SPECIFIČNOSTI ANALIZE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA PLESNIH KLUBOVA

Lovrić, Ivana

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2019

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:386447

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-28**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar
DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI ANALIZE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA PLESNIH KLUBOVA

Mentor:

Mr. Ivana Perica

Studentica:

Ivana Lovrić, 5160871

Split, rujan 2019.

SADRŽAJ:

1. UVOD 4

1.1. Definiranje problema istraživanja 4

1.2. Ciljevi rada 5

1.3. Metode rada 5

1.4. Struktura (sadržaj) rada 5

2. SPECIFIČNOSTI POSLOVANJA INSTITUCIJA U NEPROFITNOM SEKTORU 7

2.1. Registar neprofitnih organizacija 8

2.2. Unutarnji čimbenici koji oblikuju neprofitne organizacije 9

2.3.1. Ciljevi i strategija 10

2.3.2. Tehnologija 10

2.3.3. Ljudski resursi 11

2.3.4. Proizvod odnosno usluga 11

2.3.6. Lokacija 11

2.3. Sličnosti i razlike između profitnih i neprofitnih organizacija 12

3. RAČUNOVODSTVENI ASPEKTI NEPROFITNIH INSTITUCIJA 14

3.1. Bilanca 15

3.2. Izvještaj o prihodima i rashodima 17

3.3. Bilješke uz financijske izvještaje 19

4. POSTUPCI ANALIZE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NEPROFITNIH INSTITUCIJA 21

5. ANALIZA POSLOVANJA ODABRANIH PLESNIH KLUBOVA 25

5.1. Plesni klub Lambada Split 25

5.1.1. O klubu 25

5.1.2. Analiza poslovanja 25

5.2. Plesni klub Mirela 30

5.2.1. O klubu 30

5.2.2. Analiza poslovanja 31

5.3. Plesni klub Lolita - Split 36

5.3.1. O klubu 36

5.3.2. Analiza poslovanja 37

5.4. Rekapitulacija analize poslovanja odabranih plesnih klubova 42
6. ZAKLJUČAK 48
LITERATURA 50
POPIS TABLICA 52
SAŽETAK 54
SUMMARY 54

1. UVOD

1.1. Definiranje problema istraživanja

Neprofitne organizacije su obavezne voditi financijske izvještaje uređeno Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Na području Republike Hrvatske velik je broj neprofitnih organizacija koje imaju zajedničku svrhu, a to je ostvarenje društvenih ciljeva. Glavni cilj neprofitnih organizacija je ostvarenje javne koristi. To ne znači da neprofitne organizacije ne ostvaruju prihode, kod njih prihodi postoje, ali njihovo djelovanje nije fokusirano na maksimalizaciju prihoda. Djelovanje i aktivnosti neprofitnih organizacija fokusirano je na ostvarenje neprofitnih ciljeva, zbog čega je i njihovo financijsko izvještavanje specifično u odnosu na profitno usmjerene organizacije

Status neprofitne organizacije određuju tri faktora:

- zadovoljavanje potreba interesnih skupina
- zabrana podjele prihoda na članove
- zabrana podjele viška prihoda povoljnijem zakonskom i poreznom tretiranju

Neprofitne organizacije se dijele na:

- Udruge (najzastupljeniji oblik)
- Ustanove
- Zaklade
- Vjerske zajednice
- Političke stranke i dr.

Problem istraživanja ovog rada je specifičnost financijskog izvještavanja u neprofitnom sektoru, odnosno specifičnost analize financijskih izvještaja neprofitnih organizacija.

1.2. Ciljevi rada

Cilj rada je prikazati sadržaj i strukturu financijskih izvještaja neprofitnih institucija u Hrvatskoj i na temelju analize podataka iz financijskih izvještaja analizirati poslovanje odabranih plesnih klubova. Analizom financijskih izvještaja omogućuje se analiza trenutnog poslovanja kao i predviđanje budućeg poslovanja neprofitnih organizacija.

1.3. Metode rada

Kako bi se postigao cilj završnog rada, u samom radu će se koristiti sljedeće znanstvene metode:

- Metoda analize
- Metoda sinteze
- Deskriptivna metoda
- Metoda komparacije

Metoda analize koristi se kod analize podataka iz financijskih izvještaja neprofitnih organizacija. Kod metode sinteze se teorijski i praktični dio rada spaja u smislenu cjelinu. Metoda deskripcije uključuje opisivanje procesa, predmeta i činjenica čime će se objasniti rezultat završnog rada. Metodom komparacije se uspoređuju sličnosti i razlike prikupljenih podataka o odabranim neprofitnim organizacijama

1.4. Struktura (sadržaj) rada

Rad sadrži šest dijelova.

Prvi dio rada je Uvod u kojem se iznosi predmet i cilj rada, kao i korištene metode te

struktura rada.

Drugi dio rada je Specifičnosti poslovanja institucija u neprofitnom sektoru. U ovom dijelu se prikazuje pojam neprofitnih organizacija, njihove specifičnosti, djelatnosti kojima se bave kao i razlike između profitnih i neprofitnih organizacija.

Treći dio rada su Računovodstveni aspekti neprofitnih institucija. U ovom dijelu se prikazuju financijska izvješća koja sastavljaju neprofitne organizacije.

Četvrti dio rada su Postupci analize financijskih izvještaja neprofitnih institucija. U ovom dijelu se prikazuju postupci i temeljni instrumenti analize financijskih izvještaja kod neprofitnih organizacija.

Peti dio rada je Analiza poslovanja odabranih plesnih klubova. U ovom dijelu rada se provodi horizontalna analiza, vertikalna analiza i analiza prema pokazateljima na primjeru tri odabrana plesna kluba s područja Republike Hrvatske.

Šesti dio rada je Zaključak u kojem se donose zaključna saznanja na temelju korištene literature i provedene analize.

Na kraju rada se nalazi popis korištene literature, kao i popis slika i tablica korištenih u radu.

2. SPECIFIČNOSTI POSLOVANJA INSTITUCIJA U NEPROFITNOM SEKTORU

Neprofitne organizacije se odnose na treći sektor, točnije sektor civilnog društva te dobrotvorni neprofitni sektor. Temeljni cilj i svrha svake neprofitne organizacije nije stjecanje dobiti, već ispunjenje određenog zajedničkog javnog interesa pojedinih skupina građana.[1]

One su regulirane okruženjem koje objedinjuje ekonomske, političke, društvene i tehnološke (PEST) karakteristike. Ovisno o određenoj situaciji, svaka od navedenih karakteristika ima veću ili manju važnost za funkcioniranje i djelovanje civilnog društva.[2]

Neprofitne organizacije kombinacijom resursa ljudima omogućuje postizanje određenih zajedničkih ciljeva koji su socijalne problematike te se baziraju na potrebe zajednice. Isto tako, neprofitne organizacije se osnivaju zbog unapređivanja zanimanja kako bi uspostavili profesionalni razvoj.[3]

Specifičnost organizacije kod neprofitnog sektora ogleda se u njegovoj organizaciji i provođenju, jer kada neprofitne organizacije nemaju učinkovit, pouzdan i uspješan menadžment, riskira se nedostatak podrške od strane javnosti.

Neprofitna organizacija ima ekonomske i društvene karakteristike. Socijalna dimenzija neprofitnih organizacija ima gospodarsku zadaću. Ona se očituje dvosmjernim interesom ekonomije za neprofitnim organizacijama kroz teoriju, ali i korištenjem empirijskih istraživanja i modeliranja za neprofitne organizacije.[4]

Temeljne karakteristike neprofitnih organizacija:

- neprofitne organizacije su pravne osobe čiji je osnovni cilj ostvarenje javnog interesa
- zabranjeno je prenositi ostvarenu neto dobit trećim osobama radi stjecanja osobne koristi

[1] Žager, K., Žager L. (1999): Analiza financijskih izvještaja, Masmedia, Zagreb, str. 88
[2] Marić, I. (2017): Menadžment neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet, Zagreb, str. 34.
[3] Sessoms, G. (n.d.): What Is The Purpose of Non-profit Organisations? [Mrežno] Dostupno na: http://smallbusiness.chron.com/purpose-non-profit-organizations-56562.html
[4] Marić, I. (2017): Menadžment neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet, Zagreb, str. 17.

- važni su djelatnost i svrha organizacije, a ne njen pravni oblik[5]

2.1. Registar neprofitnih organizacija

Neprofitne organizacije su obavezne upisati se u matične registre prilikom osnivanja.[6] Kod neprofitnih organizacija postoje različiti oblici ustroja pravnih osoba: udruge, zaklade, fondacije, ustanove, političke stranke, komore, sindikati i vjerske zajednice.

Matični registri se sastoje od podataka koji omogućuju praćenje određene neprofitne organizacije, ali matični registri nisu spojeni i nemaju podatke o poslovanju neprofitnih organizacija kojima bi formirali bazu financijskih izvještaja.

Iz tog razloga je Ministarstvo financija formiralo specifičan i jedinstven **Registar** neprofitnih organizacija u elektroničkom obliku. Registar ima funkciju utvrđivanja financijskog položaja i korištenja potrebnih sredstava iz proračuna. Svi podaci koji se nalaze u Registru su javni i dostupni su na internetu na stranici Ministarstva financija. U Registar su se dužni upisati **svi obveznici Zakona** prilikom osnivanja neprofitnih organizacija i dužni su sastavljati financijske izvještaje koji se predaju Ministarstvu financija. U Registar se upisuju: sve nevladine neprofitne organizacije, udruge i njihovi savezi, strane udruge, zaklade, fondacije, ustanove, političke stranke, komore, sindikati, vjerske i druge zajednice. Financijski izvještaji moraju dati realnu sliku financijskog položaja neprofitne organizacije.

Neprofitna organizacija koja tijekom godine nije imala poslovne događaje, dužna je u predviđenom roku predati godišnji financijski izvještaj Ministarstvu financija.[7]

Registar sadrži sljedeće podatke o neprofitnoj organizaciji:

- **Opće podatke:** naziv neprofitne organizacije, skraćeni naziv neprofitne organizacije, osobni identifikacijski broj (OIB, matični broj), pravno ustrojbeni oblik, broj iz matičnog

[5] Barić, S. (2000): Gospodarske djelatnosti neprofitnih organizacija, Zagreb, B.a.B.e
[6] Bakran, D.,Cutvarić, M., et al. (2016): Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija, Zagreb, Riznica, str. 8.
[7] Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, NN 121/14, članak 28. (1-5)

registra, adresa sjedišta, poštanski broj, mjesto, šifra djelatnosti, račun, statistička oznaka grada/općine, statistička oznaka županije, osoba za kontakt, telefon, faks, e-mail, web stranica

- **Podatke o zakonskom zastupniku/osobama ovlaštenim za zastupanje**
- **Podatke relevantne za bazu financijskih izvještaja**[8]

Svaka neprofitna organizacija ima svoj redni broj upisa, točnije **jedinstveni i neponovljivi redni broj upisa,** skraćeno **RNO broj.** Ovaj broj sastoji se od tekućeg broja upisa po redoslijedu te jednoznamenkastog kontrolnog broja koji je neizostavni segment svih financijskih izvještaja neprofitnih organizacija.[9]

Svaka novonastala promjena u poslovanju mora se dostaviti Ministarstvu financija u roku od sedam dana, bilo to poštom ili osobno.

Brisanjem iz matičnog ureda neprofitna organizacija prestaje biti obveznik Zakona, a iz Registra se uklanja na vlastiti zahtjev.[10]

2.2. Unutarnji čimbenici koji oblikuju neprofitne organizacije

Unutarnji čimbenici koji oblikuju neprofitne organizacije su:

- ciljevi i strategija
- tehnologija
- ljudi
- veličina
- proizvod odnosno usluga
- lokacija

[8] Bakran, D., Cutvarić, M., et al. (2016): Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija, Zagreb, Riznica, str. 8.
[9] Bakran, D., Cutvarić, M., et al. (2016): Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija, Zagreb, Riznica, str. 12.
[10] Bakran, D., Cutvarić, M., et al. (2016): Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija, Zagreb, Riznica, str. 16.

