

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje 01.01.2023. do 31.12.2023.

Naziv obveznika: PUČKO OTVRENO 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: 2023-12

Šifra županije: 21

Verzija Excel datoteke: 6.0.6.

Iznosi u eurima i centima

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	2.050.568,19	2.307.527,91	112,5
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	1.108.990,38	955.809,91	86,2
3111	Prihodi od prodaje roba	003	69.950,89	74.388,03	106,3
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	1.039.039,49	881.421,88	84,8
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	275,67	154,10	55,9
3211	Članarine	006	275,67	154,10	55,9
3212	Članski doprinosi	007	0,00	0,00	-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0,00	0,00	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	0,00	0,00	-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	0,00	0,00	-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	424.653,53	489.993,20	115,4
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	164,31	86,33	52,5
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	0,00	0,00	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	0,00	0,00	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	4,91	83,00	1.690,4
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	0,00	0,00	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	159,40	3,33	2,1
3416	Prihodi od dividendi	018	0,00	0,00	-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	0,00	0,00	-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	0,00	0,00	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	424.489,22	489.906,87	115,4
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	424.489,22	489.906,87	115,4
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	0,00	0,00	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	410.085,47	740.450,31	180,6
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	249.121,24	618.960,10	248,5
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	97.393,59	220.833,14	226,7
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	151.727,65	398.126,96	262,4
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	0,00	0,00	-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029	0,00	0,00	-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	159.050,10	120.938,33	76,0
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	0,00	0,00	-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	159.050,10	120.938,33	76,0
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0,00	551,88	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	0,00	551,88	-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035	0,00	0,00	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	0,00	0,00	-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	1.914,13	0,00	0,0
3551	Ostali prihodi od donacija	038	1.914,13	0,00	0,0
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	0,00	0,00	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	106.563,14	121.120,39	113,7
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	101.471,76	114.000,32	112,3
3611	Prihodi od naknade šteta	042	0,00	240,00	-
3612	Prihod od refundacija	043	101.471,76	113.760,32	112,1
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	201,61	21,04	10,4
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	4.889,77	7.099,03	145,2
3631	Otpis obveza	046	0,00	0,00	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	0,00	0,00	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	4.889,77	7.099,03	145,2
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0,00	0,00	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	0,00	0,00	-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051	0,00	0,00	-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052	0,00	0,00	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053	0,00	0,00	-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	1.865.214,82	2.264.116,41	121,4
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	704.389,55	808.556,31	114,8
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	591.721,42	667.135,58	112,7
4111	Plaće za redovan rad	057	588.609,73	663.936,86	112,8
4112	Plaće u naravi	058	3.111,69	3.198,72	102,8
4113	Plaće za prekovremeni rad	059	0,00	0,00	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060	0,00	0,00	-
412	Ostali rashodi za radnike	061	19.085,54	35.427,60	185,6
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	93.582,59	105.993,13	113,3
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	93.582,59	105.993,13	113,3
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	0,00	0,00	-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	0,00	0,00	-
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	0,00	0,00	-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	1.026.137,78	1.024.294,13	99,8
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	51.466,06	41.140,45	79,9
4211	Službena putovanja	069	19.903,91	15.729,69	79,0
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	27.110,89	25.410,76	93,7
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	4.451,26	0,00	0,0
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	1.288,61	2.487,82	193,1
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	1.188,40	2.487,82	209,3
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	100,21	0,00	0,0
4223	Naknade ostalih troškova	075	0,00	0,00	-
4224	Ostale naknade	076	0,00	0,00	-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0,00	0,00	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	0,00	0,00	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079	0,00	0,00	-
4233	Naknade ostalih troškova	080	0,00	0,00	-
4234	Ostale naknade	081	0,00	0,00	-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	377.422,52	275.568,40	73,0
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	375.182,43	267.903,84	71,4
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	1.429,29	7.400,14	517,7
4243	Naknade ostalih troškova	085	810,80	264,42	32,6
4244	Ostale naknade	086	0,00	0,00	-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	267.766,28	264.170,48	98,7
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	14.897,34	10.624,12	71,3
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	28.076,98	52.524,04	187,1
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	20.357,69	17.737,47	87,1
4254	Komunalne usluge	091	40.088,39	40.183,00	100,2
4255	Zakupnine i najamnine	092	34.822,35	9.369,35	26,9
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	1.316,88	4.048,00	307,4
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	6.617,16	9.677,17	146,2
4258	Računalne usluge	095	39.117,39	34.353,66	87,8
4259	Ostale usluge	096	82.472,10	85.653,67	103,9
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	306.314,02	420.995,31	137,4
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	29.910,41	23.658,73	79,1
4262	Materijal i sirovine	099	26.817,57	19.475,44	72,6
4263	Energija	100	239.677,75	369.543,21	154,2
4264	Sitan inventar i auto gume	101	9.908,29	8.317,93	83,9
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	21.880,29	19.931,67	91,1
4291	Premije osiguranja	103	4.284,03	8.649,09	201,9
4292	Reprezentacija	104	1.864,36	1.117,12	59,9
4293	Članarine	105	1.758,18	1.004,96	57,2
4294	Kotizacije	106	4.707,81	5.872,36	124,7
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	9.265,91	3.288,14	35,5
43	Rashodi amortizacije	108	29.296,82	32.549,18	111,1
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	22.355,70	20.321,50	90,9
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110	0,00	0,00	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0,00	0,00	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	0,00	0,00	-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113	0,00	0,00	-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114	0,00	0,00	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	22.355,70	20.321,50	90,9
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	22.077,91	20.183,61	91,4
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	63,44	45,91	72,4
4433	Zatezne kamate	118	134,05	91,98	68,6
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	80,30	0,00	0,0
45	Donacije (AOP 121+125)	120	54.710,33	298.020,77	544,7
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	54.710,33	298.020,77	544,7
4511	Tekuće donacije	122	54.710,33	298.020,77	544,7
4512	Stipendije	123	0,00	0,00	-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124	0,00	0,00	-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0,00	0,00	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
4521	Kapitalne donacije	126	0,00	0,00	-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127	0,00	0,00	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	28.324,64	80.374,52	283,8
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0,00	0,00	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	0,00	0,00	-
4612	Penali, ležarine i drugo	131	0,00	0,00	-
4613	Naknade šteta radnicima	132	0,00	0,00	-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133	0,00	0,00	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	28.324,64	80.374,52	283,8
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	0,00	1.163,18	-
4622	Otpisana potraživanja	136	1.287,94	38.901,81	3.020,5
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	0,00	0,00	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	27.036,70	40.309,53	149,1
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0,00	0,00	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140	0,00	0,00	-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141	0,00	0,00	-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142	0,00	0,00	-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143	0,00	0,00	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144	0,00	0,00	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145	0,00	0,00	-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0,00	0,00	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0,00	0,00	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	1.865.214,82	2.264.116,41	121,4
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	185.353,37	43.411,50	23,4
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0,00	0,00	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	783.530,56	668.770,26	85,4
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	0,00	0,00	-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153	0,00	0,00	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	968.883,93	712.181,76	73,5
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0,00	0,00	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	506.356,82	817.407,32	161,4
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	2.871.803,44	3.465.181,17	120,7
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	2.560.752,94	3.275.235,23	127,9
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	817.407,32	1.007.353,26	123,2
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	41	42	102,4
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	39	39	100,0
	Broj volontera	162	0	0	-
	Broj sati volontiranja	163	0	0	-
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU			Ostvarena vrijednost		Indeks (5/4)
		AOP	u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju	
051	Građevinski objekti u pripremi	164	0,00	0,00	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	0,00	0,00	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166	0,00	0,00	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167	0,00	0,00	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168	4.758,78	0,00	0,0
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169	19.420,27	31.423,07	161,8
Opis stavke			AOP	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170	69.416,29	72.310,85	104,2
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	93.675,34	103.814,92	110,8

Zakonski zastupnik: SNJEŽANA ZBUKVIĆ OŽBOLT

Datum: 28.2.2024

Osoba za kontakt: SLAVICA PULEK

Telefon: 016003008

Telefax: 016003004

Adresa e-pošte: slavica.pulek@pou.hr

Potpis zakonskog zastupnika



Vrsta posla: 708

Obrazac
BIL-NPF

BILANCA

Stanje na dan: 31.12.2023.

Naziv obveznika: PUČKO OTVRENO 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: 2023-12

Šifra županije: 21

Verzija Excel datoteke: 6.0.6.

Iznosi u eurima i centima

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)				
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	001	2.362.600,42	2.366.425,52	100,2
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	002	1.201.937,21	1.117.437,24	93,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	003	55.906,43	16.097,46	28,8
0111	Zemljište	004	7.567,06	7.567,00	100,0
0112	Rudna bogatstva	005	7.567,06	7.567,00	100,0
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	006	0,00	0,00	-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	007	0,00	0,00	-
0121	Patenti	008	939.912,80	923.885,50	98,3
0122	Koncesije	009	0,00	0,00	-
0123	Licence	010	0,00	0,00	-
0124	Ostala prava	011	50.981,88	34.954,61	68,6
0125	Goodwill	012	883.622,01	883.621,98	100,0
0126	Osnivački izdaci	013	0,00	0,00	-
0127	Izdaci za razvoj	014	5.308,91	5.308,91	100,0
0128	Ostala nematerijalna imovina	015	0,00	0,00	-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	016	0,00	0,00	-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	017	891.573,43	915.355,04	102,7
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	018	1.076.614,50	1.031.846,33	95,8
0211	Stambeni objekti	019	4.391.290,99	4.391.290,94	100,0
0212	Poslovni objekti	020	0,00	0,00	-
0213	Ostali građevinski objekti	021	4.391.290,99	4.391.290,94	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	022	0,00	0,00	-
0221	Uredska oprema i namještaj	023	628.865,61	531.947,92	84,6
0222	Komunikacijska oprema	024	352.943,79	255.109,22	72,3
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	025	19.833,57	12.245,05	61,7
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	026	16.746,03	14.831,43	88,6
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	027	484,44	0,00	0,0
0226	Sportska i glazbena oprema	028	0,00	0,00	-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	029	23.399,16	19.912,50	85,1
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	030	215.458,62	229.849,72	106,7
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	031	66.328,09	66.328,13	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	032	66.328,09	66.328,13	100,0
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	033	0,00	0,00	-
0241	Knjige u knjižnicama	034	423.283,57	422.352,78	99,8
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	035	384.856,73	384.856,72	100,0
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	036	38.426,84	37.496,06	97,6
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	037	0,00	0,00	-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	038	0,00	0,00	-
0251	Višegodišnji nasadi	039	0,00	0,00	-
0252	Osnovno stado	040	0,00	0,00	-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	041	0,00	0,00	-
0261	Ulaganja u računalne programe	042	869,33	765,89	88,1
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	043	869,33	765,89	88,1
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	044	0,00	0,00	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	045	0,00	0,00	-
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	046	4.434.023,09	4.380.839,33	98,8
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	047	0,00	0,00	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	048	0,00	0,00	-
		049	0,00	0,00	-

