



Zeleni trg 4, HR-10000 Zagreb
tel: + 385 1 6183 524
tel/fax: + 385 1 6183 523
www.bradara.hr
e-mail: bradara@bradara.hr
OIB: 32877495346
IBAN: HR25 2360 0001 1014 3346 5

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB
Zagreb, Ulica grada Vukovara 68

Primljeno: 21. 03. 2023.	
Klasifikacijska oznaka: 470-03/23-CI/0003	Org. jed. 1030
Uredžbeni broj 378-23-0001	Prilog

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB

Zagreb, Ulica grada Vukovara 68

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU

Zagreb, veljača 2023. godine

SADRŽAJ

ODGOVORNOST ZA FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE.....	3
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA	4
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Izveštaj o prihodima i rashodima (Obrazac PR-RAS-NPF).....	7
Bilanca (Obrazac BIL-NPF)	11
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE	16

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Zakonski predstavnik PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA ZAGREB dužan je osigurati da Godišnji financijski izvještaji za 2022. godinu budu sastavljeni u skladu sa važećim Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija tako da pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog poslovanja PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA ZAGREB.

Na temelju provedenih istraživanja, zakonski zastupnik opravdano očekuje da Neprofitna organizacija PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Sukladno tomu, Neprofitna organizacija je izradila financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja.

Pri izradi financijskih izvještaja zakonski zastupnik je odgovoran:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za davanje razumnih i razboritih prosudbi i procjena;
- za primjenu važećeg Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i za objavu i objašnjenje u financijskim izvještajima svakog odstupanja koje je od materijalnog značaja; te
- izradu financijskih izvještaja uz pretpostavku o neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka neprimjerena.

Zakonski zastupnik je odgovoran za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj i rezultate poslovanja Neprofitne organizacije, kao i njihovu usklađenost sa važećim Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Zakonski zastupnik je također odgovoran za čuvanje imovine Neprofitne organizacije, pa stoga i za poduzimanje opravdanih mjera da bi se spriječile i otkrile prijevare i ostale nezakonitosti.

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB
Ulica grada Vukovara 68
HR-Zagreb

28. veljače 2023. godine



Zakonski zastupnik:

Ivan Šutalo, dipl. ing., ravnatelj

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA ZAGREB za 2022. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2022. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Neprofitne organizacije PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB za godinu završenu 31. prosinca 2022. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Neprofitne organizacije u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne Novine, br. 121/14), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja Neprofitne organizacije PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB za godinu završenu 31. prosinca 2022. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir suglasnosti kojim se zahtjeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. godine, obavilo je revizorsko društvo IHS

REVIZIJA d.o.o. koje je u izvješću neovisnog revizora od dana 29.06.2021. godine iskazalo modificirano revizorsko mišljenje o tim godišnjim izvještajima.

Odgovornosti zakonskog zastupnika za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik je odgovoran za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i za one interne kontrole za koje zakonski zastupnik odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, zakonski zastupnik je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Udruge da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako skupština ili namjerava likvidirati Udrugu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Udruga.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije.

Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Udruge.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji

moгу stvarati značajnu sumnju u sposobnost Udruge da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Udruga prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 28. veljače 2023. godine

BRADARA d.o.o. za reviziju
Zeleni trg 4
HR-10000 Zagreb



Vedran Bradara, dipl.oec.
direktor

BRADARA
društvo s ograničenom odgovornošću
za reviziju
Z A G R E B, Zeleni trg 4
Tel.: 6183-524



Vedran Bradara, dipl.oec.
ovlaštenu revizor

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB
Izveštaj o prihodima i rashodima (Obrazac PR-RAS-NPF)
za razdoblje 2022. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
1	2	3	4	5
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	13.915.337	15.450.006
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	7.751.746	8.355.688
3111	Prihodi od prodaje roba	003	546.947	527.045
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	7.204.799	7.828.643
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	1.880	2.077
3211	Članarine	006	1.880	2.077
3212	Članski doprinosi	007	0	0
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	0	0
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	0	0
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	2.647.359	3.199.552
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	91	1.238
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	0	0
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	0	0
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	44	37
3414	Prihodi od zatezних kamata	016	0	0
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	47	1.201
3416	Prihodi od dividendi	018	0	0
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	0	0
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	0	0
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	2.647.268	3.198.314
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	2.647.268	3.198.314
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	0	0
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	2.175.149	3.089.789
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	1.302.046	1.877.004
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	95.607	733.812
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	1.206.439	1.143.192
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	0	0
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029	0	0
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	873.103	1.198.363
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	0	0
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	873.103	1.198.363
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	0	0
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035	0	0
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	0	0
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	14.422
3551	Ostali prihodi od donacija	038	0	14.422
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	0	0

36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	1.339.203	802.900
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	723.363	764.539
3611	Prihodi od naknade šteta	042	0	0
3612	Prihod od refundacija	043	723.363	764.539
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	0	1.519
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	615.840	36.842
3631	Otpis obveza	046	105	0
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	0	0
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	615.735	36.842
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	0	0
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051	0	0
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052	0	0
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053	0	0
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	12.434.722	14.053.461
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	5.131.843	5.307.223
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	4.351.822	4.458.325
4111	Plaće za redovan rad	057	4.333.578	4.434.880
4112	Plaće u naravi	058	18.244	23.445
4113	Plaće za prekovremeni rad	059	0	0
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060	0	0
412	Ostali rashodi za radnike	061	92.800	143.800
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	687.221	705.098
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	687.221	705.098
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	0	0
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	0	0
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	0	0
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	6.228.480	7.731.435
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	246.400	387.771
4211	Službena putovanja	069	36.140	149.966
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	204.962	204.267
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	5.298	33.538
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	11.289	9.709
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	11.289	8.954
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	0	755
4223	Naknade ostalih troškova	075	0	0
4224	Ostale naknade	076	0	0
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	0	0
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079	0	0
4233	Naknade ostalih troškova	080	0	0
4234	Ostale naknade	081	0	0
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	2.615.638	2.843.690
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	2.614.459	2.826.812
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	1.179	10.769
4243	Naknade ostalih troškova	085	0	6.109
4244	Ostale naknade	086	0	0
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	1.629.257	2.017.485

4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	102.869	112.244
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	162.725	211.546
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	121.675	153.385
4254	Komunalne usluge	091	324.505	302.046
4255	Zakupnine i najmnine	092	171.131	262.369
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	32.233	9.922
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	93.000	49.857
4258	Računalne usluge	095	212.315	294.730
4259	Ostale usluge	096	408.804	621.386
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	1.621.043	2.307.923
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	225.201	225.360
4262	Materijal i sirovine	099	190.324	202.057
4263	Energija	100	1.179.407	1.805.852
4264	Sitan inventar i auto gume	101	26.111	74.654
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	104.853	164.857
4291	Premije osiguranja	103	64.913	32.278
4292	Reprezentacija	104	2.119	14.047
4293	Članarine	105	12.018	13.247
4294	Kotizacije	106	560	35.471
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	25.243	69.814
43	Rashodi amortizacije	108	279.386	220.737
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	162.729	168.439
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110	4	0
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	0	0
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113	0	0
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114	0	0
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	162.725	168.439
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	157.936	166.346
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	2.127	478
4433	Zatezne kamate	118	2.188	1.010
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	474	605
45	Donacije (AOP 121+125)	120	159.092	412.215
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	159.092	412.215
4511	Tekuće donacije	122	159.092	412.215
4512	Stipendije	123	0	0
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124	0	0
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0
4521	Kapitalne donacije	126	0	0
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127	0	0
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	473.192	213.412
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	0	0
4612	Penali, ležarine i drugo	131	0	0
4613	Naknade šteta radnicima	132	0	0
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133	0	0
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	473.192	213.412
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	11.651	0
4622	Otpisana potraživanja	136	6.500	9.704
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	0	0

4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	455.041	203.708
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140	0	0
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141	0	0
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142	0	0
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143	0	0
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144	0	0
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145	0	0
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	12.434.722	14.053.461
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	1.480.615	1.396.545
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0
5221	Višak prihoda – preneseni	151	4.712.211	5.903.511
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	0	0
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153	0	0
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	6.192.826	7.300.056
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	2.005.308	3.815.145
11- dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	22.715.685	21.637.603
11- potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	20.905.848	19.293.993
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	3.815.145	6.158.755
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	43	41
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	40	39
	Broj volontera	162	0	0
	Broj sati volontiranja	163	0	0
VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost	
			u istom razdoblju prethodne godine	u izvještajnom razdoblju
051	Građevinski objekti u pripremi	164	288.350	0
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	0	0
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166	0	0
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167	0	0
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168	658	35.855
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169	164.771	146.322
Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja
	Stanje zaliha	170	584.609	523.017
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	1.038.471	705.274

Bilješke na stranicama 16-56 su dio financijskih izvještaja.

