

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

za razdoblje od 1.1.2021 do 31.12.2021

Naziv obveznika:	PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB			
Pošanski broj:	10000	Mjesto:	ZAGREB	
Adresa sjedišta:	ULICA GRADA VUKOVARA 68		RNO broj:	0000779
Račun (IBAN):	HR0223600001101352593		Matični broj:	03276724
Šifra djelatnosti:	8559	Ostalo obrazovanje i poučavanje, d. n.	OIB:	17480760019
Šifra grada/općine:	133	Grad/općina: GRAD ZAGREB	Oznaka razdoblja:	2021-12
Broj pogrešaka:	Nema		Šifra županije:	21
			Obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva (DA/NE):	DA

Neki financijski pokazatelji iz obrasca:

Kontrolni broj:

2.109.485.426,68

BIL-NPF	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
IMOVINA (AOP 002+074)	001	16.313.543	16.363.609
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	16.313.543	16.363.609
PR-RAS-NPF	AOP	Ostvareno u istom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	12.489.858	13.915.337
UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	12.431.663	12.434.722
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	3.155.183	6.192.826
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0
G-PR-IZ-NPF	AOP	Ostvareno u prethodnoj poslovnoj godini	Ostvareno u tekućoj poslovnoj godini
PRIMICI UKUPNO (AOP 001 do 004 + 011 do 014)	015	0	0
IZDACI UKUPNO (AOP 016 + 019 do 027)	028	0	0
VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA TEKUĆE POSLOVNE GODINE (AOP 015-028)	029	0	0

Zakonski zastupnik: IVAN ŠUTALO, dipl.ing., ravnatelj

Datum: 28.02.2022.

Osoba za kontakt: Slavica Pulek

Telefon: 016003008

Telefax: 016003004

Adresa e-pošte: slavica.pulek@pou.hr

Potpis zakonskog zastupnika



Evidencijski broj

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(popunjava FINA)

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021.

Naziv obveznika: PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB

Poštanski broj: 10000

Mjesto: ZAGREB

Adresa sjedišta: ULICA GRADA VUKOVARA 68

Račun (IBAN): HR0223600001101352593

RNO broj: 0000779

Šifra djelatnosti: 8559 Ostalo obrazovanja i poučavanje, d. n.

Matični broj: 03276724

Šifra grada/općine: 133 Grad/općina: GRAD ZAGREB

OIB: 17480760019

Oznaka razdoblja: 2021-12

Šifra županije: 21

Verzija Excel datoteke: 6.0.2.

Iznosi u kunama bez lipa

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+040+049)	001	12.489.858	13.915.337	111,4
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	6.712.227	7.751.746	115,5
3111	Prihodi od prodaje roba	003	581.623	546.947	94,0
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	6.130.604	7.204.799	117,5
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	2.910	1.880	64,6
3211	Članarine	006	2.910	1.880	64,6
3212	Članski doprinosi	007		0	-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009		0	-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010		0	-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	1.205.980	2.647.359	219,5
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	38	91	239,5
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013		0	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014		0	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	15	44	293,3
3414	Prihodi od zateznih kamata	016		0	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	23	47	204,3
3416	Prihodi od dividendi	018		0	-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019		0	-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020		0	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	1.205.942	2.647.268	219,5
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	1.205.942	2.647.268	219,5
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023		0	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	3.514.518	2.175.149	61,9
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	1.984.768	1.302.046	65,6
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	296.316	95.607	32,3
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	1.688.452	1.206.439	71,5
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028		0	-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029		0	-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	1.478.322	873.103	59,1
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	1.478.322	873.103	59,1
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032		0	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034		0	-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035		0	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036		0	-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	51.428	0	0,0
3551	Ostali prihodi od donacija	038	51.428	0	0,0
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039		0	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	1.054.223	1.339.203	127,0
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	710.013	723.363	101,9
3611	Prihodi od naknade šteta	042	0	0	-
3612	Prihod od refundacija	043	710.013	723.363	101,9
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	3.704	0	0,0
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	340.506	615.840	180,9
3631	Otpis obveza	046		105	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047		0	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	340.506	615.735	180,8
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	12.431.663	12.434.722	100,0
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	4.947.269	5.131.843	103,7
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	4.167.627	4.351.822	104,4
4111	Plaće za redovan rad	057	4.150.027	4.333.578	104,4
4112	Plaće u naravi	058	17.600	18.244	103,7
4113	Plaće za prekovremeni rad	059		0	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060		0	-
412	Ostali rashodi za radnike	061	103.203	92.800	89,9
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	676.439	687.221	101,6
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	676.439	687.221	101,6
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064		0	-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065		0	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066		0	-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	5.663.031	6.228.480	110,0
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	249.480	246.400	98,8
4211	Službena putovanja	069	22.834	36.140	158,3
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	226.646	204.962	90,4
4213	Stručno usavršavanje radnika	071		5.298	-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	13.884	11.289	81,3
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	13.884	11.289	81,3
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074		0	-
4223	Naknade ostalih troškova	075		0	-
4224	Ostale naknade	076		0	-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078		0	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079		0	-
4233	Naknade ostalih troškova	080		0	-
4234	Ostale naknade	081		0	-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	2.094.941	2.615.638	124,9
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	2.091.306	2.614.459	125,0
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	3.635	1.179	32,4
4243	Naknade ostalih troškova	085		0	-
4244	Ostale naknade	086		0	-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	1.616.626	1.629.257	100,8
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	96.843	102.869	106,2
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	187.484	162.725	86,8
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	195.243	121.675	62,3
4254	Komunalne usluge	091	256.092	324.505	126,7
4255	Zakupnine i najamnine	092	114.773	171.131	149,1
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	44.126	32.233	73,0
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	144.429	93.000	64,4
4258	Računalne usluge	095	178.309	212.315	119,1
4259	Ostale usluge	096	399.327	408.804	102,4
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	1.565.675	1.621.043	103,5
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	229.617	225.201	98,1
4262	Materijal i sirovine	099	182.000	190.324	104,6
4263	Energija	100	1.090.528	1.179.407	108,2
4264	Sitan inventar i auto gume	101	63.530	26.111	41,1
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	122.425	104.853	85,6
4291	Premije osiguranja	103	53.527	64.913	121,3
4292	Reprezentacija	104	3.102	2.119	68,3
4293	Članarine	105	8.447	12.018	142,3
4294	Kotizacije	106	10.855	560	5,2
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	46.494	25.243	54,3
43	Rashodi amortizacije	108	382.906	279.386	73,0
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	124.161	162.729	131,1
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110		4	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	118	0	0,0
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	118	0	0,0
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113		0	-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114		0	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	124.043	162.725	131,2
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	121.843	157.936	129,6
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	249	2.127	854,2
4433	Zatezne kamate	118	288	2.188	759,7
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	1.663	474	28,5
45	Donacije (AOP 121+125)	120	317.456	159.092	50,1
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	317.456	159.092	50,1
4511	Tekuće donacije	122	317.456	159.092	50,1
4512	Stipendije	123		0	-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124		0	-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126		0	-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127		0	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	996.840	473.192	47,5

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	689.747	0	0,0
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	689.397	0	0,0
4612	Penali, ležarine i drugo	131		0	-
4613	Naknade šteta radnicima	132		0	-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133	350	0	0,0
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	307.093	473.192	154,1
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	84.828	11.651	13,7
4622	Otpisana potraživanja	136		6.500	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137		0	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	222.265	455.041	204,7
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140		0	-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141		0	-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142		0	-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143		0	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144		0	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145		0	-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	12.431.663	12.434.722	100,0
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	58.195	1.480.615	2.544,2
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	3.096.988	4.712.211	152,2
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	3.155.183	6.192.826	196,3
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	1.681.053	2.005.308	119,3
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	19.668.285	22.715.685	115,5
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	19.344.030	20.905.848	108,1
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	2.005.308	3.815.145	190,3
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	50	43	86,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	47	40	85,1
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-
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	164		288.350	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165		0	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166		0	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167		0	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168		658	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169		164.771	-
	Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170	548.204	584.609	106,6
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	548.301	1.038.471	189,4

Potpis zakonskog zastupnika

Zakonski zastupnik: IVAN ŠUTALO, dipl.ing., ravnatelj

Datum: 28.02.2022.

Osoba za kontakt: Slavica Pulek

Telefon: 016003008

Telefax: 016003004

Adresa e-pošte: slavica.pulek@pou.hr

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2021.

Naziv obveznika: PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB

Poštanski broj: 10000

Mjesto: ZAGREB

Adresa sjedišta: ULICA GRADA VUKOVARA 68

Račun (IBAN): HR0223600001101352593

RNO broj: 0000779

Šifra djelatnosti: 8559 Ostalo obrazovanje i poučavanje, d. n.

Matični broj: 03276724

Šifra grada/općine: 133 Grad/općina: GRAD ZAGREB

OIB: 17480760019

Oznaka razdoblja: 2021-12

Šifra županije: 21

Iznosi u kunama bez lipa

Verzija Excel datoteke: 6.0.2.