2.3.1. Ciljevi i strategija

Cilj je najjednostavnije rečeno krajnji ishod određene grupe ljudi ili sveukupne skupine ljudi, točnije ono što organizacija želi postići. Što su ciljevi jasnije postavljeni, pretpostavlja se da će se jednostavnije ostvariti sveukupan uspjeh i napredak organizacije. Organizacija mora pedantno i detaljno odrediti cilj poslovanja nakon čega usmjerava sve svoje resurse u tom pravcu kako bi se realizirao željeni cilj.[11]

Profitne i neprofitne organizacije se razlikuju najviše u postavljanju ciljeva. Glavni cilj profitne organizacije je usmjeren na povećanje, odnosno maksimiziranje profita te su koncipirane na ekonomskom i tržišnom motivu. Za razliku od profitnih organizacija, neprofitne organizacije su fokusirane isključivo na ostvarenju društvenog dobra i humanosti.[12]

2.3.2. Tehnologija

Tehnologija je bitan faktor, kako unutarnji tako i vanjski, jer je usko povezana s poslovnom učinkovitosti i efektivnosti. Organizacije koje su tehnološki razvijenije imaju zavidan rezultat poslovanja, za razliku od organizacija koja nemaju adekvatnu tehnologiju. Te organizacije nisu sposobne biti u skladu s tržišnim kretanjima i stvarati adekvatne tržišne informacije. Tehnološke inovacije mijenjaju princip poslovanja i života te zbog toga organizacije moraju brzo i efikasno odgovoriti na izmjene i implementirati ih u poslovne procese.

Povezanost tehnologije kod profitnih i neprofitnih organizacija jednakog je značaja jer svaka organizacija jednostavnije realizirati svoj cilj upotrebom suvremene tehnologije.[13]

[11] Marić, I. (2017): Menadžment neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet, Zagreb, str. 70.
[12] Marić, I. (2017): Menadžment neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet, Zagreb, str. 72.
[13] Marić, I. (2017): Menadžment neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet, Zagreb, str. 74.

2.3.3. Ljudski resursi

Ključan čimbenik organizacijske uspješnosti su ljudi. Pouzdana strategija upravljanja očituje se u ponašanju prema ljudima, jer su tehnologija, znanje i financijski potencijali danas svima lako dostupni. Ključna je ljudska spremnost, vizionarstvo i motiviranost kojom se odvaja lider od sljedbenika u ostvarenju poslovnih rezultata. Nagrada za ostvareni rad osigurava se razvijanjem karijere, dodatnog obrazovanja i usavršavanja u poslu.[14] Neprofitne institucije se vide kao mjesta gdje zaposlenici ne samo da uživaju u zadovoljstvu primanja plaće, već i od samog posla koji obavljaju.[15]

2.3.4. Proizvod odnosno usluga

Neprofitne organizacije nude društvene usluge koje su neopipljive i fokusirane su na korisnika. Javni sektor nedovoljno vodi računa o razvoju kvalitete usluge, dok civilni sektor više fokusiran na stvaranje i unaprjeđenje novih usluga.[16]

2.3.6. Lokacija

Lokacija je ključan unutarnji faktor prilikom uređivanja i koncipiranja neprofitne organizacije kod neprofitne organizacije za razliku od profitnih organizacija.[17]

Društvene mreže su neizostavni kanal komunikacije s javnošću. U javnom sektoru više je formaliziranih definiranih odnosa, no manje sloboda djelovanja, dok je kod neprofitnih organizacija u civilnom sektoru veća ograničenost financijskih resursa, no bitno je veća mogućnost utjecaja na zaposlene i na konačne usluge.[18]

[14] Marić, I. (2017): Menadžment neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet, Zagreb, str. 75.
[15] Benz, M. (2005): Not for the profit, but for the satisfaction?–Evidence on worker well- being in non- profit firms. Kyklos, 58(2), str. 173.
[16] Marić, I. (2017): Menadžment neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet, Zagreb, str. 79.
[17] Marić, I. (2017): Menadžment neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet, Zagreb, str. 79.
[18] Marić, I. (2017): Menadžment neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet, Zagreb, str. 80.

2.3. Sličnosti i razlike između profitnih i neprofitnih organizacija

Temeljna razlika između profitnih i neprofitnih organizacija očituje se u fokusiranosti profitnih organizacija na dobit odnosno profit, dok su neprofitne organizacije fokusirane prema društvenoj namjeni i njenim ciljevima. Kod provedbe menadžmenta u upravljanju profitnih i neprofitnih organizacija uočavaju se određene sličnosti.[19]

Osim osnovne razlike u poslovanju kod profitnih i neprofitnih organizacija, postoje i druge razlike, kao što su:

- pristup upravljanja
- financijska izvješća
- računovodstveni okvir za praćenje poslovnih događaja[20]

Temeljne razlike između profitnih i neprofitnih organizacija:

- različita svrha i cilj osnivanja i djelovanja
- upravljanje neprofitnim organizacijama zasniva se na proračunu
- razina usluga jednaka je iznosu osiguranih prihoda
- financijski dokument za profine organizacije je godišnje izvješće, a za neprofitne organizacije proračun koji mora biti uravnotežen
- računovodstveni sustav i financijski izvještaji trebaju omogućiti informacije o provođenju proračuna
- u profitnim organizacijama ostvareni prihodi odražava potražnju kupca, dok u neprofitnim organizacijama ostvareni prihodi ne moraju biti povezani sa zadovoljstvom korisnika
- dugotrajna imovina neprofitne organizacije ne može se povezati sa stvaranjem prihoda
- resursi su ograničeni za određene svrhe
- nema vlasničkih interesa[21]

[19] Marić, I. (2017): Menadžment neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet, Zagreb, str. 140.
[20] Žager, K., Žager, L. (1999): Analiza financijskih izvještaja, Masmedia, Zagreb, str. 88.
[21] Žager, K., Žager, L. (1999): Analiza financijskih izvještaja, Masmedia, Zagreb, str. 88-89.

Razlike profitnih i neprofitnih organizacija prikazane su u Tablici 1.

Tablica 1. Razlike profitnih i neprofitnih organizacija

POKAZATELJ	PROFITNE ORGANIZACIJE	NEPROFITNE ORGANIZACIJE
Vlasnik	Ulagači, dioničari	Nitko, druga neprofitna organizacija, privatno lice
Može li ostvariti profit (dobit)	Da	Da
Može li dijeliti profit	Da	Ne
Kome je odgovoran menadžment	Dioničarima (vlasnicima)	Osnivači, rukovodećem tijelu organizacije
Osnovni izvor kapitala	Osnivačke dionice, prihodi od prodaje roba i usluga, zadržana dobit i drugo	Državni fondovi, sponzorstva, donacije, pokloni, članarine, prodaja roba i usluga, projekti i drugo
Plaćaju li porez	Da, sve poreze	Samo neke ili ih uopće ne plaćaju
Plaćaju li uvozne carine	Da za sve proizvode i sirovine	Samo u iznimnim slučajevima
Koja je svrha organizacije	Ostvarenje dobiti za vlasnike	Ostvarenje misije i društveno korisne usluge
Koje su mjere uspješnosti poslovanja	Visina dobiti, povratak dobiti, povratak investicija i drugo	Razina operacionalizacije misije, uspješnost u ostvarenju ciljeva
Tko utječe na uspjeh	Potrošači	Suradnici, klijenti, javnost

Izvor: Marić, I. (2017): Menadžment neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet, Zagreb, str 143.

Ciljevi kod profitne i neprofitne organizacije se dijele na primarne i sekundarne. Kod neprofitne organizacije primarni cilj je ostvarenje misije, dok je sekundarni cilj ostvariti višak prihoda. Kod profitnih organizacija primarni cilj je ostvariti dobit, dok je sekundarni cilj prodaja dobara.[22]

Temeljni cilj neprofitnih organizacija je pružanje usluga. Njihova se količina ne može kvantitativno izmjeriti te se zbog toga ne mogu izmjeriti ostvareni ciljevi.[23]

Neprofitne organizacije sav višak prihoda ne raspoređuje na članove već se koristi za ostvarenje ciljeva.[24]

[22] Hladika, M., Žigman, A. (2012): Financijski pokazatelji za ocjenu poslovanja neprofitnih organizacija, Riznica, 10/2012, str. 26-27.
[23] Hladika, M., Žigman, A. (2012): Financijski pokazatelji za ocjenu poslovanja neprofitnih organizacija, Riznica, 10/2012, str. 26.
[24] Hladika, M., Žigman, A. (2012): Financijski pokazatelji za ocjenu poslovanja neprofitnih organizacija, Riznica, 10/2012, str. 25.

3. RAČUNOVODSTVENI ASPEKTI NEPROFITNIH INSTITUCIJA

Računovodstvo neprofitnih organizacija propisano je **Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija** (Narodne novine br. 121/2014) te su usvojena tri Regulativna propisa:

- **Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu** (Narodne novine br.1/2015, 25/2017, 96/2018 i 103/2018.)
- **Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija** (Narodne novine br.31/2015, 67/2017 i 115/2018).)
- **Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija** (Narodne novine br.119/2015.)[25]

Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisan je za obveznike dvojnog knjigovodstva kao i načinu vođenja. Neprofitna organizacija je obveznik i vodi se po načelu **dvojnog knjigovodstva**, ali ako im je vrijednost imovine manja od 230.000,00 kuna u naredne tri godine, mogu voditi jednostavno knjigovodstvo.

Neprofitna organizacija obavezna je sakupljati podatke i sastaviti knjigovodstvene isprave i financijske izvještaje te voditi poslovne kako bi se omogućila kontrola poslovnih događaja.[26]

Financijske izvještaje sastavlja osoba koja upravlja službom računovodstva koja je ujedno i odgovorna za vođenje računovodstva neprofitne organizacije. Financijska izvješća se isključivo sastavljaju u cjelini za neprofitne organizacije.[27]

Obveznici jednostavnog knjigovodstva sastavljaju sljedeća financijska izvješća:

- knjigu blagajne
- knjigu primitaka i izdataka
- knjigu ulaznih računa
- knjigu izlaznih računa
- popis dugotrajne nefinancijske imovine[28]

[25] Bakran, D., Cutvarić, M., et al. (2016): Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija, Zagreb, Riznica, str. 18.
[26] Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, NN 121/14, članak 8. (2)
[27] Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, članak 3. (1)

Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima sadrži sljedeće podatke:

- stupac 1 – redni broj
- stupac 2 – opis
- stupac 3 – AOP oznaka
- stupac 4 – ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini
- stupac 5 – ostvareno u tekućoj poslovnoj godini[29]

Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava sastavlja se na Obrascu: PROR-POT koji sadrži sljedeće podatke:

- opći podaci (primatelj i davatelj sredstava, naziv projekta, razdoblje izvještavanja)
- financijski podaci
- ostali javni izvori financiranja
- bilješke (o provedenim aktivnostima vezanim uz realizaciju projekta)[30]

3.1. Bilanca

Bilanca je prikaz stanja i strukture imovine, kapitala i obveza na određeni dan, točnije datum.

Riječ **bilanca** dolazi od latinske riječi **bi-lanx** ; što u prijevodu znači dvije zdjelice. Simbol su vage koja je ujedno simbol ravnoteže, točnije ravnoteža između aktive i pasive.[31]

Bilanca prikazuje imovinu kojom poduzeće raspolaže i njegove obveze u određenom vremenskom periodu gdje mora biti ispunjena bilančna jednakost. Ona predstavlja dvostruki prikaz imovine, jednom prema pojavnom obliku i drugi put prema porijeklu, odnosno vlasničkoj pripadnosti te imovine.

---

[28] Središnji državni portal (2019): Računovodstvo usluga, raspoloživo na: https://gov.hr/moja-uprava/aktivno-gradjanstvo-i-slobodnovrijeme/udruge/racunovodstvo-udruga/1566
[29] Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, članak 12. (1-5)
[30] Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, članak 15. (1-2)
[31] Habek, M., Jarža-Turković, L., et al. (2004): Temelj računovodstva i analitička knjigovodstva, Zagreb RRiF, str. 105.