0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	0,00	0,00	-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0,00	0,00	-
041	Zalihe sitnog inventara	052	0,00	0,00	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	108.664,14	72.871,55	67,1
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	108.664,14	72.871,55	67,1
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0,00	0,00	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056	0,00	0,00	-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	0,00	0,00	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058	0,00	0,00	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0,00	0,00	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060	0,00	0,00	-
0542	Osnovno stado u pripremi	061	0,00	0,00	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062	0,00	0,00	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	0,00	0,00	-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	69.416,28	69.493,45	100,1
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	218,99	347,83	158,8
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	0,00	0,00	-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	218,99	347,83	158,8
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068	0,00	0,00	-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069	0,00	0,00	-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	63.490,61	61.685,89	97,2
0621	Proizvodnja u tijeku	071	0,00	0,00	-
0622	Gotovi proizvodi	072	63.490,61	61.685,89	97,2
063	Roba za daljnju prodaju	073	5.706,68	7.459,73	130,7
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	1.160.663,21	1.248.988,28	107,6
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	817.407,26	1.007.353,26	123,2
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	817.376,47	1.007.312,62	123,2
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	817.376,47	1.007.312,62	123,2
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	0,00	0,00	-
1113	Prijelazni račun	079	0,00	0,00	-
112	Izdvojena novčana sredstva	080	0,00	0,00	-
113	Novac u blagajni	081	30,79	40,64	132,0
114	Vrijednosnice u blagajni	082	0,00	0,00	-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	7.827,98	10.173,51	130,0
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0,00	0,00	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	0,00	0,00	-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086	0,00	0,00	-
122	Jamčevni polozi	087	5.951,29	6.827,26	114,7
123	Potraživanja od radnika	088	9,95	1,38	13,9
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	90,38	354,00	391,7
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	36,23	13,78	38,0
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	54,15	340,22	628,3
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092	0,00	0,00	-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093	0,00	0,00	-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	0,00	0,00	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	1.776,36	2.990,87	168,4
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	565,00	2.080,78	368,3
1292	Potraživanja za naknade štete	097	0,00	0,00	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	1.211,36	910,09	75,1
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	0,00	0,00	-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	18,05	4,80	26,6
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101	18,05	4,80	26,6
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	0,00	0,00	-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	0,00	0,00	-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	0,00	0,00	-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0,00	0,00	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0,00	0,00	-
1411	Čekovi-tuzemni	107	0,00	0,00	-
1412	Čekovi-inozemni	108	0,00	0,00	-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0,00	0,00	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110	0,00	0,00	-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111	0,00	0,00	-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0,00	0,00	-
1431	Mjenice – tuzemne	113	0,00	0,00	-
1432	Mjenice – inozemne	114	0,00	0,00	-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0,00	0,00	-
1441	Obveznice – tuzemne	116	0,00	0,00	-
1442	Obveznice – inozemne	117	0,00	0,00	-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0,00	0,00	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119	0,00	0,00	-

1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120	0,00	0,00	-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0,00	0,00	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122	0,00	0,00	-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123	0,00	0,00	-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124	0,00	0,00	-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0,00	0,00	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0,00	0,00	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127	0,00	0,00	-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128	0,00	0,00	-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0,00	0,00	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	0,00	0,00	-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131	0,00	0,00	-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	0,00	0,00	-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	319.603,43	229.978,26	72,0
161	Potraživanja od kupaca	134	202.777,76	199.551,64	98,4
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	0,00	0,00	-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	0,00	0,00	-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	117.688,37	70.191,13	59,6
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	0,00	0,00	-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	117.688,37	70.191,13	59,6
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	0,00	0,00	-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	862,70	39.764,51	4.609,3
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	15.806,49	1.478,45	9,4
191	Rashodi budućih razdoblja	143	3.357,89	1.478,45	44,0
192	Nedospjela naplata prihoda	144	12.448,60	0,00	0,0
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)					
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	145	2.362.600,44	2.366.425,52	100,2
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	146	490.897,48	536.194,45	109,2
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	147	466.968,22	497.492,66	106,5
2411	Obveze za plaće – neto	148	65.672,45	62.935,84	95,8
2412	Obveze za naknade plaća – neto	149	40.563,28	38.527,92	95,0
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	150	282,57	308,62	109,2
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	151	266,51	266,56	100,0
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	4.457,63	4.573,54	102,6
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	11.321,92	10.592,37	93,6
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	8.780,54	8.666,83	98,7
2417	Ostale obveze za radnike	155	0,00	0,00	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	130.071,54	110.467,46	84,9
2421	Naknade troškova radnicima	157	2.278,98	1.570,77	68,9
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	206,65	363,16	175,7
2423	Naknade volonterima	159	0,00	0,00	-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	22.093,70	19.960,43	90,3
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	105.222,38	88.309,08	83,9
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	269,83	264,02	97,8
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	0,00	0,00	-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0,00	0,00	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165	0,00	0,00	-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	0,00	0,00	-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	0,00	0,00	-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	0,00	0,00	-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	0,00	0,00	-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	271.224,23	324.089,36	119,5
2491	Obveze za poreze	171	0,00	0,00	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	13.903,51	12.310,07	88,5
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	257.320,72	311.779,29	121,2
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0,00	0,00	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0,00	0,00	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176	0,00	0,00	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177	0,00	0,00	-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0,00	0,00	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179	0,00	0,00	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180	0,00	0,00	-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181	0,00	0,00	-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	14,07	0,00	0,0
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	14,07	0,00	0,0
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	14,07	0,00	0,0
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	0,00	0,00	-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0,00	0,00	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	0,00	0,00	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188	0,00	0,00	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189	0,00	0,00	-

29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	23.915,19	38.701,79	161,8
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	17.986,73	10.077,40	56,0
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	5.928,46	28.624,39	482,8
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	0,00	0,00	-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	5.928,46	28.624,39	482,8
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	1.871.702,96	1.830.231,07	97,8
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	902.819,03	1.118.049,31	123,8
511	Vlastiti izvori	197	902.819,03	1.118.049,31	123,8
512	Revalorizacijska rezerva	198	0,00	0,00	-
5221	Višak prihoda	199	968.883,93	712.181,76	73,5
5222	Manjak prihoda	200	0,00	0,00	-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	1.802.678,35	1.412.344,69	78,3
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	1.802.678,35	1.412.344,69	78,3

Zakonski zastupnik: **SNJEŽANA ZBUKVIĆ OŽBOLT**

Datum: **45350**



Osoba za kontakt: **SLAVICA PULEK**

Telefon: **016003008**

Telefax: **016003004**

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

Potpis zakonskog zastupnika



PUČKO OTVRENO UČILIŠTE ZAGREB
ULICA GRADA VUKOVARA 68
10000 ZAGREB

POTVRDA O PREUZETOM IZVJEŠTAJU

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

Vrsta izvještaja preuzetog od obveznika:

ID Izvještaja: **7583265** - **Izvještaj o bilanci i prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01. do 31.12.2023.**

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: **29.02.2024.**

Datum izdavanja: **29.02.2024.**

Ovjera FINA-e
P R I M I T K A
FINANCIJSKA AGENCIJA
REGIONALNI CENTAR ZAGREB
POSLOVNICA 1 24
29-02-2024

Potpis:

Financijska agencija | Ulica grada Vukovara 70 | 10000 Zagreb | telefon: (01) 612 8375 | telefaks: (01) 612 8383
adresa e-pošte: rgfi@fina.hr
Call centar - besplatni telefon: 0800 0080 | adresa e-pošte: info@fina.hr



PUČKO
OTVORENO
UČILIŠTE
ZAGREB

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE
IZVJEŠTAJE
za
godinu koja je završila 31. prosinca 2023.**

SADRŽAJ:

I.	Opći podaci	3
II.	Računovodstvene politike	7
III.	Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima	20
IV.	Bilješke uz bilancu	36
V.	Izvanbilančni zapisi	51
VI.	Ostale informacije	52

I. OPĆI PODACI

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

POUZ je osnovano 1907. godine, a 1997. stupanjem na snagu Zakona o pučkim otvorenim učilištima (NN, br. 54/97, od 27. svibnja 1997. godine), utvrđeno je da organizacije za naobrazbu 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, POUZ-u 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, POUZ-u 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 donesena 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.

Pučko otvoreno učilište Zagreb osnivač je Visoke poslovne škole Zagreb temeljem Odluke Upravnog Vijeća Pučkog otvorenog učilišta Zagreb od 14. prosinca 2004. godine o osnivanju Visoke poslovne škole Zagreb s pravom javnosti.

U nastavku su prezentirani osnovni podaci o POUZ-u, krajem poslovne 2023. 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	
- PONOS	HR5624020061500118473

Tijekom 2023. godine zatvoreni su podračuni za završene EU projekte u 2023. godini i ranije, kako nastavno slijedi:

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 2023. godini (u eurima i centima)	2.307.527,91
Ukupna imovina krajem 2023. godine (u eurima i centima)	2.366.425,52
Broj zaposlenih krajem 2023. godine	42

Ravnatelj/ica:	
- v.d. ravnateljica Snježana Zbukvić Ožbolt (od 26.09.2023.)	zastupa ustanovu pojedinačno i samostalno
- Ivan Šutalo istek mandata 25.09.2023.	zastupa ustanovu pojedinačno i samostalno
Upravno vijeće	
- Goran Pristaš	predsjednik Upravnog vijeća
- Damir Bakić	zamjenik predsjednika
- Senka Domazet	članica
- Ornela Medić	članica
- Ana Muščet	članica

Okvir za sastavljanje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji POUZ-a sastavljeni su sukladno:

- Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14 i 114/22).
- Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 i 134/22)
- Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21)
- Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN119/15 i 134/22).

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 i 114/22.), 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.

Izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane uz poslovanje, ali nisu bilančne kategorije, a čini ih tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

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 eur 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. Početna stanja na dan 01. siječnja 2023. godine (zaključna stanja 31.12.2022.) iskazana su u eur primjenom tečaja za 7,53450 kn za jedan EUR.

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 javni 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, osnivački izdatak za Poslovno veleučilište Zagreb, 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 na razdoblje od 20 godina. Sva ulaganja u lokaciju Luša s danom isteka koncesije imaju sadašnju knjigovodstvenu vrijednost 0,00 eur jer su u cijelosti amortizirana, iz poslovnih knjiga će biti isknjižena po predaji prostora davatelju koncesije.

Danom 21. listopada 2023. godine istekao je Ugovor o ustupanju nekretnina na korištenje (Klasa: 940-06/0207/50, Ur. broj: 50420-03) sklopljen s Vladom Republike Hrvatske. Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine je dopisom (Klasa: 372-01/23-02/69, Ur. broj: 531-11-1-3-23-5) od 20. listopada 2023. odredilo Učilištu rok za primopredaju nekretnine slobodne od stvari i osoba s danom 1. prosinca 2023. godine. Do 31.12.2023. odnosno do završetka izvještajnog razdoblja prostor nije predan Ministarstvu prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine zbog nastalih nesporazuma sa Euroclub d.o.o. iz Solina koji je temeljem Ugovora o poslovno tehničkoj suradnji sa Učilištem koristio lokaciju Luša do dana isteka koncesije odnosno do 21. listopada 2023. godine. Troškovi lokacije Luša (voda, struja, vodne i komunalne usluge te sl.) terete Učilište u izvještajnom razdoblju.

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.

Proizvedena dugotrajna imovina zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Ispravak vrijednosti neproizvodne i proizvedene dugotrajne imovine

Neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovina, 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 sljedećeg 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 465 EUR odnosno 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
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, sastoje 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 POUZ-a, 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 drugi dokaz (npr. predstečaj, stečaj, likvidacija subjekta).

Ukoliko po bilo kojem osnovu umanjenje 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 umanjenje 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 prosljedi 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 POUZ-a. 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 POUZ-a odnose se na prihode od prodaje časopisa „15 dana“ i knjiga čiji je izdavač POUZ, dok se prihodi od pružanja usluga 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 zakup prostora POUZ-a.

