

POSMRTNA PRIPOMOĆ
Udruga za solidarnu posmrtnu pripomoć
Zagreb

Financijski izvještaji
i
Izvešće neovisnog revizora
za 2015. godinu

	Stranica
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvješće neovisnog revizora	2
Bilanca na 31. prosinca 2015 godine na obrascu: BIL-NPF	3 – 7
Izvještaj o prihodima i rashodima za 2015. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF	8 – 11
Bilješke uz financijske izvještaje	12 – 22

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Temeljem Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14) predsjednik Udruge i predsjednik Upravnog odbora Posmrtna pripomoći, Udruge za solidarnu posmrtnu pripomoć, Zagreb, Gajeva 29 ("Udruga"), kao zakonski zastupnici Udruge, odgovorni su za objektivnost i realnost financijskih izvještaja. Financijski izvještaji sastavljaju se za poslovnu godinu koja je jednaka kalendarskoj. Financijskim izvještajima smatraju se Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji Udruge temelje se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Pri izradi financijskih izvještaja predsjednik Udruge i predsjednik Upravnog odbora imaju odgovornost:

- donositi odluke i procjene koje su razumne i razborite,
- dosljedno primjenjivati Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
- navesti da li se Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primjenjuje, a svako značajno odstupanje dužan je objaviti i objasniti u financijskim izvještajima.

Predsjednik Udruge i predsjednik Upravnog odbora odgovorni su za uspostavu sustava za ispravno vođenje računovodstvenih evidencija koje prikazuju, s razumnom točnošću, u svako doba, financijski položaj i poslovanje Udruge.

Predsjednik Udruge i predsjednik Upravnog odbora odgovorni su za poduzimanje razumnih mjera u cilju očuvanja imovine Udruge, te u sprječavanju i otkrivanju prijevara i ostalih nepravilnosti.

Za Posmrtnu pripomoć, Zagreb:

prof.dr. Marko Sapunar, predsjednik Udruge

dr. sc. Boris Kozjak, predsjednik Upravnog odbora

25. veljače 2016. godine



"POSMRTNA PRIPOMOĆ"
udruga za solidarnu posmrtnu
pripomoć
Z A G R E B — Gajeva 29

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA

1. Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja **Posmrtna pripomoći**, Udruge za solidarnu posmrtnu pripomoć, Zagreb, Gajeva 29 ("Udruga") i to: Bilance na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaja o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine na obrascu: PR-RAS-NPF, te Bilješki uz financijske izvještaje prikazanih na stranicama 12 do 22.

Odgovornost predsjednika i predsjednika Upravnog odbora Udruge

2. Predsjednik Udruge i predsjednik Upravnog odbora odgovorni su za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog iskazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

3. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa zahtjevima etike i reviziju planiramo i obavimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor odabranih postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijevare ili pogrešaka. Pri tom procjenjivanju rizika, revizor razmatra interne kontrole, koje su važne tijelima Udruge za sastavljanje i fer prezentiranje financijskih izvještaja, kako bi obavio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena tijela Udruge, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

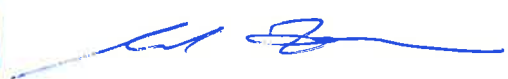
Mišljenje

4. Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji Udruge za 2015. godinu, u svim značajnim odrednicama, prikazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja Udruge u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 121/14).

Zagreb, 25. veljače 2016.



Za AUDIT d.o.o., Zagreb


Zoran Vuk, ovlaštenu revizor, član Uprave

Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	229.186.455	238.917.389	104,2
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	35.344.566	35.043.982	99,1
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	25.361.000	25.361.000	100,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	25.361.000	25.361.000	100,0
0111	Zemljište	005	25.361.000	25.361.000	100,0
0112	Rudna bogatstva	006	0	0	-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007	0	0	-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009	0	0	-
0122	Koncesije	010	0	0	-
0123	Licence	011	0	0	-
0124	Ostala prava	012	0	0	-
0125	Goodwill	013	0	0	-
0126	Osnivački izdaci	014	0	0	-
0127	Izdaci za razvoj	015	0	0	-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	0	0	-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	0	0	-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	9.983.566	9.682.982	97,0
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	10.995.481	10.995.481	100,0
0211	Stambeni objekti	020	0	0	-
0212	Poslovni objekti	021	10.995.481	10.995.481	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	0	0	-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	2.314.578	2.325.431	100,5
0221	Uredska oprema i namještaj	024	1.962.250	1.961.853	100,0
0222	Komunikacijska oprema	025	15.217	26.467	173,9
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	337.111	337.111	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	0	0	-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	0	0	-
0226	Sportska i glazbena oprema	029	0	0	-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	0	0	-
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	145.270	145.270	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	145.270	145.270	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	0	0	-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035	0	0	-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	0	0	-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037	0	0	-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038	0	0	-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040	0	0	-
0252	Osnovno stado	041	0	0	-

Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF

026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	565.610	565.610	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	565.610	565.610	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	0	0	-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	0	0	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	4.037.373	4.348.810	107,7
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049	0	0	-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	0	0	-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052	0	0	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	0	0	-
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	0	0	-
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056	0	0	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	0	0	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058	0	0	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060	0	0	-
0542	Osnovno stado u pripremi	061	0	0	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062	0	0	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	0	0	-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	0	0	-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	0	0	-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068	0	0	-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069	0	0	-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071	0	0	-
0622	Gotovi proizvodi	072	0	0	-
063	Roba za daljnju prodaju	073	0	0	-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	193.841.889	203.873.407	105,2
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	21.626.038	10.331.158	47,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	21.519.362	10.221.113	47,5
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	21.519.362	10.221.113	47,5
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	0	0	-
1113	Prijelazni račun	079	0	0	-
112	Izdvojena novčana sredstva	080	0	0	-
113	Novac u blagajni	081	106.676	110.045	103,2
114	Vrijednosnice u blagajni	082	0	0	-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	63.249.688	59.350.840	93,8
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	63.000.000	59.000.000	93,7
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	63.000.000	59.000.000	93,7
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086	0	0	-

Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF

122	Jamčevni polozi	087	0	0	-
123	Potraživanja od radnika	088	1.000	1.000	100,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	0	0	-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	0	0	-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092	0	0	-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093	0	0	-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	0	0	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	248.688	349.840	140,7
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	4.258	3.753	88,1
1292	Potraživanja za naknade štete	097	0	0	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	225.060	328.717	146,1
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	19.370	17.370	89,7
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101	0	0	-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	0	0	-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	0	0	-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	0	0	-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	32.715.734	55.750.493	170,4
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107	0	0	-
1412	Čekovi-inozemni	108	0	0	-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	4.591.963	4.000.000	87,1
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110	4.591.963	4.000.000	87,1
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111	0	0	-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113	0	0	-
1432	Mjenice – inozemne	114	0	0	-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	28.123.771	51.750.493	184,0
1441	Obveznice – tuzemne	116	24.118.986	41.697.466	172,9
1442	Obveznice – inozemne	117	4.004.785	10.053.027	251,0
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119	0	0	-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120	0	0	-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122	0	0	-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123	0	0	-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124	0	0	-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	71.510.905	75.024.123	104,9
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	48.650.895	50.650.895	104,1
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127	48.650.895	50.650.895	104,1
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128	0	0	-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	22.860.010	24.373.228	106,6
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	22.860.010	24.373.228	106,6
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131	0	0	-

Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF

159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	0	0	-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	3.143.696	1.884.017	59,9
161	Potraživanja od kupaca	134	0	0	-
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	470.607	417.342	88,7
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	0	0	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	923.089	316.675	34,3
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	923.089	316.675	34,3
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	0	0	-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	1.750.000	1.150.000	65,7
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	0	0	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	1.595.828	1.532.776	96,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143	1.595.828	1.532.776	96,0
192	Nedospjela naplata prihoda	144	0	0	-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	229.186.455	238.917.389	104,2
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	2.125.864	1.862.580	87,6
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	2.125.864	1.862.580	87,6
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	401.449	316.702	78,9
2411	Obveze za plaće – neto	149	209.586	168.423	80,4
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	0	0	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	0	0	-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	61.349	43.645	71,1
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	70.169	56.255	80,2
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	60.345	48.379	80,2
2417	Ostale obveze za radnike	155	0	0	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	1.724.415	1.545.878	89,6
2421	Naknade troškova radnicima	157	5.640	4.850	86,0
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	158	79.169	82.810	104,6
2423	Naknade volonterima	159	0	0	-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	0	1.588	-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	1.427.166	1.249.503	87,6
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	0	0	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	212.440	207.127	97,5
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165	0	0	-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	0	0	-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	0	0	-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	0	0	-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	0	0	-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0	0	-
2491	Obveze za poreze	171	0	0	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	0	0	-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	0	0	-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176	0	0	-

