

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE VARAŽDIN

Hallerova aleja 1/II.

Varaždin

Godišnji financijski izvještaji neprofitne organizacije i
Izvešće neovisnog revizora za godinu koja je završila
31. prosinca 2023. godine

Sadržaj

	<i>stranica</i>
Odgovornost zakonskog zastupnika neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje	2-3
Izvješće neovisnog revizora	4-5
Izvještaj o prihodima i rashodima	6-7
Bilanca na dan 31.12.2023.	8-9
Bilješke uz godišnje financijske izvještaje	10-22

Odgovornost zakonskog zastupnika neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Temeljem hrvatskog *Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22)*, zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju:

- kontrolno okruženje;
- upravljanje rizicima;
- kontrolne aktivnosti;
- informacije i komunikacije; te
- praćenje i procjenu sustava.

Pod kontrolnim okruženjem podrazumijeva se osobni i profesionalni integritet te etične vrijednosti zakonskih zastupnika i zaposlenika, rukovođenje i stil upravljanja, određivanje misije, vizije i ciljeva neprofitne organizacije, organizacijska struktura, uključujući dodjelu ovlasti i odgovornosti te uspostavu odgovarajuće linije izvješćivanja, praksu upravljanja ljudskim potencijalima i kompetentnost zaposlenika.

Upravljanje rizicima cjelokupan je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve neprofitne organizacije, te poduzimanja potrebnih radnji, posebice kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Kontrolne aktivnosti moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati prihvatljivu razinu.

Godišnja financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije. Informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.

Praćenje sustava financijskog upravljanja i kontrola obavlja se u svrhu procjenjivanja njegova odgovarajućeg funkcioniranja i osiguranja njegova daljnjeg poboljšanja.

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za provođenje financijskog upravljanja i kontrola primjenom navedenih komponenata.

Odgovornost zakonskog zastupnika neprofitne organizacije za financijske izvještaje (nastavak)

Sukladno članku 31. i 31. Statuta PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA VARAŽDIN, Ustanovu zastupa i predstavlja Ravnatelj. Ovi godišnji financijski izvještaji odobreni su na dan 27. veljače 2024. godine, potpisani su od strane:

U Varaždinu, 29.02.2024.

Lana Velimirović Vukalović

Ravnateljica

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE VARAŽDIN

Hallerova aleja 1/II.

Varaždin

Republika Hrvatska

Izvešće neovisnog revizora o revizijskom uvidu

Ravnateljici Ustanove i Upravnom vijeću

Izvešće o revizijskom uvidu u financijske izvještaje

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Neprofitne organizacije PUČKO OTVORENO UČILIŠTE VARAŽDIN za 2023. godinu, koji obuhvaćaju Bilanca na 31. prosinca 2023. 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.

Odgovornost zakonskog zastupnika neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - *Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje*. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Neprofitne organizacije PUČKO OTVORENO UČILIŠTE VARAŽDIN za 2023. godinu nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22).

Izvješće neovisnog revizora o revizijskom uvidu (nastavak)

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 144/22), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja Neprofitne organizacije PUČKO OTVORENO UČILIŠTE VARAŽDIN za godinu završenu 31. prosinca 2023. i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u bilješkama objavljene sve nužne informacije za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja i značajnim neizvjesnostima povezanih s tom pretpostavkom, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju financijskih izvještaja.