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE ZAGREB
Bilanca (Obrazac BIL-NPF) na dan 31.12.2022. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca
1	2	3	4	5
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	16.363.609	17.801.013
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	9.980.221	9.055.996
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	1.176.291	421.227
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	274.015	57.014
0111	Zemljište	005	274.015	57.014
0112	Rudna bogatstva	006	0	0
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007	0	0
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	6.906.862	7.081.773
0121	Patenti	009	0	0
0122	Koncesije	010	0	0
0123	Licence	011	348.268	384.123
0124	Ostala prava	012	6.518.594	6.657.650
0125	Goodwill	013	0	0
0126	Osnivački izdaci	014	40.000	40.000
0127	Izdaci za razvoj	015	0	0
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	0	0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	6.004.586	6.717.560
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	8.315.770	8.111.752
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	32.951.221	33.086.182
0211	Stambeni objekti	020	0	0
0212	Poslovni objekti	021	32.951.221	33.086.182
0213	Ostali građevinski objekti	022	0	0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	4.649.435	4.738.188
0221	Uredska oprema i namještaj	024	2.586.133	2.659.255
0222	Komunikacijska oprema	025	153.245	149.436
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	132.173	126.173
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	3.650	3.650
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	0	0
0226	Sportska i glazbena oprema	029	176.301	176.301
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	1.597.933	1.623.373
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	499.749	499.749
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	499.749	499.749
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	0	0
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	3.182.480	3.189.230
0241	Knjige u knjižnicama	035	2.893.078	2.899.703
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	289.402	289.527
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037	0	0
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038	0	0

025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0
0251	Višegodišnji nasadi	040	0	0
0252	Osnovno stado	041	0	0
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	6.550	6.550
0261	Ulaganja u računalne programe	043	6.550	6.550
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	0	0
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	0	0
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	32.973.665	33.408.147
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049	0	0
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	0	0
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0
041	Zalihe sitnog inventara	052	0	0
042	Sitni inventar u uporabi	053	811.448	818.730
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	811.448	818.730
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0
051	Građevinski objekti u pripremi	056	0	0
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	0	0
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058	0	0
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060	0	0
0542	Osnovno stado u pripremi	061	0	0
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062	0	0
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	0	0
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	488.160	523.017
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	3.512	1.650
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	0	0
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	3.512	1.650
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068	0	0
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069	0	0
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	439.740	478.370
0621	Proizvodnja u tijeku	071	0	0
0622	Gotovi proizvodi	072	439.740	478.370
063	Roba za daljnju prodaju	073	44.908	42.997
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	6.383.388	8.745.017
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	3.815.145	6.158.755
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	3.813.973	6.158.523
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	3.807.873	6.158.523
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	0	0
1113	Prijelazni račun	079	6.100	0
112	Izdvojena novčana sredstva	080	0	0
113	Novac u blagajni	081	1.172	232
114	Vrijednosnice u blagajni	082	0	0

12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	89.108	58.980
121	Depoziti u bankama i ostalim finansijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	085	0	0
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim finansijskim institucijama	086	0	0
122	Jamčevni polozi	087	51.780	44.840
123	Potraživanja od radnika	088	44	75
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	569	681
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	569	273
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	0	408
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092	0	0
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093	0	0
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	0	0
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	36.715	13.384
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	11.815	4.257
1292	Potraživanja za naknade štete	097	0	0
1293	Potraživanja za predujmove	098	24.900	9.127
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	0	0
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	124	136
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101	124	136
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	0	0
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	0	0
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	0	0
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0
1411	Čekovi-tuzemni	107	0	0
1412	Čekovi-inozemni	108	0	0
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110	0	0
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111	0	0
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0
1431	Mjenice – tuzemne	113	0	0
1432	Mjenice – inozemne	114	0	0
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0
1441	Obveznice – tuzemne	116	0	0
1442	Obveznice – inozemne	117	0	0
145	Opcije i drugi finansijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0
1451	Opcije i drugi finansijski derivati – tuzemni	119	0	0
1452	Opcije i drugi finansijski derivati – inozemni	120	0	0
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122	0	0
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123	0	0
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124	0	0

15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127	0	0
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128	0	0
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	0	0
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131	0	0
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	0	0
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	2.443.039	2.408.052
161	Potraživanja od kupaca	134	1.424.590	1.527.829
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	0	0
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	0	0
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	1.023.349	886.723
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	0	0
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	1.023.349	886.723
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	1.600	0
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	6.500	6.500
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	35.972	119.094
191	Rashodi budućih razdoblja	143	35.972	25.300
192	Nedospjela naplata prihoda	144	0	93.794
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	16.363.609	17.801.013
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	2.421.023	3.698.667
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	2.072.771	3.518.372
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	433.731	494.809
2411	Obveze za plaće – neto	149	267.795	305.624
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	7.171	2.129
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	1.600	2.008
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	24.275	33.586
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	73.418	85.305
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	59.472	66.157
2417	Ostale obveze za radnike	155	0	0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	929.685	980.024
2421	Naknade troškova radnicima	157	14.535	17.171
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	7.980	1.557
2423	Naknade volonterima	159	0	0
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	233.817	166.465
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	671.897	792.798
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	1.456	2.033
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	0	0
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165	0	0
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	0	0
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	0	0

245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	0	0
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	0	0
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	709.355	2.043.539
2491	Obveze za poreze	171	0	0
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	102.113	104.756
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	607.242	1.938.783
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176	0	0
2512	Obveze za čekove – inozemne	177	0	0
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179	0	0
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180	0	0
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181	0	0
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	106
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	106
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	0	106
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	0	0
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	0	0
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188	0	0
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189	0	0
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	348.252	180.189
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	147.881	135.521
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	200.371	44.668
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	33.956	0
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	166.415	44.668
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	13.942.586	14.102.346
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	7.749.760	6.802.290
511	Vlastiti izvori	197	7.749.760	6.802.290
512	Revalorizacijska rezerva	198	0	0
5221	Višak prihoda	199	6.192.826	7.300.056
5222	Manjak prihoda	200	0	0
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	11.128.079	13.582.280
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	11.128.079	13.582.280

Bilješke na stranicama 16-56 su dio financijskih izvještaja.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE
IZVJEŠTAJE**
za
godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

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, Ur. broj: 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 2022. godine:

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

Brojevi žiro računa kod banaka IBAN	
- Zagrebačka banka d.d.	HR0223600001101352593
- Privredna banka Zagreb d.d.	HR1323400091110058101
- Raiffeisen bank Austria d.d.	HR7124840081101300793
- Erste&Steiermarkische Bank d.d.	HR1624020061100434573
Podračuni kod Erste&Steiermarkische Bank d.d za vođenje međunarodnih EU projekata	
- Iskra – Iskustvo kreativnih aktivnosti	HR1524020061500021600
- Ozon – obrazovanje za odrasle u nepovoljnom položaju	HR6124020061500061347
- KIP kreativna inkluzivnost pokreta	HR0824020061500061525
- Ukusna dijetetika	HR7024020061500062737
- ZG Kompas – KOMPetencije Aktivnih Sudionika obrazovanja	HR1224020061500063490
- Krug – Kultura, umjetnost i građani	HR9524020061500066749
- Znanjem do kruha	HR9224020061500075436
- DAICE – Digital Approaches for intergenerational cultural education	HR4124020061500109528
- PONOS	HR5624020061500118473

Ukupni prihodi u 2022. godini (u kunama)	15.450.006
Ukupna imovina krajem 2022. godine (u kunama)	17.801.013

Broj zaposlenih krajem 2022. godine	45
-------------------------------------	----

Ravnatelj: - Ivan Šutalo	zastupa ustanovu pojedinačno i samostalno
Upravno vijeće - Goran Pristaš - Damir Bakić - Željko Matijašec - Ornela Medić - Bojan Marić	predsjednik Upravnog vijeća Zamjenik Predsjednika član članica član

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

Monetarna imovina i obveze prevode se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan sastavljanja bilance. Dobici ili gubici od plaćanja i naplata po takvim transakcijama te od svođenja monetarne imovine i obveza u funkcionalnu valutu uključuju se u izvještaj o prihodima i rashodima. Tečaj kune na dan 31. prosinca 2022. godine bio je u odnosu na EUR 7,53450 kn (31. prosinca 2021. godine: EUR 7,517174 kn).

