

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

31.12.2022

Prelog, 27.01.2023.

OPĆI PODACI

Ustanova Dom kulture grada Preloga osnovana je odlukom o osnivanju 12.10.1988 godine.

Osnivač Ustanove je grad Prelog a Ustanovu zastupa ravnatelj Jasminka Pervan (OIB: 86857702762).

Ustanova je registrirana na Trgovačkom sudu u Varaždinu pod MBS brojem: 070057403 te pripadajućim OIB brojem 33546113744.

Sjedište Ustanove je Trg slobode 1, Prelog

Temeljne djelatnosti Ustanove su:

- Ostvarivanje i promicanje multikulture, nacionalnih i intelektualnih vrijednosti
- Organiziranje kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama
- Galerijsko izložbena djelatnost
- Organiziranje i promicanje svih oblika kulturno . umjetničkog stvaralaštva
- Organiziranje tečajeva učenja sviranja glazbenih instrumenata, te stjecanje posebnih znanja i vještina
- Nakladnička djelatnost
- Suradnja sa srodnim institucijama

KNJIGOVODSTVENE POLITIKE

Dom kulture grada Preloga proračunski je korisnik grada Preloga i primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine, broj 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19 i 108/20).

Prema navedenim odredbama Ustanova u svojim knjigovodstvenim evidencijama osigurava pojedinačne podatke i vrstama prihoda i rashoda, stanju obveza, stanju imovine i vlastitih izvora.

Knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva prema propisanom računskom planu.

Vode se poslovne knjige: dnevnik knjiženja, glavna knjiga i pomoćne knjige.

Prihodi se iskazuju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da su mjerljivi. Rashodi se priznaju na temelju nastanka događaja a obveza se iskazuje u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o plaćanju.

Imovina i obveze iskazuje se prema računovodstvenom načelu nastanka događaja.

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18, 126/19, 145/20, i 32/21) sastavljen je Financijski izvještaj za razdoblje od 01.01.2022 do 31.12.2022 godine a sastoji se od:

1. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (obrazac PR-RAS)
2. Bilanca
3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
4. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
5. Izvještaj o obvezama (obrazac Obveze)
6. Bilješke

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

6 PRIHOD POSLOVANJA

Na poziciji 6 iskazan je ukupan prihod Ustanove za izvještajno razdoblje:

2021godina	2022godina
384.190 kn	618.600,10 kn

Usporedno na izvještajno razdoblje prethodne godine došlo je do povećanja ukupnih prihoda. Djelomično zbog povećanja vlastitih prihoda odnosno prihoda od pružanja usluga te zbog povećanja prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja. Također u odnosu na prethodno godinu dobivena su sredstva iz županijskog proračuna.

Ukupni prihodi imaju sljedeću klasifikaciju:

6361 TEKUĆE POMOĆI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ PRORAČUNA KOJIM IM NIJE NADLEŽAN

2021godina	2022godina
0,00kn	15.000,00 kn

Krajem godine dobivena su sredstva iz županijskog proračuna za redovno poslovanje.

64 PRIHODI OD IMOVINE

U 2021godini u okviru pozicije ostvaren je prihod od 500,00 kn na kontu 6422 Prihod od zakupa i iznajmljivanja imovine a koji u izvještajnom razdoblju nije realiziran dok je u izvještajnom razdoblju realiziran prihod od kamata 0,12 kn a koji se odnosi na kamate koje isplaćuje banka temeljem salda žiro računa a koji u prethodnom izvještajnom razdoblju nije ostvaren.

661 PRIHOD OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA

2021godina	2022godina
66.690,00 kn	136.160,00 kn

Na poziciji 661 iskazan je prihod u iznosu od 136.160 kn a sastoji se od:

- Prihod od pruženih usluga ulaznice za film 71.350,00 kn
- Prihod od pruženih usluga ulaznice predstava velika scena 49.360,00 kn
- Prihod od pruženih usluga ulaznice predstava mala scena 15.450,00 kn

U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje došlo je do povećanje prihoda od pružanja usluga zbog većeg broja posjetitelja organiziranih evenata.