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	16.313.543	16.363.609	100,3
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	11.197.604	9.980.221	89,1
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	2.142.332	1.176.291	54,9
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	274.015	274.015	100,0
0111	Zemljište	005	274.015	274.015	100,0
0112	Rudna bogatstva	006		0	-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007		0	-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	6.907.520	6.906.862	100,0
0121	Patenti	009		0	-
0122	Koncesije	010		0	-
0123	Licence	011	348.926	348.268	99,8
0124	Ostala prava	012	6.518.594	6.518.594	100,0
0125	Goodwill	013		0	-
0126	Osnivački izdaci	014	40.000	40.000	100,0
0127	Izdaci za razvoj	015		0	-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016		0	-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	5.039.203	6.004.586	119,2
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	8.507.069	8.315.770	97,8
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	32.662.871	32.951.221	100,9
0211	Stambeni objekti	020		0	-
0212	Poslovni objekti	021	32.662.871	32.951.221	100,9
0213	Ostali građevinski objekti	022		0	-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	4.986.486	4.649.435	93,2
0221	Uredska oprema i namještaj	024	2.878.389	2.586.133	89,8
0222	Komunikacijska oprema	025	154.827	153.245	99,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	145.773	132.173	90,7
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	3.650	3.650	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	1.803	0	0,0
0226	Sportska i glazbena oprema	029	179.090	176.301	98,4
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	1.622.954	1.597.933	98,5
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	566.787	499.749	88,2
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	566.787	499.749	88,2
0232	Ostala prijevozna sredstva	033		0	-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	3.182.479	3.182.480	100,0
0241	Knjige u knjižnicama	035	2.893.080	2.893.078	100,0
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	289.399	289.402	100,0
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037		0	-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038		0	-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040		0	-
0252	Osnovno stado	041		0	-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	12.730	6.550	51,5
0261	Ulaganja u računalne programe	043	12.730	6.550	51,5
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044		0	-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045		0	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	32.904.284	32.973.665	100,2
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	-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050		0	-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052		0	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	825.109	811.448	98,3
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	825.109	811.448	98,3

05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056		0	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057		0	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058		0	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060		0	-
0542	Osnovno stado u pripremi	061		0	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062		0	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063		0	-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	548.203	488.160	89,0
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	6.028	3.512	58,3
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066		0	-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	6.028	3.512	58,3
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068		0	-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069		0	-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	491.339	439.740	89,5
0621	Proizvodnja u tijeku	071		0	-
0622	Gotovi proizvodi	072	491.339	439.740	89,5
063	Roba za daljnju prodaju	073	50.836	44.908	88,3
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	5.115.939	6.383.388	124,8
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	2.005.309	3.815.145	190,3
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	2.003.022	3.813.973	190,4
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	2.002.822	3.807.873	190,1
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078		0	-
1113	Prijelazni račun	079	200	6.100	3.050,0
112	Izdvojena novčana sredstva	080		0	-
113	Novac u blagajni	081	2.287	1.172	51,2
114	Vrijednosnice u blagajni	082		0	-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	71.744	89.108	124,2
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085		0	-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086		0	-
122	Jamčevni polozi	087	58.979	51.780	87,8
123	Potraživanja od radnika	088	728	44	6,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	569	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090		569	-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	0	0	-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092		0	-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093		0	-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094		0	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	12.037	36.715	305,0
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	12.037	11.815	98,2
1292	Potraživanja za naknade štete	097		0	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	0	24.900	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	0	0	-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	1.692	124	7,3
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101	1.692	124	7,3
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102		0	-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103		0	-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104		0	-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107		0	-
1412	Čekovi-inozemni	108		0	-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110		0	-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111		0	-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113		0	-
1432	Mjenice – inozemne	114		0	-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116		0	-
1442	Obveznice – inozemne	117		0	-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119		0	-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120		0	-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122		0	-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123		0	-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124		0	-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127		0	-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128		0	-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-

1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130		0	-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131		0	-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132		0	-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	1.959.569	2.443.039	124,7
161	Potraživanja od kupaca	134	619.573	1.424.590	229,9
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135		0	-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136		0	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	1.338.232	1.023.349	76,5
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138		0	-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	1.338.232	1.023.349	76,5
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	1.764	1.600	90,7
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141		6.500	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	1.077.625	35.972	3,3
191	Rashodi budućih razdoblja	143	47.032	35.972	76,5
192	Nedospjela naplata prihoda	144	1.030.593	0	0,0
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	16.313.543	16.363.609	100,3
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	4.090.445	2.421.023	59,2
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.234.591	2.072.771	167,9
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	416.312	433.731	104,2
2411	Obveze za plaće – neto	149	251.463	267.795	106,5
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	12.873	7.171	55,7
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	1.764	1.600	90,7
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	22.120	24.275	109,7
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	71.668	73.418	102,4
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	56.424	59.472	105,4
2417	Ostale obveze za radnike	155	0	0	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	478.406	929.685	194,3
2421	Naknade troškova radnicima	157	14.062	14.535	103,4
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	0	7.980	-
2423	Naknade volonterima	159		0	-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	161.083	233.817	145,2
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	301.887	671.897	222,6
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	1.374	1.456	106,0
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163		0	-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	13.378	0	0,0
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165		0	-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166		0	-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	13.378	0	0,0
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168		0	-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	218.578	0	0,0
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	107.917	709.355	657,3
2491	Obveze za poreze	171		0	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	37.230	102.113	274,3
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	70.687	607.242	859,1
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	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177		0	-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179		0	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180		0	-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181		0	-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	1.100	0	0,0
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	1.100	0	0,0
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	1.100	0	0,0
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185		0	-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187		0	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188		0	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189		0	-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	2.854.754	348.252	12,2
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	80.651	147.881	183,4
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	2.774.103	200.371	7,2
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	33.956	33.956	100,0
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	2.740.147	166.415	6,1
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	12.223.098	13.942.586	114,1
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	9.067.914	7.749.760	85,5
511	Vlastiti izvori	197	9.067.914	7.749.760	85,5
512	Revalorizacijska rezerva	198		0	-
5221	Višak prihoda	199	3.155.184	6.192.826	196,3
5222	Manjak prihoda	200		0	-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	9.751.050	11.128.079	114,1
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	9.751.050	11.128.079	114,1

Potpis zakonskog zastupnika



Zakonski zastupnik: **IVAN ŠUTALO, dipl.ing., ravnatelj**

Datum: **28.02.2022.**

Osoba za kontakt: **Slavica Pulek**

Telefon: **016003008**

Telefax: **016003004**

Adresa e-pošte: **slavica.pulek@pou.hr**

**PUČKO OTVORENO UČILIŠTE
ZAGREB**
ULICA GRADA VUKOVARA 68
10000 ZAGREB

POTVRDA O PREUZETOM IZVJEŠTAJU

Obveznikov OIB: **17480760019**
Obveznikov matični broj: **03276724**
Obveznikov naziv: **PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB**

Vrsta izvještaja preuzetog od obveznika:

ID Izvještaja: **7106206** - **Izvještaj o bilanci i prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01. do 31.12.2021.**

Potvrda se izdaje u svrhu potvrde primitka izvještaja u FINA-i.

Ako se logičkom i računskom kontrolom utvrdi da je u FINA-u dostavljen nepotpun i/ili netočan izvještaj, FINA o tome obavještava obveznika radi dopune izvještaja ili ispravljanja njegovih nedostataka. Obveznik je u tom slučaju dužan dopuniti izvještaj, ispraviti ga i otkloniti utvrđene nedostatke.

Na vlasnikov zahtjev FINA izdaje ispis točnog i potpunog izvještaja.

Datum predaje FINA-i: **01.03.2022.**

Datum izdavanja: **01.03.2022.**

Ovjera FINA-e





PUČKO
OTVORENO
UČILIŠTE
ZAGREB

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE
IZVJEŠTAJE
za
godinu koja je završila 31. prosinca 2021.**

SADRŽAJ:

I.	Opći podaci	3
II.	Računovodstvene politike	6
III.	Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima	19
IV.	Bilješke uz bilancu	30
V.	Ostalo	40

I. OPĆI PODACI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB (dalje: POUZ) je ustanova za obavljanje djelatnosti obrazovanja, osposobljavanja i usavršavanja omladine i odraslih osoba, te pružanja usluga i isporuka u kulturi.

Učilište je utemeljeno 1997. godine stupanjem na snagu Zakona o pučkim otvorenim učilištima (NN, br. 54/97, od 27. svibnja 1997. godine), kojim je utvrđeno da organizacije za izobrazbu odraslih (otvorena i pučka učilišta), organizirane prema odredbama Zakona o poduzećima, postaju javne ustanove.

Odredbom iz čl. 4. st. 2. spomenutog Zakona, Otvoreno sveučilište u Zagrebu postalo je Pučko otvoreno učilište Zagreb, a osnivačka prava stekli su Republika Hrvatska i Grad Zagreb u jednakim dijelovima.

Temeljem Ugovora o pripajanju od 24. veljače 2009. godine, te suglasnosti Ministarstva kulture, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa i Gradske skupštine Grada Zagreba, Učilištu je pripojena ustanova Centra za kulturu i obrazovanje Zagreb (CEKAO). Rečeno je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu, dana 27. travnja 2009. godine, pod poslovnim brojem Tt-09/3591-2.

Od dana 20. prosinca 2010. godine, temeljem Odluke o obavljanju osnivačkih prava nad Pučkim otvorenim učilištem Zagreb (Klasa: 021-05/10-01/371, Urbroj: 251-01-04-10-2), prava i dužnosti osnivača obavlja Grad Zagreb.

Temeljem Odluke o pripajanju od dana 05. travnja 2012. godine, Učilištu je pripojena ustanova Učilište Morinje sa sjedištem u Šibeniku. Rečeno je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu, dana 26. lipnja 2012. godine, pod poslovnim brojem Tt-12/8349-3 i tada je donešena odluka o njegovu gašenju.

Predmet poslovanja POUZ-a, temeljem upisa u Trgovački sud jesu:

- osnovnoškolska naobrazba odraslih
- srednjoškolska naobrazba odraslih
- djelatnost glazbenih i srodnih škola
- ostalo obrazovanje i osposobljavanje izvan redovitog školskog sustava
- javno prikazivanje filmova
- novinsko-izdavačka djelatnost
- osposobljavanje, usavršavanje i prekvalifikacija mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe
- muzejska djelatnost
- knjižnička djelatnost
- glazbeno-scenska djelatnost
- radijska i televizijska djelatnost

- umjetničko, književno i reproduktivno stvaralaštvo
- upravljanje objektima za kulturne i obrazovne potrebe
- vozačke škole za osposobljavanje vozača A i B kategorije
- organizacija izložbi i kongresa
- organizacija stručnih ekskurzija
- osposobljavanje za zaštitu od požara i zaštitu na radu
- pružanje ugostiteljskih usluga u sklopu obrazovanja za ugostiteljsku djelatnost
- pružanje usluga obrade podataka, umnažanja
- proizvodnja i prodaja knjiga, audio i video materijala te drugih nastavnih pomagala.