Imovina poduzeća naziva se još i aktiva (**lat.activus = radin, djelatan**), a izvori te imovine pasiva. Bilanca se sastoji od dva dijela, aktive i pasive. Bilanca mora dati odgovore na sljedeća pitanja:

1. Kakva je financijska snaga poduzeća?
2. Kakva je likvidnost?
3. Hoće li poduzeće moći podmiriti kratkoročne obveze?
4. Kakva je horizontalna financijska struktura, tj. u kojem je omjeru imovina financirana iz vlastitih i tuđih izvora?
5. Kakav je položaj promatranog poduzeća u odnosu na poduzeće slične djelatnosti?[32]

U Obrazac BIL-NPF upisuju se sljedeći podatci:

- Stupac 1 – broj računa iz računskog plana;
- Stupac 2 – naziv računa;
- Stupac 3 – AOP oznaka;
- Stupac 4 – stajne 1.siječnja godine za koju se sastavlja izvještaj, odnosno na dan početka poslovanja u tijeku godine,
- Stupac 5 – stanje 31.prosinca godine za koju se sastavlja izvještaj, odnosno na dan prestanka poslovanja,
- Stupac 6 – indeks promjene stanja (upisuje se cijeli broj bez decimala)[33]

Imovinu čine svi resursi koje neprofitna organizacija ima u vlasništvu kao rezultat poslovnih događaja u prošlosti i od koje se očekuje ekonomska korist u budućnosti. Iskazuje se po načelu nastanka događaja.

Obveze su nepodmirene obveze neprofitne organizacije proizašle iz prošlih događaja. Iskazuje se po načelu nastanka događaja.

Vlastiti izvori su ostatak imovine nakon umanjenja svih obveza.[34]

[32] Žager, K., Žager, L. (1999): Analiza financijskih izvještaja, Masmedia, Zagreb, str. 34.
[33] Barberić, H., Brkanić V., et al. (2011): Računovodstvo neprofitnih organizacija, Zagreb RRiF, str. 237.-238.

Tablica 2. Isječak iz Obrasca BIL-NPF

RAČUN IZ RAČ.PLANA	OPIS	AOP
1	2	3
IMOVINA		
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002
01	Ne proizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+ 039+ 042- 046)	018
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059 +062 +063)	055
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064
1	Financijska imovina (AOP 075 +083 +100 +105 +125 +133 +142)	074
OBVEZE I VLASTITI IZVORI		
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195
IZVANBILANČNI ZAPISI		
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202

Izvor: Izrada autora prema Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 1.

3.2. Izvještaj o prihodima i rashodima

Račun prihoda i rashoda je sustavni pregled prihoda i rashoda za razdoblje od 1.siječnja do 30.lipnja i od 1.siječnja do 31.prosinca.[35]

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

- recipročni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koji se odnose
- ne recipročni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koji se odnose

[34] Barberić, H., Brkanić V., et al. (2011): Računovodstvo neprofitnih organizacija, Zagreb RRiF, str. 237.-238.
[35] Barberić, H., Brkanić V., et al. (2011): Računovodstvo neprofitnih organizacija, Zagreb RRiF, str. 239.

- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa priznaju u bilanci kao odgođeni prihod, dok se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju

Prihod je povećanje ekonomske koristi bez istovremenog povećanja obveza, a rashod je smanjenje ekonomske koristi ili povećanje obveza bez povećanja financijske imovine.[36]

Na kraju obračunskog razdoblja potrebno je odrediti rezultat poslovanja koji se mjeri viškom odnosno manjkom prihoda, dok se kod profitnih organizacija rezultat poslovanja mjeri visinom ostvarene dobiti.[37]

U Obrazac PR-RAS-NPF upisuju se sljedeći podatci:

- Stupac 1 – broj računa iz računskog plana;
- Stupac 2 – naziv računa;
- Stupac 3 – AOP oznaka;
- Stupac 4 – ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine;
- Stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine;
- Stupac 6 – indeks ostvarenja tekuće godine u odnosu na prethodnu godinu (upisuje se cijeli broj bez decimala)[38]

[36] Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, NN 121/14, članak 26. (1-4)
[37] Rogošić, A., Perica, I. (2017): Analiza financijskih izvještaja neprofitnih organizacija, 52. savjetovanje "Računovodstvo, revizija i porezi u praksi", Brela, listopad 2017., str. 7.
[38] Barberić, H., Brkanić V., et al. (2011): Računovodstvo neprofitnih organizacija, Zagreb RRiF, str. 239.

Tablica 3. Isječak iz Obrasca PR-RAS-NPF

RAČUN IZ RAČ.PLANA	OPIS	AOP
1	2	3
PRIHODI		
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+032+041)	001
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011
35	Prihodi od donacija (AOP 025+028 do 031)	024
36	Ostali prihodi (AOP 033+036+037)	032
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 042+043)	041
RASHODI		
4	RASHODI (AOP 045+057+098+099+110+115+126)	044
41	Rashodi za radnike (AOP 046+051+052)	045
42	Materijalni rashodi (AOP 058+062+067+072+077+087+092)	057
43	Rashodi amortizacije	098
44	Financijski rashodi (AOP 100+101+105)	099
45	Donacije (AOP 111+114)	110
46	Ostali rashodi (AOP 116+121)	115
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 127+128)	126
	Višak prihoda (AOP 001 – 009)	20
	Manjak prihoda (AOP 009 – 001)	21

Izvor: Izrada autora

3.3. Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke su **obvezni financijski izvještaj** i uz financijske izvještaje sadržavaju informacije koje značajno objašnjavaju vrijednost određenih pozicija u financijskim izvještajima. Kreiranje i

vrednovanje dodatnih informacija doprinosi kvaliteti, primjenjivosti i funkcionalnosti računovodstvenih informacija.[39]

Njihov temeljni izgled nije utvrđen i mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a podaci u Bilješkama mogu biti iskazani u tablicama, grafovima ili slikama. Za svaki obrazac financijskog izvještaja daje se nadopuna podataka u Bilješkama.[40]

Podatke koji se navode u Bilješkama potrebno je označiti rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku u izvještaju na koji se odnose kako bi se lakše povezali s podatcima u obrascima financijskih izvještaja.

Obvezne Bilješke uz Bilancu su:

- pregled ugovornih odnosa koji mogu postati obveza ili imovina
- pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno

robnih kredita i financijskih najmova (leasing).[41]

[39] Žager, K., Žager, L. (1999): Analiza financijskih izvještaja, Masmedia, Zagreb, str. 61.
[40] Bakran, D., Cutvarić, M., et al. (2016): Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija, Zagreb, Riznica, str. 281.
[41] Barberić, H., Brkanić, V., et al. (2011): Računovodstvo neprofitnih organizacija, Zagreb RRiF, str. 241.

4. POSTUPCI ANALIZE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NEPROFITNIH INSTITUCIJA

Analiza financijskog izvještavanja omogućuje informacije na temelju kojih je moguće što bolje upravljati organizacijom i donijeti što bolje odluke za napredak poslovanja.

Osnovna svrha analize financijskih izvještaja bazirana je na obuhvatu svih podataka. Podatci mogu biti vrijednosni ili količinski, a financijska analiza je prije svega fokusirana na vrijednosne ili novčane informacije i podatke, točnije usmjerena je na kvantitativne financijske informacije.[42]

Analiza financijskih izvještaja sastavni je dio poslovne analize koja uključuje analizu okoline, strategije, financijski položaj i kvalitetu poslovanja. Temeljni cilj poslovne analize je osigurati sve potrebne informacije o financijskoj situaciji, strategijama i planovima koje organizacija primjenjuje kako bi se na osnovu prikupljenih informacija mogle donijeti potrebne odluke za što efikasnije poslovanje.[43]

Od velike je važnosti analiziranje financijskih izvještaja koja ima znatnu učinkovitost u svim procesima upravljanja, a upravljanje ima veliku važnost jer je ono ključ uspjeha.[44]

Kod mehanizma analize financijskih izvještaja može se koristiti više različitih postupaka te se komparativni financijski izvještaj može analizirati u smislu uspoređivanja[45], a horizontalnom analizom se nastoje analizirati tendencije kod promjena određenih pozicija temeljnih financijskih izvještaja te se na temelju toga sagledava uspješnost poslovanja promatranog poduzeća.[46]

U neprofitnim organizacijama analiza financijskih izvještaja je neophodna jer tako postaje konkurentnija od ostalih i samim time jednostavnije može privući donatore i donijeti bolje financijske odluke. Analiza financijskih izvještaja omogućava detaljne informacije o poslovanju neprofitne organizacije. Snažno financijsko stanje postiže stjecanjem potrebnih izvora financiranja. Podatke nije dovoljno samo analizirati već ih treba uspoređivati s podacima iz

[42] Žager, K., Mamić Sačer, I., et al. (2017): Analiza financijskih izvještaja, Zagreb, str. 36.
[43] Žager, K., Mamić Sačer, I., et al. (2017): Analiza financijskih izvještaja, Zagreb, str. 42.
[44] Weston, J.F., Brigham, E.F. (1973): Managerial Finance, 4th edition, London, New York, str. 17.
[45] Žager, K., Žager, L. (1999): Analiza financijskih izvještaja, Masmedia, Zagreb, str. 158.
[46] Žager, K., Žager, L. (1999): Analiza financijskih izvještaja, Masmedia, Zagreb, str. 159.

prošlih razdoblja. Na taj se način prate i uočavaju sve promjene i oscilacije u pojedinim pozicijama.[47]

Analiza financijskih izvještaja neprofitnih organizacija obuhvaća horizontalnu i vertikalnu analizu kao i analizu pomoću financijskih pokazatelja. Kod horizontalne analize uspoređuju se podaci financijskih izvještaja različitih vremenskih razdoblja te je poželjno uzeti što duži vremenski period. Horizontalnom analizom dolazi se do zaključka je li promjena povoljna i kako će se ona u budućnosti kretati. Kod vertikalne analize raščlanjuju se podaci financijskih izvještaja kako bi se dobio uvid u strukturu izvještaja. Također, kako bi podaci bili što točniji potrebno ih je usporediti s ostalim neprofitnim organizacijama.
Kod horizontalne i vertikalne analize važno je postupke promatrati povezano.[48]

Prilikom objašnjavanja financijskih izvještaja koristimo pokazatelje analize neprofitnih organizacija. Analiza nam pomaže u procjeni sveukupnog financijskog stanja neprofitne organizacije te nam daje odgovore na pitanja kao što su: kakva je pouzdanost izvora financiranja, povećava li neprofitna organizacija svoje prihode, koji dijelovi su uspješni za poslovanje i slično.[49]

Neprofitne organizacije mogu upotrebljavati mnoge financijske pokazatelje kako bi bolje upoznale sveukupnu financijsku situaciju. Financijski pokazatelji trebaju biti izračunati i interpretirani na temelju istinitih financijskih izvještaja tijekom određenog razdoblja.[50]

[47] Rogošić, A., Perica, I. (2017): Analiza financijskih izvještaja neprofitnih organizacija // 52.jesensko savjetovanje Računovodstvo, revizija i porezi u praksi / Aljinović Barać, Ž. (ur.). Brela: Udruga računovođa i financijskih djelatnika Split, 2017, str. 134.
[48] Rogošić, A., Perica, I. (2017): Analiza financijskih izvještaja neprofitnih organizacija // 52.jesensko savjetovanje Računovodstvo, revizija i porezi u praksi / Aljinović Barać, Ž. (ur.). Brela: Udruga računovođa i financijskih djelatnika Split, 2017, str. 129-130.
[49] Rogošić, A., Perica, I. (2017): Analiza financijskih izvještaja neprofitnih organizacija // 52.jesensko savjetovanje Računovodstvo, revizija i porezi u praksi / Aljinović Barać, Ž. (ur.). Brela: Udruga računovođa i financijskih djelatnika Split, 2017, str. 130.
[50] Hladika, M., Žigman, A. (2012): Financijski pokazatelji za ocjenu poslovanja neprofitnih organizacija, Riznica, 10/2012, str. 28.