B. IMOVINA

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

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

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

1. Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina obuhvaća:

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

1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

1.2. Proizvedena dugotrajna imovina

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

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

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

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

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

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

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

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

U nastavku su dane stope otpisa:

Red. br.	Naziv sredstva ili skupine sredstva	Vijek trajanja	Godišnja stopa (%)
1	2	3	4
I	GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1.	Stambeni i poslovni objekti		
	od betona, metala, kamena i opeke	80	1,25
	od drveta i ostalog materijala	20	5
2.	Ceste, željeznice i slični građevinski objekti	25	4
3.	Ostali građevinski objekti	20	5
II	POSTROJENJA I OPREMA		
1.	Uredska oprema i namještaj		
	računala i računalna oprema	4	25
	uredski namještaj	8	12,5
	ostala uredska oprema	5	20
2.	Komunikacijska oprema		
	komunikacijski uređaji	5	20
	pokretni komunikacijski uređaji	2	50
3.	Oprema za održavanje i zaštitu	5	20
4.	Medicinska i laboratorijska oprema	5	20
5.	Instrumenti, uređaji i strojevi	8	12,5
	precizni i optički instrumenti	5	20
	mjerni i kontrolni uređaji:		
	- mehanički	8	12,5
	- elektronički	5	20
6.	Sportska i glazbena oprema	5	20
7.	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	5	20
III	PRIJEVOZNA SREDSTVA		
1.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8	12,5
	osobni automobili i vozila hitne pomoći	5	20
2.	Prijevozna sredstva u željezničkom prometu	8	12,5
3.	Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu	8	12,5
	brodovi veći od 1000 brt	20	5
4.	Prijevozna sredstva u zračnom prometu	10	10
IV	KNJIGE		
	Knjige u knjižnicama	5	20
V	VIŠEGODIŠNJI NASADI I OSNOVNO STADO	5	20
VI	NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA		
1.	Ulaganja u istraživanja rudnih bogatstva	10	10
2.	Ulaganja u računalne programe	4	25
3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	4	25
VII	NEPROIZVEDENA NEMATERIJALNA IMOVINA		
	patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično	prema trajanju iz ugovora	

1.3. Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti

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

1.4. Sitni inventar

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

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

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

1.5. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi

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

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

1.6. Proizvedena kratkotrajna imovina

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

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

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

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

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

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

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

2. Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća:

2.1. Novac u banci i blagajni

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

- 2.3. Zajmove
- 2.4. Vrijednosne papire
- 2.5. Dionice i udjele u glavnici
- 2.6. Potraživanja za prihode poslovanja
- 2.7. Rashode budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

2.1. Novac u banci i blagajni

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

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

Novčana imovina, koja se nalazi na računima banaka i blagajnama 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 drugu 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 proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

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

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

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

Ostale obveze naknadno se mjere po fer vrijednosti.

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

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

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

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

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

2. Vlastiti izvori

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

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

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

U slučaju da se utvrdi temeljna pogreška u financijskim izvještajima prethodnih godina, ispravak se radi na način da se korigira pojedina stavka imovine/obveza početnog stanja, na teret ili u korist prenesenih viškova/manjkova prethodnih razdoblja 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 15.450.006 kn (13.915.337 kn u prethodnoj godini), i ukupne rashode, u iznosu 14.053.461 kn (12.434.722 kn u prethodnoj godini).

Ostvarena razlika ukupnih prihoda i rashoda, iskazana je kao višak prihoda u iznosu od 1.396.545 kn (1.480.615 kn u prethodnoj godini).

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.

Tek. br.	N a z i v	2021.		2022.		kn
		Iznos	%	Iznos	%	Index
		2	3	4	5	
0	1	2	3	4	5	6 (4/2)*100
1.	Prihodi od verificiranih programa	6.929.530	49,8	6.464.919	41,8	93,3
2.	Rashodi od verificiranih programa	4.637.468	33,3	5.019.173	32,5	108,2
3.	Rezultat iz verificiranih programa	2.292.062	16,5	1.445.746	9,4	63,1
4.	Prihodi od neverificiranih programa	6.985.807	50,2	8.985.087	58,2	128,6
5.	Rashodi od neverificiranih programa	7.797.254	56,0	9.034.288	58,5	115,9
6.	Rezultat iz neverificiranih programa	-2.544.082	-	-49.201	-	-
7.	UKUPNI PRIHODI (1+4)	13.915.337	100,0	15.450.006	100,0	111,0
8.	UKUPNI RASHODI (2+5)	12.434.722	89,4	14.053.461	91,0	113,0
9.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (7-8)	1.480.616	10,6	1.396.545	9,0	94,3
10.	Porez na dobit	0	0,0	0	0,0	
11.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (9-10)	1.480.616	10,6	1.396.545	9,0	94,3

U izvještajnom razdoblju na razini ukupnog poslovanja, POUZ je ostvario višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.396.545 kn, što je manje u odnosu na prethodno razdoblje u iznosu od 84.071 kn. Pozitivni rezultat ostvaren je kod verificiranih programa u iznosu od 1.445.746 kn (u prethodnoj godini 2.292.062 kn), dok je negativan rezultat ostvaren kod neverificiranih programa u iznosu 49.201 kn (u prethodnoj godini 2.544.082 kn).

Bilješka br.1. - PRIHODI

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

Tablica br. 2

u kn

Račun iz rač. plana	N a z i v	2021.		2022.		Index	AOP broj
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	4	3	4	5	6 (4/2)*100	
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	7.751.746	55,7	8.355.688	54,1	107,8	002
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.880	0,0	2.077	0,0	110,5	005
33	Prihodi po posebnim propisima	0	0,0	0	0,0	0,0	008
34	Prihodi od imovine	2.647.359	19,0	3.199.552	20,7	120,9	011
35	Prihodi od donacija	2.175.149	15,6	3.089.789	20,0	142,0	024
36	Ostali prihodi	1.339.203	9,6	802.900	5,2	60,0	040
	U k u p n o	13.915.337	100,0	15.450.006	100,0	111,0	001

Ukupni prihodi AOP 001, su u izvještajnom razdoblju iznosili 15.450.006 kn, što je povećanje za 1.534.669 kn odnosno 11,0 % u odnosu na proteklu godinu.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga AOP 002, skupina 31, ostvareni su u iznosu 8.355.688 kn što je za 603.942 kn odnosno 7,8% više 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 54,1% (prethodne godine 55,7%).

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

u kn

OPIS	2021.	2022.
prihode od prodaje roba	546.947	527.045
verificirani programi	0	0
neverificirani programi	546.947	527.045
prihode od pružanja usluga	7.204.799	7.828.643
verificirani programi	5.652.802	4.597.396
neverificirani programi	1.551.997	3.231.247
U k u p n o	7.751.746	8.355.688

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 3,4%.

Prihodi od pružanja usluga odnose se na prihode od realizacije programa obrazovanja, u strukturi ukupnog prihoda sudjeluju 50,7% (55,7% u prethodnoj godini) a čine ih prihodi od verificiranih programa 58,7% (78,5% u prethodnoj godini) i prihodi od neverificiranih programa 41,3% (21,5% u prethodnoj godini).

Prihodi od pružanja 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 3.199.552 kn što je 914.640 kn odnosno 20,9% više u odnosu na proteklu godinu, a odnose se na:

OPIS	u kn	
	2021.	2022.
prihode od financijske imovine	91	1.238
prihode od nefinancijske imovine	2.647.268	3.198.314
U k u p n o	2.647.359	3.199.552

Prihodi od financijske imovine najvećim dijelom se odnose na pozitivne tečajne razlike.

Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora na adresi Ulica Grada Vukovara 68 u Zagrebu.

Prihodi od donacija, AOP 024, skupina 35, ostvareni su u ukupnom iznosu 3.089.789 kn što je za 914.640 kn odnosno 42% više u odnosu na proteklu godinu, a odnose se na:

OPIS	kn	
	2021.	2022.
- prihode od donacija iz državnog proračuna	95.608	733.812
- verificirani programi	63.608	697.912
- neverificirani programi	32.000	35.900
- prihode od donacija iz gradskog proračuna	1.206.438	1.143.192
- verificirani programi	1.206.438	1.143.192
- neverificirani programi	0	0

- prihode od inozemnih vlada i organizacija	873.103	1.198.363
- verificirani programi	1.392	2.386
- neverificirani programi	871.711	1.195.977
- prihode od ostalih donacija	0	14.422
- verificirani programi	0	14.222
- neverificirani programi	0	0
U k u p n o	2.175.149	3.089.789

Prihodi od donacija iz gradskog proračuna najvećim se dijelom odnose na sredstva koja Gradski ured za kulturu dodjeljuje POUZ-u za pokriće troškova plaća radnika Centra za kulturu, u iznosu 930.972,87 kn (950.739 kn u prethodnoj godini), a ostatak se odnosi na sredstva dodijeljena od strane grada Zagreba za sufinanciranje različitih programa u iznosu 212.219 kn (255.700 kn u prethodnoj godini).

Prihodi od donacija iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 733.812 kn, a odnose se na:

- sredstva koje Ministarstvo kulture i medija RH dodijelilo POUZ-u za programe iz kulture u iznosu 60.000 kn (95.607 kn u prethodnoj godini),
- sredstva koje Ministarstvo znanosti i obrazovanja dodijelilo POUZ-u za sufinanciranje udžbenika u iznosu 35.900 kn,
- sredstava potpore za sufinanciranje energenata po Uredbi Vlade Republike Hrvatske u iznosu 637.912 kn.

Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija odnose se na prihode ostvarene provođenjem projekata financiranih od strane EU, ostvareni su u iznosu 1.198.363 kn (873.106 kn u prethodnoj godini) odnosno 37,3% više u odnosu na prethodno razdoblje.

Ostali prihodi AOP 040, skupina 36, ostvareni su u ukupnom iznosu od 802.900 kn (1.339.203 kn u prethodnoj godini) što je za 536.303 kn odnosno 40% manje u odnosu na prethodno razdoblje.