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 POUZ 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 2.307.527,91 eur (2.050.568,19 eur u prethodnoj godini) što je za 12,5 % više u odnosu na prethodnu godinu, i ukupne rashode, u iznosu 2.264.116,41 eur (1.865.214,81 eur u prethodnoj godini) što je za 21,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvarena razlika ukupnih prihoda i rashoda, iskazana je kao višak prihoda u iznosu od 43.411,50 eur (185.353,37 eur u prethodnoj godini) što je za 76,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica br.1.

u eur						
Tek. br.	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	⁶ (4/2)*100
1.	Prihodi od verificiranih programa	858.042	41,8	954.036,26	41,3	111,2
2.	Rashodi od verificiranih programa	666.159	32,5	933.098,42	40,4	140,1
3.	Rezultat iz verificiranih programa	191.883	9,4	20.937,84	0,9	10,9
4.	Prihodi od neverificiranih programa	1.192.526	58,2	1.353.491,65	58,7	113,5
5.	Rashodi od neverificiranih programa	1.199.056	58,5	1.331.017,99	57,7	111,0
6.	Rezultat iz neverificiranih programa	-6.530,08	-0,3	22.473,66	1,0	-344,2
7.	UKUPNI PRIHODI (1+4)	2.050.568,19	100,0	2.307.527,91	100,0	112,5
8.	UKUPNI RASHODI (2+5)	1.865.214,81	91,0	2.264.116,41	98,1	121,4
9.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (7-8)	185.353,37	9,0	43.411,50	1,9	23,4
10.	Porez na dobit	0,00	0,0	0,00	0,0	
11.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (9-10)	185.353,37	9,0	43.411,50	1,9	23,4

U izvještajnom razdoblju na razini ukupnog poslovanja, POUZ je ostvario višak prihoda nad rashodima u iznosu od 43.411,50 eur, što je manje u odnosu na prethodno razdoblje u iznosu od 141.941,87 eur. Pozitivni rezultat ostvaren je kod verificiranih i neverificiranih programa, kod verificiranih programa u iznosu od 20.937,84 eur (u prethodnoj godini 191.883 eur), a kod neverificiranih programa u iznosu 22.476,66 eur (u prethodnoj godini -6.530,08 eur).

Bilješka br.1. - PRIHODI

Ostvareni ukupni prihodi iznose 2.307.527,91 eur, sastoje se od prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, prihoda članarina, prihoda od imovine, prihoda od donacija i ostalih prihoda.

Tablica br. 2

Račun iz rač plana	N a z i v	u eur					Index 6 (4/2)*100	AOP broj
		2022		2023.				
		Iznos	%	Iznos	%			
0	1	2	3	4	5	6		
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.108.990,38	54,1	955.809,91	41,4	86,2	002	
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	275,67	0,0	154,10	0,0	55,9	005	
33	Prihodi po posebnim propisima	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	008	
34	Prihodi od imovine	424.653,53	20,7	489.993,20	21,2	115,4	011	
35	Prihodi od donacija	410.085,47	20,0	740.450,31	32,1	180,6	024	
36	Ostali prihodi	106.563,14	5,2	121.120,39	5,2	113,7	040	
	Ukupno	2.050.568,19	100,0	2.307.527,91	100,0	112,5	001	

Ukupni prihodi AOP 001, su u izvještajnom razdoblju iznosili 2.307.527,91 eur, što je povećanje za 256.959,72 eur odnosno 12,5 % u odnosu na proteklu godinu.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga AOP 002, skupina 31, ostvareni su u iznosu 955.809,91 eur što je za 153.180,47 eur odnosno 13,8% manje nego prethodne godine, a odnose se na prodaju roba od nakladničke djelatnosti (udžbenici, časopisi, kalendari i sl.) i pružanju usluga realizacije programa (verificirani i neverificirani). U strukturi ukupnog prihoda sudjeluju 41,4% (prethodne godine 54,1%).

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

	u eur	
OPIS	2022.	2023.
prihode od prodaje roba	69.950,89	74.388,03
verificirani programi	0,00	0,00
neverificirani programi	69.950,89	74.388,03
prihode od pružanja usluga	1.039.039,49	881.421,88
verificirani programi	610.179,31	538.352,48
neverificirani programi	428.860,18	343.069,40
U k u p n o	1.108.990,38	955.809,91

Prihodi od prodaje robe odnose se na prihode od prodaje školskih udžbenika, časopisa, mapa, priručnika i sličnih izdanja za neverificirane programe, u strukturi ukupnog prihoda sudjeluju 3,2% (prethodne godine 3,4%).

Prihodi od pružanja usluga odnose se na prihode od realizacije programa obrazovanja, u strukturi ukupnog prihoda sudjeluju 38,2% (50,7% u prethodnoj godini) a čine ih prihodi od verificiranih programa 61,1% (58,7% u prethodnoj godini) i prihodi od neverificiranih programa 38,9% (41,3% u prethodnoj godini).

Prihodi od pužanja usluga verificiranih programa odnose se na usluge obrazovanja za programe koji su odobreni od strane resornog ministarstva i upisuju se u radnu knjižicu.

Prihodi od pružanja usluga prema ugovorima o obrazovanju zaključeni s fizičkim i pravnim osobama, recipročni su prihodi i iskazani su uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi od imovine AOP 011, skupina 34, ostvareni u iznosu 489.993,20 eur što je za 65.339,67 eur odnosno 15,4% više u odnosu na proteklu godinu, a odnose se na:

	u eur	
OPIS	2022.	2023.
prihode od financijske imovine	164,31	86,33
prihode od nefinancijske imovine	424.489,22	489.906,87
U k u p n o	424.653,53	489.993,20

Prihodi od financijske imovine se odnose na kamate na depozite po viđenju (transakcijski računi) i na pozitivne tečajne razlike.

Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora na adresi Ulica grada Vukovara 68 u Zagrebu, i to od redovnog najma u iznosu 472.429,79 eur (416.061,10 eur prethodne godine) i povremenog najma u iznosu 17.477,08 eur (8.428,06 eur prethodne godine).

Prihodi od donacija, AOP 024, skupina 35, ostvareni su u ukupnom iznosu 740.450,31 eur što je za 330.364,84 eur odnosno 80,6% više u odnosu na proteklu godinu, u strukturi ukupnih prihoda sudjeluju 32,1%, a odnose se na:

Tablica br. 3 u eur

Račun iz rač plana	N a z i v	2022.		2023.		Index ⁶ (4/2)*100	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5		
351	Prihodi od donacija iz proračuna	249.121,24	60,7	618.960,10	83,6	248,5	025
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	97.393,59	23,7	220.833,14	29,8	226,7	026
3512	Prihodi od donacija iz gradskog proračuna	151.727,65	37,0	398.126,96	53,8	262,4	027
352	Prihodi od EU projekata	159.050,10	38,8	120.938,33	16,3	76,0	030
355	Ostali prihodi od donacija	1.914,13	0,5	551,88	0,1	28,8	033
	U k u p n o	410.085,47	100,0	740.450,31	100,0	180,6	024

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

u eur

OPIS	2022.	2023.
- prihode od donacija iz državnog proračuna	97.393,59	220.833,14
- verificirani programi	92.628,84	14.300,46

- neverificirani programi	4.764,75	206.532,68
- prihode od donacija iz gradskog proračuna	151.727,65	398.126,96
- verificirani programi	151.727,65	398.126,96
- neverificirani programi	0,00	0,00
- prihode od inozemnih vlada i organizacija	159.050,10	120.938,33
- verificirani programi	316,68	211,05
- neverificirani programi	158.733,43	120.727,28
- prihode od ostalih donacija	1.887,58	551,88
- verificirani programi	1.887,58	551,88
- neverificirani programi	0,00	0,00
U k u p n o	410.058,93	740.450,31

Prihodi od donacija iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 220.833,14 eur (97.393,59 eur u prethodnoj godini), u strukturi ukupnih prihoda sudjeluju 9,6%, a odnose se na:

- sredstva koje Ministarstvo kulture i medija RH dodjelilo POUZ-u za programe iz kulture u iznosu 9.290,59 eur (7.963,37 eur u prethodnoj godini) i to za časopis 15 dana 5.308,91 eur (3.981,68 eur u prethodnoj godini), za Galeriju CEKAO 1.990,84 (1.327,23 eur u prethodnoj godini), za Galeriju Bernardo Bernardi 1.990,84 eur (1.327,23 eur u prethodnoj godini) te za obljetnicu Modernizam za sve u prethodnoj godini 1.327,23 eur
- sredstva koje Ministarstvo znanosti i obrazovanja dodjelilo POUZ-u za sufinanciranje deficitarnih udžbenika specijaliziranim malim nakladnicima u iznosu 5.009,87 eur, (4.764,75 eur u prethodnoj godini), udžbenik „Kozmetičke masažne tehnike“ za 1. razred obrazovnog programa Kozmetičar DO, četverogodišnje strukovne škole
- sredstava potpore za sufinanciranje energenata po Uredbi Vlade Republike Hrvatske u iznosu 206.532,68 eur (84.665,47 eur prethodne godine).

Prihodi od donacija iz gradskog proračuna ostvareni su u iznosu 398.126,96 eur (151.727,65 eur u prethodnoj godini), u strukturi ukupnih prihoda sudjeluju 17,3 %, a odnose se na:

- sredstva koja Gradski ured za kulturu dodjeljuje POUZ-u za pokriće troškova plaća pet (5) radnika Centra za kulturu, u iznosu 93.594,97 eur (123.561,33 eur u prethodnoj godini),
- sredstva koja Gradski ured za kulturu dodjeljuje POUZ-u za pokriće materijalnih troškova i sl. troškova Centrima za kulturu, u iznosu 8.236,41 eur (6.698,40 eur u prethodnoj godini),

- sredstva dodijeljena od strane grada Zagreba za realizaciju Programa javnih potreba u kulturi Grada Zagreba za 2023. u iznosu 24.900,00 eur (21.467,92 eur prethodne godine i ostala sredstva 10.186,48), od čega su 8.620,00 eur programi knjižnične i nakladničke djelatnosti, 5.000,00 eur programi likovne umjetnosti, te 11.280,00 eur programi Centara za kulturu,
- sredstva koja Gradski ured za obrazovanje, sport i mlade u svojstvu osnivača dodjelio POUZ-u kao jednokratne pomoći u iznosu 271.395,58 eur (0,00 eur u prethodnoj godini) za namjensko sufinanciranje rashoda poslovanja Poslovnog veleučilišta Zagreb (čiji je POUZ osnivač) od čega se 131.395,58 eur odnosi na sufinanciranje plaća i ostalih materijalnih prava djelatnika Poslovnog veleučilišta Zagreb, a 140.000,00 eur na sufinanciranje troškova zakupa poslovnog prostora i pripadajućih režija s uslugom knjižnice za potrebe Poslovnog veleučilišta Zagreb.

Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija odnose se na prihode ostvarene provođenjem projekata financiranih od strane EU, ostvareni su u iznosu 120.938,33 eur (159.050,10 eur u prethodnoj godini) odnosno 24,0% manje u odnosu na prethodno razdoblje, a u strukturi ukupnih prihoda sudjeluju 5,2 %.

Ostali prihodi AOP 040, skupina 36, ostvareni su u ukupnom iznosu od 121.120,39 eur (106.563,14 eur u prethodnoj godini) što je za 14.557,25 eur odnosno 13,7% više u odnosu na prethodno razdoblje, u strukturi ukupnih prihoda sudjeluju 5,3 %.

Sastoje se od prihoda od naknade štete 240,00 eur, prihoda refundacija u iznosu 113.760,32 eur (101.471,76 eur u prethodnoj godini) za režijske troškove zakupoprimaca, naknade upravnom vijeću, poštarine i sl., prihoda od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 21,04 eur (201,61 eur u prethodnoj godini), te ostalih nespomenutih prihoda u iznosu od 7.099,03 eur (4.889,77 eur u prethodnoj godini), a koji čine prihodi od interne realizacije 1.597,38 eur, prihodi od utvrđenih inventurnih viškova 1.864,57 eur, prihodi od obračuna plaće u naravi 3.198,36 eur (po ugovoru) i ostali nespomenuti prihodi.