U Tablici 4. prikazani su pokazatelji analize neprofitnih organizacija iz Izvještaja o prihodima i rashodima.

Tablica 4. Pokazatelji analize neprofitnih organizacija iz Izvještaja o prihodima i rashodima

Pokazatelj	Način izračuna
Koeficijent pouzdanosti izvora prihoda	Najveći izvor prihoda (vrsta) / Ukupan prihod
Koeficijent pouzdanosti sredstava dobivenih iz državnog proračuna	Donacije, potpore i subvencije iz državnog proračuna / Ukupan prihod
Koeficijent zarađenih prihoda	Ukupan zarađeni prihod / Ukupan prihod
Koeficijent prihoda od donacija	Prihodi od donacija / Ukupni prihod
Koeficijent samodostatnosti	Ukupan zarađeni prihod / Ukupni rashodi
Odnos prihoda	Vrsta prihoda / Ukupan prihod
Pokazatelj uštede	Razlika prihoda i rashoda / Ukupni rashodi
Pokazatelj troškova osoblja	Ukupne plaće, porezi, doprinosi i naknade za radnike / Ukupni rashodi

Izvor: Rogošić, A., Perica I. (2017): Analiza financijskih izvještaja neprofitnih organizacija // 52. jesensko savjetovanje Računovodstvo, revizija i porezi u praksi / Aljinović Barać, Ž. (ur.). Brela: Udruga računovođa i financijskih djelatnika Split, 2017., str.130.

Koeficijent pouzdanosti izvora prihoda pokazuje vrstu prihoda koja zahtjeva poseban naglasak i praćenje, točnije na koji prihod se najviše fokusira pojedina neprofitna organizacija.

Koeficijent pouzdanosti sredstava pokazuje oslanjanje organizacije na sredstva iz državnog proračuna koja najčešće nisu fleksibilna kao i na stupanj samostalnosti neprofitne organizacije.

Koeficijent zarađenih prihoda pokazuje udjel zarađenih prihoda u ukupnim prihodima. neprofitna organizacija ima veću fleksibilnost u raspodjeli prihoda kada je ovaj pokazatelj veći.

Koeficijent prihoda od donacija pokazuje ovisnost neprofitne organizacije o donatorima te se on koristi za kontrolu trendova poslovanja neprofitnih organizacija.

Koeficijent samodostatnosti pokazuje kolika je pokrivenost rashoda s prihodima, a kada je vrijednost pokazatelja 1, tada neprofitna organizacija ne ovisi o prihodima od donacija.

Odnos prihoda proučava sedam prihoda kako bi se vidio udio svakog od prihoda u ukupnom prihodu neprofitne organizacije. Prihodi su: prihod od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, prihodi od donacija, ostali prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija.

Pokazatelj uštede pokazuje povećanje vlastitih izvora, a kod povećanja pokazatelj mora biti veći od 1

Pokazatelj troškova osoblja je koristan za praćenje troškova osoblja iz godine u godinu.[51]

[51] Rogošić, A., Perica, I. (2017): Analiza financijskih izvještaja neprofitnih organizacija // 52.jesensko savjetovanje Računovodstvo, revizija i porezi u praksi / Aljinović Barać, Ž. (ur.). Brela: Udruga računovođa i financijskih djelatnika Split, 2017, str. 130-131.

5. ANALIZA POSLOVANJA ODABRANIH PLESNIH KLUBOVA

5.1. Plesni klub Lambada Split

5.1.1. O klubu

Plesni klub Lambada Split ima pravno ustrojbeni oblik Udruge. Osnovan je 2013. godine. U ponudi se nalazi: zumba, ples za djecu, latino show, sportski ples, tečaj plesa za odrasle, zumba fitness, plesna poduka za mladence i slično. Klub je također član Splitskog saveza sportova i Hrvatskog sportskog plesnog saveza. Plesni klub Lambada sudjelovao je u raznim humanitarnim akcijama, sajmovima vjenčanja, balovima, festivalima, kulturno-umjetničkim igrama mladih (Smotra), natjecanjima, prvenstvima.[52]

5.1.2. Analiza poslovanja

U nastavku će se prikazati vertikalna i horizontalna analiza financijskih izvještaja kluba. Postupke horizontalne i vertikalne analize uvijek je potrebno gledati usporedno. Tablica 4. prikazuje horizontalnu analizu pojedinih stavki bilance plesnog kluba Lambada Split.

Tablica 4. Horizontalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Lambada Split za razdoblje 2016.-2018.godine

STAVKE	2016.	2017.	2018.	2017. - 2016.	2018. - 2017.	2018. - 2016.
Nefinancijska imovina	-	-	-	-	-	-
Ne proizvedena dugotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Proizvedena dugotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	-	-	-	-	-	-

[52]Plesni klub Lambada Split, O nama: [Mrežno] Dostupno na: https://www.pk-lambada.hr/

Sitni inventar	-	-	-	-	-	-
Nefinancijska imovina u pripremi	-	-	-	-	-	-
Proizvedena kratkotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Financijska imovina	**1.511**	**17.895**	**10.705**	**16.384**	**-7.190**	**9.194**
UKUPNO AKTIVA	**1.511**	**17.895**	**10.705**	**16.384**	**-7.190**	**9.194**
Obveze	-	-	-	-	-	-
Vlastiti izvori	1.511	17.895	10.705	16.384	-7.190	9.194
UKUPNO PASIVA	**1.511**	**17.895**	**10.705**	**16.384**	**-7.190**	**9.194**

Izvor: Izrada autora prema podacima: https://banovac.mfin.hr/rnoprt/Bilanca.aspx?id=51438

1. Financijska imovina je 31.12.2017.godine iznosila 17.895,00 kn, dok je u 2016. iznosila 1.511,00 kn. Evidentan je porast financijske imovine u 2017.godini za 16.384,00 kn u odnosu na 2016.godinu. Najveći utjecaj povećanja financijske imovine u 2017.godini imao je novac u blagajni koji je porastao u 2017.godini za 16.819,00kn. Uspoređujući 2018. i 2017.godinu gdje je financijska imovina u 2018.godini iznosila 10.705,00 kn, a u 2017.godini je iznosila 17.895,00 kn, bilježi se pad financijske imovine za 40% u 2018.godini, što iznosi 7.190,00 kn.
2. U okviru nefinancijske imovine na pozicijama ne proizvedene i proizvedene dugotrajne imovine, plemenitih metala i ostale pohranjene vrijednosti, sitnog inventara, nefinancijske imovine u pripremi i proizvedene kratkotrajne imovine nema promjena u promatranom razdoblju. Također, na poziciji obveze nema promjena u promatranom razdoblju.
3. U 2017. i 2018.godini dolazi do povećanja ukupne pasive u odnosu na 2016.godinu i to za 16.384,00 kn u 2017.godini i za 9.194,00 kn u 2018.godini.

Tablica 5. prikazuje horizontalnu analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Lambada Split.

Tablica 5. Horizontalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Lambada Split za razdoblje 2016.-2018.godine

STAVKE	2016.	2017.	2018.	2017. - 2016.	2018. - 2017.	2018. - 2016.
PRIHODI	**37.505**	**98.253**	**108.445**	**60.748**	**10.192**	**70.940**
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	-	94.753	84.945	-	-9.808	-
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	-	-	-	-	-	-
Prihodi po posebnim propisima proračuna	-	-	-	-	-	-
Prihodi od financijske imovine	-	-	-	-	-	-
Prihodi od donacija	15.000	3.500	23.500	-11.500	20.000	8.500
Ostali prihodi	-	-	-	-	-	-
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	22.505	-	-	-	-	-
RASHODI	**35.994**	**81.869**	**115.635**	**45.875**	**33.766**	**79.641**
Rashodi za radnike	-	-	-	-	-	-
Materijalni rashodi	28.861	72.869	110.946	44.008	38.077	82.085
Rashodi amortizacije	-	-	-	-	-	-
Financijski rashodi	133	500	689	367	189	556
Donacije	7.000	8.500	4.000	1.500	-4.500	-3.000
Ostali rashodi	-	-	-	-	-	-
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	-	-	-	-	-	-
Višak prihoda	**-**	**17.895**	**17.895**	**-**	**0**	**-**
Manjak prihoda	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Izvor: Izrada autora prema podacima https://banovac.mfin.hr/rnoprt/FinancijskoIzvjesce.aspx?id=51438

1. Prihodi poslovanja su se povećavali tijekom godina te je najveći iznos prihoda zabilježen u 2018.godini kada je iznosio 108.445,00 kn. Prihodi u 2018.godini su se povećali u odnosu na prethodnu 2017.godinu za 10.192,00 kn i za 70.940,00 kn u odnosu na 2016.godinu. Najveći doprinosi bili su od prodaje robe i pružanja usluga. Najčešće su to usluge zumbe i plesnih poduka za mladence koji su tijekom godina sve traženiji i popularniji. Najveći doprinosi od pružanja usluga su zabilježeni u 2017.godini kada su iznosili 94.753,00 kn, a 2018.godine su iznosili 84.945,00 kn, kada se bilježi pad od 10%, točnije 9.808,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu.
2. Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija zabilježeni su samo u 2016.godini u iznosu 22.505,00 kn, a u ostalim godinama nema promjena u promatranom razdoblju.

3. U okviru prihoda na pozicijama prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi po posebnim propisima proračuna, prihodi od financijske imovine i kod ostalih prihoda nema promjena u promatranom razdoblju.
4. Materijalni i financijski rashodi su se s godinama povećavali. Najveće povećanje materijalnih rashoda bilo je u 2018.godini kada su iznosili 110.946,00 kn. Bili su veći za 38.077,00 kn u odnosu na 2017.godinu i veći za 82.085,00 kn u odnosu na 2016.godinu, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja te na rashode za materijal.
5. Najveće donacije su evidentirane 2017.godine kada su iznosile 8.500,00 kn, a najmanje su bile u 2018.godini kada su iznosile 4.000,00 kn, točnije 4.500,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu.
6. Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom povećavaju se s godinama gdje je povećanje s 2016.godinu na 2017.godinu iznosilo 152% u iznosu 38.077,00 kn, te povećanje s 2017.godinu na 2018.godinu iznosilo 52% u iznosu 82.085,00kn.
7. Višak prihoda je evidentiran jednak u 2017. i 2018.godini kada je iznosio 17.895,00 kn.

Tablica 6. prikazuje vertikalnu analizu pojedinih stavki bilance plesnog kluba Lambada Split.

Tablica 6. Vertikalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Lambada Split za razdoblje 2016.-2018.godine

STAVKE	2016.	2017.	2018.	2016. %	2017. %	2018. %
Nefinancijska imovina	-	-	-	-	-	-
Ne proizvedena dugotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Proizvedena dugotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	-	-	-	-	-	-
Sitni inventar	-	-	-	-	-	-
Nefinancijska imovina u pripremi	-	-	-	-	-	-
Proizvedena kratkotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Financijska imovina	**1.511**	**17.895**	**10.705**	**100**	**100**	**100**

UKUPNO AKTIVA	**1.511**	**17.895**	**10.705**	**100**	**100**	**100**
Obveze	-	-	-	-	-	-
Vlastiti izvori	1.511	17.895	10.705	100	100	100
UKUPNO PASIVA	**1.511**	**17.895**	**10.705**	**100**	**100**	**100**

Izvor: Izrada autora prema podacima: https://banovac.mfin.hr/rnoprt/Bilanca.aspx?id=51438

1. U okviru nefinancijske imovine na pozicijama ne proizvedena dugotrajna imovina, proizvedena dugotrajna imovina, plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti, sitni inventar, nefinancijska imovina u pripremi, proizvedena kratkotrajna imovina nema promjena u promatranom razdoblju.
2. Financijskoj imovini pripada 100% udio u sve tri promatrane godine. Točnije, postotni udio novca u banci i novca na računu tuzemnih poslovnih banaka u 2016.godini čini 95,43% ukupne imovine te u 2017.godini 9,40% ukupne imovine. U 2017.godini novac u blagajni iznosi 16.888,00 kn što čini 94% ukupne imovine.
3. Udio vlastitih izvora u strukturi pasive u sve tri promatrane godine iznosi 100%.