Sastoje se od prihoda refundacija u iznosu 764.539 kn (723.363 kn u prethodnoj godini) (režijski troškovi zakupoprimalaca, upravno vijeće i sl.), prihoda od prodaje nefunkcionalne dugotrajne imovine u iznosu 1.519 kn, te ostalih nespomenutih prihoda u iznosu od 36.842 kn (615.735,13 kn u prethodnoj godini), a koji čine prihodi od interne realizacije, utvrđenih viškova i ostali nespomenuti prihodi. Odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje najvećim su dijelom nastala zbog klasificiranja prihoda od realizacije ugovora (edukacija nastavnika i učenika, te izrade strukovnih kurikuluma) u prihode od pružanja usluga iskazanih u skupini 31 (u prethodnoj godini iskazani u skupini 36 u iznosu 545.000 kn).

Bilješka br.2. - RASHODI

Ostvareni ukupni rashodi iznose 14.053.461 kn, a sastoje se od rashoda za radnike, materijalnih rashoda, rashoda amortizacije, financijskih rashoda, donacija i ostalih rashoda. Struktura dana u tablici br. 2.

Tablica br. 3

u kn

Račun iz rač plana	N a z i v	2021.		2022.		Index 6 (4/2)*100	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	4	5	4	5		
41	Rashodi za radnike	5.131.843	41,3	5.307.223	37,8	103,4	055
42	Materijalni rashodi	6.228.483	50,1	7.731.435	55,0	124,1	067
43	Rashodi amortizacije	279.386	2,2	220.737	1,6	79,0	108
44	Financijski rashodi	162.729	1,3	168.439	1,2	103,5	109
45	Donacije	159.092	1,3	412.215	2,9	259,1	120
46	Ostali rashodi	473.192	3,8	213.412	1,5	45,1	128
	U k u p n o	12.434.724	100,0	14.053.461	100,0	113,0	

Najznačajniji iznos u ukupnim rashodima čine materijalni rashodi 55,% (50,1% u prethodnoj godini) i rashodi za radnike 37,8% (41,3% u prethodnoj godini).

Bilješka br.2.1. – Rashodi za radnike

Rashodi za radnike AOP 055, skupina 41, iznose 5.307.223 kn što je više za 3,4% u odnosu na prethodno razdoblje, obuhvaćaju obračunate i isplaćene plaće za 41 radnika POUZ-a (prosječan broj radnika na kraju obračunskog razdoblja) za razdoblje siječanj – prosinac 2022. godine na temelju ugovora o radu i ostale rashode radnika za obračunata i isplaćena materijalna prava koja proizlaze iz radno-pravnog statusa svakog zaposlenog radnika (osim prijevoza radnika na posao i s posla). Struktura rashoda plaće radnika dana je nastavno u pregledu:

OPIS	u kn	
	2021.	2022.
- neto plaće i nadnice	3.176.652	3.212.003
- verificirani programi	1.403.095	1.450.249
- neverificirani programi	1.773.557	1.761.754
- troškove poreza i doprinosa iz plaća	1.175.170	1.246.323
- verificirani programi	516.788	550.081
- neverificirani programi	658.381	696.242
- doprinose na plaće	687.221	705.098
- verificirani programi	316.781	329.956
- neverificirani programi	370.441	375.142
U k u p n o p l a ć e	5.039.043	5.163.423
ostali rashodi za radnike (neoporezivi)	92.800	143.800
U k u p n o	5.131.843	5.307.223

Na teret verificiranih programa iskazano je 2.330.286 kn (2.236.664 kn u prethodnoj godini) rashoda za radnike, a na teret neverificiranih programa iskazano je 2.833.137 kn (2.802.379 kn u prethodnoj godini).

Ostali rashodi za radnike (neoporezivi) iznose 143.800 kn, što je više za 51.000 odnosno 55% u odnosu na prethodno razdoblje, a odnose se na potpore, dar djeci, jubilarne nagrade i prigodne darove. Porast se odnosi na isplatu jednokratnog dodatka - božićnice u iznosu 1.400 kn po radniku (600 kn u prethodnoj godini).

Tijekom 2022. godine, **na temelju sati rada**, prosječno je bilo zaposleno 39 radnika (40 radnika u prethodnoj godini), pri čemu je prosječna mjesečna neto plaća iznosila 6.863 kn (6.618 kn u prethodnoj godini).

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

Tablica br. 4

Tek. br.	Skupina	31.12.2021.		31.12.2022.	
		Broj	%	Broj	%
0	1	6	7	6	7
1.	NKV, PKV	5	11,90	3	7,32
2.	KV, VKV, SSS	10	23,81	8	19,51
3.	VŠS, VSS	27	64,29	29	70,73
4.	Mr, dr.	0	0	1	2,44
	Ukupno	42	100	41	100

Bilješka br.2.2. – Materijalni rashodi

Ukupni materijalni rashodi AOP 067, iznose 7.731.435 kn što je 24,1% više u odnosu na prethodnu godinu, obuhvaćaju naknade troškova radnicima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, rashode za usluge, rashode za materijal i energiju te ostale nespomenute materijalne rashode.

Tablica br.5

Račun iz rač plana	N a z i v	u kn				Index 6 (4/2)*100	AOP
		2021.		2021.			
0	1	Iznos	%	Iznos	%		
421	Naknade troškova radnicima	246.400	4,0	387.771	5,0	157,4	068
422	Naknade članovima u upravnom vijeću	11.289	0,2	9.709	0,1	86,0	072
423	Naknade volonterima	0	0,0	0	0,0	0,0	
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	2.615.638	42,0	2.843.690	36,8	108,7	082
425	Rashodi za usluge	1.629.257	26,2	2.017.485	26,1	123,8	087
426	Rashodi za materijal i energiju	1.621.043	26,0	2.307.923	29,9	142,4	097
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	104.853	1,7	164.857	2,1	157,2	102
	U k u p n o	6.228.480	100,0	7.731.435	100,0	124,1	

U strukturi materijalnih rashoda najznačajnija stavka su naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa koje sudjeluje sa 36,8% u ukupnim materijalnim rashodima, a odnose se na angažirane predavače u realizaciji programa POUZ-a na temelju sklopljenih ugovora o djelu i ugovora o autorskom honoraru (drugi dohodak). Slijede rashodi za materijal i energiju 29,9% i rashodi za usluge 26,1%.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa AOP 082, iskazane su u iznosu od 2.843.690 kn što je više 228.052 kn odnosno 8,7% a odnose se na obračunate naknade za 257 vanjskih suradnika (predavača), struktura prema programima je:

OPIS	u kn	
	2021.	2022.
- naknade za autorske honorare i ugovore o djelu	2.614.459	2.826.812
- verificirani programi	1.498.363	1.435.256
- neverificirani programi	1.116.096	1.391.556
- naknade troškova službenih putovanja	1.179	16.878
- verificirani programi	0	6.109
- neverificirani programi	1.179	10.769
U k u p n o	2.615.638	2.843.690

Rashodi za materijal i energiju AOP 097, iznose 2.307.923 kn što je za 686.880 kn odnosno 42,4% više u odnosu na prethodno razdoblje (cjenovni utjecaj) a strukturno su prikazani u tablici br. 6.

Tablica br. 6

Račun iz rač plana	N a z i v	u kn					AOP
		2021.		2022.		Index	
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	4	5	4	5	6 (4/2)*100	
4262	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	225.201	13,9	225.360	9,8	100,1	099
	Materijal i sirovine	190.324	11,7	202.057	8,8	106,2	
4263	Energija	1.179.407	72,8	1.805.852	78,2	153,1	100
4264	Sitan inventar i auto gume	26.111	1,6	74.654	3,2	285,9	101
	U k u p n o	1.621.043	100,0	2.307.923	100,0	142,4	

Rashodi za energiju pokriveni su potporama države u iznosu 637.912 kn , Odluka Vlade RH.

Rashodi za usluge AOP 087, iznose **2.017.485** kn, što je za 388.227 kn odnosno 23,8% više u odnosu na prethodno razdoblje (cjenovni utjecaj) a strukturno su prikazani u tablici br. 7 i nastavno se daju obrazloženja za značajnija odstupanja.

Tablica br. 7

u kn

Račun iz rač plana	N a z i v	2021.		2022.		Index	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	4	5	4	5	6(4/2)*100	
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	102.869	6,3	112.244	5,6	109,1	088
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	162.725	10,0	211.546	10,5	130,0	089
4253	Usluge promidžbe i informiranja	121.675	7,5	153.385	7,6	126,1	090
4254	Komunalne usluge	324.505	19,9	302.046	15,0	93,1	091
4255	Zakupnine i najamnine	171.131	10,5	262.369	13,0	153,3	092
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	32.233	2,0	9.922	0,5	30,8	093
4257	Intelektualne i osobne usluge	93.000	5,7	49.857	2,5	53,6	094
4258	Računalne usluge	212.315	13,0	294.730	14,6	138,8	095
4259	Ostale usluge	408.804	25,1	621.386	30,8	152,0	096
	U k u p n o	1.629.258	100,0	2.017.485	100,0	123,8	

Usluge telefona, pošte i prijevoza AOP 088, iznose 112.244 kn što je za 9,1% više u odnosu na prethodno razdoblje.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja AOP 089, iznose 211.546 kn što je za 48.821 kn odnosno 30,0% više u odnosu na prethodno razdoblje, a porast se odnosi na potrebite razne popravke.