Ivan Pečur
ovlašteni revizor



Luka Orlović
direktor

Zagreb, 29. veljače 2024. godine

Kreston Croatia d.o.o.
Ulica Pavla Hatza 17
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u eurima)

	AOP	Bilješka	2022.	2023.
PRIHODI	001	4	405.838,47	335.671,60
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	002		116.359,94	82.974,49
Prihodi od pružanja usluga	004		116.359,94	82.974,49
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	005		-	-
Prihodi po posebnim propisima	008		1.175,26	4.017,71
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009		1.175,26	4.017,71
Prihodi od imovine	011		2.562,21	4.851,58
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015		15,79	21,68
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017		102,06	-
Prihodi od dividendi	018		1.497,91	3.042,00
Ostali prihodi od nefinancijske imovine	020		83,75	-
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022		862,7	1.787,90
Prihodi od donacija	024		283.596,13	241.678,76
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026		530,89	8.842,34
Prihodi od donacija iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samo uprave	027		161.193,18	183.776,96
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031		206,12	-
Prihodi od institucija i tijela EU	032		25.920,37	38.266,13
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034		-	385,00
Ostali prihodi od donacija	038		9.600,77	10.408,33
Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039		86.144,80	-
Ostali prihodi	040		2.144,93	2.149,06
Ostali nespomenuti prihodi	048		2.144,93	2.149,05
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	049		-	-
RASHODI	054	5	397.181,90	332.082,82
Rashodi za radnike	055		105.590,15	124.134,06
Plaće za redovan rad	057		87.661,82	95.915,92
Ostali rashodi za radnike	061		3.464,07	12.391,89
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063		14.464,26	15.826,25
Materijalni rashodi	067		198.220,19	177.095,03
Naknade troškova radnicima	068		12.738,74	13.818,98
Službena putovanja	069		7.444,69	7.472,85
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070		3.663,15	4.728,02
Stručno usavršavanje radnika	071		1.630,90	1.618,11
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	072		-	-
Naknade volonterima	077		-	-
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	082		-	4.914,39
Naknade troškova službenih putovanja	084		-	4.456,39
Naknade ostalih troškova	085		-	458,00
Rashodi za usluge	087		154.326,37	134.995,61
Usluge telefona, pošte i prijevoza	088		11.224,77	3.852,91
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089		6.280,18	5.622,45
Usluge promidžbe i informiranja	090		6.051,10	5.228,83

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Komunalne usluge	091	1.706,82	1.480,19
Zakupnine i najamnine	092	8.192,71	12.224,71
Zdravstvene i veterinarske usluge	093	407,72	40,00
Intelektualne i osobne usluge	094	103.026,88	82.129,95
Računalne usluge	095	795,67	1.179,24
Ostale usluge	096	16.640,52	23.237,33
Rashodi za materijal i energiju	097	24.149,18	19.067,10
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	4.311,50	3.333,24
Materijal i sirovine	099	514,70	172,09
Energija	100	16.305,26	13.530,48
Sitan inventar i auto gume	101	3.017,72	2.031,29
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	102	7.005,90	4.298,95
Premije osiguranja	103	1.896,21	1.527,39
Reprezentacija	104	4.118,52	2.270,72
Članarine	105	502,75	432,53
Kotizacije	106	488,42	-
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	-	68,31
Rashodi amortizacije	108	8.562,21	17.812,65
Financijski rashodi	109	1.196,50	1.270,35
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	671,18	856,52
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	423,65	73,59
Zatezne kamate	118	2,26	42,86
Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	99,41	297,38
Donacije	120	-	-
Ostali rashodi	128	21.902,05	11.067,11
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	64,37	-
Otpisana potraživanja	136	10,62	0,01
Rashodi za ostala porezna davanja	137	21.827,06	11.067,10
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	139	61.710,80	703,62
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142	61.710,80	703,62
VIŠAK PRIHODA	149	6	3.588,78
MANJAK PRIHODA	150	-	-
Višak prihoda - preneseni	151	61.449,73	69.405,47
Obveza poreza na dobit	153	742,58	206,01
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	154	69.363,72	72.788,24