Bilanca na 31. prosinca 2015. godine na obrascu: BIL-NPF

2512	Obveze za čekove – inozemne	177	0	0	-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179	0	0	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180	0	0	-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181	0	0	-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	0	0	-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	0	0	-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	0	0	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188	0	0	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189	0	0	-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	0	0	-
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	0	0	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	0	-
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	0	0	-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	0	0	-
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	227.060.591	237.054.809	104,4
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	213.496.314	226.926.125	106,3
511	Vlastiti izvori	197	213.496.314	226.926.125	106,3
512	Revalorizacijska rezerva	198	0	0	-
5221	Višak prihoda	199	13.564.277	10.128.684	74,7
5222	Manjak prihoda	200	0	0	-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	0	0	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0	0	-

Bilješke od stranice 12 do 22 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvješće neovisnog revizora - stranica 2.

Izveštaj o prihodima i rashodima za 2015. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001	56.989.237	52.722.417	92,5
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	0	0	-
3111	Prihodi od prodaje roba	003	0	0	-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	0	0	-
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	51.662.976	48.815.610	94,5
3211	Članarine	006	51.662.976	48.815.610	94,5
3212	Članski doprinosi	007	0	0	-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	0	0	-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	0	0	-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	5.314.362	3.906.807	73,5
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	5.314.362	3.906.807	73,5
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	0	0	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	2.422.327	1.874.545	77,4
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	2.892.035	2.032.262	70,3
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	0	0	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	0	0	-
3416	Prihodi od dividendi	018	0	0	-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	0	0	-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	0	0	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	0	0	-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	0	0	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024	0	0	-
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026+027)	025	0	0	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	0	0	-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	0	0	-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	028	0	0	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	029	0	0	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	030	0	0	-
355	Ostali prihodi od donacija	031	0	0	-
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032	11.899	0	0,0
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 034+035)	033	11.899	0	0,0
3611	Prihodi od naknade šteta	034	11.899	0	0,0
3612	Prihod od refundacija	035	0	0	-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	036	0	0	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 038 do 040)	037	0	0	-
3631	Otpis obveza	038	0	0	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	039	0	0	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	040	0	0	-
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	042	0	0	-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	043	0	0	-

Izveštaj o prihodima i rashodima za 2015. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

RASHODI					
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044	43.424.960	42.593.733	98,1
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045	4.116.650	4.135.067	100,4
411	Plaće (AOP 047 do 050)	046	3.455.600	3.444.597	99,7
4111	Plaće za redovan rad	047	3.445.860	3.431.646	99,6
4112	Plaće u naravi	048	9.740	12.951	133,0
4113	Plaće za prekovremeni rad	049	0	0	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	050	0	0	-
412	Ostali rashodi za radnike	051	83.320	98.000	117,6
413	Doprinosi na plaće (AOP 053 do 056)	052	577.730	592.470	102,6
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	053	501.706	516.689	103,0
4132	Doprinosi za zapošljavanje	054	76.024	75.781	99,7
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	055	0	0	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	056	0	0	-
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057	36.408.741	37.966.534	104,3
421	Naknade troškova radnicima (AOP 059 do 061)	058	127.863	139.908	109,4
4211	Službena putovanja	059	35.126	34.920	99,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	060	73.262	74.168	101,2
4213	Stručno usavršavanje radnika	061	19.475	30.820	158,3
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 063 do 066)	062	1.021.784	1.064.539	104,2
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	063	949.750	993.716	104,6
4222	Naknade troškova službenih putovanja	064	72.034	70.823	98,3
4223	Naknade ostalih troškova	065	0	0	-
4224	Ostale naknade	066	0	0	-
423	Naknade volonterima (AOP 068 do 071)	067	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	068	0	0	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	069	0	0	-
4233	Naknade ostalih troškova	070	0	0	-
4234	Ostale naknade	071	0	0	-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 073 do 076)	072	0	5.555	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	0	0	-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	074	0	5.555	-
4243	Naknade ostalih troškova	075	0	0	-
4244	Ostale naknade	076	0	0	-
425	Rashodi za usluge (AOP 078 do 086)	077	34.732.682	36.254.878	104,4
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	078	1.172.457	1.103.194	94,1
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	079	300.619	230.905	76,8
4253	Usluge promidžbe i informiranja	080	522.227	567.230	108,6
4254	Komunalne usluge	081	29.565.608	31.364.810	106,1
4255	Zakupnine i najamnine	082	66.682	51.094	76,6
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	083	44.378	60.400	136,1
4257	Intelektualne i osobne usluge	084	1.977.845	1.815.950	91,8
4258	Računalne usluge	085	243.805	197.166	80,9
4259	Ostale usluge	086	839.061	864.129	103,0
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 088 do 091)	087	256.184	247.892	96,8
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	088	142.126	143.662	101,1
4262	Materijal i sirovine	089	0	0	-
4263	Energija	090	100.824	94.808	94,0
4264	Sitan inventar i auto gume	091	13.234	9.422	71,2
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 093 do 097)	092	270.228	253.762	93,9

