



Pučko otvoreno učilište Pula

JAVNA USTANOVA

**Benediktinske opatije 3
52100 Pula**

**Bilješke uz financijske izvještaje neprofitne organizacije
za razdoblje 01.01.-31.12.2020. godine**

I. INFORMACIJE O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI

Pučko otvoreno učilište Pula (u nastavku: Učilište) je javna ustanova Grada Pule, upisan u sudski registar koji se vodi pri Trgovačkom sudu u Rijeci pod brojem Tt-97/4626-2 od 15. travnja 1998. godine i usklađen sa Zakonom o Pučkim otvorenim učilištima.

Učilište je upisano u Registar neprofitnih organizacija pod RNO brojem 0096458, dok je osobni identifikacijski broj (OIB) 07999697395.

Sjedište Učilišta je u Puli, na adresi Benediktinske opatije 3.

Učilište je osnovano za obavljanje kulturne, prosvjetne, informativne i uslužne djelatnosti na kojeg se primjenjuju propisi o računovodstvu neprofitnih organizacija.

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Pučkog otvorenog učilišta sastavljeni su sukladno:

- Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
- Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
- Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
- Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
- Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija

Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Okvir za knjiženje poslovnih događaja

Okvir za knjiženje poslovnih događaja jest kontni plan definiran Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski izvještaji sastavljeni su pod pretpostavkom neograničenosti poslovanja, a prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), koja je ujedno i funkcionalna valuta Republike Hrvatske.

Učilište je u sustavu poreza na dodanu vrijednost, odnosno obveznik je istog, a sukladno Zakonu o poreznu na dodanu vrijednost.

Nefinancijski imovina

Imovinom se smatraju resursi koje Učilište 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 dok se obveze klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina i sitni inventar nabavljeni su kupnjom od dobavljača sredstvima koje je Učilište ostvarilo na način utvrđen statutom organizacije. Dugotrajna imovina vodi se po nabavnoj vrijednosti koju sačinjava prodajna cijena dobavljača i zavisni troškovi nabave (trošak transporta, špedicije i sl.)

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. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500 kn otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Amortizacija se obračunava sukladno članku 24. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i primjenom amortizacijskih stopa utvrđenih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu. Iznimno, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Trošak nabave (nabavna vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Potraživanja

Potraživanja se priznaju po fer vrijednosti i mjere se po početnom priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjene vrijednosti.

Na svaki datum bilance Učilište procjenjuje postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti ili odvojenog konta otpisa potraživanja (konto rashoda otpisa potraživanja).

Novac u banci i blagajni

Novac se sastoji od stanja na računima kod banaka i novca u blagajni.

Obveze

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

Vlastiti izvori

Vlastitim izvorima se smatra ostatak vrijednosti imovine nakon svih obveza. Tuđa imovina se prati u izvanbračnoj evidenciji. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi 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
- nerekipročni 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
- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti)
- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe

IV. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

PRIHODI

(PR-RAS-NPF AOP 001)

Prihode Učilišta sačinjavaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, prihodi od donacija i ostali prihodi.

Ukupni prihodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 1397.576 kn (2019. godina: 1.624.159 kn).

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2020/2019
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	905.858 kn	762.585 kn	84,2
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	-kn	-kn	
Prihodi po posebnim propisima	117.560 kn	77.500 kn	65,9
Prihodi od imovine	428.569 kn	436.124kn	101,8
Prihodi od donacija	156.342 kn	112.168 kn	71,7
Ostali prihodi	15.830 kn	9.199 kn	58,1
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	-kn	-kn	
UKUPNO	1.624.159 kn	1.397.576 kn	86,0

Prihodi od pružanja usluga

(PR-RAS-NPF AOP 002)

Prihodi od pružanja usluga bilježe značajan pad u odnosu na prethodnu godinu. Izraženi su poremećaji u poslovanju i gospodarskoj aktivnosti kako na globalnoj razni tako i u Republici Hrvatskoj a sve zbog pandemije izazvane širenjem COVID-19 virusa.