Usluge promidžbe i informiranja AOP 090, iznose 153.385 kn što je za 31.710 kn odnosno 26,1% više u odnosu na prethodno razdoblje (oglašavanje na javnom prostoru).

Komunalne usluge AOP 091, su realizirane u iznosu 302.046 kn što je za 6,9% manje u odnosu na prethodno razdoblje, a odnose se na lokaciju Ulica Grada Vukovara 68, Našička 5 i dio na Lušu, Šibenik.

Usluge zakupnine i najamnine AOP 095, su realizirane u iznosu od 262.369 kn što je za 91.238 kn odnosno 53,3% više u odnosu na prethodno razdoblje. Odstupanja su nastala uslijed intenziviranja aktivnosti u 2022. u odnosu na 2021. g. Najznačajnije stavke se odnose na zakup poslovnog prostora u različitim dijelovima zemlje za organiziranje nastave odnosno realizaciju programa (verificiranih i neverificiranih).

Računalne usluge AOP 088, iznose 294.730 kn što je za 82.415 kn odnosno 38,8% više u odnosu na prethodno razdoblje, odstupanje nastalo uslijed usklađivanja potreba za računalnim uslugama, prilagodbom i unapređenjem procesa.

Ostale usluge AOP 096, ostvarene u iznosu od 621.386 kn što je za 212.582 kn odnosno 52% više u odnosu na prethodno razdoblje. U strukturi čine najznačajniju stavku odnosno 30,8% u ukupnim rashodima usluga. Značajni dio (434.756 kn) se odnosi na rashode organiziranja praktične nastave i tečajeva za polaznike programa. Ostalo se odnosi na sve nespomenute usluge, a koje su neophodne

za funkcioniranje i odvijanje procesa odnosno realizaciju programa (grafičke i tiskarske usluge, usluge agencija i student servisa, snimanje i montaža, izrada fotografija, tehnički pregledi i ostalo).

Ostali nespomenuti materijalni rashodi AOP 102, iznose 164.857 kn odnosno 57,2% više u odnosu na prethodno razdoblje, a strukturno su prikazani u tablici br. 8.

Tablica br.8

Tek. br. 8	N a z i v	2021.		2022.		Index	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	4	5	4	5	6 (4/2)*100	
4291	Premije osiguranja	64.913	61,9	32.278	19,6	49,7	103
4292	Reprezentacija	2.119	2,0	14.047	8,5	662,9	104
4293	Članarine	12.019	11,5	13.247	8,0	110,2	105
4294	Kotizacije	560	0,5	35.471	21,5	6.334,1	106
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	25.243	24,1	69.814	42,3	276,6	107
	U k u p n o	104.853	100,0	164.857	100,0	157,2	

Najznačajniju stavku ostalih nespomenutih rashoda čine rashodi kotizacije u iznosu 35.471 kn, javnobilježničke usluge u iznosu 31.746 kn koje se odnose na stručne edukacije zaposlenika u okviru provedbe EU projekta i ostalo.

Bilješka br.2.3. – Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije AOP 108, iznose 220.737 kn (279.386 kn u prethodnoj godini), a čine 1,57 % ukupnih rashoda razdoblja (2,3 % krajem prethodne godine).

Ukupni troškovi umanjenja vrijednosti osnovnih sredstava iznose 1.249.002 kn, od čega se 220.737 kn evidentiralo kroz troškove amortizacije, dok se razlika od 1.028.265 kn evidentirala kroz smanjenje izvora financiranja (kod nematerijalne imovine izvršeno je usklađenje ostatka vrijednosti na kraju tekuće godine sa trajanjem koncesije).

Bilješka br. 2.4. – Financijski rashodi

Financijski rashodi AOP 109, iskazani u iznosu 168.439 kn (162.729 kn u prethodnoj godini), i čine 1,2 % ukupnih rashoda razdoblja (1,3 % u prethodnoj godini), a odnose se na:

OPIS	u kn	
	2021.	2022.
- kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	4	0
- bankarske usluge i usluge platnog prometa	157.936	166.346
- negativne tečajne razlike i valutna klauzula	2127,19	478
- zatezne kamate	2187,9	1.010
- ostale nespomenute financijske rashode	474	605
U k u p n o	162.729	168.439

Financijski rashodi najvećim se dijelom odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa (98,8 %).

Bilješka br. 2.5. - Donacije

Rashodi za donacije AOP 120, iskazani su u iznosu od 412.215 kn (159.092 kn u prethodnoj godini), a odnose se na donacije partnerima po EU projektima (Kruh - znanjem do kruha i DAICE – Digital Approaches for Intergenerational Cultural Education).

Bilješka br. 2.6. - Ostali rashodi

Ostali rashodi AOP 128, iskazani su u iznosu od 213.412 kn (473.192 kn u prethodnoj godini), a strukturno su prikazani u tablici br. 9.

Tablica br. 9

u kn

Račun iz rač plana	N a z i v	2021.		2022.		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	4	5	4	5	6 (4/2)*100
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	-	-	-	-	-
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	11.651	2,5	0	0,0	0,0
4622	Otpisana potraživanja	6.500	1,4	9.704	4,5	0,0
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	0	0,0	0	0,0	0,0
4624	Ostali nespomenuti rashodi	455.041	96,2	203.708	95,5	44,8
	U k u p n o	473.192	100,0	213.412	100,0	45,1

U ostalim nespomenutim rashodima (račun 4624) najznačajniju stavku odnosno 95,5% čine rashodi razduženja prodane robe iz skladišta (udžbenici, časopisi i dr.).

Bilješka br. 3. – REZULTAT POSLOVANJA

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

Tablica br. 10

u kn

Tek. br.	N a z i v	2021		2022		Index
		Iznos	%	Iznos	%	
0	1	4	5	4	5	6 (4/2)*100
1.	Ukupni prihodi	13.915.337	100,0	15.450.006	100,0	111,0
2.	Ukupni rashodi	12.434.722	89,4	14.053.461	91,0	113,0
3.	Višak / manjak prihoda nad rashodima (1-2)	1.480.615	10,6	1.396.545	9,0	94,3
4.	Porez na dobit	0	0,0	0	0,0	0,0
5.	Višak / manjak prihoda poslije oporezivanja (3-4)	1.480.615	10,6	1.396.545	9,0	94,3

U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda u iznosu 1.396.545 kn (1.480.615 kn u prethodnom razdoblju), porezni učinci neutralizirani su prijenosom poreznog gubitka iz prethodnih razdoblja.

IV. BILJEŠKE UZ BILANCU

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

Ukupna imovina/obveze i vlastiti izvori na kraju tekućeg razdoblja iznose 17.801.013 kn, što je za 8,8% više u odnosu na stanje krajem prethodne godine. Struktura krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 11.

Tablica br. 11

Račun iz rač plana	N a z i v	u kn				Index	AOP
		31.12.2021		31.12.2021			
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	4	5	4	5	$\frac{6}{(4/2)} * 100$	
1	Nefinancijska imovina	9.980.221	61,0	9.055.996	50,9	90,7	002
2.	Financijska imovina	6.383.388	39,0	8.745.017	49,1	137,0	074
I.	UKUPNO IMOVINA (1+2)	16.363.609	100,0	17.801.013	100,0	108,8	
3.	Obveze	2.421.023	14,8	3.698.667	20,8	152,8	146
4.	Vlastiti izvori	13.942.586	85,2	14.102.346	79,2	101,1	195
II.	UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI (3+4)	16.363.609	100,0	17.801.013	100,0	108,8	

U tekućoj godini došlo je do promjena u strukturi imovine:

- učešće nefinancijske imovine smanjeno je za 9,3% u odnosu na kraj prethodne godine i iznosi 50,9 % u strukturi imovine, a najvećim se dijelom odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu (89,6 %).
- učešće financijske imovine povećano je za 37,8% u odnosu na kraj prethodne godine i iznosi 49,1 % u strukturi imovine, a najvećim se dijelom odnosi na novac u banci i blagajni (70,4 %).

Ukupna imovina financira se sa 79,220 % vlastitih sredstava (85,20 % krajem prethodne godine).

Obveze čine 20,8% izvora financiranja (14,8 % krajem prethodne godine), od čega se 3.518.478 kn odnosno 95,13% odnosi na obveze POUZ-a, a 180.189 kn odnosno 4,9 % na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja.