Izvještaj o prihodima i rashodima za 2015. godinu na obrascu: PR-RAS-NPF

4291	Premije osiguranja	093	36.837	38.394	104,2
4292	Reprezentacija	094	216.496	212.513	98,2
4293	Članarine	095	745	675	90,6
4294	Kotizacije	096	0	0	-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	097	16.150	2.180	13,5
43	Rashodi amortizacije	098	207.154	191.788	92,6
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099	2.190.616	239.792	10,9
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	100	0	0	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 102 do 104)	101	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	102	0	0	-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	103	0	0	-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	104	0	0	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 106 do 109)	105	2.190.616	239.792	10,9
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	106	167.287	70.419	42,1
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	107	0	0	-
4433	Zatezne kamate	108	0	0	-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	109	2.023.329	169.373	8,4
45	Donacije (AOP 111+114)	110	498.167	60.052	12,1
451	Tekuće donacije (AOP 112+113)	111	498.167	60.052	12,1
4511	Tekuće donacije	112	498.167	60.052	12,1
4512	Stipendije	113	0	0	-
452	Kapitalne donacije	114	0	0	-
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115	3.632	500	13,8
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 117 do 120)	116	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	117	0	0	-
4612	Penali, ležarine i drugo	118	0	0	-
4613	Naknade šteta radnicima	119	0	0	-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	120	0	0	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 122 do 125)	121	3.632	500	13,8
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	122	2.850	0	0,0
4622	Otpisana potraživanja	123	0	0	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	124	782	500	63,9
4624	Ostali nespomenuti rashodi	125	0	0	-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	127	0	0	-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	128	0	0	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	129	0	0	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	130	0	0	-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 130-129)	131	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 129-130)	132	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 044-131 ili 044+132)	133	43.424.960	42.593.733	98,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-133)	134	13.564.277	10.128.684	74,7
	MANJAK PRIHODA (AOP 133-001)	135	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	136	0	0	-
5222	Manjak prihoda – preneseni	137	0	0	-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	138	0	0	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 134+136-135-137-138)	139	13.564.277	10.128.684	74,7
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 135+137-134-136+138)	140	0	0	-

DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	141	8.440.881	21.626.038	256,2
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	142	169.341.244	175.465.869	103,6
11- potražn o	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	143	156.156.087	186.760.749	119,6
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 141+142-143)	144	21.626.038	10.331.158	47,8
	Prihod ostvaren iz sredstava Europske unije	145	0	0	-
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	146	20	18	90,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	147	20	18	90,0
	Broj volontera	148	0	0	-
	Broj sati volontiranja	149	0	0	-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	150	0	0	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	151	194.358	25.670	13,2
053	Prijevozna sredstva u pripremi	152	0	0	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	153	0	0	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	154	0	0	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	155	0	0	-
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	156	0	0	-
	Kontrolni zbroj (AOP 145 do 156)	157	194.398	25.706	13,2

Bilješke od stranice 12 do 22 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora - stranica 2.

1. OPĆI PODACI

1.1. Djelatnost i prikaz financijskih izvještaja

Posmrtna pripomoć, Udruga za solidarnu posmrtnu pripomoć, Zagreb, Gajeva 29 ("Udruga") bavi se organiziranjem pogreba i uslugama solidarne posmrtno pripomoći članovima Udruge. Udruga može dopunski obavljati djelatnosti u cilju potpunijih ostvarivanja osnovne funkcije. Udruga može ostvarivati i druge humanitarne akcije, u okviru osnovnog cilja, u skladu sa zakonom.