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilanca

na dan 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u eurima)	AOP	Bilješka	2022.	2023.
IMOVINA	001		236.238,18	254.893,37
Nefinancijska imovina	002		143.827,58	143.425,74
Neproizvedena dugotrajna imovina	003	7	885,93	442,97
Ostala nematerijalna imovina	016		1.771,85	1.771,85
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017		(885,92)	(1.328,88)
Proizvedena dugotrajna imovina	018	8	142.941,65	136.382,77
Poslovni objekti	021		182.141,54	182.141,54
Uredska oprema i namještaj	024		143.790,85	146.123,72
Oprema za održavanje i zaštitu	026		2.840,71	3.760,97
Instrumenti, uređaji i strojevi	028		3.544,40	3.544,40
Sportska i glazbena oprema	029		-	746,35
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030		17.001,37	17.001,37
Ulaganje u računalne programe	043		5.883,68	12.695,01
Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044		7.963,37	7.963,37
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046		(220.224,27)	(237.593,96)
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	047		-	-
Sitan inventar	051		-	-
Sitni inventar u uporabi	053		26.066,66	28.027,87
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054		(26.066,66)	(28.027,87)
Građevinski objekti u pripremi	056		-	6.600,00
Proizvedena kratkotrajna imovina	064		-	-
Financijska imovina	074		92.410,60	111.467,63
Novac u banci i blagajni	075	9	61.119,76	57.988,64
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077		60.699,89	57.088,44
Novac u blagajni	081		419,87	900,20
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	083	10	10.676,20	21.617,79
Jamčevni polozi	087		1.544,89	1.544,89
Potraživanje za više plaćene poreze	090		396,66	519,86
Potraživanje za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091		8.533,76	11.566,49
Potraživanja za predujmove	098		200,89	1.135,05
Ostala nespomenuta potraživanja	099		-	6.851,50
Zajmovi	100		-	-
Vrijednosni papiri	105		-	-
Dionice i udjeli u glavnici	125	11	4.778,02	4.778,02
Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127		4.778,02	4.778,02
Potraživanja za prihode	133	12	8.460,93	2.691,77
Potraživanja od kupaca	134		7.863,61	2.094,45
Potraživanje za prihode od nefinancijske imovine	139		597,32	597,32
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	142	13	7.375,69	24.391,41
Rashodi budućih razdoblja	143		7.375,69	3.595,65
Nedospjela naplata prihoda	144		-	20.795,76

Bilanca

na dan 31. prosinca 2023. godine

(svi iznosi izraženi su u eurima)	AOP	Bilješka	2022.	2023.
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	145		236.238,18	254.893,37
OBVEZE	146		93.359,11	110.734,97
Obveze za rashode	147		15.464,35	18.678,84
Obveze za radnike	148	14	8.799,82	10.809,54
Obveze za plaće - neto	149		5.448,43	6.458,00
Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152		594,37	694,16
Obveze za doprinose iz plaća	153		1.510,69	1.681,05
Obveze za doprinose na plaće	154		1.246,33	1.471,48
Ostale obveze za radnike	155		-	504,85
Obveze za materijalne rashode	156	15	6.597,57	7.671,76
Naknade troškova radnicima	157		385,54	412,08
Naknade ostalim osobama izvan radnog vremena	160		-	791,79
Obveze prema dobavljačima u zemlji	161		6.163,83	6.467,89
Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162		48,20	-
Obveze za financijske rashode	164		-	40,28
Obveze za ostale financijske rashode	167		-	40,28
Ostale obveze	170	16	66,96	157,26
Obveze za poreze	171		62,98	39,52
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173		3,98	117,74
Obveze za vrijednosne papire	174		-	-
Obveze za kredite i zajmove	182		-	-
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	190	17	77.894,76	92.056,13
Odgođeno priznavanje prihoda	194		77.894,76	92.056,13
VLASTITI IZVORI	195	18	142.879,07	144.158,40
Vlastiti izvori	196		73.515,06	71.370,16
Višak prihoda	199		69.364,01	72.788,24

Popratne bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 1 - Opći podaci

POU Varaždin javna je ustanova za obrazovanje odraslih i strukovno obrazovanje i kulturu čiji je osnivač Grad Varaždin. Ustanova se prvenstveno bavi obrazovanjem odraslih kroz programe osposobljavanja nezaposlenih osoba ili osoba u riziku od nezaposlenosti prema potrebama tržišta rada te provodi poduzetničko obrazovanje za poduzetnike.