Sjedište POUZ-a je na adresi Ulica Grada Vukovara 68 u Zagrebu.

U nastavku su prezentirani osnovni podaci o POUZ-u, krajem poslovne 2021. godine:

Naziv ustanove	PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB
OIB	17480760019
Matični broj subjekta pri Trgovačkom sudu	080263721
Datum registracije	14.12.1998.
Šifra djelatnosti	8559
Matični broj	03276724
RNO	0000779

Brojevi žiro računa kod banaka IBAN	
- Zagrebačka banka d.d.	HR0223600001101352593
- Privredna banka Zagreb d.d.	HR1323400091110058101
- Raiffeisen bank Austria d.d.	HR7124840081101300793
- Erste&Steiermarkische Bank d.d.	HR1624020061100434573
Podračuni kod Erste&Steiermarkische Bank d.d za vođenje međunarodnih EU projekata	
- Iskra – Iskustvo kreativnih aktivnosti	HR1524020061500021600
- Ozon – obrazovanje za odrasle u nepovoljnom položaju	HR6124020061500061347
- KIP kreativna inkluzivnost pokreta	HR0824020061500061525
- Ukusna dijetetika	HR7024020061500062737
- ZG Kompas – KOMPetencije Aktivnih Sudionika obrazovanja	HR1224020061500063490
- Krug – Kultura, umjetnost i građani	HR9524020061500066749
- Znanjem do kruha	HR9224020061500075436
- DAICE – Digital Approaches for intergenerational cultural education	HR4124020061500109528

Ukupni prihodi u 2021. godini (u kunama)	13.915.337
Ukupna imovina krajem 2021. godine (u kunama)	16.363.609
Broj zaposlenih krajem 2021. godine	42

Ravnatelj: - Ivan Šutalo	zastupa ustanovu pojedinačno i samostalno
Upravno vijeće - Tedi Lušetić - Elena Kocijel - Branka Zorić Cindrić - Slavko Ivanković - Bojan Marić	predsjednik Upravnog vijeća član član član član

Okvir za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji POUZ sastavljeni su sukladno:

- Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14).
- Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18-ispr.)
- Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17 i 115/18)
- Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN119/15)

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja

Obveznik sastavljanja financijskih izvještaja jest Neprofitna organizacija odnosno u ime organizacije **Ravnateljstvo ustanove**, što je propisano Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, br. 121/14.), koji je u primjeni od 01. siječnja 2015. godine.

II. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Obveza sastavljanja računovodstvenih politika određena je Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, što je detaljno definirano u odredbama članka 22. do 27. Zakona, a značajniji elementi politika dani su u nastavku:

A. OSNOVNE PRETPOSTAVKE

Osnova sastavljanja financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljaju se po načelu nastanka poslovnih događaja, odnosno učinci transakcija i drugih događaja priznaju se kad su nastali i uključuju se u financijske izvještaje za razdoblje na koje se odnose.

Također, financijski izvještaji se pripremaju po načelu nastanka povijesnog troška, osim financijskih obveza, koje su prikazane po fer vrijednosti.

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije.

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji se pripremaju pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja, što podrazumijeva kontinuiranu realizaciju imovine i plaćanje dospjelih obveza.

Korištenje procjena i prosudbi

Upravno vijeće POUZ-a za određene pozicije financijskih izvještaja (imovina, obveze, potencijalne obveze, prihodi i rashodi), provodi određene procjene i prosudbe koje utječu na primijenjene politike, a samim tim i na iskazane stavke financijskih izvještaja.

Primijenjene procjene provode se u financijskim izvještajima u tekućem razdoblju, ako se takva procjena odnosi na tekuće razdoblje ili u razdoblju izmjene i budućim razdobljima ako izmjena utječe na tekuća i buduća razdoblja.

Prije svega, procjena se koristi za mjerenje dospjelih i nedospjelih potraživanja, te za potencijalne obveze po poslovnim događajima u sudskim procesima i sl.

Funkcionalna i prezentacijska valuta

Funkcionalna valuta jest hrvatska kuna i u toj valuti se prezentiraju financijski izvještaji. Transakcije u stranim valutama pretvaraju se u funkcionalnu valutu na temelju tečaja važećeg na dan transakcije.

Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u izvještaj o prihodima i rashodima. Tečaj kune na dan 31. prosinca 2021. godine bio je u odnosu na EUR 7,517174 kn (31. prosinca 2020. godine: EUR 7,536898 kn).

B. IMOVINA

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

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti, te se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

1. Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća:

- 1.1. Neproizvedenu dugotrajnu imovinu
- 1.2. Proizvedenu dugotrajnu imovinu
- 1.3. Plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti
- 1.4. Sitni inventar
- 1.5. Dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i
- 1.6. Proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedenu dugotrajnu imovinu čine licence za računalne programe i ulaganje u tuđu imovinu koje se odnosi na ulaganje u objekt Luša u Brodarici (zk. ul. br. 2149, k.o. Donje Polje), koje je Učilište preuzelo sukladno Ugovoru o ustupanju nekretnina na korištenje s Vladom Republike Hrvatske (Klasa: 940-06/0207/50, Ur. broj: 50420-03), od 22. listopada 2003. godine.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se mjeri po troškovnom modelu koji obuhvaća mjerenje imovine po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i za akumulirani gubitak od umanjenja.

Dugotrajna nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju koristi od uporabe imovine.

1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

Proizvedenu dugotrajnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema koju POUZ posjeduje i s njom se koristi u obavljanju djelatnosti, obavljanju administrativnih poslova i iznajmljivanju drugima, te koju namjerava koristiti dulje od jednog razdoblja.

Troškovi nabave proizvedene dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a na teret rashoda priznaju se tijekom korisnog vijeka uporabe. Ovo zakonsko pravilo vrijedi za nabavku proizvedene dugotrajne imovine od 01.01.2008. godine.

Proizvedena dugotrajna imovina nabavljena do 31.12.2007. godine nema godišnji rashod već ispravak vrijednosti jer je vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u trenutku nabave bila 100 % rashod.

Ispravak vrijednosti neproizvodne i proizvedene dugotrajne imovine

Neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovine, s ograničenim korisnim vijekom trajanja, otpisuje se tijekom upotrebe kao amortizacija. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Obveza obračuna amortizacije započinje slijedećeg mjeseca nakon stavljanja u uporabu. Obveza obračuna amortizacije prestaje kada se materijalno ulaganje proda, rashoduje, uništi ili na neki drugi način otuđi, i to s posljednjim danom u mjesecu s kojim je ulaganje prestalo biti u funkciji.

Troškovi nabave dugotrajne nefinancijske imovine se kapitaliziraju, a na teret rashoda priznaju se tijekom korisnog vijeka uporabe. Ovo zakonsko pravilo vrijedi za nabavku dugotrajne imovine od 01.01.2008. godine.

Dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena do 31.12.2007. godine nema godišnji rashod već ispravak vrijednosti jer je vrijednost dugotrajne imovine u trenutku nabave bila 100 % rashod.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem

u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Ministar financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 1/15). iz članka 9. stavka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14.) propisuje stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine.

U nastavku su dane stope otpisa:

Red. br.	Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
1	2	3	4
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	ceste, željeznice i slični građevinski objekti	25	4
3.	ostali građevinski objekti	20	5
II	POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
Red. br.	Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
1	2	3	4
III	PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
2.	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	8	12,5
3.	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	8	12,5
	brodovi veći od 1000 brt	20	5
4.	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	10	10
IV	KNJIGE		
	Knjige u knjižnicama	5	20
V	VIŠEGODIŠNJI NASADI I OSNOVNO STADO	5	20
VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		

1.	Ulaganja u istraživanja rudnih bogatstva	10	10
2.	Ulaganja u računalne programe	4	25
3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25
VII	NEPROIZVEDENA NEMATERIJALNA IMOVINA		
	patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju iz ugovora	

1.3. Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti

Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti, sastoji se od vrijednosti koje se čuvaju pohranjene i ne koriste u obavljanju djelatnosti. Ove vrijednosti su: plemeniti metali, drago kamenje, pohranjene knjige, umjetnička djela i slično.

1.4. Sitni inventar

Sitni inventar, sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kn prati izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02.

Sitan inventar se otpisuje u 100%-tnom iznosu pri nabavi jer se odmah stavlja u upotrebu.

Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

1.5. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi

Nefinancijska imovina u pripremi, sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

1.6. Proizvedena kratkotrajna imovina

Proizvedena kratkotrajna imovina, sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode te robu za daljnju prodaju.

Zalihe su dobra koja se čuvaju u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga), za preraspodjelu drugima i za uporabu u izvanrednim situacijama.

Proizvodnja u tijeku sastoji se od dobara čiji proces proizvodnje nije dovršen.

Gotovi proizvodi jesu proizvodi za koje je završen proces proizvodnje te se mogu dalje prodavati, preraspodjeljivati ili koristiti.

Roba za daljnju prodaju jesu dobra koja su kupljena u svrhu daljnje prodaje.

Zalihe se vode po nabavnoj cijeni, a izlaz sa zaliha po prosječnim cijenama.

POUZ u svojoj djelatnosti ima nakladništvo zbog čega se posebno vodi obračun proizvodnje.

2. Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća:

- 2.1. Novac u banci i blagajni
- 2.2. Depozite, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo
- 2.3. Zajmove
- 2.4. Vrijednosne papire
- 2.5. Dionice i udjele u glavnici
- 2.6. Potraživanja za prihode poslovanja
- 2.7. Rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

2.1. Novac u banci i blagajni

Novac u banci i blagajni, obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni.

Izdvojena novčana sredstva jesu sredstva izdvojena na poseban račun radi osiguranja plaćanja na temelju izdanih čekova, trezorskih zapisa, mjenica, akreditiva, obveznica i slično.