Promjene na dugotrajnoj materijalnoj i nematerijalnoj imovini

Tablica br.12

u kn

Redni broj	Naziv	Neproizvedena dugotrajna imovina		Proizvedena dugotrajna imovina						Ukupno			
		Materijalna -zemljište	Nematerijalna	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	Nematerijalna proizvedena imovina					
									2		3	4	5
0	1												
NABAVNA VRIJEDNOST													
1.	Stanje 01.01.2022.	274.015	6.906.862	32.951.221	4.649.435	499.749	3.182.480	6.550	48.470.312				
2.	Direktna povećanja	57.014	35.855	0	182.176	0	10.508	0	285.554				
3.	Prodaja, rashod, manjak	0	0	0	127.703	0	3.758	0	131.461				
4.	Reklasifikacija	274.015	139.055	134.961	34.280	0	0	0	582.311				
5.	Stanje 31.12.2022.	57.014	7.081.773	33.086.182	4.738.188	499.749	3.189.230	6.550	48.658.686				
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI													
6.	Stanje 01.01.2022.	0	6.004.587	25.193.364	4.376.463	499.749	2.893.782	6.550	38.974.495				
7.	Obracunata amortizacija u tekućoj godini	0	712.973	413.296	121.128	0	1.605	0	1.249.002				
8.	Prodaja, rashod, manjak	0	0	0	122.215	0	0	0	122.215				
9.	Reklasifikacija	0	0	0	24.424	0	0	0	24.424				
10.	Stanje 31.12.2022.	0	6.717.560	25.606.660	4.399.800	499.749	2.895.387	6.550	40.125.707				
SADAŠNJA VRIJEDNOST													
11.	01.01.2022.	274.015	902.275	7.757.857	272.972	0	288.698	0	9.495.817				
12.	31.12.2022.	57.014	364.213	7.479.522	338.388	0	293.843	0	8.532.979				

Napomena: Nematerijalna imovina sadrži osnivački izdatak u iznosu 40.000 kn

Bilješka br. 1. – Nefinancijska imovina

Ukupna nefinancijska imovina iznosi 9.055.996 kn (9.980.221 kn prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 12.

Tablica br. 13 u kn

Račun iz rač plana	N a z i v	31.12.2021		31.12.2022		Index	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	4	5	4	5	$6(4/2)*100$	
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	1.176.291	11,8	421.227	4,7	35,8	003
02	Proizvedena dugotrajna imovina	8.315.770	83,3	8.111.752	89,6	97,5	018
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0	0,0	0	0,0	0,0	047
04	Sitni inventar	0	0,0	0	0,0	0,0	051
05	Nefinancijska imovina u pripremi	0	0,0	0	0,0	0,0	055
06	Proizvedena kratkotrajna imovina	488.160	4,9	523.017	5,8	107,1	064
	U k u p n o	9.980.221	100,0	9.055.996	100,0	90,7	

Bilješka br. 1.1. – Neproizvedena dugotrajna imovina

Neproizvedena dugotrajna imovina je iskazana u iznosu od 421.227kn (1.176.291 kn krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 13.

Tablica br. 14 u kn

Račun iz rač plana	N a z i v	31.12.2021		31.12.2022		Index	AOP
		Iznos	(%)	Iznos	(%)		
0	1	2	3	4	5	$6(4/2)*100$	
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva	274.015	23,3	57.014	13,5	100,0	003
012	Nematerijalna imovina	902.276	76,7	364.213	86,5	74,5	018
	U k u p n o	1.176.291	100,0	421.227	100,0	74,5	

Materijalna imovina – prirodna bogatstva, na datum bilance, iznosi 57.014 kn (274.015 kn 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 krajem prethodne godine je ispravljena u tekućoj godini zbog pogreške u klasificiranju poslovnih događaja prethodnih godina, a koji su se odnosili na legalizaciju objekata Luša, Brodarica u Šibeniku u iznosu 139.055,35 kn i na energetska priključak na adresi Ulica grada Vukovara 68 u Zagrebu 134.960,42 kn.

Nematerijalna imovina je iskazana u iznosu od 364.213 kn (902.276 kn krajem prethodne godine), a najvećim se dijelom odnosi na ulaganje u objekt Luša u Brodarici (zk. ul. br. 2149, k.o. Donje Polje), koje je Učilište preuzelo sukladno Ugovoru o ustupanju nekretnina na

korištenje s Vladom Republike Hrvatske (Klasa: 940-06/02-07/50, Ur. broj: 50420-03), od 22. listopada 2003. godine.

Na datum bilance, knjigovodstvena vrijednost rečenog ulaganja iznosi 291.321 kn (858.410 kn krajem prethodne godine), smanjenje u tekućoj godini u iznosu 567.089 kn posljedica je obračunate amortizacije u iznosu 706.145 kn (73.190 kn evidentirano na teret rashoda razdoblja, a 632.955 kn evidentirano kroz smanjenje izvora financiranja) i reklasifikacijom povećane vrijednosti za legalizaciju objekata Luše u iznosu 139.055 kn. 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), iznimno sredstvo reklasifikacije 63,16% sa ciljem amortiziranja ukupnih ulaganja do završetka trajanja koncesije (2023. godina), dok je otpisanost krajem tekuće godine iznosila 95,8% (86,8 % krajem prethodne godine).

Bilješka br. 1.2. – Proizvedena dugotrajna imovina

Proizvedena dugotrajna imovina AOP 018 iskazana u iznosu od 8.111.752 kn (8.135.770 kn krajem prethodne godine), a strukturno je prikazana u tablici br. 14.

Tablica br. 15

u kn

Tek. br.	N a z i v	31.12.2021		31.12.2022.		Index
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	4	5	4	5	6 (4/2)*100
1.	Građevinski objekti	7.757.858	93,3	7.479.522	92,2	96,4
2.	Postrojenja i oprema	272.972	3,3	338.388	4,2	124,0
3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	284.940	3,4	293.842	3,6	103,1
	U k u p n o	8.315.770	100,0	8.111.752	100,0	97,5

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata (knjigovodstvena) na datum bilance, iznosi 7.479.522 kn (7.757.858 kn krajem prethodne godine), u tekućoj godini obračunata je amortizacija u iznosu 413.296 kn te reklasifikacijom povećana vrijednost za energetski priključak u iznosu 134.960 kn. Navedene promjene rezultirale su smanjenjem sadašnje vrijednosti u iznosu 278.336 kn u odnosu na kraj prethodne godine.

Krajem tekuće godine, otpisanost ove stavke imovine iznosi 77,39 % (76,46 % krajem prethodne godine).

Sadašnja (knjigovodstvena) vrijednost postrojenja i opreme, iskazana u iznosu od 338.388 kn (272.972 kn krajem prethodne godine), u tekućoj godini obračunata amortizacija u iznosu 121.128 kn, novonabavom i reklasifikacijama povećana vrijednost u iznosu 186.544 kn. Navedene promjene rezultirale su smanjenjem sadašnje vrijednosti u iznosu 65.416 kn u odnosu na kraj prethodne godine.

Krajem tekuće godine, otpisanost ove stavke imovine jest 92,9% (94,7% prethodne godine).

Sadašnja (knjigovodstvena) vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti, na datum bilance, iznosi 293.882 kn (284.940 kn krajem prethodne godine), u tekućoj godini obračunata je amortizacija u iznosu 1.605 kn te povećana vrijednost 10.508 kn (donacija), što je rezultiralo povećanjem sadašnje vrijednosti u iznosu 8.902 kn u odnosu na kraj prethodne godine.

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

U tekućoj godini, otpisanost ove stavke imovine iznosi 90,8 % (91,1 % prethodne godine).

Bilješka br. 1.3. – Proizvedena kratkotrajna imovina

Proizvedena kratkotrajna imovina AOP 064, na datum bilance iznosi 523.017 kn (488.160 kn krajem prethodne godine) od čega se iznos od 478.370 (439.740 kn krajem prethodne godine) odnosi na zalihe gotovih proizvoda (udžbenika, knjiga, mapa i ostalih vlastitih izdanja POUZ-a).

Bilješka br. 2. – Financijska imovina

Ukupna vrijednost financijske imovine AOP 074, na datum bilance, iznosi 8.745.017 kn što je 2.361.629 kn odnosno 37,0 % više nego krajem prethodne godine, a strukturno je prikazana u tablici br. 16.

Tablica br. 16

Tek. br.	N a z i v	31.12.2021		31.12.2022		Index	AOP
		Iznos	%	Iznos	%		
0	1	4	5	4	5	6 (4/2)*100	
1.	Novac u banci i blagajni	3.815.145	59,8	6.158.755	70,4	161,4	075
2.	Depoziti, jamčevni polozi, potraž.za predujmove, od radnika i države	89.108	1,4	58.980	0,7	66,2	083
3.	Zajmovi	124	0,0	136	0,0	109,5	100
4.	Vrijednosni papiri	0	0,0	0	0,0	0,0	
5.	Dionice i udjeli u glavnici	0	0,0	0	0,0	0,0	
6.	Potraživanja za prihode	2.449.539	38,4	2.414.552	27,6	98,6	133
	Ispravak vrijednosti potraživanja	-6.500	-0,1	-6.500	-0,1	0,0	141
7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	35.972	0,6	119.094	1,4	331,1	142
	U k u p n o	6.383.388	100,0	8.745.017	100,0	137,0	074

Financijska imovina najvećim se dijelom odnosi na novac u banci i blagajni 70,4% (59,8% krajem prethodne godine) te potraživanja za prihode 27,6% (38,4% krajem prethodne godine).