POU Varaždin je odgojno-obrazovna ustanova u javnom vlasništvu na području Grada Varaždina. Suraduje s gradom, organizacijama civilnog društva (OCD) ili i drugim institucijama (škole, socijalne službe, itd.) na upravljanju programima koji poboljšavaju građansko sudjelovanje, lokalni razvoj i demokratske procese. Ustanova educira predstavnike OCD-a, volontere, studente, javne službenike itd. kako bi mogli organizirati akcije koje se bave određenim temama (o: obrazovanje, socijalna uključenost, civilna zaštita, primjena specifičnih EU politika itd.). POU Varaždin također organizira akcije koje informiraju građane o prednostima i izazovima EU integracija.

U djelovanju POU Varaždina oduvijek je uz obrazovnu djelatnost bila istaknuta i filmska djelatnost. Plan i program rada stoga se i danas bazira na razvoju i unapređenju te dvije osnovne djelatnosti od kojih svaka ima dva osnovna smjera razvoja:

unapređenje obrazovanja:

1. obrazovanje odraslih: verificirani programi usavršavanja, osposobljavanja, prekvalifikacija i priprema za polaganje majstorskih ispita
2. cjeloživotno učenje: neformalno obrazovanje svih dobnih skupina, programi unapređenja kvalitete života

audiovizualna djelatnost:

1. kino: program unapređenja kulturne ponude
2. filmski ured: razvoj kulturne, turističke i gospodarske ponude Varaždina

POU Varaždin, ima sjedište u Varaždinu, Hallerova aleja 1/II. (u nastavku: Ustanova), OIB 34967153991.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 1 - Opći podaci (nastavak)

Opis vrste poslovanja i glavne aktivnosti

Ustanova ostvaruje ciljeve obavljajući poslove unutar sljedećih djelatnosti:

- distribucija filmova i videofilmova
- organiziranje filmskih, kazališnih, glazbenih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji sa drugim ustanovama
- osnovnoškolsko obrazovanje odraslih sukladno Zakonu o osnovnim školama
- srednjoškolsko obrazovanje odraslih (programi osposobljavanja i usavršavanja) sukladno Zakonu o srednjim školama
- organiziranje tečajeva stranih jezika i usluge obavljanja prijevoda stranih jezika
- informatičko osposobljavanje djece, mladeži i odraslih
- osposobljavanje za rad u domaćinstvu i za pomoć u kući
- organiziranje ostalih programa za stjecanje znanja i vještina neobuhvaćenih redovnim školskim obrazovanjem
- pružanje ugostiteljskih usluga (pripremanjem i usluživanjem pićem 1 napitcima)
- usluge obrade podataka
- organizacija i promicanje svih oblika kulturno-umjetničkog stvaralaštva
- razvitak audiovizualne djelatnosti i promicanje audiovizualnog stvaralaštva poticanje audiovizualne kulture i stvaralaštva
- javno prikazivanje audiovizualnih djela
- kinotečna djelatnost
- poticanje produkcije audiovizualnih djela
- proizvodnja audiovizualnih djela
- organizacija domaćih i međunarodnih filmskih programa i manifestacija
- djelatnost razvijanja audiovizualne kulture i proučavanje audiovizualnih djelatnosti
- očuvanje audiovizualne kulturne baštine
- organiziranje kulturne i umjetničke izobrazbe u smislu audiovizualne kulture
- iznajmljivanje audiovizualnih djela bez obzira na podlogu na kojoj su fiksirana

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 1 - Opći podaci (nastavak)