Bilješka br.2. - RASHODI

Ostvareni ukupni rashodi iznose 2.264.116,41 eur (1.865.214,81 eur u prethodnoj godini), 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. 4

u eur

Račun iz rač plana	N a z i v	2022.		2023.		Index 6 (4/2)*100	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5	6	
41	Rashodi za radnike	704.389,54	37,8	808.556,31	35,7	114,8	055
42	Materijalni rashodi	1.026.137,77	55,0	1.024.294,13	45,2	99,8	067
43	Rashodi amortizacije	29.296,83	1,6	32.549,18	1,4	111,1	108
44	Financijski rashodi	22.355,70	1,2	20.321,50	0,9	90,9	109
45	Donacije	54.710,33	2,9	298.020,77	13,2	544,7	120
46	Ostali rashodi	28.324,64	1,5	80.374,52	3,5	283,8	128
	U k u p n o	1.865.214,81	100,0	2.264.116,41	100,0	121,4	148

Najvažniji iznos u ukupnim rashodima (80,9%) čine materijalni rashodi 45,2% (55,0% u prethodnoj godini) i rashodi za radnike 35,7% (37,8% u prethodnoj godini), dok ostalih 19,1% čine ostali rashodi (donacije, ostali rashodi i amortizacija).

Bilješka br.2.1. – Rashodi za radnike

Rashodi za radnike AOP 055, skupina 41, iznose 808.556,31 eur (704.389,55 eur u prethodnoj godini za 41 radnika) što je više za 14,8% u odnosu na prethodno razdoblje, obuhvaćaju obračunate i isplaćene plaće za 42 radnika POUZ-a (prosječan broj radnika na kraju obračunskog razdoblja) za razdoblje siječanj – prosinac 2023. 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). Porast mase plaće proizašao je iz obračuna i isplate Ugovora s posebnim pravima po isteku mandata (otpremna, plaćeni otkazni rok, plaćeni godišnji odmor u iznosu 30.995,16 eur), iz porasta osnovne plaće radnika POUZ-a za 6% počevši od 1. studenog 2022. godine, te za 1 zaposlenog više u odnosu na prethodno razdoblje.

Struktura rashoda plaće radnika dana je nastavno u pregledu:

OPIS	u eur	
	2022.	2023.
- neto plaće i nadnice	426.306,06	474.597,81
- verificirani programi	192.481,12	217.294,05
- neverificirani programi	233.824,94	257.303,76
- troškove poreza i doprinosa iz plaća	165.415,49	192.537,77
- verificirani programi	73.008,30	87.636,65

- neverificirani programi	92.407,19	104.901,12
- doprinose na plaće	93.582,59	105.993,13
- verificirani programi	43.792,69	50.579,56
- neverificirani programi	49.789,90	55.413,57
Ukupno plaće	685.304,13	773.128,71
ostali rashodi za radnike (neoporezivi)	19.085,54	20.774,06
ostali rashodi za radnike (oporeziva otpremnina)	0,00	14.653,54
Ukupno	704.389,67	808.556,31

Na teret verificiranih programa iskazano je 355.510,26 eur (309.282,10 eur u prethodnoj godini) rashoda za plaće radnika, a na teret neverificiranih programa iskazano je 417.618,45 eur (376.021,90 eur u prethodnoj godini).

Ostali rashodi za radnike (oporezivi i neoporezivi) iznose 35.427,60 eur (19.085,54 eur u prethodnoj godini), što je više za 16.342,06 eur odnosno 85,6% u odnosu na prethodno razdoblje, a odnose se na neoporezive potpore, dar djeci, jubilarne nagrade, otpremninu za redovan odlazak u mirovinu i prigodne darove, te otpremninu po isteku mandata. Porast se odnosi na isplatu neoporezivog dodatka (božičnice i uskrsnice) u iznosu 663,62 eur po radniku (185,81 eur u prethodnoj godini) i isplatu oporezive otpremnine po isteku mandata u iznosu 14.653,54 eur (bruto 2).

Tijekom 2022. godine, **na temelju sati rada**, prosječno je bilo zaposleno 39 radnika (39 radnika u prethodnoj godini), pri čemu je prosječna mjesečna neto plaća iznosila 1.014,10 eur (910,91 eur u prethodnoj godini).

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

Tablica br. 5.

Tek. br.	Skupina	31.12.2022.		31.12.2023.	
		Broj	%	Broj	%
0	1	2	3	4	5
1.	NKV, PKV	3	7,3	1	2,4
2.	KV, VKV, SSS	8	19,5	8	19,0
3.	VŠS, VSS	29	70,7	32	76,2
4.	Mr, dr.	1	2,4	1	2,4
5.	Ukupno	41	100,0	42	100,0

Bilješka br.2.2. – Materijalni rashodi

Ukupni materijalni rashodi AOP 067, iznose 1.024.294,13 eur što je na razini skupine 42 računa gotovo jednako kao u prethodnoj godini (umanjeni za 0,2%), 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.6

u eur

Račun iz rač plana	N a z i v	2022.		2023.		Index $\frac{6}{(4/2)} * 100$	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5	6	
421	Naknade troškova radnicima	51.466,06	5,0	41.140,45	4,0	79,9	068
422	Naknade članovima u upravnom vijeću	1.288,61	0,1	2.487,82	0,2	193,1	072
423	Naknade volonterima	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	377.422,52	36,8	275.568,40	26,9	73,0	082
425	Rashodi za usluge	267.766,28	26,1	264.170,48	25,8	98,7	087
426	Rashodi za materijal i energiju	306.314,02	29,9	420.995,31	41,1	137,4	097
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	21.880,28	2,1	19.931,67	1,9	91,1	102
	U k u p n o	1.026.137,77	100,0	1.024.294,13	100,0	99,8	067

Struktura materijalnih rashoda po značajnosti nešto je izmijenjena u odnosu na prethodno razdoblje, tako da ukupnim materijalnim rashodima **materijal i energija sudjeluju sa 41,1%** (29,9% u prethodnoj godini); **naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa sudjeluju sa 26,9%** za 232 vanjska suradnika (36,8% u prethodnoj godini za 257 vanjskih suradnika); **usluge sudjeluju sa 25,8%** (26,1% u prethodnoj godini). Slijede ih naknade troškova radnicima 4,0%, ostali nespomenuti materijalni rashodi 1,9% i naknade članovima u upravnom vijeću 0,2%.

Rashodi za materijal i energiju AOP 097, iznose 420.995,31 eur što je za 114.681,29 eur odnosno 37,4% više u odnosu na prethodno razdoblje (cjenovni utjecaj), a strukturno su prikazani u tablici br. 7.

Tablica br. 7

Račun iz rač plana	N a z i v	2022.		2023.		Index 6 (4/2)*100	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5		
4262	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	29.910,41	9,8	23.658,73	5,6	79,1	099
	Materijal i sirovine	26.817,57	8,8	19.475,44	4,6	72,6	
4263	Energija	239.677,75	78,2	369.543,21	87,8	154,2	100
4264	Sitan inventar i auto gume	9.908,29	3,2	8.317,93	2,0	83,9	101
	U k u p n o	306.314,02	100,0	420.995,31	100,0	137,4	097

Rashodi za energiju pokriveni su potporama države u iznosu 206.532,68 eur (84.665,47 eur prethodne godine), Odluka Vlade RH.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa AOP 082, iskazane su u iznosu od 275.568,40 eur što je 101.854,12 eur odnosno 27,0% manje u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obračunate naknade za 232 (257 prethodne godine) vanjskih suradnika (predavača), angažiranih na realizaciji programa POUZ-a na temelju sklopljenih ugovora o djelu i ugovora o autorskom honoraru (drugi dohodak), struktura prema programima je:

OPIS	u eur	
	2022.	2023.
- naknade za autorske honorare i ugovore o djelu	375.182,43	267.903,84
- verificirani programi	190.491,21	160.023,52
- neverificirani programi	184.691,22	107.880,32
- naknade troškova službenih putovanja	2.240,10	7.664,56
- verificirani programi	810,80	0,00
- neverificirani programi	1.429,29	7.664,56
U k u p n o	377.422,52	275.568,40

Rashodi za usluge AOP 087, iznose **264.170,48 eur**, što je za 3.595,80 eur odnosno 1,3% manje u odnosu na prethodno razdoblje a strukturno su prikazani u tablici br. 8 i nastavno se daju obrazloženja za značajnija odstupanja.

Tablica br. 8

Račun iz rač plana	N a z i v	2022.		2023.		Index ⁶ (4/2)*100	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5		
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	14.897,34	5,6	10.624,12	4,0	71,3	088
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	28.076,98	10,5	52.524,04	19,9	187,1	089
4253	Usluge promidžbe i informiranja	20.357,69	7,6	17.737,47	6,7	87,1	090
4254	Komunalne usluge	40.088,39	15,0	40.183,00	15,2	100,2	091
4255	Zakupnine i najamnine	34.822,35	13,0	9.369,35	3,5	26,9	092
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	1.316,88	0,5	4.048,00	1,5	307,4	093
4257	Intelektualne i osobne usluge	6.617,16	2,5	9.677,17	3,7	146,2	094
4258	Računalne usluge	39.117,39	14,6	34.353,66	13,0	87,8	095
4259	Ostale usluge	82.472,10	30,8	85.653,67	32,4	103,9	096
	U k u p n o	267.766,28	100,0	264.170,48	100,0	98,7	087

Usluge telefona, pošte i prijevoza AOP 088, iznose 10.624,12 eur što je za 28,7% manje u odnosu na prethodno razdoblje.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja AOP 089, iznose 52.524,04 eur što je za 24.447,06 eur odnosno 87,1% više u odnosu na prethodno razdoblje, a porast se odnosi na potrebite razne popravke u prostorima, priključcima, zamjene dotrajalih djelova, zamjene strujnih kablova i sl..

Usluge promidžbe i informiranja AOP 090, iznose 17.737,47 eur što je za 2.620,22 eur odnosno 12,9% manje u odnosu na prethodno razdoblje (oglašavanje na javnom prostoru).

Komunalne usluge AOP 091, su realizirane u iznosu 40.183,00 eur (40.088,39 prethodno razdoblje), a odnose se na lokaciju Ulica grada Vukovara 68, Našička 5 i dio na Lušu, Šibenik.

Usluge zakupnine i najamnine AOP 092, su realizirane u iznosu od 9.369,35 eur što je za 25.453 eur odnosno 73,1% manje u odnosu na prethodno razdoblje. Smanjenja su nastala uslijed smanjenog organiziranja nastave na dislociranim lokacijama.

Zdravstvene usluge AOP 093, iznose 4.048,00 eur što je za 2.731,12 eur odnosno 207,4% više u odnosu na prethodno razdoblje, odnose se na usluge provođenja EU projekta Ponos.

Intelektulne i osbne usluge AOP 094, iznose 9.677,17 eur što je za 3.060,01 eur odnosno 46,2% više u odnosu na prethodno razdoblje (slobodni umjetnici, predavači na tribinama i sl.).

Računalne usluge AOP 095, iznose 34.353,66 eur što je za 4.763,73 eur odnosno 12,2% manje u odnosu na prethodno razdoblje.

Ostale usluge AOP 096, ostvarene u iznosu od 85.653,67 eur što je za 3.181,57 eur odnosno 3,9% više u odnosu na prethodno razdoblje. U strukturi čine najznačajniju stavku odnosno 32,4% u ukupnim rashodima usluga. Značajni dio ostalih usluga u iznosu 49.732,16 eur se odnosi na usluge obavljanja nastave i tečajeva za polaznike programa, zatim 15.980,00 eur na usluge snimanja i montaže. 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, izrada filma i fotografija, usluge cateringa za organizaciju tečaja „Pomoćnici u nastavi“, tehnički pregledi i ostalo).

Ostali nespomenuti materijalni rashodi AOP 102, iznose 19.931,67 eur odnosno 8,9% manje u odnosu na prethodno razdoblje, a strukturno su prikazani u tablici br. 9.