Novčana imovina, koja se nalazi na računima banaka i blagajnama Učilišta, iskazuje se u nominalnoj vrijednosti, izraženoj hrvatskom valutnom jedinicom.

Računi u bankama i blagajnama, koji glase na inozemna sredstva plaćanja, iskazuju se u hrvatskim valutnim jedinicama, prema srednjem tečaju HNB na datum bilance.

2.2. Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo sadrže: depozite u bankama i ostalim financijskim institucijama, jamčevne pologe, potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja.

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

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

2.3. Zajmovi

Zajmovi, obuhvaćaju dane zajmove klasificirane prema primateljima i to: građanima i kućanstvima, pravnim osobama koje obavljaju poduzetničku djelatnost i ostalim subjektima.

Usklađivanje vrijednosti danih zajmova obavlja se temeljem saznanja da potraživanje za zajam nije u roku naplaćeno, odnosno Upravno vijeće procjenjuje rizičnost naplate.

Ukoliko je za zajmoprimca pokrenut postupak stečaja ili predstečaja, aktivirana zadužnica, pokrenuto utuženje i slično, smatra se da je naplata rizična te se zajam u cijelosti vrijednosno usklađuje na teret rezultata poslovanja. Naknadna eventualna naplata evidentira se u korist prihoda.

2.4. Vrijednosni papiri

Ova stavka imovine sadrži vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata.

2.5. Dionice i udjeli u glavnici

Dionice i udjeli u glavnici, sastoji se od dionica i udjela u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija te trgovačkih društava. Početno se rečena imovina mjeri po trošku stjecanja, a kasnije, na svaki datum bilance se razmatra postoji li osnova za umanjenjem vrijednosti, kao što su tržišna vrijednost, procjena od strane ovlaštenog procjenitelja, ili neki drugu dokaz (npr. predstečaj, stečaj, likvidacija subjekta).

Ukoliko po bilo kojem osnovu umanjene nije osnovano, vrijednost se vodi po trošku stjecanja, osim kad se radi o imovini koja kotira na aktivnom tržištu. U tom slučaju, ukoliko je vrijednost veća, svodi se razlika u korist prihoda.

2.6. Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja za prihode poslovanja, sadrže potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih te drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuju se po nominalnoj vrijednosti. Sva potraživanja iskazuju se na osnovi uredno ispostavljene knjigovodstvene isprave i nastanku poslovnog događaja.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da su nastale okolnosti za djelomično umanjene potraživanja.

2.7. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)

Na ovoj stavci imovine iskazuju se: unaprijed plaćeni rashodi koji se ne odnose na izvještajno razdoblje te prihodi koji pripadaju određenom obračunskom razdoblju, ali u tom razdoblju nije dospjela njihova naplata ili nisu mogli biti izdani računi.

Unaprijed plaćeni troškovi za buduće razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, a obračunavaju se u troškove razdoblja na koje se odnose.

Prihodi koji su ostvareni, i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja, prema svoti navedenoj u vjerodostojnoj ispravi, koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenta, po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

C. OBVEZE I VLASTITI IZVORI

1. Obveze

Obveze se sastoje od: obveza za rashode, obveza za vrijednosne papire, obveza za kredite i zajmove, odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

Obveze za rashode, sadrže obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 4 – Rashodi, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

Obveze za vrijednosne papire, obuhvaćaju obveze za vrijednosne papire klasificirane prema vrstama financijskih instrumenata. Obveze za kamate po izdanim vrijednosnim papirima iskazuju se na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 24.

Obveze za kredite i zajmove, obuhvaćaju obveze koje Učilište ima za primljene kredite i zajmove. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 24.

Obveze za kredite i zajmove se početno mjere po fer vrijednosti, a nakon početnog priznavanja se mjere po amortiziranom trošku primjenom efektivne kamatne stope.

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

Obveze iskazane u inozemnim sredstvima te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici preračunatoj po srednjem tečaju HNB-a na dan evidentiranja obveza.

Obveza se prestaje priznavati ako je ona nestala, odnosno ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) sadrže: rashode za koje nisu primljeni računi, a odnose se i terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni u tekućem razdoblju, a odnose se na realizaciju poslovnog događaja u idućem obračunskom razdoblju.

Na teret obračunskog razdoblja, a u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, uračunavaju se troškovi, za koje ne postoje odgovarajuće knjigovodstvene isprave, da bi se mogli priznati kao obveza, a za koje se sa sigurnošću može utvrditi da se odnose na tekuće obračunsko razdoblje. Kada se pribave dokumenti za priznavanje obveza ukidaju se vremenska razgraničenja u korist računa obveza.

Prihodi, koji nemaju uvjete za priznavanje u tekućem obračunskom razdoblju, odgađaju se preko pasivnih vremenskih razgraničenja za buduća razdoblja. Takav tretman imaju prihodi koji se fakturiraju u tekućem obračunskom razdoblju, a odnose se na sljedeće obračunsko razdoblje.

2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sadrže skupine računa: vlastiti izvori i rezultat poslovanja.

Promjene u vrijednosti (revalorizacija) jesu događaji koji utječu na razliku između imovine i obveza, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

Učinci revalorizacije evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret revalorizacijske rezerve.

U slučaju da se utvrdi temeljna pogreška u financijskim izvještajima prethodnih godina, ispravak se radi na način da se korigira pojedina stavka imovine/obveza početnog stanja, na teret ili u korist prenesenih viškova/manjkova prethodnih razdoblja Ustanove. Za sve takve ispravke, neovisno o vrijednosti ispravka, potrebna je odluka Upravnog vijeća, te je rečene izmjene potrebno objaviti u bilješkama uz financijske izvještaje.

Vlastiti izvori služe za ravnotežu poslovanja verificiranih i neverificiranih programa.

D. PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati,
- nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

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

Prihodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

- 31 – Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga
- 32 – Prihodi od članarina i članskih doprinosa
- 33 – Prihodi po posebnim propisima
- 34 – Prihodi od imovine
- 35 – Prihodi od donacija
- 36 – Ostali prihodi i
- 37 – Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija.

Skupina računa 31 – Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaća prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga. Prihodi od prodaje robe Učilišta odnose se na prihode od prodaje časopisa „15 dana“ i knjiga čiji je izdavač POUZ, dok se prihodi od pružanja odnose na provedbu obrazovnih programa (osnovnoškolskih, srednjoškolskih, programa prekvalifikacije, osposobljavanja, usavršavanja i stranih jezika) te programa za osobne potrebe.

Skupina računa 32 – Prihodi od članarina i članskih doprinosa, obuhvaća prihode koji se ostvaruju od članarina za knjižnicu.

Skupina računa 33 – Prihodi po posebnim propisima, obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora.

Skupina računa 34 – Prihodi od imovine, obuhvaća prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine.

Prihodi od financijske imovine odnose se na prihode od kamata za dane zajmove (stambeni krediti), prihode od kamata na oročena sredstva, prihode od zateznih kamata, prihode od pozitivnih tečajnih razlika, te prihode od ostale financijske imovine.

Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od davanja u najma prostora Učilišta.

Skupina računa 35 – Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Skupina računa 36 – Ostali prihodi, sadrži prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Unutar ove skupine evidentira se otpis obveza i naplaćena otpisana potraživanja.

Skupina računa 37 – Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose koje neprofitna organizacija ostvari od drugih neprofitnih organizacija s kojima je povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

E. PRIZNAVANJE RASHODA

Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, te se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje, a troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, te u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe. Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Rashodi se klasificiraju na sljedeće skupine računa:

- 41 – Rashodi za radnike
- 42 – Materijalni rashodi
- 43 – Rashodi amortizacije
- 44 – Financijski rashodi
- 45 – Donacije
- 46 – Ostali rashodi i
- 47 – Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

Skupina računa 41 – Rashodi za radnike, sadrži: plaće (u bruto iznosu), ostale rashode za radnike (bonus za uspješan rad, nagrade, darove, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj), te doprinose na plaće.

Plaće su naknade koje poslodavac isplaćuje radnicima za obavljeni rad.

Plaće za redovan rad obuhvaćaju plaće te naknade plaća: za bolovanja, godišnji odmor, plaćene izostanke i ostale naknade plaća (njega djeteta, vojna vježba i slično).

Plaće u naravi jesu dobra i usluge određene novčane vrijednosti koje Učilište daje radnicima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

Skupina računa 42 – Materijalni rashodi, obuhvaća troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Skupina računa 43 – Rashodi amortizacije, obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Skupina računa 44 – Financijski rashodi, obuhvaća rashode za kamate – za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode.

Tečajna razlika nastaje isključivo u transakcijama u stranoj valuti uslijed promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije ili datuma usklađenja vrijednosti novčanih sredstava izraženih u stranoj valuti.

Pozitivna tečajna razlika evidentira se kao prihod, a negativna kao rashod.

Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

Skupina računa 45 – Donacije, sadrži tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima.

Skupina računa 46 – Ostali rashodi, sadrži: kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja, rashode za ostala porezna davanja te ostale nespomenute rashode.

Skupina računa 47 – Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

III. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima prezentiraju glavne odrednice iskazanih stavaka u Izvještaju.

U izvještajnom razdoblju POUZ je ostvario ukupne prihode, u ukupnom iznosu od 13.915.337 kn (12.489.858 kn u prethodnoj godini), i ukupne rashode, u iznosu 12.434.722 kn (12.431.663 kn u prethodnoj godini).

Ostvarena razlika ukupnih prihoda i rashoda, iskazana je kao višak prihoda u iznosu od 1.480.615 kn (58.195 kn kuna u prethodnoj godini).

Pregled ukupno ostvarenih prihoda i rashoda po aktivnostima, kao i na ukupnoj razini, za tekuću i prethodnu godinu dan je u tablici br. 1.

Tablica br.1.