671 PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA ZA FINANCIRANJE REDOVNE DJELATNOSTI PRORAČUNSKIH KORISNIKA

2021godina	2022godina
317.000,00 kn	467.400,00 kn

Na poziciji 661 iskazan je prihod u iznosu od 467.400,00 kn koji se odnosi na prihod iz nadležnog proračuna odnosno grada Preloga a koji je ostvaren je temeljem mjesečnih zahtjeva za podmirenje planiranih redovnih troškova poslovanja. Od toga je utrošeno 395.000,00 kn za financiranje redovnog poslovanja te 72.400,00 kn za nabavu nefinancijske imovine a spomenuti prihod je realiziran kompenzacijom.

U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje prihodi iz nadležnog proračuna su povećani zbog usporednog povećanja i rashoda. Stabilizacijom epidemiološke situacije Ustanova je počela raditi punim kapacitetom a i djelomično zbog općenitog povećanja režija, nabavke nefinancijske imovine. Proporcijalno porastu troškova uvećani su i prihodi.

683 OSTALI PRIHODI

2021godine	2022godine
	39,98 kn

Na poziciji 683 Ostali prihod iskazan je iznos od 39,98 kn a koji se odnosi na usklađenje dobavljača i izvršeni povrat više uplaćenih sredstava iz prijašnjih godina a koje nismo imali u salda konto na pretplati te je temeljem toga u prijašnjim godinama prikazan dupli trošak te smo iz tog razloga prikazali prihod kako bi uravnotežili stanje.

3 RASHODI POSLOVANJA

Na poziciji 3 iskazan je ukupan rashod Ustanove za izvještajno razdoblje

2021godina	2022godina
399.875,00 kn	526.873,63 kn

Usporedno na izvještajno razdoblje prethodne godine rashodi Ustanove su uvećani. Kao što je objašnjeno pod stavkom 671 stabilizacijom epidemiološke situacije Ustanova je počela raditi u punom kapacitetu te su samim time uvećani troškovi režija i održavanja prostora, organizacija evenata i sl.

Ukupni rashodi imaju sljedeću klasifikaciju:

31 RASHODI ZA ZAPOSLENE

Na poziciji 31 iskazan je ukupan rashod zaposlenika

2021godina	2022godina
115.128 kn	116.144,45 kn

Ukupan rashod zaposlenika ima klasifikaciju:

3111 plaće za redovan rad	98.793,41 kn
312 ostali rashodi za zaposlenike	5.800,00 kn
3132 doprinosi za zdravstveno osig.	11.551,04 kn

Ustanova ima dva zaposlenika od kojih je jedan zaposlenik dio izvještajnog razdoblja koristio roditeljski dopust. Tijekom izvještajnog razdoblja došlo je do povećanja bruto plaće zaposlenicima temeljem novih Ugovora o radu. Iz toga proizlazi da nema većih odstupanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Rashodi za zaposlene su u okviru planiranih za izvještajno razdoblje.

32 MATERIJALNI RASHODI

U okviru ove pozicije iskazan je rashod izvještajnog razdoblja:

2021godina	2022godina
283.528 kn	408.564,48 kn

Klasifikacija materijalnih troškova je sljedeća:

321 Naknade troškova zaposlenika u iznosu od 7.269,02 kn a sastoji se od:

-3211 službena putovanja 2.294,00 kn

-3212 naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život 2.400,02 kn

-3213 stručno usavršavanje radnika 2.575,00 kn

Trošak službenih putovanja knjižen je temeljem putnog naloga ravnateljice Ustanove prema stvarnim troškovima putova a koja su bila vezana i obavljena u ime i za potrebe Ustanove a obavljena sa privatnim automobilom.

Trošak naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život odnosi se na isplaćene putne troškove zaposleniku temeljem cijene mjesečne autobusne karte.

Trošak stručnog usavršavanja knjižen je temeljem računa koje se odnose na edukacije i seminare koje je polazio zaposlenik odnosno ravnatelj Ustanove.

U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje na poziciji 321 došlo je do povećanja od 100% jer u prethodnom izvještajnom razdoblju nisu realizirana službena putovanja i edukacije a zaposlenica koja ima pravo na isplatu putnih troškova jer živi van mjesta rada je u prethodnom izvještajnom razdoblju koristila roditeljski dopust. Svi troškovi unutar pozicije su u okviru planiranih.

322 RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU

	2021godina	2022godina
3221 uredski materijal	360,00 kn	3.217,46 kn
3223 energija	59.364,00 kn	142.257,09 kn
3224 materijal za tek. Održ		289,90 kn

UKUPNO:	59.724,00	145.763,45
---------	-----------	------------

Konto 3221 sastoji se od uredskog materijala 186,68 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje 422,40 kn te ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja 2.608,38 kn gdje je i najveće povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer je Ustanova u izvještajnom razdoblju radila punim kapacitetom.

