



Pučko otvoreno učilište Pula

JAVNA USTANOVA

**Benediktinske opatije 3
52100 Pula**

**Bilješke uz financijske izvještaje neprofitne organizacije
za razdoblje 01.01.-31.12.2021. 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 objektivan 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
- 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
- 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 1.502.383 kn (2020. godina: 1.397.576 kn).

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2021/2020
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	762.585 kn	609.439 kn	79,9
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	-kn	-kn	
Prihodi po posebnim propisima	77.500 kn	99.200 kn	128,0
Prihodi od imovine	436.124 kn	558.021kn	128,0
Prihodi od donacija	112.168 kn	228.433 kn	203,7
Ostali prihodi	9.199 kn	7.290 kn	79,2
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	-kn	-kn	
UKUPNO	1.397.576 kn	1.502.383 kn	107,5

Prihodi od pružanja usluga

(PR-RAS-NPF AOP 002)

Prihodi od pružanja usluga bilježe 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 2021. godini resorno Ministarstvo financijski je popratilo izobrazbu u području osnovnoškolskog obrazovanja odraslih. Učilište je vrlo uspješno u obrazovnom ciklusu provelo osnovno obrazovanje odraslih pridobivši polaznike ne samo na području Grada Pule već iz gradova cijele županije Istarske što se je i odrazilo na povećanje prihoda za 28% .

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 2021. godine Ustanova je po navedenoj osnovi ostvarila 558.000 kn prihoda, odnosno 28% više u donosu na 2020. godinu. U prihode od imovine ubraja se i prihod od naplaćenih kamata na depozite a -vista.

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

Ukupni prihodi od donacija u izvještajnom razdoblju iznose 228.433 kn (2020. godina 112.168 kn). Prihodi od donacija odnose se na prihode od donacija iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, donacije Grada Pule u visini od 205.433 kn i Županije istarske u iznosu od 23.000 kn za provedbu Projekta izobrazbe ciljanih skupina u području talijanskog jezika. Povećanje prihoda iz proračuna Grada Pule u odnosu na prošlogodišnju realizaciju rezultat je u odobrenim uvećanim sredstvima sukladno usvojenom rebalansu proračuna Grada Pule za 2021. godinu.

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 660 kn, prihode od refundacija tj. naplaćenih troškova ovrha za školarine u iznosu od 6.529 kn te prihode od otpisa obveza 100 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 1.500.694 kn (1.475.390 kn).

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2021/2020
Rashodi za radnike	662.521 kn	660.956 kn	99,8
Materijalni rashodi	696.708 kn	759.992 kn	109,1
Rashodi amortizacije	25.956 kn	26.439 kn	101,9
Financijski rashodi	4.217 kn	4.278 kn	101,4
Donacije	- kn	- kn	
Ostali rashodi	85.988 kn	49.029 kn	57,0
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	-kn	-kn	
UKUPNO	1.475.390 kn	1.500.694 kn	101,7

Novonastale okolnosti uslijed pandemije, kako je opisano u Bilješci IV-Prihodi, utjecale su i na većinu rashoda u 2021. godini koji nisu značajno rasli. Došlo je do blagog porasta rashoda u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje rashoda rezultat je nužnih ulaganja u prostor koji se iznajmljuje i prateće usluge koje prate usluge najma.

Rashodi za radnike

(PR-RAS-NPF AOP 055)

Rashodi za radnike sastoje se od plaća radnika (AOP 056) u iznosu od 555.014 kn i doprinosa na plaću (AOP 062) u iznosu od 91.577 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 759.992 kn.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks 2021/2020
Naknade troškova radnicima	34.629 kn	22.603 kn	65,3
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.	39.205 kn	44.330 kn	113,1
Naknade volonterima	- kn	- kn	
Naknade osobama izvan radnog odnosa	172.170 kn	178.554 kn	103,7
Rashodi za usluge	341.723 kn	416.155 kn	121,8
Rashodi za materijal i energiju	84.951 kn	76.859 kn	90,5
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	24.030 kn	21.491 kn	89,4
UKUPNO	696.708 kn	759.992 kn	109,1