Tek. br.	N a z i v	kn				Index
		2020.		2021.		
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od verificiranih programa	6.785.064	54,3	6.929.530	49,8	102,1
2.	Rashodi od verificiranih programa	4.182.787	33,5	4.637.468	33,3	110,9
3.	Prihodi od neverificiranih programa	5.704.794	45,7	6.985.807	50,2	122,5
4.	Rashodi od neverificiranih programa	8.248.876	66,0	7.797.254	56,0	94,5
5.	UKUPNI PRIHODI	12.489.858	100,0	13.915.337	100,0	82,2
6.	UKUPNI RASHODI	12.431.663	99,5	12.434.722	89,4	83,7
7.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (7-8)	58.195	0,5	1.480.616	10,6	16,5
8.	Porez na dobit	0	0,0	0	0,0	
9.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (9-10)	58.195	0,5	1.480.616	10,6	16,5

U izvještajnom razdoblju na razini ukupnog poslovanja, POUZ je ostvario višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.480.615 kn, što je više u odnosu na prethodno razdoblje u iznosu od 1.422.420 kn. Pozitivni rezultat ostvaren je kod verificiranih programa u iznosu od 2.292.062 kn, dok je negativan rezultat ostvaren kod neverificiranih programa u iznosu 811.447 kn.

Bilješka br.1. - PRIHODI

Ostvareni ukupni prihodi iznose 13.915.337 kn, sastoje se od prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, prihoda članarina, prihoda od imovine, prihoda od donacija i ostalih prihoda.

Tablica br. 2

u kn

Račun iz rač plana	N a z i v	2020.		2021.		Index	AOP broj
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100	
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	6.712.227	53,7	7.751.746	55,7	115,5	002
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	2.910	0,0	1.880	0,0	64,6	005
33	Prihodi po posebnim propisima	0	0,0	0	0,0	0,0	
34	Prihodi od imovine	1.205.980	9,7	2.647.359	19,0	219,5	011
35	Prihodi od donacija	3.514.518	28,1	2.175.149	15,6	61,9	024
36	Ostali prihodi	1.054.223	8,4	1.339.203	9,6	127,0	040
	U k u p n o	12.489.858	100,0	13.915.337	100,0	111,4	001

Ukupni prihodi AOP 001, su u izvještajnom razdoblju iznosili 13.915.337 kn, što je povećanje za 1.425.479 kn odnosno 11,4 % u odnosu na proteklu godinu.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga AOP 002, skupina 31, ostvareni su u iznosu 7.751.746 kn što je za 1.039.519 kn odnosno 15,5% više nego prethodne godine, a odnose se na prodaju roba od nakladničke djelatnosti (udžbenici, časopisi i sl.) i pružanju usluga realizacije programa (verificirani i neverificirani).

Strukturirani pregled ostvarenih prihoda od prodaje roba i pružanja usluga dan je nastavno:

u kn

OPIS	2020.	2021.
- prihode od prodaje roba	581.623	546.947
• verificirani programi	0	0
• neverificirani programi	581.623	546.947
- prihode od pružanja usluga	6.130.604	7.204.799
• verificirani programi	4.491.056	5.652.802
• neverificirani programi	1.639.548	1.551.997
U k u p n o	6.712.227	7.751.746

Prihodi od prodaje robe odnose se na prihode od prodaje školskih udžbenika, mapa, priručnika i sličnih izdanja za neverificirane programe.

Prihodi od pružanja usluga - verificirani programi čine 72,9% ukupnih prihoda od prodaje roba i pružanja usluga (66,9% u prethodnoj godini), a odnose se na usluge obrazovanja za programe koji su odobreni od strane resornog ministarstva i upisuju se u radnu knjižicu.

Prihodi od imovine AOP 011, skupina 34, ostvareni u iznosu 2.647.268 kn što je 1.441.288 kn odnosno 119,5% više u odnosu na proteklu godinu, a odnose se na:

OPIS	u kn	
	2020.	2021.
prihode od financijske imovine	38	91
prihode od nefinancijske imovine	1.205.942	2.647.268
U k u p n o	1.205.980	2.647.268

Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora na adresi Ulica Grada Vukovara 68 u Zagrebu. Kod navedenih prihoda izvršen je ispravak pogrešnog prikaza prethodnog razdoblja, na način, da su prihodi koji pripadaju prethodnoj godini u iznosu 1.338.232 kn u tekućoj godini iskazani u korist prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja (za navedeni iznos povećava se porezna osnovica u PD obrascu).

Prihodi od donacija, AOP 024, skupina 35, ostvareni su u ukupnom iznosu 2.175.149 kn što je manje 1.339.369 kn odnosno 38% u odnosu na proteklu godinu, a odnose se na:

OPIS	u kn	
	2020.	2021.
- prihode od donacija iz gradskog proračuna	1.984.768	1.206.438
- verificirani programi	1.984.768	1.206.438
- neverificirani programi	0	0
- prihode od inozemnih vlada i organizacija	1.478.322	873.103
- verificirani programi	2.402	1.392
- neverificirani programi	1.475.920	871.711
- prihode od ostalih donacija	51.428	95.608
- verificirani programi	51.428	63.608
- neverificirani programi	0	32.000
U k u p n o	4.514.791	2.175.149

Prihodi od donacija iz gradskog proračuna najvećim se dijelom odnose na sredstva koja Gradski ured za kulturu dodjeljuje POUZ-u za pokriće troškova plaća zaposlenika Centra za kulturu i obrazovanje Zagreb, a koji je pripojen POUZ-u u iznosu 950.739 kn, a ostatak se odnosi na sredstva dodijeljena od strane grada Zagreba za sufinanciranje različitih programa u iznosu 255.700 kn.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna odnose se na sredstva koje Ministarstvo kulture i medija RH dodjeljuje POUZ-u za programe iz kulture (95.607 kn).

Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija odnose se na prihode ostvarene provođenjem projekata financiranih od strane EU, ostvareni su u iznosu 873.106 kn odnosno 41% manje u odnosu na prethodno razdoblje.

Ostali prihodi AOP 040, skupina 36, ostvareni su u ukupnom iznosu od 1.339.203 kn što je više za 284.980 kn odnosno 27% u odnosu na prethodno razdoblje.

Sastoje se od prihoda refundacija u iznosu 723.363 kn (režijski troškovi zakupoprimalaca, upravno vijeće i sl.) te ostalih nespomentih prihoda u iznosu od 615.735,13 kn, a koji čine prihodi od interne realizacije, utvrđenih viškova i ostali prihodi financiranja programa (izrada standarda strukovnog kurikuluma) u iznosu 545.000 kn i najznačajnija je stavka porasta u odnosu na prethodno razdoblje.

Kod prihoda od refundacija izvršen je ispravak pogrešnog prikaza prethodnog razdoblja, na način, da su prihodi koji pripadaju prethodnoj godini u iznosu 225.121 kn u tekućoj godini iskazani u korist prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja (za navedeni iznos povećava se porezna osnovica u PD obrascu).

Bilješka br.2. - RASHODI

Ostvareni ukupni rashodi iznose 12.434.724 kn i u ukupnom iznosu održani su na nivou ostvarenja prethodnog razdoblja, a sastoje se od rashoda za radnike, materijalnih rashoda, rashoda amortizacije, financijskih rashoda, donacija i ostalih rashoda, struktura dana u tablici br. 2.

Tablica br. 3

u kn

Račun iz rač plana	N a z i v	2020.		2021.		Index	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100	
41	Rashodi za radnike	4.947.269	39,8	5.131.843	41,3	103,7	055
42	Materijalni rashodi	5.663.031	45,6	6.228.483	50,1	110,0	067
43	Rashodi amortizacije	382.906	3,1	279.386	2,2	73,0	108

44	Financijski rashodi	124.161	1,0	162.729	1,3	131,1	109
45	Donacije	317.456	2,6	159.092	1,3	50,1	120
46	Ostali rashodi	996.840	8,0	473.192	3,8	47,5	128
	U k u p n o	12.431.663	100,0	12.434.724	100,0	100,0	

Najvažniji iznos u ukupnim rashodima čine materijalni rashodi (50,1%) i rashodi za radnike (41,3%).

Bilješka br.2.1. – Rashodi za radnike

Rashodi za radnike AOP 055, skupina 41, iznose 5.131.843 kn što je više za 3,7% u odnosu na prethodnu godinu, obuhvaćaju obračunate i isplaćene plaće za 44 radnika POUZ-a za razdoblje siječnj – prosinac 2021. godine na temelju ugovora o radu i ostale rashode radnika za obračunata i isplaćena materijalna prava koja proizlaze iz radno-pravnog statusa svakog zaposlenog radnika (osim prijevoza radnika na posao i s posla).

Struktura rashoda plaće radnika dana je nastavno u pregledu:

OPIS	u kn	
	2020.	2020.
- neto plaće i nadnice	3.214.128	3.176.652
- verificirani programi	1.343.047	1.403.095
- neverificirani programi	1.871.081	1.773.557
- troškove poreza i doprinosa iz plaća	1.056.702	1.175.170
- verificirani programi	453.288	516.788
- neverificirani programi	603.414	658.381
- doprinose na plaće	676.439	687.221
- verificirani programi	292.313	316.781
- neverificirani programi	384.126	370.441
U k u p n o p l a ć e	4.947.269	5.039.043
- ostali rashodi za radnike (neoporezivi)	103.203	92.800
U k u p n o	5.050.472	5.131.843

Na teret verificiranih programa iskazano je 2.236.664 kn (2.088.648 kn u prethodnoj godini) rashoda za radnike, a na teret neverificiranih programa iskazano je 2.802.379 kn (2.858.621 kn u prethodnoj godini)

Ostali rashodi za radnike iznose 92.800 kn što je manje za 10% u odnosu na prethodno razdoblje, a odnose se na potpore, dar djeci, jubilarne nagrade i prigodne darove.