Pandemija je je snažno utjecala na samo poslovanje Učilišta pa tako i na smanjenje prihoda od pružanja usluga koje su izravno bile pod utjecajem događaja na tržištu.

Prihodi po posebnim propisima

(PR-RAS-NPF AOP 008)

Prihodi po posebnim propisima sačinjavaju prihodi doznačeni od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja RH. Kao i svake godine u 2020. godini resorno Ministarstvo financijski je popratilo izobrazbu u području osnovnoškolskog obrazovanja odraslih. Učilište je uspješno u obrazovnom ciklusu provelo osnovno obrazovanje odraslih pridobivši polaznike ne samo na području Grada Pule već iz gradova cijele županije Istarske.

Prihodi od imovine
(PR-RAS-NPF AOP 011)

Učilište ostvaruje i prihode temeljem iznajmljivanja učionica u zgradi u ulici Rižanske skupštine br. 6 vanjskim subjektima. Tijekom 2020. godine Ustanova je po navedenoj osnovi ostvarila 436.100 kn prihoda, odnosno 2% više u donosu na 2019. godinu. U prihode od imovine ubraja se i prihod od naplaćenih kamata na depozite a -vista u iznosu od 24 kn.

Prihodi od donacija
(PR-RAS-NPF AOP 024)

Ukupni prihodi od donacija u izvještajnom razdoblju iznose 112.168 kn (2019. godina 156.342 kn) . Prihodi od donacija odnose se na prihode od donacija iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, donacije Grada Pule u visini od 77.668 kn i Županije istarske u iznosu od 34.500 kn za provedbu Projekta izobrazbe ciljanih skupina u području talijanskog jezika.

Ostali prihodi
(PR-RAS-NPF AOP 040)

Na pozicija ostalih prihoda evidentiramo prihode od naknade šteta po naplaćenju polici za osiguranje imovine u iznosu od 428 kn, prihode od refundacija tj. naplaćenih troškova ovrha za školarine u iznosu od 8.129 kn, prihode od otpisa obveza 53 kn te prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu od 589 kn.

RASHODI
(PR-RAS-NPF AOP 054)

Rashode Učilišta sačinjavaju rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi i ostali rashodi. Ukupni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 1.475.390 kn (1.620.529 kn 2019.g.).

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2020/2019
Rashodi za radnike	771.343 kn	662.521 kn	91,0
Materijalni rashodi	820.495 kn	696.708 kn	84,9
Rashodi amortizacije	24.149 kn	25956 kn	107,5
Financijski rashodi	3.722 kn	4.217kn	113,3
Donacije	- kn	- kn	
Ostali rashodi	820 kn	85.988 kn	>>100
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	-kn	-kn	
UKUPNO	1.620.529 kn	1.479.390 kn	91,0

Novonastale okolnosti uslijed pandemije, kako je opisano u Bilješci IV-Prihodi, utjecale su i na većinu rashoda u 2020. godini koji nisu značajno rasli. Došlo je do pada rashoda u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za radnike
(PR-RAS-NPF AOP 055)

Rashodi za radnike sastoje se od plaća radnika (AOP 056) u iznosu od 558.121 kn i doprinosa na plaću (AOP 062) u iznosu od 82.885 kn.

Materijalni rashodi
(PR-RAS-NPF AOP 067)

Materijalne rashode sačinjavaju naknade troškova radnicima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, rashodi za usluge, rashodi za materijal i energiju te ostali nespomenuti materijalni rashodi.