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 31.12.2021. godine iznosilo je 239.805 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Neproizvedena dugotrajna imovina	- kn	- kn	
Proizvedena dugotrajna imovina	266.244 kn	239.805 kn	90,1
UKUPNO	266.244 kn	239.805 kn	90,1

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. iznosilo je 239.805 kn

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Građevinski objekti	1.335.655 kn	1.335.655 kn	100,0
Postrojenja i oprema	720.146 kn	720.146 kn	100,0
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	1.848.206 kn	1.872.645 kn	101,4

UKUPNO	266.244 kn	239.805 kn	90,1
--------	------------	------------	------

Sitan inventar

(BIL-NPF AOP 051)

Vrijednost sitnog inventara na datum izvještavanja iznosi 161.190 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 31.12.2021. godine iznosilo je 862.000 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci i blagajni	298.575 kn	408.944 kn	137,0
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i sl.	- kn	43 kn	
Zajmovi	- kn	- kn	
Vrijednosni papiri	- kn	- kn	
Dionice i udjeli u glavnici	- kn	- kn	
Potraživanja za prihode	440.596 kn	396.821 kn	90,1
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	80.163 kn	56.192 kn	70,1
UKUPNO	819.334 kn	862.000 kn	105,2

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 31.12.2021. godine iznosilo je 408.944 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci	298.575 kn	408.944 kn	137,0
Izdvojena novčana sredstva	- kn	- kn	

Novac u blagajni	- kn	- kn	
Vrijednosnice u blagajni	- kn	- kn	
UKUPNO	298.575 kn	408.944 kn	137,0

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze
(BIL-NPF AOP 83)

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika ili za više uplaćene poreze te ostala potraživanja 31.12.2021. iznosila su 43 kn. Spomenuti iznos odnosi se na potraživanja za više plaćeni doprinos za zdravstveno osiguranje.

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 31.12.2021. godine iznosila su 396.821 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Potraživanja od kupaca	440.596 kn	396.821 kn	90,1
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	440.596 kn	396.821 kn	90.1

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 56.192 kn.

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

Stanje obveza su obveze nastale tijekom izvještajne godine s rokom dospijeća u 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 131.399 kn ukupnih obveza.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za rashode	116.860 kn	131.399 kn	112,4
Obveze za vrijednosne papire	- kn	- kn	
Obveze za kredite i zajmove	- kn	- kn	
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	- kn	- kn	
UKUPNO	116.860 kn	131.399 kn	112,4

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 31.12.2021. iznosilo je 112.941 kn.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za radnike	55.335 kn	52.488 kn	112,4
Obveze za materijalne rashode	49.972 kn	47.901 kn	95,9
Obveze za financijske rashode	- kn	- kn	
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	- kn	- kn	
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	-kn	-kn	
Ostale obveze	11.553	12.552	108,6
UKUPNO	116.860 kn	112.941 kn	96,6

Obveze za radnike (AOP148) odnose se na plaću za prosinac 2021. godine, koja je isplaćena u siječnju 2022. godine.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja
(BIL-NPF AOP 190)

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrže rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Odgođena plaćanja rashoda i prihodi budućih razdoblja na dan izvještavanja iznosila su 18.458 kn. Spomenuta sredstva odnose se na doznačena sredstva u sklopu Projekta mobilnosti Erasmus+.

Vlastiti izvori (BIL-NPF AOP 195)

Vlastiti izvori podrazumijevaju i revalorizacijske rezerve. Ukupni vlastiti izvori na dan 31.12.2021. godine iznose 970.406 kn.

Učilište je na dan izvještavanja ostvarilo višak prihoda u iznosu od 1.689 kuna koji se prenosi u naredno razdoblje.

Ugovorene obveze

Na dan 31.12.2021. 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 Bilance nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Učilišta za 2021. godinu, koji bi, slijedom toga trebali biti objavljeni.

VIII. PRIHVATANJE I OBJAVA FINANCIJSKIH IZVJEŠATAJA

Objava financijskih izvještaja

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

U Puli, 25.veljače.2022.

Zakonski zastupnik

Ravnatelj

Aleksej Mišan, prof.