- snimanje i presnimavanje video i audio materijala
- organiziranje i koordiniranje stručnih i znanstvenih istraživanja
- domaća i međunarodna suradnja s udrugama, pojedincima i ustanovama
- logistička potpora snimanju
- pružanje usluga filmskog ureda
- ostvarivanje i promicanje multikulturne, nacionalnih i interkulturnih vrijednosti
- organiziranje sajмова, priredbi, koncerata, izložbi, promocija, modnih revija i festivala
- organiziranje i održavanje predavanja, seminara, savjetovanja, tečajeva, radionica i stručnih skupova
- izdavačka djelatnost
- umnožavanje snimljenih zapisa
- djelatnost javnog informiranja
- proizvodnja suvenira i ukrasnih predmeta
- kupnja i prodaja robe
- pružanje usluga u trgovini
- obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- zastupanje inozemnih tvrtki
- usluge informacijskog društva
- djelatnost pružanja audio i/ili audiovizualnih medijskih usluga
- djelatnost objavljivanja audiovizualnog i radijskog programa
- djelatnost pružanja usluga elektroničkih publikacija
- djelatnost istraživanja tržišta i ispitivanja javnog mnijenja,
- davanje u zakup prava na uporabu intelektualnog vlasništva i sličnih proizvoda
- promidžba (reklama i propaganda)
- kreativne, umjetničke i zabavne djelatnosti
- pružanje logističko-tehničke potpore ostalim programima

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 1 - Opći podaci (nastavak)

- iznajmljivanje prostorija za održavanje filmskih, kulturnih i zabavnih priredaba, javnih skupova, predavanja i slično
- poticanje i razvijanje kulturnog amaterizma i organizacija male scene
- nabava knjižnične grade
- osiguranje korištenja i posudbe knjižnične grade, te protok informacija

Ustanova obavlja i gospodarske djelatnosti, gdje ostvaruje dobit (obveznik je Zakona o porezu na dobit), međutim dobit ne ostvaruje za svoje članove ili treće osobe. Ako u obavljanju gospodarskih djelatnosti Ustanova ostvari višak prihoda nad rashodima, on će se koristiti isključivo za ostvarenje obavljanje i razvoj djelatnosti Ustanove, sukladno zakonu, drugim propisima i ovom Statutu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 2 - Osnove pripreme

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja.

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji Ustanove sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22, u daljnjem tekstu: Zakon), Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 i 134/22, u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21). Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

Ustanova je upisana u registar neprofitnih organizacija sa datumom 08.09.2009. godine te od navedenog datuma sastavlja financijske izvještaje sukladno gore navedenim aktima.

Računovodstvene politike nepromijenjene su u odnosu na prethodnu godinu. Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka poslovnog događaja.

Godišnji financijski izvještaji odobreni su od strane ravnateljice i upravnog vijeća Ustanove 27. veljače 2024., kada su i usvojeni.

a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u godišnje financijske izvještaje Ustanove iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Ustanova posluje („funkcionalna valuta“). Godišnji financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Ustanove. Na dan 31. prosinca 2023. godine tečaj eura u odnosu na ostale valute bio je:

31. prosinca 2023. godine 1 EUR = 1,1050 USD 1 EUR = 0,86905 GBP

Dana 01. siječnja 2023. godine u Republici Hrvatskoj uveden je euro kao službena valuta. Stanja u kunama prenesena iz poslovnih knjiga za 2022. godinu, preračunata su u euro uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje, kao što je propisano Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (NN 57/2022).

U financijskim izvještajima, usporedni podaci za 2022. godinu, koji su u toj godini bili iskazani u kunama, preračunati su i prikazani u euru uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz navedenog Zakona.

b) Transakcije i stanje u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja provode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izrađenih u stranim valutama, priznaju se u izvještaju o prihodima i rashodima.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 2 - Osnovne pripreme (nastavak)

2.1. Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja (nastavak)

Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju POU Varaždin na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) objavljuju se u financijskim izvještajima. Drugi događaji nastali nakon datuma bilance se objavljuju u bilješkama kada su značajni.

Obvezne Bilješke uz Bilancu

POU Varaždin u obveznu bilješku u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22) navodi da u vezi s pregledom ostalih ugovorenih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu u tijeku...) u svom poslovanju nema takvih poslovnih događaja.