Tablica br. 9

Račun iz rač plana	N a z i v	2022.		2023.		Index 6 (4/2)*100	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5		
4291	Premije osiguranja	4.284,03	19,6	8.649,09	43,4	201,9	103
4292	Reprezentacija	1.864,36	8,5	1.117,12	5,6	59,9	104
4293	Članarine	1.758,18	8,0	1.004,96	5,0	57,2	105
4294	Kotizacije	4.707,81	21,5	5.872,36	29,5	124,7	106
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	9.265,91	42,3	3.288,14	16,5	35,5	107
	U k u p n o	21.880,28	100,0	19.931,67	100,0	91,1	102

Najznačajniju stavku ostalih nespomenutih rashoda čine rashodi osiguranja u iznosu 8.649,09 eur (objekti i imovina, djelatnost, radnici, polaznici i sl.), kotizacije u iznosu 5.872,36 eur odnose se na stručne edukacije zaposlenika u okviru provedbe EU projekta i ostale edukacije, ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 3.288,14 eur od kojih sudski troškovi i javnobilježničke usluge iznose 1.988,21 eur.

Bilješka br.2.3. – Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije AOP 108, iznose 32.549,18 eur (29.296,82 eur u prethodnoj godini), a čine 1,44 % ukupnih rashoda razdoblja (1,57% krajem prethodne godine).

Bilješka br. 2.4. – Financijski rashodi

Financijski rashodi AOP 109, iskazani u iznosu 20.321,50 eur (22.355,70 eur u prethodnoj godini), i čine 0,90 % ukupnih rashoda razdoblja (1,2 % u prethodnoj godini), a odnose se na:

OPIS	u eur	
	2022.	2023.
- kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	0,00	0,00
- bankarske usluge i usluge platnog prometa	22.077,91	20.183,61
- negativne tečajne razlike i valutna klauzula	63,44	45,91
- zatezne kamate	134,05	91,98
- ostale nespomenute financijske rashode	80,30	0,00
U k u p n o	22.355,70	20.321,50

Financijski rashodi najvećim se dijelom odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa (99,3 %).

Bilješka br. 2.5. - Donacije

Rashodi za donacije AOP 120, iskazani su u iznosu od 298.020,77 eur (54.710,33 eur u prethodnoj godini), a odnose se na tekuće donacije povezanoj ustanovi u iznosu 271.395,58 eur za sufinanciranje troškova plaća i materijalnih prava zaposlenika PVZG te sufinanciranje troškova zakupa s režijama i uslugom knjižnice za potrebe PVZG i na tekuće donacije partnerima po EU projektima u iznosu 26.625,19 eur (DAICE – Digital Approaches for Intergenerational Cultural Education u iznosu 21.210,00 eur i Ponos u iznosu 5.415,19 eur.

Tablica br. 10

Račun iz rač plana	N a z i v	u eur					Index 6 (4/2)*100	AOP
		2022.		2023.				
		Iznos	%	Iznos	%			
0	1	2	3	4	5			
451	Tekuće donacije	54.710,33	100,0	298.020,77	100,0	544,7		
	Tekuće donacije- povezana ustanova	0,00	0,0	271.395,58	91,1	0,0	122	
	Tekuće donacije - EU projekti	54.710,33	100,0	26.625,19	8,9	48,7		
	U k u p n o	54.710,33	100,00	298.020,77	100,00	544,7	120	

Bilješka br. 2.6. - Ostali rashodi

Ostali rashodi AOP 128, iskazani su u iznosu od 80.374,52 eur (28.324,64 eur u prethodnoj godini), što je 52.049,88 eur odnosno 183,8% više u odnosu na prethodno razdoblje, a strukturno su prikazani u tablici br. 11.

Tablica br. 11

u eur

Račun iz rač plana	N a z i v	2022.		2023.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	⁶ (4/2)*100
461	Kazne, penali i naknade štete	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
462	Ostali nespomenuti rashodi	28.324,64	100,0	80.374,52	100,0	283,8
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	0,00	0,0	1.163,18	1,4	0,0
4622	Ispravak vrijednosti potraživanja-otpisana potraživanja	1.287,94	4,5	38.901,81	48,4	3.020,5
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	27.036,70	95,5	40.309,53	50,2	149,1
	U k u p n o	28.324,64	100,00	80.374,52	100,00	283,8

U ostalim nespomenutim rashodima (račun 4624) najznačajniju stavku (50,2%) čine rashodi razduženja prodane robe iz skladišta (udžbenici, časopisi i dr. izdanja) i (račun 4622) ispravak vrijednosti potraživanja – otpisana potraživanja od fizičkih osoba polaznika programa (48,4%).

Pregled ispravka vrijednosti potraživanja – otpis potraživanja učinjen je po popisu za 2023. godinu sa danom 31.12.2023. i pregled po programima, broju polaznika i iznosu dan je u tablici 12.

Tablica br. 12

u eur

Red. Br.	Naziv programa	Broj polaznika	Iznos nenaplaćenog potraživanja iz 2022. godine
0	1	2	3
1.	TEHNIČAR ZA RAČUNALSTVO (725)	8	2.921,96
2..	KOZMETIČAR (726)	7	3.993,90
3.	UPRAVNI REFERENT (711)	18	10.747,56
4.	SLASTIČAR (717)	2	2.760,64

5.	MEDIJSKI TEHNIČAR (722)	8	6.539,84
6.	TEHNIČAR CESTOVNOG PROMETA (735)	10	4.234,74
7.	ARANŽERI CVIJEĆA (503)	1	553,64
8.	SERVISERI RASHLADNIH I KLIMA UREĐAJA (5072)	3	1.770,04
9.	SERVISER OSOBNIH RAČUNALA (5078)	1	206,63
10.	ADMINISTRATOR (508)	1	497,71
11.	SAMOSTALNI KNJIGOVOĐA (502)	2	676,89
12.	OSPOSOBLJAVANJE ZA UZGAJIVAČA/ICU I PRERAĐIVAČA/ICU LJEKOVITOG, AROMATIČNOG I ZAČINSKOG BILJA (51741)	1	232,26
13.	USAVRŠAVANJE ZA POSLOVE VODITELJA/ICA IZRADE I PROVEDBE PROJEKATA FINANCIRANIH IZ EU FONDOVA I PROGRAMA (4242)	1	404,80
14.	OSPOSOBLJAVANJE ZA POSLOVE ECDL OPERATERA/KE (4123)	1	277,39
15.	OSPOSOBLJAVANJE ZA POSLOVE NJEGOVATELJA/ICE STARIJIH I NEMOĆNIH OSOBA (5105)	1	525,58
16.	OSPOSOBLJAVANJE ZA RUKOVATELJA/ICU CNC STROJEM (5137)	4	2.558,23
	UKUPNO:	69	38.901,81

Po nalogima i preporukama Gradskog unutarnjeg nadzora iz 2020. godine i Državne revizije iz 2022. godine POUZ je u obavezi dosljedno primjeniti zakonski okvir koji propisuje poslovanje neprofitnih organizacija. Slijedom naloga navedenih nadzora i propisanog zakonskog okvira POUZ je morao početi iskazivati potraživanja i prihode za recipročne usluge temeljem nastanka događaja odnosno po realizaciji usluge obrazovanja (izvršenju) koju daju voditelji programa (do tada je primjenjivano načelo blagajne kod recipročnih prihoda).

Nalozi i preporuke počele su se provoditi tijekom 2022. godine, prva realizacija po nastanku događaja odnosno isporuci usluge obrazovanja fizičkim osobama dana je sa 30.06.2022. od strane voditelja programa, temeljem koje je računovodstvo ispostavilo račune za usluge te priznalo potraživanje od polaznika i prihode u bilanci.

Do dana provođenja popisa za 2023. godinu potraživanja koja su nastala temeljem dane realizacije do 31.12.2022. nisu naplaćena i njihova je naplata neizvjesna (procedura naplate potraživanja/prihoda primjenjivana djelomično, opomene su dostavljene polaznicima u veljači 2023. i u siječnju 2024., tužbe nisu pokrenute). Slijedom navedenoga učinjeno je vrijednosno usklađenje potraživanja s danom 31.12.2023. u iznosu 38.901,81 eur i iskazani rashodi razdoblja u istom iznosu, po eventualnoj naplati priznati će se prihodi. Potraživanja nisu isknižena iz poslovnih knjiga već su samo vrijednosno usklađena radi realnog i fer prikaza financijskog položaja POUZ-a za 2023.

Bilješka br. 3. – REZULTAT POSLOVANJA

Nakon prikaza ukupnih prihoda i rashoda, u nastavku, u tablici br. 13., prikazani su učinci poslovanja, prije oporezivanja, kao i nakon oporezivanja porezom na dobit, za tekuću i prethodnu poslovnu godinu.

Tablica br. 13

u eur

Tek. br.	N a z i v	2022		2023		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Ukupni prihodi	2.050.568,19	100,0	2.307.527,91	100,0	112,5
2.	Ukupni rashodi	1.865.214,81	91,0	2.264.116,41	98,1	121,4
3.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (1-2)	185.353,37	9,0	43.411,50	1,9	23,4
4.	Porez na dobit	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
5.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (3-4)	185.353,37	9,0	43.411,50	1,9	23,4

U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda u iznosu 43.411,50 eur (185.353,37 eur 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 2.366.452,52 eur, što je za 0,2% više u odnosu na stanje krajem prethodne godine, gotovo isto stanje. Struktura krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 14.

Tablica br. 14

u eur

Račun iz rač plana	N a z i v	31.12.2022		31.12.2023		Index	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100	
1	Nefinancijska imovina	1.201.937,22	50,9	1.117.437,24	47,2	93,0	002
2.	Financijska imovina	1.160.663,22	49,1	1.248.988,28	52,8	107,6	074
I.	UKUPNO IMOVINA (1+2)	2.362.600,44	100,0	2.366.425,52	100,0	100,2	
3.	Obveze	490.897,47	20,8	536.194,45	22,7	109,2	146
4.	Vlastiti izvori	1.871.702,97	79,2	1.830.231,07	77,3	97,8	195
II.	UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI (3+4)	2.362.600,44	100,0	2.366.425,52	100,0	100,2	

U tekućoj godini došlo je do promjena u strukturi imovine:

- učešće nefinancijske imovine smanjeno je za 3,7% u odnosu na kraj prethodne godine i iznosi 47,2 % u strukturi imovine, a najvećim se dijelom odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu (92,3 %).
- učešće financijske imovine povećano je za 3,7% u odnosu na kraj prethodne godine i iznosi 52,8% u strukturi imovine, a najvećim se dijelom odnosi na novac u banci i blagajni (80,7%).

Ukupna imovina financira se sa 77,3 % vlastitih sredstava (79,2% krajem prethodne godine).

Obveze čine 22,7% izvora financiranja (20,8% krajem prethodne godine), od čega se 497.492,66 eur odnosno 92,8% odnosi na obveze POUZ-a, a 38.701,79 eur odnosno 7,2% na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja.

