

RKP broj	27351
Naziv obveznika	PUČKO OTVORENO UČILIŠTE DUGA RESA
Razina	21

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - XII 2025.

Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Bilješka 1.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	107.540,80	197.414,89	183,6
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	109.159,83	184.273,09	168,8
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)	X001	0,00	13.141,80	-
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	0,00	0,00	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	0,00	20.314,83	-
	MANJAK PRIHODA OD NEFINACIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	0,00	20.314,83	-
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	0,00	0,00	-
	VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)	X003, Y003	0,00	0,00	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	1.619,03	7.173,03	443,0

U razdoblju 01. siječnja do 31. prosinca 2025. prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 197.414,89 €. Najznačajnije povećanje prihoda odnosi se na veća sredstva za rashode za zaposlene i rashode za nabavu nefinancijske imovine financirane iz općih prihoda i primitaka, te većih prihoda za tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Dobivena su sredstva pomoći Karlovačke županije i Ministarstva kulture i medija za Program organizacija kazališnih gostovanja. Bilježi se i povećanje prihoda poslovanja od

tečaja plesa, kazališnih predstava, likovnih radionice, koncerata i plesne produkcije zbog većeg broja događanja u Pučkom otvorenom učilištu Duga Resa.

Rashodi poslovanja u razdoblju 01. siječnja do 31. prosinca 2025. ostvareni su u iznosu 184.273,09 €. Najznačajnije povećanje se bilježi na rashodima za zaposlene nastalo povećanjem osnovice i koeficijenata za obračun plaće, i iz razloga što je prošle godine bilo zaposleno dvoje, a ove godine troje djelatnika, te zbog iskazivanja rashoda za zaposlene u izvještajnom razdoblju na koje se rashodi odnose.

U razdoblju 01. siječnja do 31. prosinca 2025. nije bilo prihoda od nefinancijske imovine, dok rashodi ostvareni u iznosu 20.314,83 € za nabavu laptopa, klima uređaja i ventilatora, zračnog hokeja za Prostor za mlade, ugradbene kuhinje i ugradbenih uređaja, fotoaparata, te mikrofona za kino dvoranu te dodatno ulaganje u uređenje prostora.

U razdoblju 01. siječnja do 31. prosinca 2025. nije bilo primitaka i izdataka od financijske imovine i zaduživanja.

U razdoblju 01. siječnja do 31. prosinca 2025. ostvaren je manjak prihoda u iznosu 7.173,03 €. Manjak prihoda i primitaka sastoji se od manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 20.314,83 €, te viška prihoda poslovanja u iznosu 13.141,80 €.

Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6321	Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija	6321	1.960,73	1.291,97	65,9

Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 1.291,97 € su sredstva pomoći EU za program „Erasmus+“, program Europske Unije kojim se podupiru obrazovanje, osposobljavanje, mladi i sport u Europi, a u kojem Pučko otvoreno učilište sudjeluje kao partner OŠ Vladimir Nazor.

Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	6361	9.600,00	11.000,00	114,6

Šifra 6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu 11.000,00 € su sredstva Karlovačke županije i Ministarstva kulture za Program

organizacija kazališnih gostovanja. Sredstva pomoći su veća za 14% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog veće isplate sredstava po potpisanom Ugovoru o financiranju programa sa Ministarstvom kulture i medija RH.

Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6526	Ostali nespomenuti prihodi	6526	12.715,02	29.518,09	232,2

Šifra 6526 Ostali nespomenuti prihodi iznose 29.518,09 €. Pučko otvoreno učilište ostvaruje prihode od tečaja plesa, kazališnih predstava, koncerata, kino predstava, plesne produkcije. U odnosu na 2024. godinu prihod je veći za 16.803,07 € zbog većeg broja događanja u Pučkom otvorenom učilištu Duga Resa, većih prihoda od tečaja plesa, prihoda od kazališnih predstava te prihoda od plesne produkcije.

Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6615	Prihodi od pruženih usluga	6615	31.506,08	35.641,52	113,1

Šifra 6615 Prihodi od pruženih usluga iznose 35.641,52 €, veći su za 13,1% zbog ostvarenih i naplaćenih prihoda od najma oglasnih panoa za vanjsko oglašavanje, te usluga održavanja likovnih radionica.

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	6711	51.758,97	102.744,83	198,5

Šifra 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja su veći za 50.985,86 € zbog financiranja rashoda za zaposlene iz proračuna koje je nastalo zbog većih rashoda za zaposlene povećanjem osnovice i koeficijenata za obračun plaće, i iz razloga što je prošle godine bilo zaposleno dvoje, a ove godine troje djelatnika.

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6712	0,00	17.218,48	-

Šifra 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.218,48 € su sredstva za nabavku ventilatora, klima uređaja, laptopa, monitora, printera, mikrofona sa stalcima, čistača, barskih stolica i zračnog hokeja u Prostoru za mlade, te dodatnih ulaganja za uređenje kuhinje, te kuhinje i ugradbenih uređaja u upravi Pučkog otvorenog učilišta

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3111	Plaće za redovan rad	3111	35.910,48	85.893,77	239,2

Šifra 3111 Plaće za redovan rad su povećane za 49.983,29 € zbog većih rashoda za zaposlene povećanjem osnovice i koeficijenata za obračun plaće, i iz razloga što je prošle godine bilo zaposleno dvoje, a ove godine troje djelatnika, te zbog iskazivanja rashoda za zaposlene u izvještajnom razdoblju na koje se rashodi odnose.

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3113	Plaće za prekovremeni rad	3113	907,79	191,38	21,1

Šifra 3113 Plaće za prekovremeni rad iznose 191,38 €, a odnose se na prekovremene iz prosinca 2024, u 2025. godini nije bilo prekovremenog rada.

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
---------------------	-------------	-------	---	--	------------

3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	3132	6.074,99	14.221,85	234,1
------	---	------	----------	-----------	-------

Šifra 3132 Doprinosi obvezno zdravstveno osiguranje veći su za 8.146,86 € zbog većih rashoda za zaposlene povećanjem osnovice i koeficijenata za obračun plaće, i iz razloga što je prošle godine bilo zaposleno dvoje, a ove godine troje djelatnika te zbog iskazivanja rashoda za zaposlene u izvještajnom razdoblju na koje se rashodi odnose.

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3211	Službena putovanja	3211	0,00	71,00	-

Šifra 3211 Službena putovanja u iznosu 71,00 € su troškovi dnevnice i cestarine za sudjelovanje djelatnice ustanove na Susretu hrvatskih plesnih ansambala, dok u 2024. godini službenih putovanja nije bilo.

Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	3212	867,24	303,12	35,0

Šifra 3212 Naknade za prijevoz su manje za 65% zbog promjene relacije prijevoza jedne djelatnice.

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	0,00	55,00	-

Šifra 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 55,00 € je troškovi edukacije za program fakturiranja. U 2024. godini tog troška nije bilo.

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	3214	0,00	342,00	-

Šifra 3214 Ostale naknade troškova zaposlenima u iznosu 342,00 € su troškovi upotrebe vlastitog automobila za sudjelovanje djelatnice ustanove na Susretu hrvatskih plesnih ansambala, kojih u 2024. nije bilo.

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	3221	590,39	1.700,29	288,0

Šifra 3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi su veći za 1.109,90 € zbog većih nabavki tonera, ulaznica i ostalih materijalnih rashoda nego u prethodnom izvještajnom razdoblju.

Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3223	Energija	3223	6.411,90	8.190,38	127,7

Šifra 3223 Rashodi za energiju su za 27,7% veći u usporedbi sa istim izvještajnim razdobljem prethodne godine zbog većih rashoda za nabavku lož ulja i veće potrošnje električne energije.