Jednako tako, Ustanova u obveznu bilješku navodi da nema dugoročnih i kratkoročnih kredita, a niti robnih kredita, pa s tim u vezi u bilješkama niti ne navodi pregled stanja i rokova dospijuća dugoročnih i kratkoročnih kredita, financijskog najma (leasinga) te robnih kredita.

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike

3.1. Dugotrajna nefinancijska imovina

U razdoblju nakon 1. siječnja 2008. godine primjenom odredbi Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14), a od 01.01.2015. i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, dugotrajna nefinancijska imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje dugotrajne nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine, evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Naknadni izdaci već priznate dugotrajne nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka pritjecati dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci povećavaju vrijednost imovine iznad početno priznate. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine se priznaju unutar ostalih prihoda i rashoda u izvještaju prihoda i rashoda.

Amortizacija se obračunava u skladu s člankom 24. Zakona i stopama propisanih Pravilnikom, linearnom metodom pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek upotrebe dugotrajne imovine, počevši od prvog dana iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike (nastavak)

3.1. Dugotrajna nefinancijska imovina (nastavak)

Zemljište i umjetnička djela se ne amortiziraju. Procijenjeni korisni vijek trajanja za pojedinu imovinu primjenom pravocrtne metode po sljedećim stopama je:

	2022.	2023.
Građevinski objekti	1,25 %	1,25 %
Računala i računalna oprema	25 %	25 %
Komunikacijska i sportska oprema, vozila te uređaji i strojevi	20 %	20 %
Uredska oprema i namještaj	12,50 %	12,50 %

3.2. Sitni inventar

Sitni inventar čiji je pojedinačni trošak nabave do 464,53 eura jednokratno se otpisuje kad je stavljen u upotrebu prema odredbama članka 23. stavka 3. Zakona.

3.3. Financijska imovina

Financijska imovina obuhvaća novac u banci i blagajni, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, zajmove, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici, i potraživanja za prihode poslovanja.

Financijska imovina se ne amortizira. Priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja obavlja se u skladu s odredbama Zakona.

3.4. Obveze

Obveze obuhvaćaju obveze za rashode, obveze za vrijednosne papire i obveze za kredite i zajmove.

3.5. Vremenska razgraničenja

Vremenska razgraničenja obuhvaćaju odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja.

3.6. Prihodi

Prihodi se sastoje od prihoda od imovine, prihoda od donacija, ostalih prihoda i ostalih nespomenutih 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 tome jesu li naplaćeni.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 3 - Značajne računovodstvene politike (nastavak)

3.6. Prihodi (nastavak)

- ne recipročni 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. Ne recipročni prihodi se mogu 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.

3.7. Rashodi

Rashodi se sastoje od rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda amortizacije, financijskih rashoda i donacija. Rashodi se priznaju primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja koje podrazumijeva da se:

- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, rashodi za trošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju se, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

3.8. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sastoje se od vlastitih izvora i rezultata poslovanja.

3.9. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosne papire.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 4 - Prihodi

Opis:	- u eurima -	
	2022. godina	2023. godina
Prihodi od pružanja usluga	116.359,94	82.974,49
Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	1.175,26	4.017,71
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	15,79	21,68
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	102,06	-
Prihodi od dividendi	1.497,91	3.042,00
Ostali prihodi od financijske imovine	83,75	-
Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	862,70	1.787,90
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	530,89	8.842,34
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	161.193,18	183.776,96
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	206,12	-
Prihodi od institucija i tijela EU	25.920,37	38.266,13
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	-	385,00
Ostali prihodi od donacija	9.600,77	10.408,33
Ostali prihodi od donacija za EU projekte	86.144,80	-
Otpis obaveza	-	0,01
Ostali nespomenuti prihodi	2.144,93	2.149,05
UKUPNO:	405.838,47	335.671,60

Iskazani prihodi obuhvaćaju prihode od vlastite djelatnosti (kinopredstava, pružanja usluga tečajeva, edukacija, certificiranih programa, zakupa i dr.), prihode od donacija iz proračuna, trgovačkih društava, te prihode od institucija i tijela EU.