Ukupni materijalni rashodi su izvještajnom razdoblju iznosili 696.708 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2020/2019
Naknade troškova radnicima	56.683 kn	34.629 kn	61,1
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.	47.046 kn	39.205 kn	83,3
Naknade volonterima	- kn	- kn	
Naknade osobama izvan radnog odnosa	293.597 kn	172.170 kn	58,6
Rashodi za usluge	305.012 kn	341.723 kn	112,0
Rashodi za materijal i energiju	86.533 kn	84.951 kn	98,2
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	31.624 kn	24.030 kn	76,0
UKUPNO	820.495 kn	696.708 kn	84,9

V. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

IMOVINA

NEFINANCIJSKA IMOVINA

(BIL-NPF AOP 002)

Nefinancijsku imovinu sačinjavaju neproizvedena dugotrajna imovina, proizvedena dugotrajna imovina, plemeniti metali i ostale nepohranjene vrijednosti, sitni inventar, nefinancijska imovina u pripremi i proizvedena kratkotrajna imovina.

Ukupno stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2020. godine iznosilo je 266.244 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Neproizvedena dugotrajna imovina	- kn	- kn	
Proizvedena dugotrajna imovina	278.925 kn	266.244 kn	95,5
UKUPNO	278.925 kn	266.244 kn	95,5

Neproizvedena dugotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 003)

Neproizvedena dugotrajna imovina sastoji se od materijalne imovine (prirodna bogatstva), nematerijalne i ispravke vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine.

Ukupno stanje neproizvedene dugotrajne imovine 31.12.2020. godine iznosilo je 0 kn.

Proizvedena dugotrajna imovina

(BIL-NPF AOP 018)

Proizvedena dugotrajna imovina promatra se po nabavnoj vrijednosti i sastoji se od građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada, nematerijalne proizvedene imovine i ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

Ukupno stanje proizvedene dugotrajne imovine 31.12.2020. iznosilo je 266.244 kn

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Građevinski objekti	1.335.655 kn	1.335.655 kn	100,0
Postrojenja i oprema	706.871 kn	720.146 kn	101,9
Prijevozna sredstva	-kn	-kn	
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	5.802 kn	5.802 kn	100,0
Višegodišnji nasadi i osnovno stado	-kn	-kn	
Nematerijalna proizvedena imovina	50.847 kn	50.847 kn	100,0
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	1.820.250 kn	1.846.206 kn	101,4
UKUPNO	278.925 kn	266.244 kn	95,5

Sitan inventar
(BIL-NPF AOP 051)

Vrijednost sitnog inventara na datum izvještavanja iznosi 158.399 i u cijelosti je otpisan prilikom stavljanja u uporabu.

FINANCIJSKA IMOVINA
(BIL-NPF AOP 074)

Financijsku imovinu sačinjavaju novac u banci i blagajni, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili više plaćenih poreza i sličnog, zajmovi, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici, potraživanja za prihode te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

Ukupno stanje financijske imovine na dan 31.12.2020. godine iznosilo je 819.334 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci i blagajni	395.646 kn	298.575 kn	75,5
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i sl.	2.192 kn	- kn	
Zajmovi	- kn	- kn	
Vrijednosni papiri	- kn	- kn	
Dionice i udjeli u glavnici	- kn	- kn	
Potraživanja za prihode	435.167 kn	440.596 kn	101,2
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	55.989 kn	80.163 kn	143,2
UKUPNO	888.994 kn	819.334 kn	92,2

Novac u banci i blagajni
(BIL-NPF AOP 075)

Novac u banci i blagajni sačinjavaju novac u banci, izdvojena novčana sredstva, novac u blagajni i vrijednosnice u blagajni.

Ukupno stanje novca u banci i na blagajni na dan 31.12.2020. godine iznosilo je 298.575 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci	395.646 kn	298.575 kn	75,5
Izdvojena novčana sredstva	- kn	- kn	
Novac u blagajni	- kn	- kn	
Vrijednosnice u blagajni	- kn	- kn	
UKUPNO	395.646 kn	298.575 kn	75,5

Potraživanja za prihode
(BIL-NPF AOP 133)

Potraživanja za prihode odnose se na potraživanja od kupaca, potraživanja za članarine i članske doprinose, potraživanja za prihode po posebnim propisima, potraživanja za prihode od imovine, ostala nespomenuta potraživanja i ispravak vrijednosti potraživanja.