Promjene na dugotrajnoj materijalnoj i nematerijalnoj imovini

Tablica br. 15

u eur

Redni broj	Naziv	Neproizvedena dugotrajna imovina		Proizvedena dugotrajna imovina					Ukupno
		Materijalna -zemljište	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	Nematerijalna proizvedena imovina	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	NABAVNA VRIJEDNOST								
1.	Stanje 01.01.2023.	7.567,00	939.912,82	4.391.290,94	628.865,50	66.328,13	423.283,55	869,41	6.458.117,35
2.	Direktna povećanja	0,00	0,00	0,00	32.792,07	0,00	0,00	0,00	32.792,07
3.	Prodaja, rashod, manjak	0,00	16.027,21	0,00	129.709,65	0,00	930,77	103,52	146.771,15
4.	Reklasifikacija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Stanje 31.12.2023.	7.567,00	923.885,61	4.391.290,94	531.947,92	66.328,13	422.352,78	765,89	6.344.138,27
	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI								
6.	Stanje 01.01.2023.	0,00	891.573,38	3.398.587,84	583.953,72	66.328,13	384.283,88	869,41	5.325.596,36
7.	Obračunata amortizacija u tekućoj godini	0,00	39.808,87	54.891,36	21.168,85	0,00	551,90	0,00	116.420,98
8.	Prodaja, rashod, manjak	0,00	16.027,21		129.692,24	0,00	0,00	103,52	145.822,97
9.	Reklasifikacija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Stanje 31.12.2023.	0,00	915.355,04	3.453.479,20	475.430,33	66.328,13	384.835,78	765,89	5.296.194,37
	SADAŠNJA VRIJEDNOST								
11.	01.01.2023.	7.567,00	48.339,44	992.703,10	44.911,78	0,00	38.999,67	0,00	1.132.520,99
12.	31.12.2023.	7.567,00	8.530,57	937.811,74	56.517,59	0,00	37.517,00	0,00	1.047.943,90

Napomena: Nematerijalna imovina sadrži osnivački izdatak u Poslovnom veleučilištu Zagreb u iznosu 5.308,91 eur (40.000 kn)

Bilješka br. 1. – Nefinancijska imovina

Ukupna nefinancijska imovina iznosi 1.117.437,24 eur (1.201.937,22 eur prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 16.

Tablica br. 16

u eur

Račun iz rač plana	N a z i v	31.12.2022		31.12.2023		Index 6 (4/2)*100
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	2	3	4	5	6
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	55.906,43	4,7	16.097,46	1,4	28,8
02	Proizvedena dugotrajna imovina	1.076.614,51	89,6	1.031.846,33	92,3	95,8
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
04	Sitni inventar	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
05	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
06	Proizvedena kratkotrajna imovina	69.416,29	5,8	69.493,45	6,2	100,1
	U k u p n o	1.201.937,22	100,0	1.117.437,24	100,0	93,0

AOP
003
018
047
051
055
064

Bilješka br. 1.1. – Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina je iskazana u iznosu od 16.097,36 eur (55.906,43 eur krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 17.

Tablica br. 17

u eur

Račun iz rač plana	N a z i v	31.12.2022		31.12.2023		Index 6 (4/2)*100
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva	7.567,06	13,5	7.567,00	47,0	100,0
012	Nematerijalna imovina	48.339,37	86,5	8.530,36	53,0	17,6
	U k u p n o	55.906,43	100,0	16.097,36	100,0	28,8

AOP
003
018

Materijalna imovina – prirodna bogatstva, na datum bilance, iznosi 7.567,00 eur (7.567,00 eur krajem prethodne godine), a u cijelosti se odnosi na vrijednost zemljišta (7.567 m², k.č. 966/2, k.o.

Trnje) ispod poslovne zgrade na adresi Ulica grada Vukovara 68 u Zagrebu, koja danas ima svojstvo kulturnog dobra i zbog tog specifičnog obilježja zgrada se ne može mijenjati niti otuđivati pa je primijenjen postupak procjene i evidentiranja zemljišta u poslovnim knjigama u vrijednosti 1,00 EUR za 1 m².

Vrijednost zemljišta iskazana u poslovnim knjigama je ispravljena u 2022. godini po nalogu Državne revizije, pogreška je bila u klasificiranju poslovnih događaja prethodnih godina, a koji su se odnosili na legalizaciju objekata Luša, Brodarica u Šibeniku u iznosu 18.455,82 eur (139.055,35 kn) i na energetske priključak na adresi Ulica grada Vukovara 68 u Zagrebu 17.912,33 eur (134.960,42 kn), a evidentirani su bili na zemljištu. Legalizacija Luše u iznosu 18.455,82 eur klasificirana je i preknjižena na ulaganje u tuđu imovinu koja je u cijelosti amortizirana do isteka koncesije.

Nematerijalna imovina je iskazana u iznosu od 8.530,36 eur (48.339,37 eur krajem prethodne godine), a najvećim se dijelom odnosi na osnivački izdatak za Poslovno veleučilište Zagreb (5.308,91 eur), a ostalo za licence neophodne za odvijanje djelatnosti POUZ-a.

Do smanjenja nematerijalne imovine u iznosu od 39.809,01 eur odnosno 82,4% najvećim je dijelom došlo zbog isteka koncesije jer se sva vrijednost ulaganja 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, a koji je istekao 21. listopada 2024. godine morala amortizirati.

Slijedom navedenoga na datum bilance, knjigovodstvena vrijednost ulaganja u Lušu iznosi 0,00 eur (38.664,90 eur krajem prethodne godine), smanjenje u tekućoj godini u iznosu 38.664,90 eur posljedica je obračunate amortizacije u iznosu 38.664,90 eur (9.667,61 eur evidentirano na teret rashoda razdoblja, a 28.997,29 eur evidentirano 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 obračunata je prosječna stopa amortizacije od 14,82% (14,82 % prethodne godine), dok je otpisanost krajem tekuće godine iznosila 100,00 (95,8% krajem prethodne godine).

Bilješka br. 1.2. – Proizvedena dugotrajna imovina

Proizvedena dugotrajna imovina AOP 018 iskazana u iznosu od 1.031.846,33 eur (1.076.614,45 eur krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 18.

Tablica br. 18

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Građevinski objekti	992.703,11	92,2	937.811,74	90,9	94,5
2.	Postrojenja i oprema	44.911,78	4,2	56.517,59	5,5	125,8
3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	38.999,54	3,6	37.517,00	3,6	96,2
4.	U k u p n o	1.076.614,45	100,0	1.031.846,33	100,0	95,8

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata (knjigovodstvena) na datum bilance, iznosi 937.811,74 eur (992.703,11 eur krajem prethodne godine), u tekućoj godini obračunata je amortizacija u iznosu 54.891,37 eur, što je rezultiralo smanjenjem sadašnje vrijednosti u iznosu 54.891,37 kn u odnosu na kraj prethodne godine jer drugih promjena nije bilo. Krajem tekuće godine, otpisanost ove stavke imovine iznosi 78,6% (77,4% krajem prethodne godine).

Sadašnja (knjigovodstvena) vrijednost postrojenja i opreme, iskazana u iznosu od 56.517,59 eur (44.911,78 eur krajem prethodne godine), u tekućoj godini obračunata amortizacija u iznosu 21.186,26 eur, novonabavom i utvrđenim viškom po inventuri (346,00 eur) povećana vrijednost u iznosu 32.792,07 eur. Navedene promjene rezultirale su povećanjem sadašnje vrijednosti u iznosu 11.605,81 eur u odnosu na kraj prethodne godine. Krajem tekuće godine, otpisanost ove stavke imovine jest 89,4% (92,9% prethodne godine).

Sadašnja (knjigovodstvena) vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti, na datum bilance, iznosi 37.517,00 eur (38.999,54 eur krajem prethodne godine), u tekućoj godini obračunata je amortizacija u iznosu 551,90 eur kn te utvrđen manjak po godišnjem popisu u iznosu 930,54 eur, što je rezultiralo smanjenjem sadašnje vrijednosti u iznosu 1.482,54 eur 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 91,1% (90,8 % prethodne godine).

Bilješka br. 1.3. – Sitni inventar

Sitni inventar AOP 053 i AOP 054, na datum bilance nabavna vrijednost sitnog inventara u uporabi iznosi 72.871,55 eur i jednaka je ispravku vrijednosti sitnog inventara u uporabi jer se pri stavljanju sitnog inventara u uporabu koristi 100% metoda otpisa. Do promjena nabavne i ispravka vrijednosti sitnog inventara u odnosu na kraj prethodne godine je došlo uslijed:

- zbrinjavanja rashodovanog sitnog inventara u ožujku 2023. po Odluci o prihvaćanju inventure za 2022. godinu
- utvrđenih manjkova sitnog inventara po inventuri za 2023. godinu kojima je knjigovodstvena vrijednost 0,00 te su po Izvještaju Povjerenstva za popis i temeljem Odluke o prihvaćanju popisa sa 31.12.2023. isknjiženi iz poslovnih knjiga
- utvrđenih viškova sitnog inventara po inventuri za 2023. godinu u iznosu od 1.254,00 eur sa procijenjenom vrijednošću od 1,00 eur po komadu, najvećim dijelom se odnose na stari inventar koja se koristi ali je prethodnih godina bio po inventurama isknjižen, ali nije i zbrinut odnosno isključen iz prostora pa se navedenim uključuje u poslovnu evidenciju.

Bilješka br. 1.4. – Proizvedena kratkotrajna imovina

Proizvedena kratkotrajna imovina AOP 064, na datum bilance iznosi 69.493,45 kn (69.416,28 eur krajem prethodne godine) od čega se iznos od 61.685,89 eur (63.490,61 eur krajem prethodne godine) odnosi na zalihe gotovih proizvoda (udžbenika, knjiga, mapa i ostalih vlastitih izdanja POUZ-a). Na temelju Izvještaja Povjerenstva za popis vrijednosno je usklađen dio izdanja u iznosu 3.004,00 eur i sa 31.12.2023. teretio rashode razdoblja.

Bilješka br. 2. – Financijska imovina

Ukupna vrijednost financijske imovine AOP 074, na datum bilance, iznosi 1.248.988,28 eur što je 88.325,07 eur odnosno 7,6% više nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 19.

Tablica br. 19

u eur

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022		31.12.2023		Index	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100	
1.	Novac u banci i blagajni	817.407,26	70,4	1.007.353,26	80,7	123,2	075
2.	Depoziti, jamčevni polozi, potraž.za predujmove, od radnika i države	7.827,99	0,7	10.173,51	0,8	130,0	083
3.	Zajmovi	18,05	0,0	4,80	0,0	26,6	100
4.	Vrijednosni papiri	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	
5.	Dionice i udjeli u glavnic	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	
6.	Potraživanja za prihode	320.466,13	27,6	269.742,77	21,6	84,2	133
	Ispravak vrijednosti potraž	-862,70	-0,1	-39.764,51	-3,2	0,0	141
7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	15.806,49	1,4	1.478,45	0,1	9,4	142
8.	U k u p n o	1.160.663,22	100,0	1.248.988,28	100,0	107,6	

Financijska imovina najvećim se dijelom odnosi na novac u banci i blagajni 80,7% (70,4% krajem prethodne godine) te potraživanja za prihode 21,6% (27,6% krajem prethodne godine).

Bilješka br. 2.1. – Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva AOP 075, na datum bilance iznose 1.007.393,90 eur (817.407,26 eur krajem prethodne godine), a odnose se na:

OPIS	u eur	
	31.12.2022.	31.12.2023.
- novac na računu kod banaka (eur)	786.403,54	1.007.353,26
- devizni računi	30.972,90	0,00
- novac u blagajnama	30,79	40,64
U k u p n o	817.407,23	1.007.393,90

Bilješka br. 2.2. - Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od radnika i za više otplaćene poreze i ostalo

Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja za predujmove, od radnika i države AOP 083, na datum bilance iznose 10.173,51 eur (7.827,99 eur krajem prethodne godine), najznačajniji dio se odnosi na dane jamčevine kupcima za uredno ispunjenje ugovornih obveza u iznosu 6.827,25 eur odnosno 67,1% od čega se na Hrvatski zavod za zapošljavanje odnosi 4.483,37 eur, a na Grad Zagreb 2.343,88 eur.

Ostatak u iznosu 3.346,26 eur odnosi se na potraživanja za refundacije naknade bolovanja 2.080,00 eur, potraživanja za dane predujmove 910,09 eur, potraživanja za poreze od države u iznosu 354,00 eur (nepriзнati pretporez i više plaćena davanja na dohodak) i dr.