Bilješka 5 - Rashodi

Opis:	- u eurima -	
	2022. godina	2023. godina
Plaće za redovan rad	87.661,82	95.915,92
Ostali rashodi za radnike	3.464,07	12.391,89
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	14.464,26	15.826,25
Službena putovanja	7.444,69	7.472,85
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	3.663,15	4.728,02
Stručno usavršavanje radnika	1.630,90	1.618,11
Naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa	-	4.456,39
Naknade ostalih troškova osobama izvan radnog odnosa	-	458,00
Usluge telefona, pošte i prijevoza	11.224,77	3.852,91
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	6.280,18	5.622,45
Usluge promidžbe i informiranja	6.051,10	5.228,83
Komunalne usluge	1.706,82	1.480,19
Zakupnine i najamnine	8.192,71	12.224,71
Zdravstvene i veterinarske usluge	407,72	40,00
Intelektualne i osobne usluge	103.026,88	82.129,95
Računalne usluge	795,67	1.179,24
Ostale usluge	16.640,52	23.237,33
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	4.311,50	3.333,24
Materijal i sirovine	514,70	172,09
Energija	16.305,26	13.530,48

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 5 - Rashodi (nastavak)

Sitan inventar i auto gume	3.017,72	2.031,29
Premije osiguranja	1.896,21	1.527,39
Reprezentacija	4.118,52	2.270,72
Članarine	502,75	432,53
Kotizacije	488,42	-
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	-	68,31
Rashodi amortizacije	8.562,21	17.812,65
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	671,18	856,52
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	423,65	73,59
Zatezne kamate	2,26	42,86
Ostali nespomenuti financijski rashodi	99,41	297,38
Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	64,37	-
Otpisana potraživanja	10,62	0,01
Rashodi za ostala porezna davanja	21.827,06	11.067,10
Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	61.710,80	703,62
UKUPNO:	397.181,90	332.082,82

Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima i odnose se na nabavu roba za pružanje usluga, troškove održavanja objekta i opreme za djelatnost, troškova zaposlenih i amortizacije imovine. Financijski rashodi odnose se na bankarske usluge i tečajne razlike dok se rashodi za ostala porezna davanja odnose na nepriznati PDV koji Ustanova izračunava po ključu.

Bilješka 6 - Rezultat poslovanja

Ustanova je u obračunskom razdoblju za 2023. na koje se odnose financijski izvještaji iskazala sljedeći rezultat poslovanja:

Opis:	2022. godina	2023. godina
Ukupni prihodi	405.838,47	335.671,60
Ukupni rashodi	397.181,90	332.082,82
Višak prihoda:	8.656,57	3.588,78
Manjak prihoda:	-	-

Ustanova je na kraju izvještajnog razdoblja utvrdila višak prihoda u odnosu na rashode u iznosu 3.588,78 €.

Bilješka 7 - Dugotrajna nematerijalne proizvedena imovina

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno Zakonu. Struktura dugotrajne nematerijalne proizvedene imovine vidljiva je u pozicijama Balance AOP 009 - AOP 017.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 8 - Dugotrajna proizvedena materijalna imovina

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine obračunava se sukladno korisnom vijeku uporabe, linearnom metodom, primjenom stopa sukladno računovodstvenim politikama. Kretanje stanja dugotrajne materijalne imovine vidljivo je u pozicijama Bilance AOP 020 - AOP 041.