Bilješka br. 2.1. – Novac u banci i blagajni

Novčana sredstva AOP 075, na datum bilance iznose 6.158.755 kn (3.815.145 kn krajem prethodne godine), a odnose se na:

OPIS	31.12.2021.	31.12.2022.
- kunske žiro račune	3.501.548	5.925.157
- devizne žiro račune	312.425	233.365
- novac u blagajnama	1.172	232
U k u p n o	3.815.145	6.158.755

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 58.890 kn (89.108 kn krajem prethodne godine), najznačajniji dio se odnosi na dane jamčevine kupcima za uredno ispunjenje ugovornih obveza u iznosu 44.840 kn

odnosno 76,14% od čega se na Hrvatski zavod za zapošljavanje odnosi 33.780 kn, a na Grad Zagreb 11.060 kn.

Ostatak se odnosi na potraživanja za dane predujmove 9.127 kn, potraživanja za refundacije naknade bolovanja u iznosu 4.257 kn i dr.

Bilješka br. 2.3. – Zajmovi

Na datum bilance, potraživanja za zajmove **AOP 100**, iznose 136 kn (124 kn 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 2.408.052 kn, što je 34.987 manje nego krajem prethodne godine, a strukturno se odnose na:

	u kn	
OPIS	31.12.2021.	31.12.2022.
- potraživanja od kupaca	1.424.590	1.527.829
- potraživanja za prihode od imovine	1.023.349	886.723
- ostala nespomenuta potraživanja	1.600	0
- ispravak vrijednosti potraživanja	-6.500	-6.500
U k u p n o	2.443.039	2.408.052

Potraživanja od kupaca krajem tekuće godine iznose 1.527.829 kn, što je 103.239 kn manje nego krajem prethodne godine, a u strukturi se odnose na:

	u kn	
OPIS	31.12.2021.	31.12.2022.
- Potraživanja od kupaca - fizičke osobe	0	735.056
- Potraživanja od kupaca - pravne osobe	1.285.484	641.594
- Potraživanja od kartičara	139.106	151.179
U k u p n o	1.424.590	1.527.829

Tijekom 2022. kod iskazivanja potraživanja i prihoda od realizacije usluga fizičkim osobama (kupcima) primijenjeno je načelo nastanka događaja.

Potraživanja za prihode od imovine, koja su iskazana u iznosu od 886.723 kn (1.023.349 kn krajem prethodne godine), odnose se na potraživanja od kupaca za najam poslovnog prostora na adresi Ulica Grada Vukovara 68 u Zagrebu.

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

Na datum bilance, ova stavka **AOP 142** iznosi 119.094 kn (35.972 kn krajem prethodne godine), a odnosi se na unaprijed plaćene troškove u iznosu 25.300 kn te na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 93.794 kn.

Bilješka br. 3. - Obveze

Obveze POUZ-a AOP 146, na datum bilance, iznose 3.698.667 što je povećanje 1.277.644 ili 52,8% u odnosu na kraj prethodne godine. Struktura obveza krajem tekuće i prethodne godine, dana je u tablici br. 17.

Tablica br. 17

Tek. br.	N a z i v	u kn				Index	AOP
		31.12.2021		31.12.2022			
0	1	Iznos	(%)	Iznos	(%)	$\frac{6}{(4/2)*100}$	
1.	Obveze za rashode	2.072.771	85,6	3.518.372	95,1	169,7	147
2.	Obveze za vrijednosne papire	0	0,0	0	0,0	0,0	
3.	Obveze za kredite i zajmove	0	0,0	106	0,0	#DIV/0!	182
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	348.252	14,4	180.189	4,9	51,7	190
	U k u p n o	2.421.023	100,0	3.698.667	100,0	152,8	146

Bilješka br. 3.1. - Obveze za rashode

Obveze za rashode AOP 147 na kraju tekućeg razdoblja iznose 3.518.372 kn (2.072.771 kn krajem prethodne godine), a strukturno su prikazane u tablici br. 18.

Tablica br. 18

Tek. br.	N a z i v	u kn				Index	AOP
		31.12.2021		31.12.2022			
0	1	Iznos	(%)	Iznos	(%)	$\frac{6}{(4/2)*100}$	
1.	Obveze za radnike	433.731	20,9	494.809	14,1	114,1	148
2.	Obveze za materijalne rashode	929.685	44,9	980.024	27,9	105,4	156
	- od toga dugoročna obaveza	288.350	13,9	264.550	7,5	91,7	
3.	Ostale obveze	709.355	34,2	2.043.539	58,1	288,1	170
	U k u p n o	2.072.771	113,9	3.518.372	107,5	169,7	147

Obveze za radnike AOP 148, u iznosu od 494.809 kn (433.731 kn krajem prethodne godine), odnose se na obračunatu plaću za mjesec prosinac 2022., koja je isplaćena u siječnju 2023. godine.

Obveze za materijalne rashode AOP 156, na datum bilance, iznose 980.024 kn (929.685 kn krajem prethodne godine) što je više za 50.339 kn ili 5% u odnosu na kraj prethodne godine, a odnose se na:

OPIS	u kn	
	31.12.2021.	31.12.2022.
- naknade troškova radnicima	14.535	17.171
- naknade članovima u upravnom vijeću	7.980	1.557
- naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	233.817	166.465
- obveze prema dobavljačima	385.003	530.281
- obaveze dugoročne	288.350	264.550
U k u p n o	929.685	980.024

Od ukupnih obaveza za materijalne rashode, kratkoročne obaveze iznose 715.474 kn (641.335 kn krajem prethodne godine) a dugoročne obaveze iznose 264.550 kn (288.350 kn krajem prethodne godine).

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, na datum bilance iznose 166.465 kn, a odnose se na naknade prema ugovorima o autorskom djelu i ugovoru o djelu za izvršena djela u 2022. godini.

Obveze prema dobavljačima AOP 156 iznose 794.831 kn (673.353 kn krajem prethodnog razdoblja) od toga na inozemne obaveze se odnosi 2.033 kn (1.456 kn krajem prethodnog razdoblja), a ostalo na obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 792.798 kn (671.897 kn krajem prethodnog razdoblja) od čega se 530.281 kn (383.547 kn krajem prethodnog razdoblja) odnosi na tekuću nedosjelu obavezu prethodne godine a 264.550 kn (288.350 kn krajem prethodnog razdoblja) se odnosi na dugoročnu obavezu za uređenje atriya od strane zakupoprimca Poslovnog veleučilišta Zagreb, čiji je osnivač Pučko otvoreno učilište Zagreb. **Ostale obveze AOP 170** iskazane su u iznosu od 2.043.539 kn (709.355 kn krajem prethodnog razdoblja) što je povećanje za 1.334.184 kn ili 188,1% u odnosu na kraj prethodne godine, struktura im je dana krajem tekuće i prethodne godine u tablici 19.

Tablica br. 19

Tek. br.	N a z i v	u kn					Index	AOP
		31.12.2021		31.12.2022				
		Iznos	%	Iznos	%			
0	1	4	5	4	5	6 (4/2)*100		
1.	Obveze za porez na dodanu vrijednost	102.113	14,4	104.756	5,1	102,6	172	
2.	Obveze za primljene predujmove, depozite, jamčevine i ostale nespomenute obaveze	607.242	85,6	1.938.783	94,9	319,3	173	
	U k u p n o	709.355	100,0	2.043.539	100,0	288,1	170	

Obveze za porez na dodanu vrijednost AOP 172 iznose 104.756 kn (102.113 kn krajem prethodne godine), a odnose se na obračunatu obvezu PDV-a za prosinac 2022. koja dospijeva krajem siječnja 2023.

Obveze za primljene predujmove, depozite, jamčevine i ostale nespomenute obaveze AOP 156, na datum bilance, iznose 1.938.783 kn (607.242 kn krajem prethodne godine) što je više za 1.331.541 kn ili 219,3% u odnosu na kraj prethodne godine , a odnose se na:

OPIS	u kn	
	31.12.2021.	31.12.2022.
- obveze za primljene predujmove	536.055	1.748.474
- obveze za jamčevine	67.708	67.909
- ostalo	3.480	122.400
U k u p n o	607.242	1.938.783

Najznačajniju stavku ove obaveze na datum bilance, čine primljeni predujmovi u iznosu 1.784.474 kn (536.055 kn na kraju prethodne godine) koji su naplaćeni temeljem sklopljenih ugovora iz djelatnosti Pučkog otvorenog učilišta Zagreb. Za primljeni novac Pučko otvoreno učilište Zagreb ima obvezu izvršenja aktivnosti odnosno isporuke usluge u budućem razdoblju.