Bilješka br. 2.3. – Zajmovi

Na datum bilance, potraživanja za zajmove AOP 100, iznose 4,80 eur (18,5 eur krajem prethodne godine), 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 AOP 133, na datum bilance iznose 229.978,26 eur, što je 89.625,16 eur manje nego krajem prethodne godine, a strukturno se odnose na:

	u eur	
OPIS	31.12.2022.	31.12.2023.
potraživanja od kupaca	202.777,76	199.551,64
potraživanja za prihode od imovine	117.688,37	70.191,13
ostala nespomenuta potraživanja	0,00	0,00
ispravak vrijednosti potraživanja	-862,70	-39.764,51
U k u p n o	319.603,42	229.978,26

	u eur	
OPIS	31.12.2022.	31.12.2023.
potraživanja od kupaca - fizičke osobe	97.558,71	99.994,59
potraživanja od kupaca - pravne osobe	85.154,15	69.688,75
potraživanja od kartičara	20.064,80	29.868,30
suma potraživanja od kupaca	202.777,66	199.551,64
potraživanja po zakupu poslovnog prostora	117.688,37	70.191,13
ispravak vrij potraživanja - pravne osobe	-862,70	-862,70
ispravak vrij potraživanja - fizičke osobe	0,00	-38.901,81
suma ispravka vrijednosti potraživanja	-862,70	-39.764,51
U k u p n o	319.603,33	229.978,26

Potraživanja od kupaca od fizičkih i pravnih osoba za izvršenu uslugu (recipročni prihodi) priznaju se primjenom načela nastanka događaja (recipročni prihodi), na datum bilance iznose 199.551,64 eur s time da su potraživanja od fizičkih osoba vrijednosno usklađena u iznosu 39.764,51 eur s danom 31.12.2023. godine zbog neizvjesnosti buduće raspoloživosti istima, ostaju u poslovnim knjigama te će se prema njima postupati sukladno Proceduri o naplati potraživanja u POUZ-u, vidi Bilješka br. 2.6. - Ostali rashodi.

Potraživanja za prihode od imovine, koja su iskazana u iznosu od 70.191,13 eur (117.688,37 eur 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 **AOP 142** iznosi 1.478,45 eur (3.357,89 eur krajem prethodne godine), a odnosi se na unaprijed plaćene troškove u iznosu 1.478,45 eur.

Bilješka br. 3. - Obveze

Obveze POUZ-a AOP 146, na datum bilance, iznose 536.194,45 eur što je povećanje 45.296,97 eur ili 9,2% u odnosu na kraj prethodne godine. Struktura obveza krajem tekuće i prethodne godine dana je u tablici br. 20.

Tablica br. 20

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022		31.12.2023.		Index 6 (4/2)*100	AOP
		Iznos	(%)	Iznos	(%)		
0	1	2	3	4	5		
1.	Obveze za rashode	466.968,21	95,1	497.492,66	92,8	106,5	147
2.	Obveze za vrijednosne papire	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	
3.	Obveze za kredite i zajmove	14,07	0,0	0,00	0,0	0,0	182
4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	23.915,19	4,9	38.701,79	7,2	161,8	190
5.	U k u p n o	490.897,47	100,0	536.194,45	100,0	109,2	146

Bilješka br. 3.1. - Obveze za rashode

Obveze za rashode AOP 147 na kraju tekućeg razdoblja iznose 497.492,66 eur (466.968,22 krajem prethodne godine), a strukturno su prikazane u tablici br. 21.

Tablica br. 21

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index ⁶ (4/2)*100	AOP
		Iznos	(%)	Iznos	(%)		
0	1	2	3	4	5		
1.	Obveze za radnike	65.672,44	14,1	62.935,84	12,7	95,8	148
2.	Obveze za materijalne rashode	130.071,54	27,9	110.467,46	22,2	84,9	156
	- od toga dugoročna obaveza	35.111,79	7,5	31.130,07	6,3	88,7	
3.	Ostale obveze	271.224,24	58,1	324.089,36	65,1	119,5	170
4.	U k u p n o	466.968,22	107,5	497.492,66	106,3	106,5	147

Obveze za radnike AOP 148, u iznosu od 62.935,84 eur (65.672,45 eur krajem prethodne godine), odnose se na obračunatu plaću za mjesec prosinac 2023., koja je isplaćena u siječnju 2024. godine.

Obveze za materijalne rashode AOP 156, na datum bilance, iznose 110.467,46 eur (130.071,54 eur krajem prethodne godine) što je manje 19.604,08 eur ili 15,1% u odnosu na kraj prethodne godine, a odnose se na:

OPIS	u eur	
	31.12.2022.	31.12.2023.
- naknade troškova radnicima	2.278,98	1.570,77
- naknade članovima u upravnom vijeću	206,65	363,16
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	22.093,70	19.960,43
- obveze prema dobavljačima	70.380,38	57.443,03
- obveze prema dobavljačima - dugoročne	35.111,82	31.130,07
U k u p n o	130.071,54	110.467,46

Od ukupnih obaveza za materijalne rashode, kratkoročne obaveze iznose 79.337,39 eur (94.959,72 eur krajem prethodne godine), a dugoročne obaveze iznose 31.130,07 eur (35.111,82 eur krajem prethodne godine).

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, na datum bilance iznose 19.960,43 eur, (22.093,70 eur krajem prethodnog razdoblja), a odnose se na naknade prema ugovorima o autorskom djelu i ugovoru o djelu za izvršena djela vanjskih suradnika u 2023. godini.

Obveze prema dobavljačima iznose 88.573,10 eur (105.492,21 eur krajem prethodnog razdoblja) od toga na inozemne obaveze se odnosi 264,02 eur (269,83 eur krajem prethodnog razdoblja), a ostalo na obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 88.309,08 eur (105.222,38 eur krajem prethodnog razdoblja) od čega se 57.179,01 eur (70.110,56 eur krajem prethodnog razdoblja) odnosi na tekuću nedosjelu obavezu prethodne godine, a 31.130,07 eur (35.111,82 eur krajem prethodnog razdoblja) se odnosi na dugoročnu obavezu za uređenje atrija od strane zakupoprimca Poslovnog veleučilišta Zagreb, čiji je osnivač Pučko otvoreno učilište Zagreb.

Ostale obveze AOP 170 iskazane su u iznosu od 324.089,36 eur (271.224,24 eur krajem prethodnog razdoblja) što je povećanje za 52.865,12 eur ili 19,5% u odnosu na kraj prethodne godine, struktura im je dana krajem tekuće i prethodne godine u tablici 22.

Tablica br. 22

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022		31.12.2023.		Index 6 (4/2)*100	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	2	3	4	5	6	
1.	Obveze za porez na dodanu vrijednost	13.903,51	5,1	12.310,07	3,8	88,5	172
2.	Obveze za primljene predujmove, depozite, jamčevine i ostale nespomenute obaveze	257.320,72	94,9	311.779,29	96,2	121,2	173
	U k u p n o	271.224,24	100,0	324.089,36	100,0	119,5	170

Obveze za porez na dodanu vrijednost AOP 172 iznose 12.310,07 eur (13.903,51 eur krajem prethodne godine), a odnose se na obračunatu obvezu PDV-a u iznosu 12.030,63 eur iskazanu u obrascu PDV-a za prosinac 2023. (dospijeva krajem siječnja 2023.) koji je predan u poreznu upravu, a ostatak u iznosu 279,44 eur se odnosi na obavezu koja je nastala nakon predavanja obrasca PDV za prosinac 2023. (usklađivanje realizacije) i uključuje se u naredno razdoblje.

Obveze za primljene predujmove, depozite, jamčevine i ostale nespomenute obaveze AOP 173, na datum bilance, iznose 311.779,29 eur (257.320,72 eur krajem prethodne godine) što je više za 54.458,57 eur ili 21,2% u odnosu na kraj prethodne godine , a odnose se na:

OPIS	u eur	
	31.12.2022.	31.12.2023.
obveze za primljene predujmove	232.062,32	273.564,18
obveze za jamčevine	9.013,11	38.215,11

U k u p n o	257.320,70	311.779,29
--------------------	-------------------	-------------------

Najznačajniju stavku ove obaveze na datum bilance, čine primljeni predujmovi u iznosu 273.564,18 eur (232.062,28 eur na kraju prethodne godine) koji su naplaćeni temeljem sklopljenih ugovora iz djelatnosti Pučkog otvorenog učilišta Zagreb, uključujući i provođenje EU projekata gdje POUZ može biti nositelj projekta ili partner na projektu. Za primljeni novac Pučko otvoreno učilište Zagreb ima obavezu izvršenja aktivnosti odnosno isporuke usluge odnosno provođenje programa u budućem razdoblju.

Primljeni predujmovi se odnose na obaveze za:	u eur	
OBVEZE PO PRIMLJENIM PREDUJMOVIMA ZA:	31.12.2022.	31.12.2023.
<i>EU projekte</i>	84.176,92	59.637,61
<i>verificirane programe</i>	133.864,97	194.679,56
- fizičke osobe	109.951,95	162.429,21
- pravne osobe	23.913,02	32.250,35
<i>neverificirane programe</i>	17.465,61	25.055,23
- fizičke osobe	17.465,61	24.484,19
- pravne osobe	0,00	571,04
<i>PDV u neverificiranim pred kod fiz i prav osoba</i>	-3.445,22	-5.808,22
U k u p n o	232.062,28	273.564,18

Obaveze za primljene predujmove u odnosu na prethodno razdoblje, povećane su za 41.501,90 eur ili 17,9% u odnosu na kraj prethodne godine, navedenim novčanim sredstvima financira se realizacija ugovorenih programa.

Najznačajniju stavku u obvezama za primljene predujmove imaju obveze prema fizičkim osobama polaznicima programa u iznosu 186.913,40 eur (127.417,56 eur krajem prethodne godine) za isporuku usluga odnosno provođenja verificiranih i neverificiranih programa u narednom razdoblju. Utjecaj na navedeno zasigurno imaju i promijenjene politike plaćanja ugovorene cijene programa uvedene tijekom 2023. godine, a sve iz razloga nemogućnosti naplate nastalih potraživanja od polaznika. Provodeći naloge Gradskog ureda za reviziju iz 2020. godine (revizija financijskih izvještaja za 2019. godinu) i Državne revizije iz 2022. (revizija financijskih izvještaja za 2021. godinu) Pučko otvoreno učilište Zagreb je izmijenilo obrazac Ugovora o obrazovanju koji se sklapa s polaznikom, na način, da je uvedena obaveza plaćanja ugovorene cijene jednokratno u cijelosti danom potpisivanja ugovora (karticom-kreditnom ili debitnom u cijelosti ili podjelom jednokratne transakcije na više obroka, gotovinskom uplatom, bezgotovinskom uplatom na transakcijski račun). Obveze prema pravnim osobama za primljene predujmove iznose 32.821,39 eur (23.913,02 eur krajem prethodne godine), tendencija smanjenja je najvećim dijelom uzrokovana nestankom javnih natječaja za obrazovanje i uvođenjem vaučera za fizičke osobe.

Sve uplate novčanih sredstava koje su korisnici usluga (fizičke i pravne osobe) temeljem zaključenih ugovora uplatili POUZ-u i koje nisu realizirane ili isporučene danom uplate,

klasificirane su u skladu s zakonskim okvirom i evidentirane u poslovnim knjigama kao obaveza za primljeni predujam (dugovanje) prema korisniku usluge (fizičke i/ili pravne osobe) sve do isporuke i/ili sukcesivne isporuke usluge i ispostavljanja računa. Po ispostavljenim računima priznaju se potraživanja i prihodi te se potraživanja zatvaraju s primljenim predujmom za isporuku.

Obaveza po predujmovima za provođenje EU projekata, na dan bilance iskazana u iznosu 59.637,61 eur (84.176,96 eur krajem prethodne godine), a odnosi se na financiranje aktivnosti provođenja EU projekata u narednom razdoblju.