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	3224	1.217,24	60,04	4,9

Šifra 3224 ostali materijalni rashodi u iznosu 60,04 € se odnosi na nabavu lokota i kabela, dok su se u prethodnom izvještajnom razdoblju odnosili na nabavku dijelova za dim mašinu.

Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3225	Sitni inventar i autogume	3225	359,00	1.513,81	421,7

Šifra 3225 Sitan inventar u iznosu 1.513,81 € se odnosi na nabavu torbe za laptop, šest novih vatrogasnih aparata, laser pointera, bora, sitnih uređaja i potrepština za obnovljenu kuhinju, te slikarskih stalaka. Nabava sitnog inventara u 2025. godini je veća za 1.154,81 €.

Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3231	Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza	3231	1.270,87	986,03	77,6

Šifra 3231 Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza su manji za 22,4% zbog prošlogodišnje usluge prijevoza učenika i sudionika Državne smotre plesa, dok u ovoj godini tog troška nije bilo.

Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	1.325,38	5.243,50	395,6

Šifra 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja su povećane za 3.918,12 € i iznose 5.243,50 €, a odnose se na popravak vrata kino dvorane, servis uljnog plemenika, servis vatrogasnih aparata, popravak invalidske podizne platforme, popravak električnih instalacija u glavnom električnom razvodnom ormaru, godišnji servis sustava tehničke zaštite video nadzora, servis klima uređaja, usluge izmjene panik lampi te ostalih lampi i prekidača, izmjenu popucalih ogledala u plesnoj dvorani, dok se lani trošak odnosi na servis vatrogasnih aparata i zamjena platna na biljarskom stolu u Prostoru za mlade.

Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3233	Usluge promidžbe i informiranja	3233	1.831,65	1.176,36	64,2

Šifra 3233 Usluge promidžbe i informiranja su manje za 655,29 €, a odnose se na usluge Facebook kampanje, čitane poruke na lokalnom mediju te oglašavanje na društvenim mrežama kazališne predstave.

Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3234	Komunalne usluge	3234	1.552,49	1.753,70	113,0

Šifra 3234 Komunalne usluge su veće za 13% zbog usluge zbrinjavanja glomaznog otpada.

Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3237	Intelektualne i osobne usluge	3237	27.675,03	40.124,75	145,0

Šifra 3237 Intelektualne i osobne usluge su veće za 12.449,72 €, zbog povećane satnice za usluge studentskog servisa, isplate po autorskom ugovoru, usluge majstora tona i rasvjete, većih rashoda održanih kazališnih predstava, te usluge koncerta iz inozemstva.

Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3239	Ostale usluge	3239	3.516,50	1.303,35	37,1

Šifra 3239 Ostale usluge su smanjenje i iznose 1.303,35 € zbog manjih rashoda za grafičke i tiskarske usluge te usluga izrade i montaže plakata za kazališne predstave, te plakata za lokalne izbore.

Bilješka 25.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3293	Reprezentacija	3293	132,75	1.677,93	1264,0

Šifra 3293 Reprezentacija iznosi 1.677,93 €, veća je za 1.545,18 € u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. Rashodi se odnose na ugostiteljske usluge, troškove reprezentacije za manifestaciju Jurjevo 2025, te kupnju šalice za poklone natjecateljima pub kviza.

Bilješka 26.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3295	Pristojbe i naknade	3295	564,95	288,18	51,0

Šifra 3295 Pristojbe i naknade su manje za 49%. Prošle godine je isplaćena naknada Hrvatskom društvu skladatelja za održani koncert za Dan žena, sudske i javnobilježničke pristojbe ovjere odluke nove ravnateljice te izmjene u sudskom registru.

Bilješka 27.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	3299	820,20	458,13	55,9

Šifra 3299 Ostali rashodi poslovanja u iznosu 458,13 € se odnosi na osiguranje prema trećim osobama, isplatu naknade inventurnoj komisiji te trošak PDV-a za ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca zbog kašnjenja u naplati više od dvije godine.