U Tablici 7. prikazana je vertikalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Lambada Split.

Tablica 7. Vertikalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Lambada Split za razdoblje 2016.-2018.godine

STAVKE	2016.	2017.	2018.	2016. %	2017. %	2018. %
PRIHODI	**37505**	**98253**	**108445**	**100**	**100**	**100**
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	-	94753	84945	-	**96,44**	**78,33**
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	-	-	-	-	-	-
Prihodi po posebnim propisima	-	-	-	-	-	-
Prihodi od imovine	-	-	-	-	-	-
Prihodi od donacija	15000	3500	23500	**39,99**	**3,56**	**21,67**
Ostali prihodi	-	-	-	-	-	-
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	22505	-	-	**60,01**	-	-
RASHODI	**35994**	**81869**	**115635**	**100**	**100**	**100**
Rashodi za radnike	-	-	-	-	-	-

Materijalni rashodi	28861	72869	110946	**80,18**	**89,01**	**95,94**
Rashodi amortizacije	-	-	-	-	-	-
Financijski rashodi	133	500	689	**0,37**	**0,61**	**0,60**
Donacije	7000	8500	4000	**19,45**	**10,38**	**3,46**
Ostali rashodi	-	-	-	-	-	-
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	-	-	-	-	-	-
Višak prihoda	**-**	**17895**	**17895**	**-**	**21,86**	**15,48**
Manjak prihoda	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Izvor: Izrada autora prema podacima https://banovac.mfin.hr/rnoprt/FinancijskoIzvjesce.aspx?id=51438

1. Vertikalnom analizom financijskih izvještaja vidljiv je pad udjela prihoda od prodaje roba i pružanja usluga od 18,11%, točnije sa 96,44% u 2017.godini na 78,33% u 2018.godini u ukupnom ostvarenom prihodu.
2. U okviru prihoda na pozicijama prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi po posebnim propisima proračuna i kod prihoda od financijske imovine nema promjena u promatranom razdoblju.
3. Prihodi od donacija u 2016.godini čine 39,99% ukupnih prihoda, dok u 2017.godini čine 3,56% ukupnih prihoda te su u odnosu na 2016.godinu smanjeni za 36,43%.
4. Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija čine 60,01% ukupnih prihoda u 2016.godini.
5. Analizom rashoda uočava se da materijalni rashodi čine najveći udio u ukupnim rashodima koji su s godinama u evidentnom rastu. Materijalni rashodi u 2016.godini čine 80,18%, u 2017.godini 89,01% i u 2018.godini 95,94% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na usluge promidžbe i materijal i energiju.
6. Rashodi od donacija u 2017.godini čine 10,38% ukupnih rashoda, a u 2018.godini iznosili su 3,46% ukupnih rashoda. Najmanji udio u ukupno ostvarenim rashodima u promatranom razdoblju čine financijski rashodi.

5.2. Plesni klub Mirela

5.2.1. O klubu

Plesni klub Mirela ima pravno ustrojbeni oblik Udruge. Osnovan je 1996.godine. Klub je registriran kod Ureda za opću upravu Splitsko-dalmatinske županije te je i član Hrvatskog olimpijskog odbora i međunarodnog udruženja World Dance Sport Federation. Plesni klub Mirela sudjelovao je u raznim tradicionalnim božićnim nastupima, športskim turnirima, Božićnim programima, sajmima, smotrama, kao i u raznim humanitarnim akcijama. Nastupali su i u KBC Split u sklopu projekta Dalmalino uveseljava djecu.[53]

5.2.2. Analiza poslovanja

U nastavku će biti prikazana vertikalna i horizontalna analiza financijskih izvještaja kluba. U Tablici 8. prikazana je horizontalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Mirela.

Tablica 8. Horizontalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Mirela za razdoblje 2016.-2018.godine

STAVKE	2016.	2017.	2018.	2017. - 2016.	2018. - 2017.	2018. - 2016.
Nefinancijska imovina	**5.847**	**5.847**	**4.554**	**0**	**-1.293**	**-1.293**
Ne proizvedena dugotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Proizvedena dugotrajna imovina	5.847	5.847	4.554	0	-1.293	-1.293
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	-	-	-	-	-	-
Sitni inventar	-	-	-	-	-	-
Nefinancijska imovina u pripremi	-	-	-	-	-	-
Proizvedena kratkotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Financijska imovina	**17.626**	**38.308**	**36.065**	**20.682**	**-2.243**	**18.439**
UKUPNO AKTIVA	**23.473**	**44.155**	**40.619**	**20.682**	**-3.536**	**17.146**
Obveze	28.301	36.915	43.451	8.614	6.536	15.150
Vlastiti izvori	-4.829	7.240	-2.832	12.069	4.408	-1.997
UKUPNO PASIVA	**23.472**	**44.155**	**40.619**	**20.683**	**-3.536**	**17.147**

Izvor: Izrada autora prema podacima https://banovac.mfin.hr/rnoprt/Bilanca.aspx?id=8660

[53]Plesni klub Mirela, O nama: [Mrežno] Dostupno na: http://www.pkmirela.hr/

1. Financijska imovina je 31.12.2017.godine iznosila 38.308,00 kn, dok je u 2016. iznosila 17.626,00 kn, a u 2018.godini iznosila 36.065,00 kn. Evidentan je porast financijske imovine u 2017.godini za 20.682,00 kn u odnosu na 2016.godinu. Uspoređujući 2018. sa 2017.i 2016.godinom bilježi se pad financijske imovine u 2018.godini u iznosu od 2.243,00 kn u odnosu na 2017. i rast u odnosu na 2016.godinu u iznosu od 18.439,00 kn. Novac u blagajni u financijskoj imovini je prouzročila promjenu.
2. U okviru nefinancijske imovine na pozicijama ne proizvedene i proizvedene dugotrajne imovine, plemenitih metala i ostale pohranjene vrijednosti, sitnog inventara, nefinancijske imovine u pripremi i proizvedene kratkotrajne imovine nema promjena u promatranom razdoblju.
3. Pozicija obveza tijekom godina se povećavala. U 2016.godini obveze su iznosile 28.301,00 kn, u 2017.godini 36.915,00 kn i u 2018.godini 43.451,00 kn. Može se zaključiti da su se obveze povećale za 6.536,00 kn u odnosu na 2017.godinu i povećale za 15.150,00 kn u odnosu na 2016.godinu, a odnose se na obveze za radnike i plaće radnicima.
4. Vlastiti izvori su bili najveći 2017.godine kada su iznosili 7.240,00 kn.
5. Ukupna aktiva je bila najveća u 2017.godini kada je iznosila 44.155,00 kn. Uspoređujući 2018.godinu sa 2016. i 2017.godinom zabilježen je pad u iznosu 3.536,00 kn u odnosu na 2017.godinu te rast u iznosu od 17.146,00 kn u odnosu na 2016.godinu. Na promjenu ukupne aktive utjecalo je smanjenje odnosno povećanje novca u blagajni u 2017. i 2018.godini.

U Tablici 9. prikazana je horizontalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Mirela

Tablica 9. Horizontalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Mirela za razdoblje 2016.-2018.godine

STAVKE	2016.	2017.	2018.	2017. - 2016.	2018. - 2017.	2018. - 2016.
PRIHODI	**251.582**	**270.328**	**278.859**	**18.746**	**8.531**	**27.277**
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	-	-	-	-	-	-
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	223.167	240.399	244.328	17.232	3.929	21.161
Prihodi po posebnim propisima proračuna	-	-	-	-	-	-
Prihodi od financijske imovine	40	5	7	-35	2	-33
Prihodi od donacija	6.705	7.204	8.024	499	820	1.319
Ostali prihodi	21.670	22.720	26.500	1.050	3.780	4.830
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	-	-	-	-	-	-
RASHODI	**272.586**	**258.259**	**288.931**	**-14.327**	**30.672**	**16.345**
Rashodi za radnike	120.320	96.261	127.826	-24.059	31.565	7.506
Materijalni rashodi	147.402	160.323	158.278	12.921	-2.045	10.876
Rashodi amortizacije	3.092	-	1.293	-	-	-1.799
Financijski rashodi	1.772	1.675	1.534	-97	-141	-238
Donacije	-	-	-	-	-	-
Ostali rashodi	-	-	-	-	-	-
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	-	-	-	-	-	-
Višak prihoda	**-**	**12.069**	**-**	**-**	**-**	**-**
Manjak prihoda	**21.004**	**-**	**10.072**	**-**	**-**	**-10.932**

Izvor: Izrada autora prema podacima https://banovac.mfin.hr/rnoprt/FinancijskoIzvjesce.aspx?id=8660

1. Prihodi od članarina i članskih doprinosa su se povećavali tijekom godina te je najveći iznos prihoda zabilježen u 2018.godini kada je iznosio 244.328,00 kn. Prihodi od članarina u 2018.godini su se povećali u odnosu na prethodnu 2017.godinu za 3.929,00 kn i za 21.161,00 kn u odnosu na 2016.godinu.
2. Kod prihoda od prodaje financijske imovine evidentan je pad u 2017. i 2018.godini u odnosu na 2016.godinu. U 2017.godini pad je iznosio 35,00 kn, a u 2018.godini iznosio je 33,00 kn. Prihodi od donacija su se s godinama povećavali i to za 499,00 kn u 2017.godini i 1319,00 kn u odnosu na 2016.godinu
3. U okviru prihoda na pozicijama prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi po posebnim propisima proračuna, prihodi od povezanih neprofitnih organizacija nema promjena u promatranom razdoblju.

4. Materijalni rashodi su se s godinama povećavali. Najveće povećanje materijalnih rashoda je u 2017.godini kada su iznosili 160.323,00 kn. Bili su veći za 12.921,00 kn u odnosu na 2016.godinu i veći za 2.045,00 kn u odnosu na 2018.godinu zbog odlazaka na službena putovanja i rad na terenu.
5. Najveći financijski rashodi su evidentirani 2016.godine kada su iznosili 1.772,00 kn, a najmanji su bili u 2018.godini kada su iznosili 1.534,00 kn, točnije 238,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu
6. U okviru rashoda na pozicijama donacije, ostali rashodi i rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija nema promjena u promatranom razdoblju.

U Tablici 10. prikazana je vertikalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Mirela.

Tablica 10. Vertikalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Mirela za razdoblje 2016.-2018.godine

STAVKE	2016.	2017.	2018.	2016. %	2017. %	2018. %
Nefinancijska imovina	**5.847**	**5.847**	**4.554**	**24,91**	**13,24**	**11,21**
Ne proizvedena dugotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Proizvedena dugotrajna imovina	5.847	5.847	4.554	**24,91**	**13,24**	**11,21**
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	-	-	-	-	-	-
Sitni inventar	-	-	-	-	-	-
Nefinancijska imovina u pripremi	-	-	-	-	-	-
Proizvedena kratkotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Financijska imovina	**17.626**	**38.308**	**36.065**	**75,09**	**87,76**	**88,79**
UKUPNO AKTIVA	**23.473**	**44.155**	**40.619**	**100**	**100**	**100**
Obveze	28.301	36.915	43.451	120,57	83,60	106,97
Vlastiti izvori	-4.829	7.240	-2.832	-20,57	16,40	-6,97
UKUPNO PASIVA	**23.472**	**44.155**	**40.619**	**100**	**100**	**100**

Izvor: Izrada autora prema podacima https://banovac.mfin.hr/rnoprt/Bilanca.aspx?id=8660

1. Udio nefinancijske imovine u ukupnoj strukturi čine 24,91% u 2016.godini, nakon toga slijedi pad u 2017.godini s 13,24% i 2018.godini od 11,21%. Proizvedena dugotrajna

imovina čini 24,91% ukupne imovine u 2016.godini, dok je u sljedećim godinama postotak pao. Vidljiv je pad u 2017.godini za 11,67% u odnosu na prethodnu 2016.godinu i 2,03% u 2018.godini u odnosu na prethodnu 2017.godinu

2. U okviru nefinancijske imovine na pozicijama ne proizvedena dugotrajna imovina, plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti, sitni inventar, nefinancijska imovina u pripremi, proizvedena kratkotrajna imovina nema promjena u promatranom razdoblju.
3. Financijska imovina ima udio 75,09% u 2016.godini, 87,76% u 2017.godini i najveći udio u 2018.godini u iznosu od 88,79%, a odnosi se na novac u banci i blagajni.
4. Najveći udjel obveza u ukupnoj pasivi bilance iznosi 120,57% u 2016.godini. Obveze koje zauzimaju najveću udio su obveze za radnike i plaće radnicima. Najveći udio vlastitih izvora od 16,40% bio u 2017.godini.