Primljeni predujmovi se odnose na obaveze za:

OPIS	u kn	
	31.12.2021.	31.12.2022.
- <i>EU projekte</i>	536.055	634.231
- <i>verificirane programe</i>	0	1.008.606
- fizičke osobe	0	828.433
- pravne osobe	0	180.173
- <i>neverificirane programe</i>	0	131.595
- fizičke osobe	0	131.595
- pravne osobe	0	0
- <i>PDV u neverificiranim pred kod fiz osoba</i>		-25.958
U k u p n o	536.055	1.748.473

Obaveze za primljene predujmove u odnosu na prethodno razdoblje, povećane su za 1.212.407 kn ili 226,2%, što je nastalo uslijed primjene računovodstvenog načela nastanka događaja za priznavanje prihoda i potraživanja u 2022. godini u skladu s Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, sve vezano uz provođenje naloga i preporuka revizija financijskih izvještaja i poslovanja.

Shodno navedenom, 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 sa primljenim predujmom za isporuku.

Najveći dio obveza za predujmove odnosi se na uplate po sklopljenim ugovorima obrazovanja, na dan bilance iskazani su u iznosu 1.140.201 kn, od čega se 1.008.606 kn odnosi na verificirane programe, a 131.595 kn na neverificirane programe. Navedenim novčanim sredstvima financira se realizacija ugovorenih programa.

Obaveza po predujmovima za provođenje EU projekata, na dan bilance iskazana u iznosu 634.231 kn (536.055 kn krajem prethodne godine).

Obveze za primljene jamčevine iznose 67.909 kn (67.707 kn krajem prethodne godine) a odnose se na uplatu pologa po ugovoru o zakupu poslovnog prostora.

Ostale obaveze na dan bilance, iskazane u iznosu 122.400 kn odnose se na obavezu povrata nepripadajuće državne potpore primljene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje 2020. godine (covid mjera).

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 180.189 kn (348.252 kn krajem prethodne godine), a odnosi se na:

OPIS	31.12.2021.	31.12.2022.
- odgođeno plaćanje rashoda	147.881	135.521
- naplaćeni prihodi budućih razdoblja	200.371	44.668
U k u p n o	348.252	180.189

Odgođeno plaćanje rashoda iznosi 135.521 kn, od čega se iznos od 69.833 kn odnosi na ukalkulirane troškove za autorske honorare i licence kroz nakladničke ugovore u kalkulaciju proizvoda, a iznos od 65.688 kn se odnosi na nastale rashode razdoblja za koje nije stigao račun ili obračun.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 44.668 kn (200.371 kn krajem prethodne godine) najvećim se dijelom odnose na odgođeno priznavanje prihoda EU projekata za ispravak ostatka vrijednosti (amortizacije) dugotrajne imovine nabavljene provedbom EU projekata.

Bilješka br. 4. – Vlastiti izvori

Ukupni vlastiti izvori na kraju tekuće godine iznose 14.102.346 kn (13.942.586 kn krajem prethodne godine), što je 159.760 kn više nego krajem prethodne godine, a strukturno su prikazani u tablici br. 18.

Tablica br. 20

u kn

Tek. br.	N a z i v	31.12.2021		31.12.2022		Index (4/2)*100
		Iznos	(%)	Iznos	(%)	
0	1	4	5	4	5	6
1.	Vlastiti izvori	7.749.760	55,6	6.802.290	48,2	87,8
2.	Višak / manjak prihoda	6.192.826	44,4	7.300.056	51,8	117,9
	U k u p n o	13.942.586	100,0	14.102.346	100,0	101,1

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

u kn

OPIS	31.12.2021.	31.12.2022.
- vlastite izvore iz gradskog proračuna za CEKAO	4.881.402	4.580.073
- vlastite izvore iz poslovanja od neverificiranih programa	2.312.560	2.312.560
- vlastite izvore iz poslovanja od verificiranih programa	183.939	(485.983)
- vlastite izvore od stambenog fonda	124	30
- vlastite izvore od sufinanciranja projekata iz EU	230	230
- vlastite izvore od poslovanja	371.505	395.380
U k u p n o	7.749.760	6.802.290

Smanjenje vlastitih izvora u iznosu od 947.411 kn rezultat je sljedećih promjena:

OPIS	Promjena	HRK
- vlastiti izvori od osnivača	+	57.014
- vlastiti izvori od poslovanja (usklađenje odgođene imovine)	+	23.875
- amortizacija dugotrajne imovine	-	1.028.265
- smanjenje stambenog fonda	-	35

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 7.300.056 kn (6.192.826 kn krajem prethodnog razdoblja), a odnosi se na:

	u kn
OPIS	HRK
- višak prihoda iz prethodnih razdoblja	5.903.511,00
- višak prihoda 2022. godine	1.396.545,00

Iskazani višak je raspoloživ za financiranje poslovanja Pučkog otvorenog učilišta Zagreb (tekućih i budućih obaveza) u iznosu 5.046.350 kn, ostatak iznosa 2.253.706 kn se odnosi na nabavu dugotrajne imovine prethodnih razdoblja i predlaže se prenijeti u vlastite izvore.

V. IZVANBILANČNI ZAPISI

Tablica 21.

Izvanbilančni zapisi	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks	Oznaka AOP
1	2	3	4(3/2)*100	
Tuđa imovina	12.700	0	0,0	
Prava (sudski sporovi i koncesija)	0	5.136.896	0,0	
Vrijednosni papiri	3.624.578	6.017.383	166,0	
Ugovori o obrazovanju	7.330.801	2.428.003	33,1	
Izvanbilančna aktiva	10.968.079	13.582.282	123,8	201

Tuđa imovina	12.700	0	0,0	
Prava (sudski sporovi i koncesija)	0	5.136.896	0,0	
Vrijednosni papiri	3.624.578	6.017.383	166,0	
Ugovori o obrazovanju	7.330.801	2.428.003	33,1	
Izvanbilančna pasiva	10.968.079	13.582.282	123,8	202

Izvanbilančni zapisi na dan 31.12.2022. su iskazani u iznosu 13.582.282 kn (10.968.079 kn krajem prethodne godine), a odnose se na prava u iznosu 5.136.986 kn (sudski sporovi 5.136.894 kn i koncesija Luša u Brodarici 1 kn), vrijednosne papire 6.017.383 kn i iskazanu vrijednost sklopljenih ugovora o obrazovanju 2.428.003 kn.

Sudski sporovi iznose 5.136.895 kn od čega na teret učilišta 1.251 kn, evidentirani su u izvanbilančnim zapisima u vrijednosti spora iskazanih u tužbi tužitelja (Pučko otvoreno učilište Zagreb), to su parnični postupci za naknadu štete u iznosu 4.187.345 kn (korištenje prostora-zakup od strane Zavoda za istraživanje i razvoj sigurnosti d.o.o., lokacija Ulica grada Vukovara 68 u Zagrebu). 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 948.299 kn, 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 1.250 kn (revizija postupka). Radno pravni postupak iz 2014. godine iskazan u iznosu 1 kn (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 2022. godinu 0,0 kn.

Koncesija je evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 1 kn, 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. Koncesija istječe u listopadu 2003. godine.

Vrijednosni papiri iznose 6.017.383 kn, od čega se na izdane vrijednosne papire odnosi 5.977.383 kn, a na primljene vrijednosne papire 40.000 kn.

Izdani vrijednosni papiri značajnim se dijelom odnose na osiguranje kredita i ugovorenog okvira (kredita) za izdavanje garancija kod Zagrebačke banke (1.880.980 kn), a ostalo u iznosu 4.096.406 kn se odnosi na izdane garancije i zadužnice kupcima za ozbiljnost ponude i uredno ispunjenje ugovornih obveza.

Primljeni vrijednosni papiri u iznosu od 40.000 kn odnose se na osiguranje naplate potraživanja temeljem isporučene usluge prema sklopljenim ugovorima o obrazovanju sa fizičkim osobama (mjera roditelj-odgojitelj).

Evidentirani ugovori o obrazovanju iznose 2.428.003 kn, odnose se na sklopljene ugovore o obrazovanju koji nisu zatvoreni u izvanbilančnim zapisima na dan 31.12.2022. Značajan dio je analiziran i zatvoren a navedeni iznos će se analizirati i zatvoriti u narednom razdoblju.

VI. OSTALE INFORMACIJE

POUZ je u sustavu PDV-a te primjenjuje odredbe Zakona o PDV-u i Pravilnika o PDV-u čl. 137. stavak 2. i 3. (N.N.79/13) za neprofitne organizacije kod raspodjele pretporeza.

Okvir za izdavanje garancija kod Zagrebačke banke u iznosu 980.000 kn ugovoren do 17.03.2023. godine. Stanje korištenja na dan 31.12.2022. iznosi 782.383 kn, neophodan je za redovno odvijanje djelatnosti (izdavanje garancija za ozbiljnost ponude i uredno izvršenje ugovornih obaveza).

Kratkoročni kredit (okvirno prekoračenje po računu) u iznosu 900.000 kn ugovoren do 25.04.2023. kod Zagrebačke banke zbog očuvanja tekuće likvidnosti, 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 2022. godine) i datuma sastavljanja financijskih izvještaja (28. veljača 2023. godine), nije bilo poslovnih događaja koji bi utjecali na poslovanje i financijsko stanje Pučkog otvorenog učilišta Zagreb.

U Zagrebu, 28. veljače 2023.

Pripremila: Slavica Pulek



Ravnatelj:

Ivan Šutalo, dipl. ing.