1.2. Broj djelatnika na početku i kraju razdoblja

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Broj djelatnika na početku razdoblja	20	19
Broj djelatnika na kraju razdoblja	18	20

2. SAŽETAK NAJVAŽNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Sažetak najvažnijih računovodstvenih politika izložen je u nastavku.

2.1. Osnova prikaza

Financijski izvještaji Udruge za 2015. godinu sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15), te Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15).

Financijski izvještaji sastavljeni su uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja po kojem se učinci transakcija priznaju kada su nastali i iskazuju u financijskim izvještajima za razdoblje na koje se odnose, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

2.2. Izvještajna valuta

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

2.3. Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati;
- nerecipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje;
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju;
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje;
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

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.

Rashodi su umanjenja ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja imovine.

2.4. Imovina, obveze i vlastiti izvori

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj Udruge.

Imovina jesu resursi koje Udruga kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

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

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) ili ako to nije moguće po procijenjenoj vrijednosti. Trošak nabave (nabavna vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanju za početak upotrebe.

Dugotrajna imovina definira se kao financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a čija je vrijednost veća od 3.500 kn.

Troškovi nabave proizvedene dugotrajne imovine nabavljene od 1. siječnja 2008. godine se kapitaliziraju i u rashode se priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Proizvedena dugotrajna imovina koja je nabavljena do 31. prosinca 2007. godine ispravlja se na teret vlastitih izvora.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe. Iznimno, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

Prodaja ili rashodovanje dugotrajne imovine nabavljene do 31. prosinca 2007. godine evidentira se kao razlika između nabavke i ispravka vrijednosti i umanjuje vlastite izvore.

Od 1. siječnja 2008. godine sva novonabavljena proizvedena dugotrajna imovina amortizira se sukladno vijeku upotrebe, te se obračun amortizacija evidentira kao trošak obračunskog razdoblja.

Amortizacija se obračunava tako da se trošak nabave svakog pojedinačnog sredstva, izuzev zemljišta i imovine u pripremi, otpisuje tijekom procijenjenog vijeka uporabe sredstva primjenom pravocrtne metode, kako slijedi:

	Stopa amortizacije (od – do %)
Građevinski objekti	1,25%
Uredska i ostala oprema, vozila i računalni programi	12,5 – 25%

2.5. Upotreba računskog plana

Udruga vodi računovodstvo prema računskom planu propisanom od strane Ministarstva financija Republike Hrvatske. Osnovni sadržaj računskog plana nalazi se u prilogu računovodstvenih politika i predstavljaju njezin sastavni dio, a analitička evidencija i razrada računskog plana uslijediti će prema potrebama samog korištenja u poslovnoj godini.

2.6. Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Razlikuju se događaji nakon bilance koji zahtijevaju usklađivanje i oni događaji koji ne zahtijevaju usklađivanje.

3. Odstupanje od planiranih prihoda i rashoda

	Bilješka	Ostvareno u kn	Planirano u kn
PRIHODI	2.3		
- prihodi od članarina i članskih doprinosa	4	48.815.610	49.680.000
- prihodi od imovine	5	3.906.807	4.500.000
		52.722.417	54.180.000
RASHODI	2.3		
- rashodi za zaposlene	6	(4.135.067)	(4.500.000)
- materijalni rashodi	7	(37.966.534)	(38.425.000)
- rashodi amortizacije	8	(191.788)	(250.000)
- financijski rashodi	9	(239.792)	(250.000)
- donacije	10	(60.052)	(100.000)
- ostali rashodi	11	(500)	-
		(42.593.733)	(43.525.000)
VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	23	10.128.684	10.655.000

4. Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od **48.815.610 kn** (2014. godine u iznosu od **51.662.976 kn**) odnose se na uplaćena sredstva članova Udruge na ime članarina u iznosu od 48.659.820 kn (2014. godine u iznosu od 51.488.076 kn) i upisnina u iznosu od 155.790 kn (2014. godine u iznosu od 174.900 kn). U 2015. godini upisano je novih 5.193 članova (2014. godine 6.125 članova), dok se iz Udruge ispisalo 1.398 članova (2014. godine 1.880 članova).

U 2015. godini planirani prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 49.680.000 kn realizirani su 98,26 %.