Bilješka 28.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	3434	0,00	208,58	-

Šifra 3434 Ostali nespomenuti financijski rashodi u iznosu 208,58 € se odnosi na uslugu posredovanja u prodaji ulaznica za kino i kazališne predstave.

Bilješka 29.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	0,00	20.314,83	-

Razred 4 – u 2025. godini nabavljeno je nefinancijske imovine u iznosu 20.314,83 €, dok prethodne godine iste nabave nije bilo.

Bilješka 30.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4221	Uredska oprema i namještaj	4221	0,00	2.335,34	-

Šifra 4221 – Uredska oprema i namještaj u iznosu 2.335,34 € se odnosi na nabavu dva laptopa, monitora i printera za upravu i ured ravnateljice.

Bilješka 31.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	4223	0,00	1.280,00	-

Šifra 4223 Oprema u iznosu 1.280,00 € se odnosi na nabavu ventilatora i klima uređaja.

Bilješka 32.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	4227	0,00	9.659,49	-

Šifra 4227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene u iznosu 9.659,49 € je nabava zračnog hokeja, čistača, barskih stolica za Prostor za mlade, ugradbene kuhinje i ugradbenih uređaja, fotoaparata, te mikrofona za kino dvoranu.

Bilješka 33.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	451	0,00	7.040,00	-

Šifra 451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 7.040,00 € su građevinski radovi na uređenju kuhinje.

Bilješka 34.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	1.619,03	7.173,03	443,0

Manjak prihoda i primitaka iznosi 7.173,03 € (šifra Y005). Manjak prihoda i primitaka sastoji se od manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 20.314,83 €, te viška prihoda poslovanja u iznosu 13.141,80 €. Na ostvarenje viška prihoda utjecalo je povećanje ostvarenih prihoda poslovanja od tečaja plesa, kazališnih predstava, koncerata, plesne produkcije. U odnosu na 2024. godinu prihod je veći zbog većeg broja događanja u Pučkom otvorenom učilištu Duga Resa. Dobivena su sredstva po projektu Erasmus + u kojem Pučko otvoreno učilište sudjeluje kao partner, sredstva pomoći Karlovačke županije i Ministarstva kulture i medija za Program organizacija kazališnih gostovanja. Prihodi od pruženih usluga veći su za 13,1% zbog ostvarenih i naplaćenih prihoda od najma oglasnih panoa za vanjsko oglašavanje, usluge logističke podrške organizacije kino projekcija, te usluga održavanja likovnih radionica. Na ostvarenje manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 20.314,83 € utjecala je nabavka nefinancijske imovine bez ostvarenja prihoda od nefinancijske imovine.

Bilješka 35.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222')	Y006	0,00	2.297,01	-

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifra Y006) iznosi 2.297,01 €. Radi se o metodološkom manjku iskazivanja rashoda u izvještajnom razdoblju na koji se rashodi odnose koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, te će se, primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, prihodi ostvariti u izvještajnom razdoblju u kojem budu naplaćeni od nadležnog proračuna.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.297,01 € se sastoji od prenesenog viška prihoda i primitaka u iznosu 4.876,02 €, tekućeg višak prihoda i primitaka u iznosu 7.173,03 €.

Na ostvarenje viška prihoda utjecalo je povećanje ostvarenih prihoda poslovanja od tečaja plesa, kazališnih predstava, koncerata, plesne produkcije. U odnosu na 2024. godinu prihod je veći zbog većeg broja događanja u Pučkom otvorenom učilištu Duga Resa. Dobivena su sredstva pomoći Karlovačke županije i Ministarstva kulture i medija za Program organizacija kazališnih gostovanja. Prihodi od pruženih usluga veći su za 13,1% zbog ostvarenih i naplaćenih prihoda od najma oglasnih panoa za vanjsko oglašavanje, usluge logističke podrške organizacije kino projekcija, te usluga održavanja likovnih radionica.