U Tablici 11. prikazana je vertikalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Mirela.

Tablica 11. Vertikalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Mirela za razdoblje 2016.-2018.godine

STAVKE	2016.	2017.	2018.	2016. %	2017. %	2018. %
PRIHODI	**251582**	**270328**	**278859**	**100**	**100**	**100**
	-	-	-	-	-	-
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	223167	240399	244328	88,71	88,93	87,62
Prihodi po posebnim propisima	-	-	-	-	-	-
Prihodi od imovine	40	5	7	0,02	0,00	0,00
Prihodi od donacija	6705	7204	8024	2,67	2,66	2,88
Ostali prihodi	21670	22720	26500	8,61	8,40	9,50
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	-	-	-	-	-	-
RASHODI	**272586**	**258259**	**288931**	**100**	**100**	**100**
Rashodi za radnike	120320	96261	127826	44,14	37,27	44,24
Materijalni rashodi	147402	160323	158278	54,08	62,08	54,78
Rashodi amortizacije	3092	-	1293	1,13	-	0,45
Financijski rashodi	1772	1675	1534	0,65	0,65	0,53
Donacije	-	-	-	-	-	-
Ostali rashodi	-	-	-	-	-	-

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	-	-	-	-	-	-
Višak prihoda	**-**	**12069**	**-**	**-**	**4,67**	**-**
Manjak prihoda	**21004**	**-**	**10072**	**7,71**	**-**	**3,49**

Izvor: Izrada autora prema podacima https://banovac.mfin.hr/rnoprt/FinancijskoIzvjesce.aspx?id=8660

1. Vertikalnom analizom financijskih izvještaja vidljivo je da najveći udio prihoda od članarina i članskih doprinosa u ukupnim prihodima. Udio prihoda od članarina u 2016.godini iznosio je 88,71%, u 2017.godini 88,93% i u 2018.godini iznosio je 87,62% ukupnih prihoda.
2. U okviru prihoda na pozicijama prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi po posebnim propisima i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija nema promjena u promatranom razdoblju.
3. Prihodi od donacija čine 2,67% ukupnih prihoda u 2016.godini dok u 2018.godini čine 2,88% ukupnih prihoda te su u odnosu na 2016.godinu povećani za 0,21%.
4. Ostali prihodi su imali u 2018.godini najveći udio od 9,50% u ukupnom prihodu.
5. Analizom rashoda uočava se da materijalni rashodi čine najveći udio u ukupnim rashodima. Materijalni rashodi u 2017.godini su imali najveći udio u ukupnom rashodu i to 62,08%, dok su materijalni rashodi u 2016.i 2018.godini imali udio od 54% ukupnog rashoda a odnose se na odlaske na službena putovanja i rad na terenu..
6. Financijski rashodi tijekom godina imaju sličan udio u ukupnom rashodu i to 2016. i 2017.godine čine 0,65% i 2018.godine 0,53% ukupnog rashoda, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

5.3. Plesni klub Lolita - Split

5.3.1. O klubu

Plesni klub Lolita - Split ima pravno ustrojbeni oblik Udruge. Plesni klub sadrži plesni vrtić, sportski ples, plesne revije - dance show, aerobic te individualna poduka.

5.3.2. Analiza poslovanja

U nastavku će biti prikazana vertikalna i horizontalna analiza financijskih izvještaja kluba. U Tablici 12. prikazana je horizontalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Lolita - Split.

Tablica 12. Horizontalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Lolita – Split za razdoblje 2015.-2017.godine

STAVKE	2015.	2016.	2017.	2016. - 2015.	2017. - 2016.	2017. - 2015.
Nefinancijska imovina	**-**	**-**	**3.336**	**-**	**-**	**-**
Ne proizvedena dugotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Proizvedena dugotrajna imovina	-	5.847	3.336	-	-2.511	-
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	-	-	-	-	-	-
Sitni inventar	-	-	-	-	-	-
Nefinancijska imovina u pripremi	-	-	-	-	-	-
Proizvedena kratkotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Financijska imovina	**1.297**	**5.388**	**7.414**	**4.091**	**2.026**	**6.117**
UKUPNO AKTIVA	**1.297**	**5.388**	**10.750**	**4.091**	**5.362**	**9.453**
Obveze	-	16.067	22.755	-	6.688	-
Vlastiti izvori	1.297	-10.679	-12.005	-9.382	-1.326	-10.708
UKUPNO PASIVA	**1.297**	**5.388**	**10.750**	**4.091**	**5.362**	**9.453**

Izvor: Izrada autora prema podacima https://banovac.mfin.hr/rnoprt/Bilanca.aspx?id=21538

1. Financijska imovina je 31.12.2015.godine iznosila 1.297,00 kn, dok je u 2016. iznosila 5.388,00 kn, a u 2017.godini 7.414,00 kn. Evidentan je porast financijske imovine tijekom godina zbog povećanja novca u blagajni i novca na računu tuzemnih poslovnih banaka.. U 2016.godini vidljiv je porast za 4.091,00 kn u odnosu na 2015.godinu, a 2017.godine vidljiv je porast za 2.026,00 kn u odnosu na 2016.godinu.

2. Proizvedena dugotrajna imovina bilježi pad u 2017.godini za iznos 2.511,00 kn u odnosu na prethodnu 2016.godinu, a odnosi se na postrojenje i opremu.
3. U okviru nefinancijske imovine na pozicijama ne proizvedene dugotrajne imovine, plemenitih metala i ostale pohranjene vrijednosti, sitnog inventara, nefinancijske imovine u pripremi i proizvedene kratkotrajne imovine nema promjena u promatranom razdoblju.
4. Pozicija obveza tijekom godina se povećavala. U 2015.godini nema evidentiranih obveza, dok u 2016.godini iznose 16.067,00 kn i u 2017.godini 22.755,00 kn iz čega se može zaključiti da su se obveze povećale u 2017.godini za 6.688,00 kn u odnosu na 2016.godinu, a odnosi se na radnike i plaće radnicima.
5. Vlastiti izvori su bili najveći 2015.godine kada su iznosili 1.297,00 kn, a svake sljedeće godine bilježe pad od 9.382,00 kn u 2016.godini i 10.708,00 kn u 2017.godini.
6. Ukupna aktiva je godinama rasla, a najveća je bila u 2017.godini kada je iznosila 10.750,00 kn. Zabilježen je rast u iznosu od 9.453,00 kn u 2017.godini u odnosu na 2015.godinu i rast od 5.362,00 kn u odnosu na 2017.godinu, a odnosi se na povećanje novca u banci i blagajni.

U Tablici 13. prikazana je horizontalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Lolita - Split.

Tablica 13. Horizontalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Lolita – Split za razdoblje 2015.-2017.godine

STAVKE	2015.	2016.	2017.	2016. - 2015.	2017. - 2016.	2017. - 2015.
PRIHODI	**126.744**	**121.866**	**152.029**	**-4.878**	**30.163**	**25.285**
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	-	-	45000	-	-	-
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	109.795	109.315	99.285	-480	-10.030	-10.510
Prihodi po posebnim propisima proračuna	-	-	-	-	-	-
Prihodi od financijske imovine	4	1	1	-3	0	-3
Prihodi od donacija	14.570	9.675	3.843	-4.895	-5.832	-10.727
Ostali prihodi	2.375	-	3.900	-	-	1.525
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	-	-	-	-	-	-
RASHODI	**135.125**	**133.842**	**153.355**	**-1.283**	**19.513**	**18.230**

Rashodi za radnike	78.758	85.261	85.322	6.503	61	6.564
Materijalni rashodi	54.845	47.166	65.427	-7.679	18.261	10.582
Rashodi amortizacije	-	-	1.112	-	-	-
Financijski rashodi	1.521	1.415	1.494	-106	79	-27
Donacije	-	-	-	-	-	-
Ostali rashodi	-	-	-	-	-	-
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	-	-	-	-	-	-
Višak prihoda	-	-	-	-	-	-
Manjak prihoda	**8.381**	**111.976**	**1.326**	**103.595**	**-110.650**	**-7.055**

Izvor: Izrada autora prema podacima https://banovac.mfin.hr/rnoprt/FinancijskoIzvjesce.aspx?id=21538

1. Prihodi od članarina i članskih doprinosa su se smanjivali tijekom godina te je najveći iznos prihoda zabilježen u 2015.godini kada je iznosio 109.795,00 kn. Prihodi u 2016.godini su se smanjili u odnosu na prethodnu 2015.godinu za 480,00 kn i u 2017.godini za 10.510,00 kn u odnosu na 2015.godinu.
2. Prihoda od donacija su se s godinama smanjivali i to za 4.895,00kn u 2016.godini i 10.725,00 kn u 2017.godini u odnosu na 2015.godinu.
3. U okviru prihoda na pozicijama prihodi po posebnim propisima proračuna i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija nema promjena u promatranom razdoblju.
4. Najviši materijalni rashodi bili su 2017.godine kada su iznosili 65,427,00 kn. Bili su veći za 10.582,00 kn u odnosu na 2015.godinu i veći za 18.261,00 kn u odnosu na 2016.godinu, a odnosi se na uredski materijal i rashod za materijal i energiju.
5. Najveći financijski rashodi su evidentirani 2015.godine kada su iznosili 1.521,00 kn, a najmanje su bile u 2016.godini kada su iznosile 1.415,00 kn, točnije 106,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.
6. U okviru rashoda na pozicijama donacije, ostali rashodi i rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija nema promjena u promatranom razdoblju.
7. Manjak prihoda je bio najveći 2016.godine kada je iznosio 111.976,00 kn, koji se je povećao za 103.595,00 kn u odnosu na prethodnu 2015.godinu, a smanjio se 2017.godine za 110.650,00 kn u odnosu na 2016.godinu.

U Tablici 14. prikazana je vertikalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Lolita - Split.

Tablica 14. Vertikalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Lolita – Split za razdoblje 2015.-2017.godine

STAVKE	2015.	2016.	2017.	2015. %	2016. %	2017. %
Nefinancijska imovina	**-**	**-**	**3336**	**-**	**-**	**31,03**
Ne proizvedena dugotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Proizvedena dugotrajna imovina	-	5847	3336	-	108,52	31,03
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	-	-	-	-	-	-
Sitni inventar	-	-	-	-	-	-
Nefinancijska imovina u pripremi	-	-	-	-	-	-
Proizvedena kratkotrajna imovina	-	-	-	-	-	-
Financijska imovina	**1297**	**5388**	**7414**	**100**	**100**	**68,97**
UKUPNO AKTIVA	**1297**	**5388**	**10750**	**100**	**100**	**100**
Obveze	-	16067	22755	-	298,20	211,67
Vlastiti izvori	1297	-10679	-12005	100,00	-198,20	-111,67
UKUPNO PASIVA	**1297**	**5388**	**10750**	**100**	**100**	**100**

Izvor: Izrada autora prema podacima https://banovac.mfin.hr/rnoprt/Bilanca.aspx?id=21538

1. Udio nefinancijske imovine u ukupnoj strukturi čini 31,03% u 2017.godini, točnije 3.336,00 kn. Proizvedena dugotrajna imovina u 2016. godini je iznosila 5.847,00 kn, a u 2017.godini 3.336,00 kn te se smanjila za 77,49% u 2017.godini.
2. U okviru nefinancijske imovine na pozicijama ne proizvedena dugotrajna imovina, plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti, sitni inventar, nefinancijska imovina u pripremi, proizvedena kratkotrajna imovina nema promjena u promatranom razdoblju.
3. Financijska imovina ima najmanji udio u 2017.godini i to 68,97%.
4. Najveći udjel obveza u ukupnoj pasivi bilance iznosi 298,20% u 2016.godini, dok najveći udio vlastitih izvora od 100% bio u 2015.godini, a naredne godine su bile u padu, smanjenje u 2016.godini iznosi 198,20%, a smanjenje u 2017.godini iznosi 111,67%.