Obveze za primljene jamčevine iznose 38.215,11 eur (9.013,11 eur krajem prethodne godine) a odnose se na uplatu pologa po ugovoru o zakupu poslovnog prostora i dr.

	u eur	
OBVEZE PO PRIMLJENIM JAMČEVINAMA ZA:	31.12.2022.	31.12.2023.
<i>Jamčevine po otvorenom natječaju za zakup velike dvorane i pripadajućih prostora</i>	0,00	29.202,00
<i>Jamčevine po ugovoru o zakupu poslovnog prostora</i>	8.986,33	8.986,33
<i>Jamčevine - ostalo</i>	26,78	26,78
Ukupno	9.013,11	38.215,11

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 38.701,79 eur (23.915,19 eur krajem prethodne godine), a odnosi se na:

	u eur	
OPIS	31.12.2022.	31.12.2023.
- odgođeno plaćanje rashoda	17.986,73	10.077,40
- naplaćeni prihodi budućih razdoblja	5.928,46	28.624,39
Ukupno	23.915,19	38.701,79

Odgođeno plaćanje rashoda iznosi 10.077,40 eur (17.986,73 eur krajem prethodne godine), a odnosi na ukalkulirane troškove za autorske honorare i licence kroz nakladničke ugovore u kalkulaciju proizvoda.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 28.624,39 eur (5.928,54 eur krajem prethodne godine) najvećim se dijelom odnose na odgođeno priznavanje prihoda EU projekata za ispravak ostatka vrijednosti (amortizacije) dugotrajne imovine nabavljene provedbom EU projekata (Ponos 25.022,28 eur).

Bilješka br. 4. – Vlastiti izvori

Ukupni vlastiti izvori na kraju tekuće godine iznose 1.118.049,31 eur (902.818,99 eur krajem prethodne godine), što je 215.230,32 više nego krajem prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 23.

Tablica br. 23

Tek. br.	N a z i v	31.12.2022.		31.12.2023.		Index 6 (4/2)*100
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	2	3	4	5	6
1.	Vlastiti izvori	902.818,99	48,2	1.118.049,31	61,1	123,8
2.	Višak / manjak prihoda	968.883,93	51,8	712.181,76	38,9	73,5
3.	U k u p n o	1.871.702,92	100,0	1.830.231,07	100,0	97,8

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 6.802.290 kn (7.749.760 kn krajem prethodne godine), a odnose se na:

OPIS	u eur	
	31.12.2022.	31.12.2023.
- vlastite izvore iz gradskog proračuna za CEKAO	607.880,18	560.282,42
- vlastite izvore iz poslovanja od neverificiranih programa	306.929,40	306.929,40
- vlastite izvore iz poslovanja od verificiranih programa	-64.501,03	-100.791,92
- vlastite izvore od stambenog fonda	4,02	4,80
- vlastite izvore od sufinanciranja projekata iz EU	30,53	30,53
- vlastite izvore od poslovanja	52.475,89	351.594,08
U k u p n o	902.818,99	1.118.049,31

Povećanje vlastitih izvora u iznosu od 215.230,32 eur rezultat je sljedećih promjena

OPIS	Promjena	u eur
		31.12.2023.
- vlastiti izvori od poslovanja	+	299.118,19
- amortizacija dugotrajne imovine	-	83.889
- korekcija stambenog fonda	+	0,78

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 43.411,50 eur (185.353,37 eur krajem prethodnog razdoblja), a odnosi se na:

OPIS	EUR
- višak prihoda iz prethodnih razdoblja	668.770,26
- višak prihoda 2022. godine	43.411,50

Dio iskazanog viška je raspoloživ za financiranje poslovanja Pučkog otvorenog učilišta Zagreb (tekućih i budućih obaveza), a ostalo se odnosi na pokriće amortizacije dugotrajne imovine prethodnih razdoblja te se predlaže prenijeti u vlastite izvore.

V. IZVANBILANČNI ZAPISI

Tablica 24.

u eur

Izvanbilančni zapisi	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks	Oznaka AOP
1	2	3	4(3/2)*100	
Tuđa imovina	0,00	0,00	0,0	
Prava (sudski sporovi i koncesija)	681.783,11	681.783,11	100,0	
Vrijednosni papiri	798.643,94	544.581,37	68,2	
Ugovori o obrazovanju	322.251,30	185.980,21	57,7	
Izvanbilančna aktiva	1.802.678,35	1.412.344,69	78,3	201

Tuđa imovina	0,00	0,00	0,0	
Prava (sudski sporovi i koncesija)	681.783,11	681.783,11	100,0	
Vrijednosni papiri	798.643,94	544.581,37	68,2	
Ugovori o obrazovanju	322.251,30	185.980,21	57,7	
Izvanbilančna aktiva	1.802.678,35	1.412.344,69	78,3	202

Izvanbilančni zapisi na dan 31.12.2023. su iskazani u iznosu 1.412.344,69 eur (1.802.678,35 eur krajem prethodne godine), a odnose se na prava u iznosu 681.783,11 eur (sudski sporovi i koncesija), vrijednosne papire 544.581,37 eur i iskazanu vrijednost sklopljenih ugovora o obrazovanju 185.980,21 eur.

Sudski sporovi iznose 681.783,11 eur od čega na teret učilišta 165,90 eur, evidentirani su u izvanbilančnim zapisima u vrijednosti spora iskazanih u tužbi tužitelja (Pučko otvoreno učilište Zagreb).

Parnični postupci (tri postupka) za naknadu štete u iznosu 555.756,16 eur koji se vode na sudovima po utuženim vrijednostima 288.907,00 eur, 129.612,45 eur i 137.236,71 eur, sve vezano uz korištenje prostora – zakup poslovnog prostora od strane Zavoda za istraživanje i razvoj sigurnosti d.o.o., lokacija Ulica grada Vukovara 68 u Zagrebu. Za navedene postupke u 2023. sud je provodio aktivnosti i donio 15.12.2023. presudu za postupak u vrijednosti 288.907,00 eur (usvojio tužbeni zahtjev tužitelja) na koju je tuženik izjavio žalbu i sada se predmet nalazi na II-stupanjskom sudu.

Kazneni postupak u kojem Pučko otvoreno učilište Zagreb sudjeluje kao oštećenik povodom optužnice Županijskog državnog odvjetništva u Zagrebu temeljem koje je u prvostupanjskom postupku dosuđen imovinskopravni zahtjev prema Zoranu Vlašiću u iznosu 125.860,92 eur sve vezano uz Lušu, no temeljem žalbe Županijski sud je predmet vratio prvostupanjskom sudu na ponovno suđenje i odluku. Za fizičku osobu iz prethodnog spora temeljem njegove tužbe

evidentirano je potraživanje od Pučkog otvorenog učilišta Zagreb u iznosu 165,90 eur (revizija postupka).

Radno pravni postupak iz 2014. godine iskazan u iznosu 0,13 eur (revizija postupka).

Krajnje ishode navedenih postupaka u korist i na teret Pučkog otvorenog učilišta Zagreb teško je prognozirati, slijedom čega je procjena financijskih učinaka u financijskim izvještajima za 2023. godinu 0,0 eur.

Koncesija prema ugovoru od 22. listopada 2003. g. sklopljenog između Vlade Republike Hrvatske i Pučkog otvorenog učilišta Zagreb o ustupanju nekretnina Donje Polje, Luša u Brodarici na korištenje Pučkom otvorenom učilištu Zagreb dvadeset (20) godina **je istekla 21. listopada 2023., i isknjižena je 2023. godine iz izvanbilančnih zapisa (0,13 eur).**

Vrijednosni papiri iznose 544.581,37 eur, od čega se na izdane vrijednosne papire odnosi 541.254,13 eur, a na primljene vrijednosne papire 3.327,23 eur.

Izdani vrijednosni papiri značajnim se dijelom odnose na osiguranje kredita po transakcijskom računu i ugovorenog okvira (kredita) za izdavanje garancija kod Zagrebačke banke (180.000,00 eur) te za izdane garancije Zagrebačke banke za ozbiljnost ponude i dobro izvršenje ugovorne obaveze kupcima (70.181,51 eur). Ostatak iznosa 291.072,62 eur se odnosi na izdane zadužnice kupcima za ozbiljnost ponude i uredno ispunjenje ugovornih obveza od čega je najznačajniji iznos 254.564,70 eur Hrvatski zavod za zapošljavanje (u tijeku je postupak vraćanja instrumenta koji će se evidentirati u 2024. godini) i Industrijsko obrtnička škola Šibenik (26.544,536 eur) i dr. .

Primljeni vrijednosni papiri u iznosu od 3.327,23 eur odnose se na osiguranje naplate potraživanja temeljem isporučene usluge prema sklopljenim ugovorima o obrazovanju s fizičkim osobama (mjera roditelj-odgojitelj).

Evidentirani ugovori o obrazovanju iznose 185.980,21 eur (322.251,30 eur krajem prethodne godine), odnose se na sklopljene ugovore o obrazovanju koji nisu zatvoreni u izvanbilančnim zapisima na dan 31.12.2023. Proces formiranja praćenja ugovora o obrazovanju odvojeno od bilance i izvanbilančnih zapisa je u tijeku i bit će implementiran u narednom razdoblju.

VI. OSTALE INFORMACIJE

POUZ je u sustavu PDV-a te primjenjuje odredbe Zakona o PDV-u čl. 62 stavak 7. i 8. (N.N.73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14 i sve izmjene i dopune do 31.12.2023.) i Pravilnika o PDV-u čl. 137. stavak 2. i 3. (N.N.79/13 sa svim izmjenama i dopunama do 31.12.2023.) za neprofitne organizacije kod raspodjele pretporeza.

Ugovor o okvirnom revolving iznosu za izdavanje garancija i obvezujućih pisama namjere kod Zagrebačke banke u iznosu 80.000,00 eur ugovoren 02.08.2023. na rok od 12 mjeseci. Stanje

korištenja na dan 31.12.2023. iznosi 70.181,51 eur, neophodan je bio za redovno odvijanje djelatnosti (izdavanje garancija za ozbiljnost ponude i uredno izvršenje ugovornih obaveza).

Kratkoročni kredit, ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu u iznosu 100.000,00 eur ugovoren 02.08.2023. na rok od 12 mjeseci kod Zagrebačke banke zbog očuvanja tekuće solventnosti, a koji se svake godine obnavlja za osiguranje rizika moguće nesolventnosti, uslijed otežanih gospodarskih okolnosti koje nam nameće okruženje (u izvještajnom razdoblju nije bilo korištenja).

Kamatni rizik proizlazi iz mogućih promjena razina kamatnih stopa na tržištu kapitala akceptiran kao poslovno prihvatljiv.

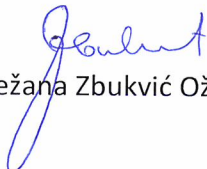
Kreditni rizik označava situaciju kada bi dužnici Pučkog otvorenog učilišta Zagreb postali nesolventni odnosno kada prestanu biti u mogućnosti na vrijeme podmirivati svoje obaveze što se primarno odnosi na potraživanja za prihode koji se kontinuirano prate i poduzimaju aktivnosti za naplatu prihoda od kupaca. S obzirom da su kupci usluga obrazovanja najčešće fizičke osobe čija nam je solventnost nepoznata a i učinci poduzetih mjera teško ostvarivi, slijedom čega određeni rizici postoje kod fizičkih osoba unatoč poduzetim mjerama.

U razdoblju između datuma bilance (31. prosinca 2023. godine) i datuma sastavljanja financijskih izvještaja (29. veljača 2024. godine), nije bilo poslovnih događaja koji bi utjecali na poslovanje i financijsko stanje Pučkog otvorenog učilišta Zagreb.

U Zagrebu 29. veljače 2024.

Pripremila: Slavica Pulek

v.d ravnatelja:


Snježana Zbukvić Ožbolt, prof.