Na ostvarenje manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 20.314,83 € utjecala je nabavka nefinancijske imovine bez ostvarenja prihoda od nefinancijske imovine.

Bilješka 36.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	Z007	2,00	3,00	150,0

Šifra Z007 Prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja je za 50% veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer je lani bilo dvoje, a ove godine troje djelatnika zaposlenih.

Bilješka 37.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	Z009	2,00	3,00	150,0

Šifra Z009 Prosječan broj zaposlenih na osnovi sata je za 50% veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer je lani bilo dvoje, a ove godine troje djelatnika zaposlenih.

Bilješka 38.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
63612	Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S	63612	2.600,00	4.000,00	153,8

Šifra 63612 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz državnog proračuna iznose 4.000,00 € se odnosi na dobivena sredstva Ministarstva kulture i medija za kazališna gostovanja.

Bilješka 39.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
65264	Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično	65264	12.715,02	29.518,09	232,2

Šifra 65264 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično u iznosu 29.518,09 € odnosi se na prihode Pučkog otvorenog učilišta od tečaja plesa, kazališnih predstava, koncerata, kino predstava, plesne produkcije. U odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, prihod je veći za 16.803,07 € zbog većeg broja događanja u Pučkom otvorenom učilištu Duga Resa, većih prihoda od tečaja plesa, prihoda od kazališnih predstava te prihoda od plesne produkcije.

Bilješka 40.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla	32121	867,24	303,12	35,0

Šifra 32121 Naknade za prijevoz su manje za 65% zbog promjene relacije prijevoza jedne djelatnice

Bilješka 41.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
32377	Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)	32377	2.936,50	3.975,84	135,4

Šifra 32377 – Usluge studentskog servisa iznose 3.975,84 €, a odnose se na usluge organizacije eventa u Prostoru za mlade, a veće su zbog povećane satnice za usluge studentskog servisa.

Bilanca

Bilješka 42.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (šifre 011+012-019)	01	25.258,96	17.664,77	69,9

Šifra 01 Neproizvedena imovina je smanjena za 30,1% zbog ispravka vrijednosti neproizvedene dugotrajne, te iznosi 17.664,77 €.

Bilješka 43.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	019	35.211,02	42.805,22	121,6

Šifra 019 Ispravak vrijednosti neproizvodne dugotrajne imovine iznosi 42.805,22 €, veći je za 21,6%.

Bilješka 44.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
---------------------	-------------	-------	--------------------	---------------------	------------

0221	Uredska oprema i namještaj	0221	13.040,96	15.376,31	117,9
------	----------------------------	------	-----------	-----------	-------

Šifra 0221 Uredska oprema i namještaj iznose 15.376,31 €, povećanje od 17,9% odnosi se na nabavu dva laptopa, monitora i printera za upravu i ured ravnateljice.

Bilješka 45.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	124	0,00	507,42	-

Šifra 124 potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 507,42 € odnosi se na potraživanja za više plaćeni PDV za 12.2025.

Bilješka 46.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	165	1.235,00	4.206,00	340,6

Šifra 165 Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 4.206,00 € se odnose na potraživanja za tečaj plesa za prosinac 2025., te potraživanja za prodane ulaznice održanih kino projekcija u prosincu 2025.

Bilješka 47.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima	166	5.113,86	6.191,08	121,1

Šifra 166 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i usluga iznose 6.191,08 €, povećani su za 21,1% zbog slabije naplate potraživanja od kupaca

Bilješka 48.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
---------------------	-------------	-------	--------------------	---------------------	------------

169	Ispravak vrijednosti potraživanja	169	0,00	243,75	-
-----	-----------------------------------	-----	------	--------	---

Šifra 169 – Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 243,75 € je ispravak vrijednosti potraživanja od kupca koje nije naplaćeno više od dvije godine

Bilješka 49.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	193	6.032,48	0,00	0

Šifra 193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na rashode za zaposlene za 12. mjesec 2024. godine, koji su izmjenama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u 2026. ukinuti.

