

Naziv obveznika: UČENIČKI DOM LOVRAN
Broj RKP-a: 19628
Matični broj: **03839753**
Adresa sjedišta obveznika: 43. istarske divizije 3, Lovran
OIB : **20778874359**
Razina: 31
Razdjel: 000
Šifra djelatnosti (NKD-u 2007) 5590 – Ostali smještaj
Šifra županije: 08 – Primorsko - goranska
Šifra Doma u Županiji: 304

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINE

1. UVODNI DIO

Bilješke uz financijske izvještaje su, sukladno Zakonu o proračunu (NN 144/21) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) **sastavni dio financijskih izvještaja** proračuna i proračunskih korisnika, a njihova osnovna svrha je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja svih obveznika primjene proračunskog računovodstva.

Učenički dom Lovran proračunski je korisnik Primorsko-goranske županije čija je osnovna djelatnost smještaj i prehrana učenika tijekom nastavne godine. Učenici pohađaju Ugostiteljsku školu Opatija, Obrtničku školu Opatija. Hotelijersko-turističku školu Opatija i Gimnaziju Opatija. Osim učenika u Domu su smješteni i studenti koji pohađaju Fakultet za menadžment i hotelijerstvo u Iki.

Visina prihoda i rashoda za navedenu djelatnost ovisi o broju učenika i studenata upisanih u Dom.

Smještaj učenika u jednoj polovini propisanog iznosa sufinancira Primorsko-goranska županija prema Odluci o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva u 2022. godini, dok smještaj studenata sufinancira Ministarstvo znanosti i obrazovanja, također u jednoj polovini propisanog iznosa. Drugu polovicu propisanog iznosa za smještaj i prehranu sufinanciraju studenti i učenici odnosno njihovi roditelji i skrbnici.

Plaće zaposlenika isplaćuju se putem Centralnog obračuna plaća.

Ostali prihodi koje Dom ostvaruje su vlastiti prihodi su:

Prihodi od posredovanja pri zapošljavanju učenika
Prihodi od najma krova i prostora
Prihodi od pružanja usluga smještaja grupama gostiju – hostel

REZULTAT POSLOVANJA IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA

OPIS	IZNOS
Ukupni prihodi	7.518.538
Ukupni rashodi	7.919.278
Višak prihoda	-
Manjak prihoda	400.740
Višak prihoda – preneseni	1.340.278
Manjak prihoda – preneseni	0
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	939.538

2. BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilanca predstavlja jedan od važnijih obrazaca finansijskih izvještaja budući da se stanja utvrđena na dan 31. prosinca tekuće proračunske godine prenose kao početno stanje bilance stanja na dan 1. siječnja sljedeće proračunske godine.

Budući da Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora prvog i posljednjeg dana proračunske godine potrebno je pojasniti određene oblike nefinancijske i finansijske imovine, te razloge njihova povećanja ili smanjenja u odnosu na stanje na početku proračunske godine.

Članak 14. Pravilnika propisuje obvezne Bilješke uz Bilancu. Potrebno ih je iskazati u tablicama, a to su:

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i
2. Popis sudskih sporova u tijeku.

IMOVINA B001**2.272.441 kn****2.1. Bilješka uz - Nefinancijska imovina**

Šifra B002 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena dugotrajne imovine na početku i kraju 2021. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2022. godine smanjena vrijednost imovine za 12,4% .

Šifra 02- proizvedena dugotrajna imovina povećana je za 7,07 % u odnosu na prethodnu godinu.

U 2022. godini nabavljena je nova imovina u iznosu od 372.659 kn.

Šifra 022 i 02922 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena postrojenja i opreme na početku i na kraju 2022. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2022. godine povećana za 9,2%.

Šifra 024 i 02924 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena knjiga na početku i na kraju 2022. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2022. godine smanjena vrijednost knjiga za 59,6%.

2.2. Bilješka uz – Financijska imovina

Šifra 11 – novac u banci i blagajni manji je za 28,5% u odnosu na početak godine 982.990 kn

Šifra 129 – potraživanja za naknade koje se refundiraju /bolovanja na teret HZZO-a te potraživanje od Porezne za preplaćeni porez na dobit umanjena su za 12,5% u odnosu na 2021. godinu

Šifra 16 – Na računu 16 evidentirana su potraživanja za prihode poslovanja 43.136 kn

- 165 uplate učenika i studenata - većinom prosinac 2022.
37.881 kn

Umanjenje od 53,3% u odnosu na prethodni period.

