#### Razina: 21

# CENTAR ZA KULTURU

### DR. IVAN KOSTRENČIĆ

***CRIKVENICA***

***Trg Stjepana Radića 3***

***51260 CRIKVENICA***

## Mat.br.: 1240471

*OIB: 14287213855*

## Šifra djel.: 9004 Rad umjetničkih objekata

*RKP: 38526*

*Županija: PGŽ, - 53 Grad Crikvenica*

*Razina: 21*

Na temelju zakonodavnog okvira kojim je propisana obveza sastavljanja financijskih izvještaja i Bilješki uz financijske izvještaje čl.105. Zakona o proračunu (Nar.nov.,br.87/08., 136/12. i 15/15.) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar.nov., br.3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 38/17., 112/18., 126/19., 145/20. i 32/21.) sastavljaju se:

#### BILJEŠKE

#### UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ

**za razdoblje 01.01. – 31.12.2021.**

Centar za kulturu Dr. Ivan Kostrenčić proračunski je korisnik Grada Crikvenica.

Osim osnovne djelatnosti ne bavi se dodatnim ili gospodarskim djelatnostima.

Zastupa ga v.d. ravnateljica Sanja Škrgatić.

Proračunski korisnik nema Obaveznih bilješki, niti je imao poslovne događaje i transakcije za koje se traže tablice, tj. nije imao dugoročnih ni kratkoročnih kredita i zajmova, kao ni robnih zajmova i financijskih najmova.

Nema ni ugovornih odnosa koji bi mogli postati obveza ili imovina, kao ni sudskih sporova

1. Bilješke uz BILANCU

AOP 002 – Nefinancijska imovina - usporedbom sadašnje vrijednosti cjelokupne nefinancijske imovine u odnosu na lanjsku godinu dolazimo do podatka da se smanjila vrijednost u odnosu na početak godine za 24,8%. Što ukazuje da je povećanje nabavne vrijednosti odnosno nabava nove imovine znatno manja negoli ispravak vrijednosti.

Ispravak vrijednosti sredstava za 2021. izvršen je prema važećim amortizacijskim stopama.

Centar za kulturu Dr.Ivan Kostrenčić investirao je kroz dodatna ulaganja u objekte Stare škole, Dom kulture Selce i prostore Memorijalnog ateljea Zvonka Cara, koja su krajem 2021. prebačena na vlasnika i osnivača Grad Crikvenicu u ukupnom iznosu dodatnih ulaganja =22.125,00 kn preko konta 915

AOP 063 – Financijska imovina – Centar u kulturi Dr.Ivan Kostrenčić u sastavu je riznice svog osnivača Grada Crikvenica pa nema vlastiti račun, te se usporedba odnosi na račun 167 Potraživanje za prihode iz proračuna na kojemu se nalaze potraživanja za neplaćene račune iz ostalih izvora za 2021. godinu od 5.000,00 kuna

AOP 170 - Obveze na dan 31.12.2021. nalaze se na popisu obveza iz bruto bilance i obrascu Izvještaj o obvezama i iznose 68.234,82 kune što je za 41,4% manje nego prethodne godine, više o obvezama pod posebnim poglavljem Bilješki

AOP 241 i 245 razlikuju se od podataka prikazanih u obrascu PR-RAS na AOP 285 +287 višak prihoda poslovanja i 402 + 404 Manjak prihoda od nefinancijske imovine jer je provedena korekcija rezultata za iznose kapitalnih ulaganja, sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Tako je izvršena korekcija rezultata za prihode iz proračuna za financiranje nabavke nefinancijske imovine pa izvještajni podaci glase:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | pozicije na dan 31.12.2021 | | | PR-RAS | BILANCA |
|  |  |  |  |  |  |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | | | 382.428 | 261.874 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinanc.imov | | |  |  |
| 92213 | Višak primitaka od financ.imov. | | |  |  |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | | | 0 |  |
| Manjak prihoda poslovanja-preneseni | | |  |  |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinan.imov. | | | -445.662 | -325.109 |
| 92223 | Manjak primitaka od financ.imov- | | |  |  |
|  |  | | |  |  |
|  |  | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | -63.234 | -63.235 |

Razlika od 1 u zadnjoj znamenki nastaje zbog zaokruživanja na kune i zanemaruje se

1. Bilješke uz OBRAZAC PR-RAS

Ispunjavajući obrazac za razdoblje I – XII. 2021. godine vidimo da možemo generalno utvrditi da se rashodi ostvaruju za oko 25% manje nego u istom periodu prošle godine, što je posljedica ograničenog rada zbog vanrednih okolnosti prouzrokovanih corona virusom pri čemu se povremeno, ovisno o epidemiološkim mjerama ne održavaju nikakvi skupovi niti predstave i nastupi kazališnih skupina