Bilješka 50.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
2	Obveze (šifre 23+24+25+26+27+29)	2	8.076,21	17.729,36	219,5

Šifra 2 Obveze su povećane za 9.653,15€ te iznose 17.729,36 €, zbog veće obveze za plaću za prosinac za 2.181,60 € (šifra 231), te većih nepodmirenih obveza prema dobavljačima na 232 za 4.847,88 €.

Bilješka 51.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
239	Ostale tekuće obveze	239	1.530,69	351,58	23,0

Šifra 239 u iznosu 351,58 € odnosi se na obveze za PDV po obračunu za prosinac 2025.

Bilješka 52.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
---------------------	-------------	-------	--------------------	---------------------	------------

242	Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	242	0,00	2.255,48	-
-----	---	-----	------	----------	---

Šifra 242 u iznosu 2.255,48 € se odnosi na nepodmireni račun dobavljača za nabavu dugotrajne imovine.

Bilješka 53.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
27	Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode	27	0,00	1.547,30	-

Šifra 27 Obveze za predujmove u iznosu 1-547,30 € je obveza za uplaćeni predujam po projektu Erasmus +.

Bilješka 54.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
922	Rezultat - višak/manjak (šifre 9221-9222)	922	4.876,02	-2.297,01	-47,1

Šifra 922 Rezultat poslovanja je manjak u iznosu 2.297,01 €, a koji je rezultat viška prihoda poslovanja, manjka prihoda od nefinancijske imovine, te prenesenog viška iz prethodnog razdoblja. Zakonskom korekcijom izvršen je prijeboj viškova i manjkova po istim izvorima financiranja, što je rezultiralo manjkom prihoda poslovanja iz Općih prihoda i primitaka u iznosu 6.766,32 €, viškom prihoda poslovanja iz vlastitih izvora u iznosu 4.469,31 €.

Bilješka 55.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
96	Obračunati prihodi poslovanja (šifre 961 do 963 + 964 do 968)	96	5.079,08	8.539,56	168,1

Šifra 96 Obračunati prihodi poslovanja iznose 8.539,56 €, odnosno veći su za 4.407,79 € zbog manje naplate potraživanja za prihode od pruženih usluga.

Bilješka 56.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
99	Izvanbilančni zapisi (=0)	99	0,00	0,00	-

Pučko otvoreno učilište Duga Resa nije imalo poslovne događaje koje bi bilo potrebno navesti u tablicama Obveznih bilješki uz Bilancu (popis sudskih sporova u tijeku, dana kreditna pisma, hipoteke i slično) sukladno članku 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. (NN 37/22).

Bilješka 57.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - dospjela	dio 16 D	4.262,66	4.811,83	112,9

Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 4.811,83 €, veća su za 12,9% u odnosu na stanje na početku godine, zbog nenaplaćenih potraživanja po izdanim računima.

Bilješka 58.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela	dio 16 N	7.736,17	18.896,41	244,3

Nedospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 18.896,41 €, veća su za 11.160,24 € u odnosu na stanje na početku godine zbog većih potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun u iznosu.

Bilješka 59.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 23	Obveze za rashode poslovanja - dospjele	dio 23 D	0,00	2.150,00	-

Dospjele obveze u iznosu 2.150,00 € odnosi se na račun dobavljača Leyo production j.d.o.o. sa valutom 31.12.2025., a isti je poslan od strane dobavljača 19.01.2026., te nije mogao biti podmiren do 31.12.2025.

Bilješka 60.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 23	Obveze za rashode poslovanja - nedospjele	dio 23 N	8.076,21	11.776,58	145,8

Nedospjelih obveza za rashode poslovanja na kraju izvještajnog razdoblja je 11.776,58 €, a odnose se na obveze za plaću i prijevoz zaposlenika za prosinac 2025. u iznosu 8.155,99 €, obvezu za PDV po obračunu u iznosu 351,58 €, te obveze prema dobavljačima u iznosu 3.269,01 €.