5. Prihodi od imovine

	2015. u kn	2014. u kn
Kamate od plasmana u financijske institucije	3.906.807	5.314.362
Ukupno	3.906.807	5.314.362

U 2015. godini planirani prihodi od imovine u iznosu od 4.500.000 kn realizirani su 86,82 %.

6. Rashodi za zaposlene

	<u>2015.</u> u kn	<u>2014.</u> u kn
Plaće	3.444.597	3.455.600
Doprinosi na plaće	592.470	577.730
Ostali rashodi za zaposlene	98.000	83.320
Ukupno	<u>4.135.067</u>	<u>4.116.650</u>

Planirani rashodi za zaposlene u iznosu od 4.500.000 kn ostvareni su 91,89 %.

7. Materijalni rashodi

	<u>2015.</u> u kn	<u>2014.</u> u kn
Naknade troškova zaposlenima		
Službena putovanja	34.920	35.126
Naknade za prijevoz	74.168	73.262
Stručno usavršavanje zaposlenika	30.820	19.475
	<u>139.908</u>	<u>127.863</u>
Naknade troškova za rad tijela Udruge	<u>1.070.094</u>	<u>1.021.784</u>
Rashodi za materijal i energiju		
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	143.662	142.126
Energija	94.808	100.824
Sitan inventar i auto-gume	9.422	13.234
	<u>247.892</u>	<u>256.184</u>
Rashodi za usluge		
Usluge telefona, pošte i prijevoza	1.103.194	1.172.457
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	230.905	300.619
Usluge promidžbe i informiranja	567.230	522.227
Komunalne usluge	39.473	43.966
Stečeno pravo članova Udruge	31.325.337	29.521.642
Zakupnine i najamnine	51.094	66.682
Zdravstvene usluge	60.400	44.378
Intelektualne i osobne usluge	2.071.905	2.233.106
Računalne usluge	197.166	243.805
Ostale usluge	608.174	583.800
	<u>36.254.878</u>	<u>34.732.682</u>
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		
Premije osiguranja	38.394	36.837
Reprezentacija	212.513	216.496
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	2.855	16.895
	<u>253.762</u>	<u>270.228</u>
Ukupno	<u>37.966.534</u>	<u>36.408.741</u>

Planirani materijalni rashodi u iznosu od 38.425.000 kn ostvareni su 98,81 %.

8. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije u iznosu od **191.788 kn** (2014. godine u iznosu od **207.154 kn**) odnose se na obračun troškova amortizacije na dugotrajnu imovinu nabavljenu od 1. siječnja 2008. godine (vidi Bilješku 13).

Planirani rashodi amortizacije u iznosu od 250.000 kn ostvareni su 76,72 %.

9. Financijski rashodi

	<u>2015.</u> u kn	<u>2014.</u> u kn
Nepredviđeni financijski rashod *	169.373	2.023.329
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	70.419	167.287
Ukupno	239.792	2.190.616

Planirani financijski rashodi u iznosu od 250.000 kn ostvareni su 95,92 %.

* Nepredviđeni financijski rashodi u iznosu od 169.373 kn odnose se na trošak provizija pri kupnji obveznica (2014. u iznosu od 2.023.329 kn odnose se na gubitak nastao iz poslovanja sa društvom Aktiv Broker d.o.o., Zagreb) (vidi Bilješku 16).

10. Donacije

Donacije u iznosu od **60.052 kn** (2014. godine u iznosu od **498.167 kn**) odnose se na bespovratna sredstva donirana gradu Zaprešiću za uređenje Gradskog zemljišta koja povećavaju vrijednost nekretnine Udruge (2014. godine u iznosu od 448.167 kn i Caritasu za pomoć stradalima u poplavama u iznosu od 50.000 kn).

Planirani rashodi za donacije u iznosu od 100.000 kn ostvareni su 60,05 %.

11. Ostali rashodi

Ostali rashodi u iznosu od **500 kn** (2014. godine u iznosu od **3.632 kn**) odnose se na porez na osobno vozilo u vlasništvu Udruge (2014. godine na neotpisanu vrijednost prodane i rashodovane proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 2.850 kn i na porez na osobno vozilo u vlasništvu Udruge u iznosu od 782 kn).

Ostali rashodi za 2015. godinu nisu planirani.

12. Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu od **25.361.000 kn** (31. prosinca 2014. godine u istom iznosu) odnosi se na građevinsko zemljište u gradu Zagrebu u iznosu od 23.398.067 kn, poljoprivredna zemljišta u Slavanskom Brodu u iznosu od 532.722 kn i u Pojatnom u iznosu od 1.430.211 kn.

13. Proizvedena dugotrajna imovina

u kn	Građevinski objekti do 31.12.2007.	Građevinski objekti nabavljeni od 1.01.2008.	Uredska i ostala oprema, vozila i računalni programi nabavljena do 31.12.2007.	Uredska i ostala oprema, vozila i računalni programi nabavljena od 1.01.2008.	Ukupno
Nabavna vrijednost					
31. prosinca 2014. godine	10.483.933	511.548	1.308.630	1.716.828	14.020.939
Povećanja	-	-	-	25.670	25.670
Prodaja ili rashodovanje	-	-	(14.816)	-	(14.816)
31. prosinca 2015. godine	10.483.933	511.548	1.293.814	1.742.498	14.031.793
Ispravak vrijednosti					
31. prosinca 2014. godine	1.584.691	32.503	1.307.014	1.113.165	4.037.373
Ispravak početnog stanja	2	2	(1.801)	1.797	-
Ispravak vrijednosti izravno na teret vlastitih izvora	131.049	-	3.417	-	134.466
Amortizacija za 2015. godinu	-	6.394	-	185.394	191.788
Prodaja ili rashodovanje	-	-	(14.816)	-	(14.816)
31. prosinca 2015. godine	1.715.742	38.899	1.293.814	1.300.356	4.348.811
Neto knjigovodstvena Vrijednost					
31. prosinca 2015. godine	8.768.191	472.649	-	442.142	9.682.982
31. prosinca 2014. godine	8.899.242	479.045	1.616	603.663	9.983.566

* Proizvedena dugotrajna imovina nabavljena do 31. prosinca 2007. godine i dalje se amortizira propisanim stopama na teret vlastitih izvora (vidi Bilješku 22).

** Prodaja ili rashodovanje dugotrajne imovine nabavljene do 31. prosinca 2007. godine evidentira se kao razlika između nabavke i ispravke vrijednosti i umanjuje vlastite izvore (vidi Bilješku 22).

*** Od 1. siječnja 2008. godine sva novonabavljena proizvedena dugotrajna imovina amortizira se sukladno vijeku upotrebe, te se obračun amortizacija evidentira kao trošak obračunskog razdoblja (vidi Bilješku 8).

14. Novčana sredstva

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Žiro račun	10.221.113	21.519.362
Blagajna	110.045	106.676
Ukupno	<u>10.331.158</u>	<u>21.626.038</u>

15. Depoziti i ostalo

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
	<u>u kn</u>	<u>u kn</u>
Depoziti kod Kreditne banke Zagreb d.d., Zagreb	24.000.000	24.000.000
Croatia banka d.d., Zagreb	3.000.000	3.000.000
Hrvatska poštanska banka d.d., Zagreb	32.000.000	36.000.000
Predujmovi	332.470	229.318
Lea Volner – otkup stana	17.370	19.370
Ostalo	1.000	1.000
Ukupno	<u>59.350.840</u>	<u>63.249.688</u>

16. Vrijednosni papiri

Vrijednosni papiri u iznosu od **55.750.493 kn** (31. prosinca 2014. godine u iznosu od **32.715.734 kn**) odnose se na komercijalne zapise u iznosu od 4.000.000 (31. prosinca 2014. godine u iznosu od 4.591.963 kn) i obveznice Republike Hrvatske u iznosu od 51.750.493 kn (31. prosinca 2014. godine u iznosu od 28.123.771 kn) (vidi Bilješku 9).

17. Dionice i udjeli u glavnici

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
	u kn	u kn
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija		
Platinum Invest d.o.o., Zagreb	2.000.000	-
Nfd Aureus Invest d.o.o., Zagreb	1.000.000	1.000.000
Raiffeisen Invest d.o.o., Zagreb	24.145.145	24.145.145
PBZ Invest d.o.o., Zagreb	23.505.750	23.505.750
Nexe grupa d.d., Našice	332.207	332.207
H1 Telekom d.d., Zagreb	31.067	31.067
Ingra d.d., Zagreb	173.917	173.917
Centar banka d.d., Zagreb	359	359
Nava banka d.d., Zagreb	8.091	8.091
	51.196.536	49.196.536
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava		
Gaj grupa d.o.o., Zagreb	13.000.000	13.000.000
Palma d.o.o., Jastrebarsko	9.314.369	9.314.369
Krizantema d.o.o., Križevci	1.513.218	-
	23.827.587	22.314.369
Ukupno	75.024.123	71.510.905

* Imovina uložena u financijske institucije evidentira se po trošku ulaganja.

