja knjigovodstvene isprave i financijske izvještaje na hrvatskom jeziku i u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj (članak 9.),

9. ne vodi poslovne knjige sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 11., 12, 13. i 14.),

10. ne otvori poslovne knjige sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 14.),

11. ne zaključi poslovne knjige sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 15.),

12. ne zaštiti poslovne knjige koje se vode na elektroničkom mediju sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 15.),

13. ne čuva poslovne knjige u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 15.),

14. ne sastavlja knjigovodstvene isprave sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 16.),

15. ne provjerava knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige (članak 16.),

16. ne čuva knjigovodstvene isprave u rokovima i na način sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 17.),

17.ne popiše imovinu i obveze sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 18.),
 18.imovinu i obveze ne iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja (članak 21.),
 19.prihode i rashode ne priznaje uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja (članak 25.),
 20.ne sastavlja i ne prezentira financijske izvještaje primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja (članak 21. i 25.),
 21.ne sastavlja i ne prezentira financijske izvještaje sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 27. i 28.),
 22.ne vodi financijsko poslovanje i računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu ako je od obavljanja gospodarske djelatnosti u prethodnoj godini ostvarila više od 230.000,00 kuna prihoda, a nije nastavila obavljati gospodarsku djelatnost u pravnoj osobi koja se ne smatra neprofitnom organizacijom (članak 29.)
 23.ne upiše se u Registar neprofitnih organizacija (članak 31.),
 24.ne izvijesti o promjeni podataka unesenih u Registar neprofitnih organizacija (članak 32.),
 25.ne omogući nadzor ovlaštenoj osobi sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 38.),
 26.ne otkloni utvrđene nepravilnosti i ne obavijesti Ministarstvo financija o učinjenom na način predviđen odredbama ovoga Zakona (članak 41.).
 (2)Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka osoba zakonski predstavnik neprofitne organizacije, zastupnik i član predstavničkog tijela.

1.	Igor Roginek izvršni direktor AUTONOMNI CENTAR - ACT	Članak. 44. st. 22 i članak. 29. su nelogični - organizacija nema obavezu osnivanja profitne pravne osobe, ali će se kazniti ako ju ne osnuje.	PRIHVACA SE
----	---	--	--------------------

OSTALE PRIMJEDBE

1.	HRVATSKI STRUKOVNI SINDIKAT MEDICINSKIH SESTARA MEDICINSKIH TEHNIČARA	Prijedlog Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija načelno je dobro koncipiran i smatramo da će vjerojatno uvesti određenog reda u financijskom poslovanju neprofitnih organizacija gdje ga do sada možda nije bilo. Međutim naša <u>najbitnija</u> primjedba je u jednakim obvezama i financijskim kontrolama prema svim neprofitnim organizacijama neovisno o nizu faktora (izvoru prihoda, visini prihoda i dr.). Moramo posebno naglasiti da mi kao neprofitna organizacija nismo protiv revizije financijskih izvještaja i nismo protiv javne objave izvještaja, ali svakako smatramo da obvezu istih treba dodatno razraditi na način da se sve prethodno navedeno uzme u obzir kao i drugi ne manje bitni aspekti poput činjenice da je članstvo u pojedinim organizacijama (sindikatum) dobrovoljno, a ne obavezno, za razliku od primjerice Komora gdje je članstvo i plaćanje članarina obavezno. To u praksi znači da su članovi (sindikata) itekako upoznati sa pravima koja ostvaruju od uplaćene članarine i financijskim sredstvima kojima raspolaže njihova organizacija, te da svaku i najmanju „grešku“ „kaznjavaju“ ispisivanjem iz članstva.	NE PRIHVACA SE Načelo transparentnosti ključni je instrument u borbi protiv nepravilnosti i prijevara u financijskom poslovanju svih neprofitnih organizacija, bez obzira bilo članstvo obvezno ili ne.
----	--	--	---