Bilješka 61.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine - nedospjele	dio 24 N	0,00	2.255,48	-

Nedospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine je obveza prema dobavljaču u iznosu 2.255,48 €.

Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji

Bilješka 62.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
082	Službe kulture	082	109.159,83	204.587,92	187,4

Šifra 082 Službe kulture = 204.587,92 € - U navedenom iznosu nalaze se ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine Pučkog otvorenog učilišta. Rashodi su veći za 87,4 % zbog većih rashoda za zaposlene, te ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu i dodatnih ulaganja u uređenje prostora.

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Bilješka 63.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
91511	Promjene u vrijednosti imovine (šifre P001+P008)	91511	0,00	37.426,96	-

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te ispravak vrijednosti imovine.

U promatranom razdoblju Pučko otvoreno učilište Duga Resa evidentiralo je promjene u vrijednosti imovine koje se odnose na smanjenje, odnosno ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 37.426,96 €.

Izvještaj o obvezama

Bilješka 64.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Međusobne obveze subjekata općeg proračuna	V003	826,50	-

Šifra V003 Međusobne obveze subjekata općeg proračuna u ovom izvještajnom razdoblju iznose 826,50 € a odnose se na obvezu prema Županijskoj upravi za ceste karlovačke županije na kontu 23295 za troškove izdavanja suglasnosti povodom održavanja kulturno-turističke manifestacije Jurjevo 2025., te obvezu prema Pučkom otvorenom učilištu Velika Gorica na kontu 23237 za održanu kazališnu predstavu u listopadu 2025. godinu u iznosu 800,00 €. Sve međusobne obveze su i podmirene.

Bilješka 65.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)	V006	17.729,36	-

Šifra V006 stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 17.729,36 €.

Stanje obveza na dan 31.12.2025. je za 8.105,85 € veće od stanja obveza na dan 01.01.2025. zbog povećanja osnovice za obračun plaća, te većih obveza prema dobavljačima nego u istom razdoblju prethodne godine.

Bilješka 66.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)	V007	2.150,00	-

Stanje dospjelih obveza Pučkog otvorenog učilišta Duga Resa na dan 31.12.2025. iznose 2.150,00 €, a odnosi se na račun dobavljača Leyo production j.d.o.o. sa valutom 31.12.2025., a isti je poslan od strane dobavljača 19.01.2026., te nije mogao biti podmiren do 31.12.2025.

Bilješka 67.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26' + ND27)	V009	15.579,36	-

Šifra V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja je 15.579,36 €, a odnose se na obveze za plaću i prijevoz zaposlenika za prosinac 2025. u iznosu 8.155,99 €, obvezu za PDV po obračunu u iznosu 351,58 €, obveze za predujmove u iznosu 1.547,30 €, te obveze prema dobavljačima u iznosu 5.524,49 €.

Nedospjele obveze prema dobavljačima su:

- Hrvatski telekom d.d. 71,41 €
- Čistoća Duga Resa d.o.o. 117,88 €
- Radar d.o.o. 2.537,09 €
- Libusoft cicom d.o.o. 52,50 €
- Hep elektra d.o.o. 427,96 €
- A1 Hrvatska 23,76 €
- Vodovod i kanalizacija d.o.o. 38,41 €
- Audio pro artist d.o.o. 2.255,48 €

Sve obveze podmirene su u siječnju 2026.

Bilješka 68.

EU izvještaj

EU izvještaj Pučkog otvorenog učilišta Duga Resa odnosi se na projekt Erasmus + iz programa Unije kojim se podupiru obrazovanje, osposobljavanje, mladi i sport u Europi, a u kojem Pučko otvoreno učilište sudjeluje kao partner OŠ Vladimir Navor.

Projekt je započeo u 2024. godini, a završava u 2026. godini.

Ukupna bespovratna sredstva u projektu iznose 6.000,00 €