Potraživanja za prihode na dan 31.12.2020. godine iznosila su 440.596 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Potraživanja od kupaca	435.167 kn	440.596 kn	101,2
Potraživanja za članarine i članske doprinose	- kn	- kn	
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	- kn	- kn	
Potraživanja za prihode od imovine	- kn	- kn	
Ostala nespomenuta potraživanja	-kn	-kn	
Ispravak vrijednosti potraživanja	-kn	-kn	
UKUPNO	435.167 kn	440.596 kn	101,2

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
(BIL-NPF AOP 142)

Rashode budućih razdoblja predstavljaju nastali troškovi obračunati ili plaćeni u tekućoj godini za koje se očekuju prihodi u sljedećoj izvještajnoj godini.

Na dan izvještavanja stanje rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplata prihoda iznosilo je 80.163 kn.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI
OBVEZE*(BIL-NPF AOP 146)*

Stanje obveza su obveze nastale tijekom izvještajne godine s rokom dospelja u narednoj izvještajnoj godini i stanje ostalih nepodmirenih obveza. Obveze se odnose na obveze za rashode, obveze za vrijednosne papire, obveze za kredite i zajmove te na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja.

Učilište je na dan izvještavanja imao 116.860 kn ukupnih obveza.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za rashode	121.387 kn	116.860 kn	96,3
Obveze za vrijednosne papire	- kn	- kn	
Obveze za kredite i zajmove	- kn	- kn	
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	- kn	- kn	
UKUPNO	121.387 kn	116.860 kn	96,3

Obveze se knjiže prema načelu vremena nastanka obveze.

Obveze za rashode
(BIL-NPF AOP 147)

Obveze za rashode se sastoje od obveza za radnike, obveza za materijalne rashode, obveza za financijske rashode, obveza za prikupljena sredstva pomoći, obveza za kazne, penale i naknade šteta i ostalih obveza.

Ukupno stanje obveza za rashode na dan 31.12.2020. iznosilo je 116.860 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za radnike	51.943 kn	55.335 kn	106,5
Obveze za materijalne rashode	52.853 kn	49.972 kn	94,5
Obveze za financijske rashode	- kn	- kn	
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	- kn	- kn	
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	-kn	-kn	
Ostale obveze	16.591 kn	11.553 kn	69,6
UKUPNO	121.387 kn	116.860 kn	96,3

Obveze za radnike (AOP148) odnose se na plaću za prosinac 2020. godine, koja je isplaćena u siječnju 2021. godine.

Vlastiti izvori
(BIL-NPF AOP 195)

Vlastiti izvori podrazumijevaju i revalorizacijske rezerve. Ukupni vlastiti izvori na dan 31.12.2020. godine iznose 968.718 kn.

Učilište je na dan izvještavanja ostvarilo manjak prihoda u iznosu od 77.814 kuna koji se prenosi u naredno razdoblje.

Ugovorene obveze

Na dan 31.12.2020. nije bilo ugovornih odnosa koji bi rezultirali imovinom ili obvezama u narednom razdoblju (hipoteke, vrijednosni papiri i sporovi i sl.)

VI. DODATNI PODACI

Radnici

(PR-RAS-NPF AOP 160 i AOP-161)

Na kraju izvještajnog razdoblja, Učilište je na osnovu sati rada imalo prosječno 4 radnika.

VII. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma Balance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Učilišta za 2020. godinu, koji bi, slijedom toga trebali biti objavljeni.

VIII. PRIHVAĆANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠATAJA

Objava financijskih izvještaja

Zakonski zastupnik je svojom odlukom i ovjerom odobrio objavu financijskih Izvještaja.

U Puli, 25.veljače 2021.

Zakonski zastupnik

Ravnatelj

Aleksej Mišan, prof.