Konto 3223 Energija sastoji se od troškova električne energije u iznosu od 93.979,60 kn te trošak plina u iznosu od 48.277,49 kn. u okviru konta došlo je do značajnog povećanja manjim dijelom jer je Ustanova radila punim kapacitetom a većim dijelom zbog općeg povećanja režijskih troškova na tržištu.

Trošak materijala za tekuće održavanje prethodno izvještajno razdoblje nije realiziran no i u tekućem izvještajnom razdoblju nije značajan. Svi troškovi unutar pozicije su u okviru planiranih.

323 RASHODI ZA USLUGE

	2021godina	2022godina
3231 usluge telefona	2.448,00 kn	2.302,90 kn
3232 usluge tekućeg održavanja	38.104,00 kn	6.050,00 kn
3233 usluge promidžbe	8.000,00 kn	24.000,00 kn
3234 komunalne usluge	6.549,00 kn	6.212,41 kn
3237 intelektualne usluge	144.051,00 kn	182.838,48 kn
3238 računalne usluge	9.077,00 kn	17.011,12 kn
3239 ostale usluge	1.577,00 kn	
324 naknade troškova osobama		
Izvan radnog odnosa	504,00 kn	3.248,00 kn
UKUPNO:	209.806,00 kn	238.414,91 kn

U okviru ove pozicije najznačajnije razlike su na kontu 3237 a koji se odnose na ugovore o djelu te na ostale intelektualne usluge između ostalog i na trošak prikazivanja filmova i realizacija predstava a što je u izvještajnom razdoblju realizirano u većem obimu naspram prethodnog izvještajnog razdoblja.

S obzirom na epidemiološko stanje u prethodnom izvještajnom razdoblju nije bilo troška promidžbe te samim time u ovom razdoblju dolazi do znatnog povećanja dok u ovom izvještajnom razdoblju su manji troškovi tekućeg i investicijskog održavanja jer nije bilo potrebe za održavanjem pošto se isto obavilo u prethodnom izvještajnom razdoblju.

U izvještajnom razdoblju došlo je i do povećanja računalnih usluga iz razloga što je došlo do reorganizacije vođenja knjigovodstva. Trošak je jednokratian a odnosi se na trošak prijenosa programa i podataka.

Na poziciji naknade troškova osoba izvan radnog odnosa iskazan je trošak temeljem putnih naloga za izvoditelje na eventu organiziranom od strane Ustanove usporedno na prethodno razdoblje došlo je do povećanja jer je realizirano veći broj evenata.

Ostale stavke u okviru ove pozicije nemaju značajne razlike. Svi troškovi unutar pozicije su okviru planiranih.

329 OSTALI NESPOMENUTI RASHODI

	2021godina	2022godina
3292 premija osiguranja	8.348,00 kn	5.067,57 kn
3293 reprezentacija	1.440,00 kn	3.924,84 kn
3294 članarine i norme	3.436,00 kn	4.876,69 kn
3299 ostali nespomen.rashodi	270,00 kn	
<hr/>		
UKUPNO:	13.494,00 kn	13.869,10 kn

U okviru troška premije osiguranja došlo je do smanjenja troška jer će se određene police osiguranja aktivirati u sljedećem izvještajnom razdoblju. No troškovi unutar konta su premašili plan za 2022. godinu zbog povećanje cijene osiguranja i povećanja vrijednosti dugotrajne imovine.

Ostali troškovi unutar pozicije su nešto veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, reprezentacija zbog većeg broja evenata a troškovi Zamp-a zbog većeg broja prikazanih filmova. Troškovi su unutar planiranih za razdoblje.

343 FINANCIJSKI RASHODI

U okviru financijskih rashoda iskazano je:

3431 – bankarske usluge i usluge platnog prometa 2.146,89 kn, nešto veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje 1.219,00 kn zbog većeg prometa po žiro računu i povećanja naknada banke

U okviru ove pozicije iskazan je i trošak zateznih kamata 17,81 kn a koje se odnose na zaračunate zatezne kamata dobavljača, u prethodnom izvještajnom razdoblju nije bilo troška zateznih kamata.