** Dobici ili gubici po uloženoj imovini bit će evidentirani u obračunskom razdoblju kada se imovina realizira.

18. Potraživanja za prihode poslovanja

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
	u kn	u kn
Potraživanja za članarine i članske doprinose	417.342	470.607
Potraživanja za kamate	314.015	767.233
Potraživanja za udjele	-	153.196
Ostala potraživanja	1.152.660	1.752.660
Ukupno	1.884.017	3.143.696

19. Rashod budućeg razdoblja

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
	u kn	u kn
Grobna mjesta	742.500	745.500
Radovi na pristupnoj cesti u idućem obračunskom razdoblju	790.276	850.328
Ukupno	<u>1.532.776</u>	<u>1.595.828</u>

20. Obveze za zaposlene

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
	u kn	u kn
Obveze za plaće neto	168.423	209.586
Obveze za porez i prirrez na dohodak iz plaća	43.645	61.349
Obveze za porez i prirrez iz i na plaće	104.634	130.514
Ukupno	<u>316.702</u>	<u>401.449</u>

21. Obveze za materijalne rashode

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
	u kn	u kn
Naknade tijela Udruge	82.810	79.169
Obveze prema dobavljačima u zemlji	1.249.503	1.427.166
Naknade za povjerenike upisa	208.715	212.440
Naknade za prijevoz na posao	4.850	5.640
Ukupno	<u>1.545.878</u>	<u>1.724.415</u>

22. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori u iznosu od **226.926.125 kn** (31. prosinca 2014. godine u iznosu od **213.496.314 kn**) namijenjeni su za dugoročne ciljeve Udruge, a to je osiguravanje prava članova koji su uplatili članarinu u cijelosti za pogrebne standarde Udruge, a formirani su prilikom osnivanja Udruge dokapitalizacijom i dekapitalizacijom tijekom poslovanja, te su u tekućem obračunskom razdoblju uvećani za rezultat poslovanja ostvaren u 2014. godini, a umanjeni za obračun amortizacije i prodaju ili rashodovanje proizvedene dugotrajne imovine nabavljene do 31. prosinca 2007. godine. Pregled promjena dajemo kako slijedi:

	<u>u kn</u>	
Stanje na 1. siječnja 2015.	213.496.314	
Rezultat poslovanja 2014. godine	13.564.277	(vidi Bilješku 23)
Amortizacija na sredstva nabavljena do 31. prosinca 2007. godine	(134.466)	(vidi Bilješku 13)
Stanje na dan 31. prosinca 2015.	226.926.125	

23. Rezultat poslovanja

Udruga je tijekom 2015. godine ostvarila višak prihoda u iznosu od **10.128.684 kn** (31. prosinca 2014. godine u iznosu od **13.564.277 kn**).

U skladu sa zakonskim propisima višak prihoda ostvaren u 2014. godini u iznosu od 13.564.277 kn unesen je u vlastite izvore (vidi Bilješku 22).

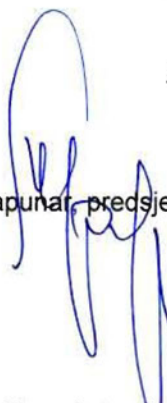
24. Usvajanje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama od 3 do 22 usvojili su i odobrili njihovo izdavanje predsjednik Udruge i predsjednik Upravnog odbora dana 25. veljače 2016. godine.

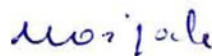
Za Posmrtnu pripomoć, Zagreb:

prof.dr. Marko Sapunar, predsjednik Udruge

dr. sc. Boris Kozjak, predsjednik Upravnog odbora



„POSMRтна PRIPOMOĆ
udruga za solidarnu posmrtnu
pripomoć
ZAGREB — Gajeva 29



Bilješke od stranice 12 do 22 sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.
Izvešće neovisnog revizora - stranica 2.