U Tablici 14. prikazana je vertikalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Lolita - Split.

Tablica 15. Vertikalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Lolita – Split za razdoblje 2015.-2017.godine

STAVKE	2015.	2016.	2017.	2015. %	2016. %	2017. %
PRIHODI	**126744**	**121866**	**152029**	**100**	**100**	**100**
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	-	-	45000	-	-	29,60
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	109795	109315	99285	86,63	89,70	65,31
Prihodi po posebnim propisima	-	-	-	-	-	-
Prihodi od imovine	4	1	1	0,00	0,00	0,00
Prihodi od donacija	14570	9675	3843	11,50	7,94	2,53
Ostali prihodi	2375	-	3900	1,87	-	2,57
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	-	-	-	-	-	-
RASHODI	**135125**	**133842**	**153355**	**100**	**100**	**100**
Rashodi za radnike	78758	85261	85322	58,29	63,70	55,64
Materijalni rashodi	54845	47166	65427	40,59	35,24	42,66
Rashodi amortizacije	-	-	1112	-	-	0,73
Financijski rashodi	1521	1415	1494	1,13	1,06	0,97
Donacije	-	-	-	-	-	-
Ostali rashodi	-	-	-	-	-	-
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	-	-	-	-	-	-
Višak prihoda	-	-	-	-	-	-
Manjak prihoda	**8381**	**111976**	**1326**	**6,20**	**83,66**	**0,86**

Izvor: Izrada autora prema podacima https://banovac.mfin.hr/rnoprt/FinancijskoIzvjesce.aspx?id=21538

1. Vertikalnom analizom financijskih izvještaja vidljivo je da najveći udio prihoda od članarina i članskih doprinosa u ukupnim prihodima. Udio prihoda od članarina u 2015.godini iznosio je 86,63%, u 2016.godini 89,70% i u 2017.godini iznosio je 65,31% ukupnih prihoda.
2. U okviru prihoda na pozicijama prihodi po posebnim propisima i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija nema promjena u promatranom razdoblju.
3. Prihodi od donacija u ukupnom prihodu se smanjivaju tijekom godina. 2015.godine čine 11,50%, 2016.godine čine 7,94%, dok u 2017.godini čine 2,53% ukupnih prihoda.
4. Ostali prihodi su imali u 2017.godini najveći udio od 2,57% u ukupnom prihodu.

5. Analizom rashoda uočava se da rashodi za radnike čine najveći udio u ukupnim rashodima.
6. Rashodi za radnike u 2016.godini su imali najveći udio u ukupnom rashodu i to 63,70%, dok su rashodi za radnike u 2015.godini imali udio od 58,29%, a u 2018.godini su imali udio od 55,64% ukupnog rashoda, a odnosi se na doprinose na plaće i doprinose za zdravstveno osiguranje.
7. Materijalni rashodi tijekom godina imaju sličan udio u ukupnom rashodu i to 2015.godine 40,59%, 2016.godine 35,24% i 2017.godine 42,66% ukupnog rashoda, a odnose se na odlaske na službena putovanja i rad na terenu.
8. Manjak prihoda ima najveći 2016.godine od 83,66% ukupnog rashoda.

5.4. Rekapitulacija analize poslovanja odabranih plesnih klubova

Rekapitulacijom analize poslovanja dobijamo potrebne inofrmacije za upraljanje. Analiza financijskih izvještaja je usmjerena na novčane podatke i informacije. U tablici 16. prikazana je usporedba pokazatelja poslovanja plesnog kluba Lambada Split, Mirela i Lolita – Split.

Tablica 16. Usporedba pokazatelja poslovanja plesnog kluba Lambada Split, Mirela i Lolita – Split

POKAZATELJ	Lambada Split 2016.	Lambada Split 2017.	Lambada Split 2018.	Mirela 2016.	Mirela 2017.	Mirela 2018.	Lolita Split 2016.	Lolita Split 2017.	Lolita Split 2018.
Koeficijent pouzdanosti izvora	60,01	96,44	78,33	88,71	88,93	87,62	89,70	65,31	-
Koeficijent pouzdanosti sredstava iz državnog proračuna	39,99	3,56	21,67	2,67	2,66	2,88	7,94	2,53	-
Pokazatelj uštede	4,19	20,01	-6,21	-7,70	4,67	-3,49	-8,94	-0,86	-
Koeficijent tekuće likvidnosti	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Odnos rashoda za zaposlene i ukupnih rashoda	-	-	-	44,02	37,54	44,23	64,67	56,25	-

Izvor: Izrada autora

Koeficijent pouzdanosti izvora pokazuje postotak najvećeg izvora prihoda u cjelokupnom ostvarenom prihodu poslovanja.[54] Koeficijent pouzdanosti izvora kod plesnog kluba Lambada Split u 2016.godini iznosi 60,01%, u 2017.godini 96,44% i u 2018.godini 78,33%, kod plesnog kluba Mirela u 2016. i 2017.godini iznosi 89%, a u 2018.godini 87,62%, a kod plesnog kluba Lolita - Split u 2016.godini iznosi 89,70%, a u 2017.godini iznosi 65,31%.

Ako gledamo 2017.godinu najveći izvori prihoda čine 96,44% ukupnih prihoda poslovanja kod plesnog kluba Lambada Split. Plesni klub Lambada Split najviše se oslanja na prihode od prodaje roba i pružanja usluga, dok plesni klub Mirela i plesni klub Lolita - Split se najviše oslanjaju na prihode od članarina i članskih doprinosa.

Koeficijent pouzdanosti sredstava iz državnog proračuna pokazuje odnos prihoda sredstava državnog proračuna i ukupnih prihoda.[55] Od prihoda po posebnim propisima iz državnog proračuna imaju najveći izvor prihoda. Za plesni klub Lambada Split najveći koeficijent pouzdanosti sredstava iz državnog proračuna bio je 2016.godine kada je iznosio 39,99%, kod plesnog kluba Mirela najveći koeficijent pouzdanosti sredstava iz državnog proračuna iznosi 2,88% u 2018.godini, a kod plesnog kluba Lolita - Split najveći koeficijent pouzdanosti sredstava iz državnog proračuna iznosi 7,94% u 2016.godini.

Pokazatelj uštede izračunava se stavljanjem u omjer razliku prihoda i rashoda sa ukupnim rashodima. U 2017.godini plesni klub Lambada Split ostvario je 20,01% uštede, plesni klub Mirela 4,67% uštede dok kod plesnog kluba Lolita Split bilježi se negativan pokazatelj uštede jer su im rashodi veći od prihoda.

[54] Rogošić, A., Perica, I. (2017): Analiza financijskih izvještaja neprofitnih organizacija // 52.jesensko savjetovanje Računovodstvo, revizija i porezi u praksi / Aljinović Barać, Ž. (ur.). Brela: Udruga računovođa i financijskih djelatnika Split, 2017, str. 130-131.
[55] Ibid. str. 130-131.

Koeficijent tekuće likvidnosti je pokazatelj koji nam pokazuje sposobnost podmirenja kratkoročnih obveza kratkoročnom imovinom.[56] U primjeru kroz promatrane godine određeni pokazatelj se ne može izračunati jer u financijskim izvještajima nema potrebnih podataka.

Odnos rashoda zaposlenih i ukupnih rashoda pokazuje udio rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima.[57] Plesni kluba Lambada nema rashode za zaposlene, jer su bazirani na rad s volonterima i volonterstvo, a kod plesnog kluba Mirela rashodi za zaposlene u 2016.i 2018.godini čine 44% ukupnih rashoda, dok u 2017.godini čine 37,54% ukupnih rashoda. Kod plesnog kluba Lolita – Split rashodi za zaposlene čine 64,67% ukupnih rashoda u 2016.godini i 56,25% u 2017.godini iz čega se može zaključiti da plesni klub Lolita ima najviši udio rashoda za zaposlene.

.

U tablici 17. prikazana je usporedba ukupne imovine plesnog kluba Lambada Split, Mirela i Lolita – Split.

Tablica 17. Usporedba ukupne imovine plesnog kluba Lambada Split, Mirela i Lolita – Split

STAVKE	2016.	2017.	2018.	2017. - 2016.	2018. - 2017.	2018. - 2016.
Lambada Split 2016.	1.511	17.895	10.705	16.384	-7.190	9.194
Mirela 2016.	23.473	44.155	40.619	20.682	-3.536	17.146
Lolita - Split 2016.	5.388	10.750	-	5.362	-	-

Izvor: Izrada autora

U horizontalnoj analizi prikazane su pozicije imovine za sva tri odabrana plesna kluba iz kojih se može usporediti kretanje njihovih vrijednosti u periodu od 2016. do 2018.godine.

Plesni klub Mirela ima najveću vrijednost imovine. Imovina im se sastoji od nefinancijske imovine, proizvedene dugotrajne imovine i financijske imovine. Kod plesnog kluba Lambada se ističe nagli porast imovine za 16.384,00 kn u 2017.godini u odnosu na 2016.godinu, ali i pad od

[56] Rogošić, A., Perica, I. (2017): Analiza financijskih izvještaja neprofitnih organizacija // 52.jesensko savjetovanje Računovodstvo, revizija i porezi u praksi / Aljinović Barać, Ž. (ur.). Brela: Udruga računovođa i financijskih djelatnika Split, 2017, str. 130-131.
[57] Ibid. str. 130-131.

7.190,00 kn u odnosu na 2018.godinu. Plesni klub Lolita bilježi porast imovine od 5.362,00 kn u 2017.godini u odnosu na 2016.godinu.

U tablici 18. prikazana je usporedba prihoda poslovanja plesnog kluba Lambada Split, Mirela i Lolita – Split.

Tablica 18. Usporedba ukupnih prihoda poslovanja plesnog kluba Lambada Split, Mirela i Lolita – Split

STAVKE	2016.	2017.	2018.	2017. - 2016.	2018. - 2017.	2018. - 2016.
Lambada Split 2016.	37.505	98.253	108.445	60.748	10.192	70.940
Mirela 2016.	251.582	270.328	278.859	18.746	8.531	27.277
Lolita - Split 2016.	121.866	152.029	-	30.163	-	-

Izvor: Izrada autora

Analizom ukupnih prihoda najveća odstupanja bilježi plesni klub Lambada Split, čiji su ukupni prihodi povećani za 60.748,00 kn u 2017.godini i 10.192,00 kn u 2018.godini u odnosu na prethodne godine, iako imaju najmanje prihode. Plesni klub Lambada Split ostvaruje najveće prihode od prihodi od prodaje roba i pružanja usluga.

Najveće prihode i ujedno najmanja odstupanja ima plesni klub Mirela. Prihodi plesnog kluba Mirela u 2017.godine su se povećali za 18.846,00 kn, a u 2018.godine su se povećali za 8.531,00 kn.

Iako najveće razlike i odstupanja ima plesni kluba Lambada Split, on bilježi najmanje prihode u usporedbi s ostalim plesnim klubovima.

U tablici 19. prikazana je vertikalna analiza bilance plesnog kluba Lambada Split, Mirela i Lolita – Split za 2017.godinu.