Tijekom 2021. godine, **na temelju sati rada**, prosječno je bilo zaposleno 40 radnika (47 radnika u prethodnoj godini), pri čemu je prosječna neto plaća mjesečna plaća iznosila 6.618 kn (5.699 kn u prethodnoj godini).

Usporedni pregled kvalifikacijske strukture u promatranom razdoblju dan je u tablici br.4.

Tablica br. 4

Tek. br.	Skupina	31.12.2020.		31.12.2021.	
		Broj	%	Broj	%
0	1	4	5	6	7
1.	NKV, PKV	3	6,8	5	11,9
2.	KV, VKV, SSS	11	25,0	10	23,8
3.	VŠS, VSS	30	68,2	27	64,3
4.	Mr, dr.	0	0,0	0	0,0
5.	Ukupno	44	100,0	42	100,0

Bilješka br.2.2. – Materijalni rashodi

Ukupni materijalni rashodi AOP 067, iznose 6.228.480 kn što je 10% više u odnosu na prethodnu godinu, obuhvaćaju naknade troškova radnicima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, rashode za usluge, rashode za materijal i energiju te ostale nespomenute materijalne rashode.

Tablica br.5

u kn

Račun iz rač plana	N a z i v	2020.		2021.		Index 6 (4/2)*100	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100	
421	Naknade troškova radnicima	249.480	4,4	246.400	4,0	98,8	068
422	Naknade članovima u upravnom vijeću	13.884	0,2	11.289	0,2	81,3	072
423	Naknade volonterima	0	0,0	0	0,0	0,0	
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	2.094.941	37,0	2.615.638	42,0	124,9	082
425	Rashodi za usluge	1.616.626	28,5	1.629.257	26,2	100,8	087
426	Rashodi za materijal i energiju	1.565.675	27,6	1.621.043	26,0	103,5	097
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	122.425	2,2	104.853	1,7	85,6	102
	U k u p n o	5.663.031	100,0	6.228.480	100,0	110,0	

U strukturi materijalnih rashoda najznačajnija stavka su naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa koje sudjeluje sa 42% u ukupnim materijalnim rashodima, a odnose se na angažirane predavače u realizaciji programa POUZ-a na temelju sklopljenih ugovora o djelu i ugovora o autorskom honoraru (drugi dohodak). Slijede rashodi za usluge i rashodi za materijal i energiju svaki po 26%.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa AOP 082, iskazane su u iznosu od 2.615.638 kn što je više 520.697 kn odnosno 24,9% i govori o dinamici realizacije programa u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu (zaustavljene aktivnosti uslijed pandemije), struktura prema programima je:

OPIS	u kn	
	2020.	2020.
- naknade za autorske honorare i ugovore o djelu	2.091.306	2.614.459
- verificirani programi	1.227.080	1.498.363
- neverificirani programi	864.226	1.116.096
- naknade troškova službenih putovanja	3.635	1.179
- verificirani programi	0	0
- neverificirani programi	3.635	1.179
U k u p n o	2.094.941	2.615.638

Rashodi za usluge AOP 087, iznose 1.629.257 kn, ostvareni su na razini prethodnog razdoblja, struktura je dana u tablici br. 6. i nastavno se daju obrazloženja za značajnija odstupanja.

Tablica br. 6

u kn

Račun iz rač. plana	N a z i v	2020.		2021.		Index	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100	
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	96.843	6,0	102.869	6,3	106,2	088
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	187.484	11,6	162.725	10,0	86,8	089
4253	Usluge promidžbe i informiranja	195.243	12,1	121.675	7,5	62,3	090
4254	Komunalne usluge	256.092	15,8	324.505	19,9	126,7	091
4255	Zakupnine i najamnine	114.773	7,1	171.131	10,5	149,1	092
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	44.126	2,7	32.233	2,0	73,0	093
4257	Intelektualne i osobne usluge	144.429	8,9	93.000	5,7	64,4	094
4258	Računalne usluge	178.309	11,0	212.315	13,0	119,1	095
4259	Ostale usluge	399.327	24,7	408.804	25,1	102,4	096
	U k u p n o	1.616.626	100,0	1.629.258	100,0	100,8	

Usluge telefona , pošte i prijevoza AOP 088, iznose 162.725 kn što je 6,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

Usluge promidžbe i informiranja AOP 090, iznose 121.675 kn što je manje za 37,7% u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje rashoda posljedica je usklađivanja aktivnosti uslijed pandemije.

Komunalne usluge AOP 091, su realizirane u iznosu 324.505 kn što je više 26,7% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na lokaciju Ulica Grada Vukovara 68, Našička 5 i dio na Lušu, Šibenik. Odstupanje u odnosu na prethodno razdoblje odnosi se na terećenje rashoda tekuće godine vodnim doprinosom iz 2019. za Lušu u iznosu 64.807 kn, sve temeljem Rješenja Hrvatskih voda.

Usluge zakupnine i najamnine AOP 095, su realizirane u iznosu od 171.131 kn odnosno 49,1% više u odnosu na prethodno razdoblje, odstupanja su nastala uslijed intenziviranja aktivnosti u 2021.g. u odnosu na 2020.g., sve uslijed pandemije. Najznačajnije stavke se odnose na najam poslovnog prostora u različitim dijelovima zemlje za organiziranje nastave odnosno realizaciju programa (verificiranih i neverificiranih).

Računalne usluge AOP 088, iznose 212.315 kn što je 19,1% više u odnosu na prethodnu godinu, odstupanje nastalo uslijed usklađivanja potreba za računalnim uslugama (količinski i cjenovno).

Ostale nespomenute usluge AOP 096, ostvarene u iznosu od 408.803,63 kn, u strukturi čine najznačajniju stavku odnosno 25,1% u ukupnim rashodima usluga. Značajni dio (181.660 kn) se odnosi na rashode organiziranja praktične nastave i tečajeva za polaznike programa. Ostalo se odnosi na sve nespomenute usluge, a koje su neophodne za funkcioniranje i odvijanje procesa odnosno realizaciju programa (grafičke i tiskarske usluge, usluge agencija i student servisa, snimanje i montaža, izrada fotografija, tehnički pregledi i ostalo)

Rashodi za materijal i energiju AOP 097, iznose 1.621.043 kn odnosno 3,5% više u odnosu na prethodnu godinu (cjenovni utjecaj) a strukturno su prikazani u tablici br. 7.

Tablica br. 7

u kn

Račun iz rač plana	N a z i v	2020.		2021.		Index $\frac{6}{(4/2)} * 100$	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5		
4262	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	229.617	14,7	225.201	13,9	98,1	099
	Materijal i sirovine	182.000	11,6	190.324	11,7	104,6	
4263	Energija	1.090.528	69,7	1.179.407	72,8	108,2	100
4264	Sitan inventar i auto gume	63.530	4,1	26.111	1,6	41,1	101
	U k u p n o	1.565.675	100,0	1.621.043	100,0	103,5	

Ostali nespomenuti materijalni rashodi AOP 102, iznose 104.853 kn odnosno 14,4% manje u odnosu na prethodnu godinu, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br.8

u kn

Tek. br. 8	N a z i v	2020.		2021.		Index 6 (4/2)*100	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100	
4291	Premije osiguranja	53.527	43,7	64.913	61,9	121,3	103
4292	Reprezentacija	3.102	2,5	2.119	2,0	68,3	104
4293	Članarine	8.447	6,9	12.019	11,5	142,3	105
4294	Kotizacije	10.855	8,9	560	0,5	5,2	106
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	46.494	38,0	25.243	24,1	54,3	107
	U k u p n o	122.425	100,0	104.853	100,0	85,6	

Bilješka br.2.3. – Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije AOP 108, iznose 279.386 kn (382.906 kn u prethodnoj godini), a čine 2,3 % ukupnih rashoda razdoblje (3,1 % krajem prethodne godine).

Ukupni troškovi umanjavanja vrijednosti osnovnih sredstava iznose 1.574.322 kn, od čega se 279.386 kn evidentiralo kroz troškove amortizacije, dok se razlika od 1.294.936 kn evidentirala kroz smanjenje izvora financiranja. (kod nematerijalne imovine izvršeno je usklađenje ostatka vrijednosti na kraju tekuće godine sa trajanjem koncesije, amortizacija u iznosu 330.937 kn kn).

Bilješka br. 2.4. – Financijski rashodi

Financijski rashodi AOP 109, iskazani u iznosu 162.729 kn (124.161 kn u prethodnoj godini), i čine 1,3 % ukupnih rashoda razdoblja (1,1 % u prethodnoj godini), a odnose se na:

OPIS	u kn	
	2020.	2021.
- kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	118	4
- bankarske usluge i usluge platnog prometa	121.843	157.937
- negativne tečajne razlike i valutna klauzula	249	2.126
- zatezne kamate	288	2188
- ostale nespomenute financijske rashode	1663	474
U k u p n o	124.161	162.729

Financijski rashodi najvećim se dijelom odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa (97 %).

Bilješka br. 2.5. - Donacije

Rashodi za donacije AOP 120, iskazani su u iznosu od 159.092 kn (317.456 kn u prethodnoj godini), a u cijelosti se odnose na donacije partnerima po EU projektima (projekt Krug i Kruh).

Bilješka br. 2.6. - Ostali rashodi

Ostali rashodi AOP 128, iskazani su u iznosu od 473.192 kn (996.840 kn u prethodnoj godini), a strukturno su prikazani u tablici br. 9.

Tablica br. 9

u kn

Račun iz rač. plana	N a z i v	2020.		2021.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	689.397	69,2	0	0,0	0,0
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	84.828	8,5	11.651	2,5	13,7
4622	Otpisana potraživanja	0	0,0	6.500	1,4	0,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	0	0,0	0	0,0	0,0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	222.615	22,3	455.041	96,2	204,4
	U k u p n o	996.840	100,0	473.192	100,0	47,5

U ostalim nespomenutim rashodima (račun 4624) najzanačajniju stavku odnosno 96,1% čine rashodi razduženja prodane robe iz skladišta (udžbenici, časopisi i dr.).