Troškovi unutar pozicije su u okviru planiranih.

422 POSTROJENJA I OPREMA

U okviru pozicije iskazan je trošak nabavke opreme (konto 4227). u prethodnom izvještajnom razdoblju nije bila realizirana nabava nefinancijske imovine te time dolazi do povećanja od 100 %. Također trošak unutar pozicije premašuje planirani trošak zbog prijevremene isporuke od strane dobavljača.

REZULTAT POSLOVANJA

	2021	2022
UKUPNI PRIHOD	384.190,00	618.600,10
UKUPNI RASHOD	399.875,00	599.273,63
VIŠAK PRIHODA		19.326,47
MANJAK PRIHODA	15.685,00	
PRENESENI VIŠAK	19.334,00	3.649,12
VIŠAK ZA PRIJENOS	12.913,00	22.975,59

BILANCA

KLASA 0

01 – Nefinancijska imovina 115.585,98 kn

U okviru klase 0 iskazana je dugotrajna imovina i sitni inventar Ustanove. Sa 31.12.2022 provedena je inventura te su napravljena usklađenja prema izvještaju inventurne komisije. Tijekom godine nabavljena je nova dugotrajna imovina u iznosu od 97.400,00 kn. Otpisa nije bilo samo je provedena redovna godišnja amortizacija. Saldo klase 0 je usklađeni i sa klasom 9.

KLASA 1

1- Financijska imovina

U okviru klase 1 iskazana su novčana sredstva Ustanove na dan 31.12.2022 godine u iznosu 55.643,09 kn. a koja su raspoređena na novac na žiro računu 54.032,55 kn te novac u blagajni 1.610,54 kn. stanja su usklađena prema realnom stanju te će se utrošiti u sljedećem izvještajnom razdoblju za podmirenje troškova.

Također je iskazano i potraživanje od 1.500,00 kn a koje se odnosi na izdanu fakturu tijekom izvještajnog razdoblja a koja nije naplaćena do kraja razdoblja. Potraživanje je usklađeno sa klasom 9.

KLASA 2

2 – Obveze

U okviru klase 2 iskazana je obveza u iznosu od 32.667,50 kn a koja se odnosi na obveze prema zaposlenicima 16.888,20 kn i to za plaću za 12. mjesec a koja je isplaćena u 1. mjesecu 2023. godine te obveze za materijalne rashode 15.779,30 kn a koje se odnose na račune iz 12. mjeseca koji imaju dospjeće tijekom 1. mjeseca 2023. godine. Sve iskazane obveze odnose se na nedospjele obveze Ustanove.

KLASA 9

9 - Vlastiti izvori

U okviru klase iskazani su 9111 Vlastiti izvori iz proračuna 115.585,98 (odgovara stanju klase 0). 922 Rezultat poslovanja 22.975,59 kn (višak prihoda poslovanja 95.375,59 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine 72.400,00 kn). 96 obračunati prihodi poslovanja 1.500,00 (odgovara stanju potraživanja klase 1)

Te izvanbilančni zapis u iznosu od 5.000,00 kn a koji se odnosi na izdane instrumente osiguranja plaćanja.

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Ukupni rashodi Ustanove u iznosu od 599.273,63 iskazani su na poziciji 082 Služba kulture

"IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI

I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA"

U izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodno povećala se ne proizvedena dugotrajna imovina u iznosu od 97.400,00 kn. novac u banci i blagajni za 36.259,09 kn te obveze za materijalne rashode poslovanja u iznosu od 6.262,30 kn.

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Stanje obveza na 01.01 odnosno stanje 31.12.2021 godine iznosilo je 15.734,09 kn tijekom izvještajnog razdoblja obveze su povećane za 455.256,13 kn i to obveze za zaposlene 112.744,47 kn te obveze za materijalne rashode 342.511,66 kn. U izvještajnom razdoblju podmirene su ukupne obveze u iznosu od 438.322,72 kn i to obveze za zaposlene 102.072,81 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 336.249,91 kn.

Iz gore navedenog proizlazi da je stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 32.667,50 kn i to obveze za trošak plaće za prosinac u iznosu od 16.888,20 kn a koja je isplaćena početkom mjeseca siječnja 2023. godine te 15.779,30 kn za materijalne rashode koji se odnosi na izvještajno razdoblje a kojemu je datum dospijeća u mjesecu siječnju te su podmireni u valuti.