Tablica 19. Vertikalna analiza bilance za 2017.godinu

STAVKE	Lambada Split 2017.	%	Mirela 2017.	%	Lolita - Split 2017.	%
Nefinancijska imovina	-	-	5.847	13,24%	3.336	31,03%
Financijska imovina	17.895	100%	38.308	87,76%	7.414	68,97%

UKUPNO AKTIVA	**17.895**	**100**	**44.155**	**100**	**10.750**	**100**
Obveze	-	-	36.915	83,60%	22.755	212%
Vlastiti izvori	17.895	100%	7.240	16,40%	-12.005	-112%
UKUPNO PASIVA	**17.895**	**100**	**44.155**	**100**	**10.750**	**100**

Izvor: Izrada autora

Vertikalnom analizom prikazuju se usporedni podaci strukture imovine za odabrane plesne klubove. Plesnom klubu Lambada Split financijska imovina zauzima 100%, a odnosi se na novac u banci i blagajni. Kod plesnog kluba Mirela nefinancijska imovina zauzima 13,24%, a financijska imovina zauzima 86,76% i odnosi se na novac u banci i blagajni. Kod plesnog kluba Lolita - Split nefinancijska imovina zauzima 31,03%, a financijska imovina zauzima 68,97% i ima najmanji udio u 2017.godini, a odnosi se na novac u banci i blagajni.

Strukturu pasive Plesnog kluba Lambada čini 100% vlastitih izvora, dok kod Plesnog kluba Mirela najvećim dijelom čine obveze za radnike i plaće radnicima na koje ide 83,60%, a vlastiti izvori čine 16,40%.

U tablici 20. prikazana je vertikalna analiza prihoda i rashoda plesnog kluba Lambada Split, Mirela i Lolita – Split za 2017.godinu.

Tablica 20. Vertikalna analiza prihoda i rashoda za 2017.godinu

STAVKE	Lambada Split 2017.	%	Mirela 2017.	%	Lolita - Split 2017.	%
PRIHODI	**98253**	**100**	**270328**	**100**	**152029**	**100**
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	-	-	240.399	88,93%	99.285	65,31%
Prihodi po posebnim propisima	-	-	-	-	-	-
Prihodi od donacija	3.500	3,56%	7.204	2,66%	3.843	2,53%
RASHODI	**81.869**	**100**	**258.259**	**100**	**153.355**	**100**
Rashodi za radnike	-	-	96.261	37,27%	85.322	55,64%
Materijalni rashodi	72.869	89,01%	160.323	62,08%	65.427	42,66%
Rashodi amortizacije	-	-	-	-	1.112	0,73%
Financijski rashodi	500	0,61%	1.675	0,65%	1.494	0,97%
Donacije	8.500	10,38%	-	-	-	-
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	-	-	-	-	-	-

Izvor: Izrada autora

Analizom prihoda i rashoda može se zaključiti kako prihodi od članarina i članskih doprinosa čine najveći udio u prihodima kod plesnog kluba Mirela i plesnog kluba Lolita – Split, dok se plesni klub Lambada Split najviše oslanja na prihode od prodaje roba i pružanja usluga . Udio prihoda od članarina i članskih doprinosa u plesnom klubu Mirela iznose 88,93%, a kod Lolite – Split 65,31%.

Analizom rashoda uočava se kako materijalni rashodi koji se odnose na službena putovanja, rad na terenu i usluge promidžbe čine najveći udio rashoda za sva tri plesna kluba. Udio materijalnih rashoda kod plesnog kluba Lambada Split iznosi 89,01%, u plesnom klubu Mirela iznosi 62,08%, a kod Lolite – Split 42,66%.

6. ZAKLJUČAK

Temeljno obilježje, odnosno cilj svih neprofitnih organizacija nije stjecanje dobiti, već zadovoljenje interesa javnosti.

Kako profitna tako i neprofitna organizacija teže k tome da postignu izvrsnu i kvalitetnu uslugu te bi se moglo reći da teže profesionalizmu. Jedna od bitnih razlika je volonterizam, kojim pojedine osobe ili grupe osoba svojim dobrovoljnim radom bez financijske naknade doprinose boljitku cijelog društva.

U teorijskom dijelu diplomskog rada definirane su neprofitne organizacije i analiza financijskih izvještaja, a u praktičnom dijelu su se analizirali podaci financijskih izvještaja plesnih klubova. Točnije, pomoću vertikalne i horizontalne analize bilance te vertikalne i horizontalne analize izvještaja o prihodima i rashodima usporedilo se poslovanje odabrana tri plesna kluba u Splitu koji su po svom pravno ustrojstvenom obliku udruge. Kao takvi oni primjenjuju računovodstvo neprofitnih institucija i imaju financijske izvještaje koji se znatno razlikuju od financijskih izvještaja profitnih poduzeća.

Analiza financijskih izvještaja promatrana tri plesna kluba pokazala je da najveću vrijednost imovine ima Plesni klub Mirela uspoređujući ga s ostala dva plesna kluba. Vrijednost imovine Plesni kluba Mirela u 2017.godini iznosi 44.155,00 kn. Također, najveće prihode i ujedno najmanja odstupanja ima plesni klub Mirela koji bilježi iznos prihoda u 2018.godini u iznosu od 278.859,00 kn. Najveći udio financijske imovine ima Plesni klub Lambada, a najveći udio nefinancijske imovine ima Plesni klub Lolita - Split. Najveći udio obveza ima Plesni klub Mirela, a najveći udio vlastitih izvora ima Plesni klub Lambada. Plesni klub Mirela ima i najveće prihode od članarina i članskih doprinosa, dok najveći udio materijalnih rashoda ima Plesni klub Lambada Split.

Analizom financijskih izvještaja omogućena je evaluacija prethodnog financijskog poslovanja odabranih plesnih klubova. Na temelju analize može se zaključiti da postoje određena područja na kojima bi u budućnosti plesni klubovi trebali poraditi kako bi poboljšali svoje poslovanje. Primjerice, plesni klub Lambada Split i plesni klub Lolita - Split trebaju poraditi na prihodima od članarina te plesni klub Lolita - Split treba poraditi na povećanju vlastitih izvora. Provođenjem

analize na temelju financijskih izvještaja neprofitne organizacije kao i profitne mogu usmjeravati svoje poslovanje i što učinkovitije djelovati.

LITERATURA

1. Bakran D., Cutvarić M., et al. (2016): Financijsko poslovanje neprofitnih organizacija, Zagreb, Riznica
2. Barberić H., Brkanić V., et al. (2011.): Računovodstvo neprofitnih organizacija, Zagreb RRiF
3. Barić, S. (2000): Gospodarske djelatnosti neprofitnih organizacija, Zagreb, B.a.B.e
4. Benz, M. (2005): Not for the profit, but for the satisfaction?–Evidence on worker well- being in non- profit firms. Kyklos, 58(2), str. 155-176.
5. Habek M., Jarža-Turković, L., et al. (2004): Temelj računovodstva i analitička knjigovodstva , Zagreb RRiF
6. Essential Accounting for Managers, London, Cassel Publishers Ltd., 1988.p.99
7. Fina (2018): Financijski izvještaji i kvartali, raspoloživo na: https://www.fina.hr/Default.aspx?sec=915
8. Marić I. (2017): Menadžment neprofitnih organizacija, Ekonomski fakultet Zagreb, 34.str
9. Narodne novine (2015): Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 1.
10. Narodne novine (2015): Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 31.
11. Plesni klub Lambada Split, O nama: [Mrežno] Dostupno na: https://www.pk-lambada.hr/
12. Plesni klub Lolita - Split, O nama: [Mrežno] Dostupno na: http://www.lolita.hr/
13. Plesni klub Mirela, O nama: [Mrežno] Dostupno na: http://www.pkmirela.hr/
14. Poveznica na originalni dokument: Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/2014)
15. Robson, A.P., Alfirević, N. (2013): Osnove marketinga i menadžmenta neprofitnih organizacija, Zagreb, Školska knjiga
16. Rogošić, A., Perica, I. (2017): Analiza financijskih izvještaja neprofitnih organizacija // 52. jesensko savjetovanje Računovodstvo, revizija i porezi u praksi / Aljinović Barać, Ž. (ur.). Brela: Udruga računovođa i financijskih djelatnika Split, str. 123-136.

17. Sessoms, G. (n.d.): What Is The Purpose of Non-profit Organisations? [Mrežno] Dostupno na: http://smallbusiness.chron.com/purpose-non-profit-organizations-56562.html
18. Središnji državni portal (2019): Računovodstvo usluga, raspoloživo na: https://gov.hr/moja-uprava/aktivno-gradjanstvo-i-slobodnovrijeme/udruge/racunovodstvo-udruga/1566
19. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (2015), Zagreb, Narodne novine
20. Žager K., Mamić Sačer I., et al. (2017): Analiza financijskih izvještaja, Zagreb
21. Žager, K., Žager L. (2008): Analiza financijskih izvještaja, Zagreb, Masmedia
22. Weston J.F., Brigham E.F. (1973): Managerial Finance, 4th edition, London, New York, str. 17.
23. Wilson R.M.S., McHugh G.: Financial Analysis – A Managerial Introduction, op.citc, 10.str

POPIS TABLICA

Tablica 1. Razlike profitnih i neprofitnih organizacija

Tablica 2. Isječak iz Obrasca BIL-NPF

Tablica 3. Isječak iz Obrasca PR-RAS-NPF

Tablica 4. Horizontalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Lambada Split

Tablica 5. Horizontalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Lambada Split

Tablica 6. Vertikalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Lambada Split

Tablica 7. Vertikalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Lambada Split

Tablica 8. Horizontalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Mirela

Tablica 9. Horizontalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Mirela

Tablica 10. Vertikalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Mirela

Tablica 11. Vertikalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Mirela

Tablica 12. Horizontalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Lolita – Split

Tablica 13. Horizontalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Lolita – Split

Tablica 14. Vertikalna analiza pojedinih stavki bilance plesnog kluba Lolita - Split

Tablica 15. Vertikalna analiza pojedinih stavki prihoda i rashoda plesnog kluba Lolita - Split

Tablica 16. Usporedba pokazatelja poslovanja plesnog kluba Lambada Split, Mirela i Lolita – Split

Tablica 17. Usporedba ukupne imovine plesnog kluba Lambada Split, Mirela i Lolita – Split

Tablica 18. Usporedba ukupnih prihoda poslovanja plesnog kluba Lambada Split, Mirela i Lolita – Split

Tablica 19. Vertikalna analiza bilance za 2017.godinu

Tablica 20. Vertikalna analiza prihoda i rashoda za 2017.godinu

SAŽETAK

Prema Zakonu o financijskom poslovanju neprofitne organizacije su dužne voditi financijske izvještaje koji prikazuju realnu sliku poslovanja te se predaju Ministarstvu financija. Cilj neprofitnih organizacija je ostvarenje javne dobiti, dok je kod profitnih organizacija cilj maksimiziranje profita. Najzastupljeniji oblik neprofitnih organizacija su Udruge. Udruga je oblik udruživanja više fizičkih osoba čiji je interes baziran na zaštiti zajedničkih vrijednosti. U ovom se završnom radu analiziralo financijsko poslovanje odabranih plesnih klubova koji imaju pravno ustrojstveni oblik Udruge. Na temelju analiziranja poslovanja plesnih klubova prethodnih godina može se pokušati odrediti razvoj i uspješnost budućeg poslovanja. Prilikom procjene budućeg poslovanja treba se uzeti u obzir više godina kako bi se dobila preciznija i adekvatnija vrijednost poslovanja.

Ključne riječi: neprofitne organizacije, analiza financijskih izvještaja, financijsko izvještavanje

SUMMARY

According to the financial operations of non-profit organizations are required to keep financial statement which shows the real image of the business and are submitted to the Ministry of Finance. The objective of non-profit organization is the realization of public benefit, while for-profit organization aim is to maximize the profit. The most common form of non-profit organizations is the association. The association is a form of association of natural persons whose interest is based on the protection of common values. This final work analyzes the financial performance of selected dance clubs that have a legal organizational form of the association. Based on analyzing the business of dance clubs in previous years. I will try to determine the development and success of future operations. When assessing future business it should be taken into account more years in order to obtain more precise and adequate value of the business.

Keywords: non-profit organizations, analysis of financial statements, financial reporting