Što je uzrokovalo I veliki pad u odnosu na neke prethodne godine ali ipak

prihodi od ulaznica nešto su povećani u odnosu na 2020.godinu

AOP 001 PRIHODI POSLOVANJA iznose 1.034.117 kuna u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini 1.378.729 što je 75%. Planirano je 1.153.400, kune i ostvareno 89%66 planirane veličine

Ukupni rashodi I izdaci su također smanjeni na godišnjem nivou naime u 2020 je bilo daleko više nabavke imovine što je vidljivo na

AOP 344 RASHODI ZA NABAVKU NEFINANCIJSKE IMOVINE i za 2021. Iznose samo 42.731 kn 5,7% prošlogodišnjeg iznosa nabavki koji je iznosio 744.445 kuna

AOP 632 UKUPNI RASHODI I IZDACI iznose 985.180 kuna u prethodnoj godini 1.411.680 što je smanjenje 30,2%, u odnosu na plan 1.153.400 to je ostvarenje od 85,42%

AOP 639 UKUPNI MANJAK ZA POKRIĆE U SLIJEDEĆOJ GODINI iznosi 63.234 kunu a proizlazi iz tzv. metodološkog manjka s obzirom da je Pravilnikom već 2015. godine propisano da se kao rashodi prikazuju sve obveze koje su nastale u tekućoj godini, a kao prihodi se prikazuju samo doznačena sredstva do 31.12. pošto su to plaćanja iz gradskih sredstava za rashode iz prosinca koji nisu mogli biti plaćeni u 2021.nego se plaćanja vrše u 2022., proizlazi manjak, a istovremeno se u izvještajnom periodu prikazuju sredstva za neplaćene obveze iz 2020. jer su one plaćene u 2021.pa i uprihodovane 2021.

Međutim prateći izvore financiranja to izgleda ovako

Gledajući po izvorima ukupan rezultat sastoji se

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | prihodi | manjak-višak | neplaćeno | rashodi | rezultat |
|  | **UKUPNO PRIHODI / PRIMICI** | **1.034.117** | **-112.171** | **68.234** | **985.181** | **-63.234** |
| *izvor Grad* | **Izvor PRIHODI I PRIMICI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA** | **973.140** | **-112.171** | 63.234 | 924.204 | -63.234 |
| *ostali izvori* | **Izvor OSTALI PRIHODI I PRIMICI PRORAČUNSKIH KORISNIKA** | **25.977** | **0** | 5.000 | 25.977 | 0 |
| *ostali izvori* | **Izvor POMOĆI ZA PRORAČUNSKE KORISNIKE** | **35.000** | **0** | 0 | 35.000 | 0 |
| *ostali izvori* | **Izvor DONACIJE ZA PRORAČUNSKE KORISNIKE** | **0** | **0** |  | 0 | 0 |

AOP 129 od cjelokupnog iznosa dobivenog od osnivača na ime Prihoda iz nadležnog proračuna na pokriće obveza iz 2020.iz istog izvora odnosi se 112.171 kune ostalo su prihodi koji podmiruju rashode 2021.

Stanje potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun na kontu 16721 na dan 31.12.2021 iznosi 5.000,00 kuna i sastoji se od neutrošenih sredstava po ostalim izvorima:

za nepodmirene račune.iz ostalih izvora = 5.000,00

1. Bilješke uz P-VRIO

U obrascu navedene promjene u obujmu imovine javljaju se zato što su sva dodatna ulaganja u objekte osnivača Grada Crikvenica prebačena u njihovo vlasništvo knjiženjem preko konta 915

1. Bilješke uz OBRAZAC RAS funkcijski

Prema funkcijskoj klasifikaciji svi rashodi ovog proračunskog korisnika razvrstani su u funkciju Službe kulture

1. Bilješke uz OBRAZAC IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

AOP 001 stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja isto je stanju na kraju 2020.godine i iznosi 116.375 kuna

U izvještajnom razdoblju povećano je obveza za 990.181 kuna, a podmireno je 1.038.321 kuna

Stanje obveza 31.12.2021 je vidljivo iz Obrasca na AOP 038 i trenutno ima ukupno =68.235 kn obveza, koje se odnose na obveze za zaposlene za 12.mj ukupno 38.116,62 kuna i ostalo na neplaćene račune

Iznos dospjelih obveza je 1.173, odnosi se na račune Eko murvice koji nisu iz nekih razloga došli do korisnika, a on ih zaprima putem pismena, što je naknadno utvrđeno prebrojavanjem računa kojih je utvrđeno od strane računovodstva da se radi o 6 nedostavljenih računa, dok 67.062 kn obveza još nije dospjelo za plaćanje.

Od navedenog iznosa obveza na obveze Grada otpada cjelokupan iznos.

U Crikvenici; 28.01.2022

.

Sastavila: v.d. Ravnatelj:

Tatjana Čop Sanja Škrgatić