Bilješka br. 3. – REZULTAT POSLOVANJA

Nakon prikaza ukupnih prihoda i rashoda, u nastavku, u tablici br. 10., prikazani su učinci poslovanja, prije oporezivanja, kao i nakon oporezivanja porezom na dobit, za tekuću i prethodnu poslovnu godinu.

Tablica br. 10

u kn

Tek. br.	N a z i v	2020.		2021		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	4	5	4	5	6 (4/2)*100
1.	Ukupni prihodi	12.489.858	100	13.915.337	100,0	111,4
2.	Ukupni rashodi	12.431.663	99,5	12.434.722	89,4	100,0
3.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (1-2)	58.195	0,5	1.480.615	10,6	2.544,2
4.	Porez na dobit	0	0	0	0,0	0,0
5.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (3-4)	58.195	0,5	1.480.615	10,6	2.544,2

U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda u iznosu 1.480.615 kn (58.195 kn u prethodnom razdoblju), porezni učinci neutralizirani su prijenosom poreznog gubitka iz prethodnih razdoblja.

IV. BILJEŠKE UZ BILANCU

U ovim bilješkama se daju detaljniji elementi i informacije o stavkama imovine i izvora imovine.

Ukupna imovina/obveze i vlastiti izvori na kraju tekućeg razdoblja iznose 16.363.609 kn, što je gotovo nepromijenjeno u odnosu na stanje krajem prethodne godine. Struktura krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 11.

Tablica br. 11

u kn

Tek.broj	N a z i v	31.12.2020		31.12.2021		Index	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100	
1	Nefinancijska imovina	11.197.604	68,6	9.980.221	61,0	89,1	002
2.	Financijska imovina	5.115.939	31,4	6.383.388	39,0	124,8	074
I.	UKUPNO IMOVINA (1+2)	16.313.543	100,0	16.363.609	100,0	100,3	
3.	Obveze	4.090.445	25,1	2.421.023	14,8	59,2	146
4.	Vlastiti izvori	12.223.098	74,9	13.942.586	85,2	114,1	195
II.	UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI (3+4)	16.313.543	100,0	16.363.609	100,0	100,3	

U tekućoj godini došlo je do promjena u strukturi imovine:

- učešće nefinancijske imovine smanjeno je za 10,9% u odnosu na kraj prethodne godine i iznosi 61 % u strukturi imovine, a najvećim se dijelom odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu (83,3 %).
- učešće financijske imovine povećano je za 24,8% u odnosu na kraj prethodne godine i iznosi 39 % u strukturi imovine, a najvećim se dijelom odnosi na novac u banci i blagajni (59,8 %).

Ukupna imovina financira se sa 85,20 % vlastitih sredstava (74,9 % krajem prethodne godine).

Obveze čine 14,8% izvora financiranja (25,15 % krajem prethodne godine), od čega se 2.072.771 kn odnosno 85,6% odnosi na obveze POUZ-a, a 348.252 kn odnosno 14,4 % na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja.

Bilješka br. 1. – Nefinancijska imovina

Ukupna nefinancijska imovina iznosi 9.980.221 kn (11.197.604 kn prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 12.

Tablica br. 12

u kn

Račun iz rač plana	N a z i v	31.12.2020		31.12.2021		Index	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100	
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	2.142.332	19,1	1.176.291	11,8	54,9	003
02	Proizvedena dugotrajna imovina	8.507.069	76,0	8.315.770	83,3	97,8	018
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0	0,0	0	0,0	0,0	047
04	Sitni inventar	0	0,0	0	0,0	0,0	051
05	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0,0	0	0,0	0,0	055
06	Proizvedena kratkotrajna imovina	548.203	4,9	488.160	4,9	89,0	064
	U k u p n o	11.197.604	100,0	9.980.221	100,0	89,1	

Bilješka br. 1.1. – Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina je iskazana u iznosu od 1.176.291 kn (2.142.332 kn krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 13.

Tablica br. 13

u kn

Račun iz rač plana	N a z i v	31.12.2020		31.12.2021		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva	274.015	12,8	274.015	23,3	100,0
012	Nematerijalna imovina	1.868.317	87,2	902.276	76,7	74,5
	U k u p n o	2.142.332	100,0	1.176.291	100,0	74,5

Materijalna imovina – prirodna bogatstva, na datum bilance, iznosi 274.015 kn (274.015 kn krajem prethodne godine), a u cijelosti se odnosi na ulaganje u zemljište na adresi Ulica Grada Vukovara 68 u Zagrebu.

Nematerijalna imovina je iskazana u iznosu od 902.276 kn (1.868.317 kn krajem prethodne godine), a najvećim se dijelom odnosi na ulaganje u objekt Luša u Brodarici

(zk. ul. br. 2149, k.o. Donje Polje), koje je Učilište preuzelo sukladno Ugovoru o ustupanju nekretnina na korištenje s Vladom Republike Hrvatske (Klasa: 940-06/02-07/50, Ur. broj: 50420-03), od 22. listopada 2003. godine.

Na datum bilance, knjigovodstvena vrijednost rečenog ulaganja iznosi 862.276 kn (1.828.317 kn krajem prethodne godine), smanjenje u tekućoj godini od 966.041 kn posljedica je obračunate amortizacije koja je u cijelosti evidentirana kroz smanjenje izvora financiranja. Napominjemo kako se na ulaganje u objekt Luša nije obračunavala amortizacije u razdoblju od 2012. do početka 2018. godine.

Tijekom tekuće godine obračunana je prosječna stopa amortizacije od 14,82 % (9,3 % prethodne godine) sa ciljem amortiziranja ukupnih ulaganja do završetka trajanja koncesije (2023. godina), dok je otpisanost krajem tekuće godine iznosila 86,8 % (73,0 % krajem prethodne godine).

Bilješka br. 1.2. – Proizvedena dugotrajna imovina

Proizvedena dugotrajna imovina AOP 018 iskazana u iznosu od 8.135.770 kn (8.507.770 kn krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 14.

Tablicabr. 14

u kn

Tek. br.	N a z i v	31.12.2020		31.12.2021		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Građevinski objekti	7.876.587	92,6	7.757.858	93,3	98,5
2.	Postrojenja i oprema	317.231	3,7	272.972	3,3	86,0
3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	313.250	3,7	284.940	3,4	91,0
4.	U k u p n o	8.507.068	100,0	8.315.770	100,0	97,8

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata (knjigovodstvena) na datum bilance, iznosi 7.757.858 kn (7.876.587 kn krajem prethodne godine), u tekućoj godini obračunata je amortizacija u iznosu 408.285,84 kn, izvršeno usklađivanje u iznosu 1.207 kn, te novonabavom povećana vrijednost u iznosu 288.350 kn. Navedene promjene rezultirale su smanjenjem sadašnje vrijednosti u iznosu 118.729 kn u odnosu na kraj prethodne godine.

Krajem godine, otpisanost ove stavke imovine iznosi 76,46 % (75,9 % krajem prethodne godine).

Sadašnja (knjigovodstvena) vrijednost postrojenja i opreme, iskazana u iznosu od 272.972 kn (317.231 kn krajem prethodne godine), u tekućoj godini obračunata amortizacija u iznosu 215.698 kn, izvršeno usklađivanje u iznosu 5.019 kn, te novonabavom povećana vrijednost u iznosu 166.418 kn. Navedene promjene rezultirale su smanjenjem sadašnje vrijednosti u iznosu 44.259 kn u odnosu na kraj prethodne godine.

Krajem godine, otpisanost ove stavke imovine jest 94,7 % (93,6 % prethodne godine).

Sadašnja (knjigovodstvena) vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti, na datum bilance, iznosi 284.940 kn (313.250 kn krajem prethodne godine), u tekućoj godini obračunata je amortizacija u iznosu 23.807 kn, izvršeno usklađenje u iznosu 4.502 kn, što je rezultiralo smanjenjem sadašnje vrijednosti u iznosu 28.310 kn u odnosu na kraj prethodne godine.

Obračunata amortizacija isključivo se odnosi na obračun amortizacije knjiga u knjižnicama koje se iznajmljuju u okviru osnovne djelatnosti POUZ-a.

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine iznosi 91,05 % (90,2 % prethodne godine).

Bilješka br. 1.3. – Proizvedena kratkotrajna imovina

Na datum bilance, proizvedena kratkotrajna imovina iznosi 488.160 kn (548.160 kn krajem prethodne godine) od čega se iznos od 439.740 kn odnosi na zalihe gotovih proizvoda (udžbenika, knjiga, mapa i ostalih vlastitih izdanja POUZ-a).

Bilješka br. 2. – Financijska imovina

Ukupna vrijednost financijske imovine AOP 074, na datum bilance, iznosi 6.383.388 kn što je 1.267.449 kn odnosno 24,8 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 15.

Tablica br. 15

u kn

Tek. br.	N a z i v	31.12.2020		31.12.2021		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Novac u banci i blagajni	2.005.309	39,2	3.815.145	59,8	190,3
2.	Depoziti, jamčevni polozi, potraž. za predujmove, od radnika i države	71.744	1,4	89.108	1,4	124,2

3.	Zajmovi	1.692	0,0	124	0,0	7,3
4.	Vrijednosni papiri	0	0,0	0	0,0	0,0
5.	Dionice i udjeli u glavnici	0	0,0	0	0,0	0,0
6.	Potraživanja za prihode	1.959.569	38,3	2.449.539	38,4	125,0
	Ispravak vrijednosti potraž	0	0,0	-6.500	0	0,0
7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.077.625	21,1	35.972	0,6	3,3
8.	U k u p n o	5.115.939	100,0	6.383.388	100,0	124,8

Financijska imovina najvećim se dijelom odnosi na novac u banci i blagajni (59,8 %) te potraživanja za prihode (38,4 %).