Pregled stanja dugotrajne materijalne imovine:

Opis:	- u eurima -	
	2022. godina	2023. godina
Poslovni objekti	182.141,54	182.141,54
Uredska oprema i namještaj	143.790,85	146.123,72
Oprema za održavanje i zaštitu	2.840,71	3.760,97
Instrumenti, uređaji i strojevi	3.544,40	3.544,40
Sportska i glazbena oprema	-	746,35
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	17.001,37	17.001,37
Umjetnička djela	7.963,37	7.963,37
Ulaganja u računalne programe	5.883,68	12.695,01
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	(220.224,27)	(237.593,96)
NETO VRIJEDNOST DUGOTRAJNE PROIZVEDENE IMOVINE:	142.941,65	136.382,77

Bilješka 9 - Novac u banci i blagajni

Struktura novca u banci i blagajni vidljiva je na pozicijama Bilance AOP 077 - AOP 082.

Na dan sastavljanja financijskih izvještaja novac kojeg Ustanova ima na poslovnim računima kod financijskih institucija iznosi 57.088,44 €, a novac u blagajni iznosi 900,20 €.

Bilješka 10 - Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo

Struktura je vidljiva na pozicijama Bilance AOP 085 - AOP 099, od čega se najznačajniji iznos odnosi na jamčevni polog u iznosu 1.544,89 € i potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 11.566,49 €.

Bilješka 11 - Dionice i udjeli u glavnici

Na pozicijama Bilance AOP 127 - AOP 132 nalaze se dionice koje Ustanova ima u glavnici tuzemne banke u ukupnom iznosu od 4.778,02 €.

Bilješka 12 - Potraživanja za prihode

Struktura potraživanja za prihode vidljiva je na pozicijama Bilance AOP 134 - AOP 141. Potraživanje od kupaca u iznosu od 2.094,45 € odnosi se na kupce prema ispostavljenim računima Ustanove tijekom 2023. godine.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 13 - Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Na poziciji Bilance Rashodi budućih razdoblja (AOP 143) iskazan je iznos iz prethodnog razdoblja od 3.595,65 € koji se odnosi na unaprijed plaćeni trošak osiguranja i korištenja licenci koje će biti korištene u narednom razdoblju. Također, na poziciji Nedospjela naplata prihoda (AOP 144) iskazan je iznos od 20.795,76 € koji se odnosi na potraživanja po projektima na kojima Ustanova trenutno sudjeluje.

Bilješka 14 - Obveze za radnike

Kratkoročne obveze prema zaposlenima odnose se na neto plaću, poreze i doprinose za neisplaćenu plaću za prosinac 2023. godine.

Bilješka 15 - Obveze za materijalne rashode

Kratkoročne obveze prema dobavljačima odnose se na obveze prema domaćim dobavljačima za nabavku roba i usluga.

Bilješka 16 - Ostale obveze

Ostale obveze u iznosu od 157,26 € odnose se na obveze za članarine i obveze za predujmove, depozite, jamčevine i nespomenute obveze.

Bilješka 17 - Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja

Odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 92.056,13 € odnosi se na projekte i njihovo financiranje na kojima Ustanova trenutno sudjeluje.

Bilješka 18 - Vlastiti izvori

Struktura vlastitih izvora vidljiva je na pozicijama Bilance AOP 197 – AOP 200 i dana je u nastavku:

Opis:	- u eurima - Iznos:
Vlastiti izvori	71.370,16
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren prije 2023.	69.405,47
Višak prihoda u odnosu na rashode ostvaren u 2023.	3.382,77
UKUPNI VLASTITI IZVORI USTANOVE NA 31.12.2023. IZNOSE:	144.158,40

Smanjenje vlastitih izvora u 2023. godini u iznosu od 2.144,90 € odnosi se na obračunatu amortizaciju imovine nabavljene prije 2008. godine, te ispravak neotpisane vrijednosti prodane dugotrajne imovine.

Bilješke uz financijske izvještaje

za godinu završenu 31. prosinca 2023. godine

Bilješka 19 - Odobrenje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji usvojeni su od strane Zakonskog zastupnika, te je odobrena njihova objava dana 29.02.2024. godine.



Lana Velimirović Vukalović

Ravnateljica