Bilješka br. 2.1. – Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva na datum bilance iznose 3.815.145 kn (2.005.309 kn krajem prethodne godine), a odnose se na:

OPIS	u kn	
	31.12.2020.	31.12.2021.
- kunske žiro račune	1.700.750	3.501.548
- devizne žiro račune	302.272	312.425
- novac u blagajnama	2.287	1.172
U k u p n o	2.005.309	3.815.145

Bilješka br. 2.2. - Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od radnika i države

Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja za predujmove, od radnika i države iznose 89.108 kn (71.744 kn krajem prethodne godine), a najvećim se dijelom odnose na dane jamčevine za uredno ispunjenje ugovornih obveza prema našim kupcima Hrvatskom zavodu za zapošljavanje, Gradu Požegi i dr (51.780 kn).

Bilješka br. 2.3. – Zajmovi

Na datum bilance, potraživanja za zajmove iznose 124 kn a odnosi se na potraživanja od građana temeljem prodaje društvenih stanova (komisioni posao preko ZABE) na kredit u prethodnim razdobljima. .

Bilješka br. 2.4. - Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode na datum bilance iznose 2.449.539 kn, što je 489.971 kn ili 24,7 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno se odnose na:

	u kn	
OPIS	31.12.2020.	31.12.2021.
- potraživanja od kupaca	619.572	1.424.590
- potraživanja za prihode od imovine	1.338.232	1.023.349
- ostala nespomenuta potraživanja	1.764	1.600
U k u p n o	1.959.568	2.449.539

Potraživanja od kupaca krajem tekuće godine iznose 1.424.590 kn, što je 805.017 kn više nego krajem prethodne godine, a u cijelosti se odnose na potraživanja od kupaca u zemlji.

Potraživanja za prihode od imovine, koja su iskazana u iznosu od 1.023.349 kn (1.338.232 kn krajem prethodne godine), odnose se na potraživanja od kupaca za najam poslovnog prostora na adresi Ulica Grada Vukovara 68 u Zagrebu.

Bilješka br. 2.5. - Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Na datum bilance, ova stavka iznosi 35.972 kn (1.077.625 kn krajem prethodne godine), a odnosi se na unaprijed plaćene troškove te na nedospjelu naplatu prihoda.

Bilješka br. 3. - Obveze

Obveze POUZ-a AOP 145, na datum bilance, iznose 2.421.023 kn, što je smanjenje za 40,1% u odnosu na kraj prethodne godine. Struktura obveza krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 16.

Tablica br. 16

u kn

Tek. br.	N a z i v	31.12.2020		31.12.2021		Index ⁶ (4/2)*100
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	
1.	Obveze za rashode	1.234.591	30,2	2.072.771	85,6	167,9
2.	Obveze za vrijednosne papire	0	0,0	0	0,0	0,0
3.	Obveze za kredite i zajmove	1.100	0,0	0	0,0	0,0
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	2.854.754	69,8	348.252	14,4	12,2
5.	U k u p n o	4.090.445	100	2.421.023	100	59,2

Bilješka br. 3.1. - Obveze za rashode

Obveze za rashode AOP 146 na kraju tekućeg razdoblja iznose 2.361.121 kn (1.002.635 kn krajem prethodne godine), a strukturno su prikazane u tablici br. 17.

Tablica br. 17

u kn

Tek. br.	N a z i v	31.12.2020		31.12.2021		Index ⁶ (4/2)*100
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	
1.	Obveze za radnike	416.312	41,5	433.731	18,4	104,2
2.	Obveze za materijalne rashode	478.406	47,7	929.685	39,4	194,3
	- dugoročna obaveza	0	0,0	288.350	12,2	0,0
3.	Ostale obveze	107.917	10,8	709.355	30,0	657,3
4.	U k u p n o	1.002.635	100,0	2.361.121	100,0	235,5

Obveze za radnike u iznosu od 433.731 kn (416.312 kn krajem prethodne godine), odnose se na obračunanu plaću za mjesec prosinac 2021., koje su isplaćene u siječnju 2022. godine.

Obveze za materijalne rashode, na datum bilance, iznose 478 tis. kuna (699 tis. kuna krajem prethodne godine), a odnose se na:

	u kn	
OPIS	31.12.2020.	31.12.2021.
- naknade troškova radnicima	14.063	14.535
- naknade članovima u upravnom vijeću	0	7.980
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	161.083	233.817
- obveze prema dobavljačima	303.260	385.003
od toga dugoročna	0	288.350
Ukupno	478.406	929.685

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, na datum bilance, iznose 233.817 kn, a odnose se na naknade prema ugovorima o autorskim honorarima.

Obveze prema dobavljačima iznose 673.353 kn od toga na inozemne obaveze se odnosi 1.456 kn, a ostalo na obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 671.897 kn od čega se 383.547 kn odnosi na tekuću obavezu prethodne godine a 288.350 kn se odnosi na dugoročnu obavezu

Ostale obveze iskazane su u iznosu od 709.355 kn (107.917 kn krajem prethodne godine), a najvećim dijelom se odnose na primljene predujmove za EU projekte (536.054,66 kn), obračunatu obvezu PDV-a za prosinac 2021.(102.113 kn), primljene jamčevine (67.707 kn) i ostalo.

Bilješka br. 3.2. – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Na datum bilance na poziciji odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano je 348.252 kn (2.854.754 kn krajem prethodne godine), a odnosi se na:

	u kn	
OPIS	31.12.2020.	31.12.2021.
- odgođeno plaćanje rashoda	80.651	147.881
- naplaćeni prihodi budućih razdoblja	2.774.103	200.371
Ukupno	2.854.754	348.252

Odgođeno plaćanje rashoda iznosi 147.881 kn, a u cijelosti se odnosi na ukalkulirane troškove za autorske honorare i licence kroz nakladničke ugovore u kalkulaciju proizvoda.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 200.371 kn najvećim se dijelom odnose na odgođeno priznavanje prihoda (166.415 kn) EU projekata.

Bilješka br. 4. – Vlastiti izvori

Ukupni vlastiti izvori na kraju tekuće godine iznose 12.223 tis. kuna (13.385 tis. kuna krajem prethodne godine), što je 1.162 tis. kuna manje nego krajem prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 18.

Tablica br. 18 u kn

Tek. br.	Naziv	31.12.2020		31.12.2021		Index 6 (4/2)*100
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6
1.	Vlastiti izvori	9.067.914	74,2	7.749.760	55,6	85,5
2.	Višak / manjak prihoda	3.155.184	25,8	6.192.826	44,4	196,3
3.	Ukupno	12.223.098	100,0	13.942.586	100,0	114,1

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 7.749.760 kn (9.067.914 kn krajem prethodne godine), a odnose se na:

u kn

OPIS	31.12.2020.	31.12.2021.
- vlastite izvore iz gradskog proračuna za CEKAO	5.239.237	4.881.402
- vlastite izvore iz poslovanja od neverificiranih programa	2.312.560	2.312.560
- vlastite izvore iz poslovanja od verificiranih programa	1.143.790	183.939
- vlastite izvore od stambenog fonda	592	124
- vlastite izvore od sufinanciranja projekata iz EU	230	230
- vlastite izvore od poslovanja	371.505	371.505
Ukupno	9.067.914	7.749.760

Smanjenje vlastitih izvora u iznosu od 1.318.154 kn, rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- vlastiti izvori od poslovanja	+	557
- amortizacija dugotrajne imovine	-	1.294.936

- korekcija troškova prethodnog razdoblja	-	23.307
- smanjenje stambenog fonda	-	468

Smanjenje dugotrajne imovine odnosi se na nabavljenu imovinu do kraja 2007. godine.

Bilješka br. 4.1. – Višak/manjak prihoda

Višak prihoda iskazan je u iznosu od 6.192.826 kn (3.155.183 kn krajem prethodnog razdoblja), a odnosi se na:

OPIS	HRK
- višak prihoda iz prethodnih razdoblja	4.712.211,00
- višak prihoda 2020. godine	1.480.615,00

Višak prihoda iz prethodnih razdoblja uključuje utvrđene nepripadajuće prihode tekućeg razdoblja u iznosu 1.564.149 kn (odnose se na 2020. godinu).

Višak će se koristiti za financiranje poslovanja POUZ-a tekućih i budućih obaveza.

Bilješka br. 5. – Izvanbilančni zapisi

IZVANBILANČNI ZAPISI sa stanjem na dan 31.12.2021.

Izvanbilančni zapisi	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks 2021./2020.	Oznaka AOP
Materijalna imovina	26.542	12.700	47,8	
Vrijednosni papiri	2.003.845	3.624.578	180,9	
Ugovori o obrazovanju	7.720.663	7.330.801	95,0	
Izvanbilančna aktiva	9.751.050	10.968.079	112,5	201

Materijalna imovina	26.542	12.700	47,8	
Vrijednosni papiri	2.003.845	3.624.578	180,9	
Ugovori o obrazovanju	7.720.663	7.330.801	95,0	
Izvanbilančna pasiva	9.751.050	10.968.079	112,5	202

V. OSTALE OBAVIJESTI

- POUZ je u sustavu PDV-a te primjenjuje odredbe Zakona o PDV-u i Pravilnika o PDV-u čl. 137. stavak 2. i 3. (N.N.79/13) za neprofitne organizacije kod raspodjele pretporeza.
- Zbog očuvanja tekuće likvidnosti POUZ ima otvoren kratkoročni kredit kod ZABE u visini 900.000,00 kn.koji se svake godine obnavlja za osiguranje rizika moguće nesolventnosti, uslijed otezanih gospodarskih okolnosti koje nam nameće okruženje.
- Nepravomoćna sudska presuda u korist POUZ-a u iznosu 812.031 kn nije uključena u prezentirane financijske izvještaje za 2021. godinu, a odnosi se na vrijednost ulaganja u objekt Luša (plaćene obveze u neposlovne svrhe).

U Zagrebu, 1. ožujka 2022.

Pripremila: Slavica Pulek

Ravnatelj:

Ivan Šutalo, dipl. ing.