- 166 za najam prostora za mjesec prosinac 2022. I za poslove posredovanja 9.979 kn

Povećanje od 3,9 % u odnosu na prethodni period

- 169 proveden je ispravak vrijednosti potraživanja 4.725 kn

za sva potraživanja starija od godinu dana, smanjenje od 55% u odnosu na prethodni period. Do smanjenja potraživanje došlo je zbog provođenja ovrha i provođenja procedure naplate.

Šifra 193 - Podatak za aktivna vremenska razgraničenja za rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda potrebno je detaljno obrazložiti zbog samog njihovog naziva, kasnijeg priznavanja rashoda i prihoda. Proračunski korisnik evidentirao je kontinuirane rashode za prosinac 2022. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2022. godinu 17,8% veći iznos negoli za prošlu godinu. Na kontinuiranim rashodima budućih razdoblja evidentirana je plaća za prosinac 2022. godine.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI B003**2.272.441 kn****2.3. Bilješka uz 2 – Obveze**

Obveze bilježe ukupno povećanje od 15,2% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 423.809 kn. Struktura obveza objašnjena je u bilješkama o obvezama.

2.4. Bilješka uz 9 – Vlastiti izvori

Šifra 91 – 866.259 kn

Iskazano je povećanje od 16,9 % u odnosu na početno stanje

Šifra 92 - 939.538 kn

Bilješka uz **AOP 239 Višak/manjak prihoda** treba sadržavati obrazloženje provedene korekcije rezultata za evidentiranje sredstava na računima kapitalnih prijenosa sredstava, sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Ukoliko se provodila korekcija, postoji odstupanje od iskazanih pozicija u obrascu PR-RAS i Bilanci.

Podaci u bilanci iskazani su nakon obavezne korekcije rezultata te je	
iskazan višak prihoda poslovanja od	939.538 kn
višak prihoda poslovanja od	735.288 kn
višak prihoda od nefinancijske imovine	204.250 kn

iskazan je manjak od 29,9% u odnosu na početno stanje

Šifra 991- Izvanbilančni zapisi 7.500 kn

U 2022. Godini isplaćeno je 25 sudskih sporova, što je vidljivo iz stanja na kraju godine, te je

u izvan bilančnoj evidenciji na kraju razdoblja evidentiran fotokopirni uređaj koji je Dom preuzeo na korištenje.

3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Prema čl. 15. Pravilnika, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, navodeći šifre gdje se pojavljuju takva odstupanja.

Prema članku 15. Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Posebno je potrebno obrazložiti ukoliko indeks za pojedine prikazane podatke prethodne ili tekuće proračunske godine nije iskazan.

3.1. Prihodi poslovanja

Do većih odstupanja-povećanja (20,5%) od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine došlo je kako slijedi:

Šifra 63 Pomoći (plaće zaposlenih i smještaj studenata)

Povećani prihodi za plaće zaposlenika u skladu sa povećanjem osnovice i koeficijenata

Šifra 64 Prihodi od imovine (kamate)

Smanjen prihod od kamata zbog manjeg novčanog iznosa na računima.

Šifra 6526 Ostali nespomenuti prihodi

Povećanje od 37% odnosi se na prihode od uplata učenika i studenata

Šifra 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

Znatno su se povećali u odnosu na prethodno razdoblje (40,8%), zbog povećanog prihoda od hostela

- posredovanje	342.682 kn
- hostel	363.390 kn
- najam krova i prostora	48.000 kn

Šifra 663– Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna manje su za 55%. U izvještajnom razdoblju Dom je dobio donaciju Novog lista od 2.500,00 kn

Šifra 671 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja kojima se financirala redovna djelatnost u 2022-oj godine su povećani su za 1,7%.

3.2. Rashodi poslovanja

Šifra 3 RASHODI POSLOVANJA povećanje od 20,7 %

Šifra 31 – Rashodi za zaposlene – u izvještajnom razdoblju rashodi za zaposlene rasli su za 13,5% zbog porasta osnovice za obračun plaće, te isplate plaća po sudskim presudama, te nagrada zaposlenima u Hostelima.

Šifra 32 MATERIJALNI RASHODI povećanje od 30,7 %

Šifra 321 – Naknade troškova zaposlenima povećale su se za 39,5%, najveće povećanje nastalo je kod ostalih naknada troškova zaposlenima, te kod prijevoza zaposlenih.

Šifra 322 - Rashodi za materijal i energiju iskazuje povećanje od 45%, najvećim dijelom zbog inflacije, porasta troškova hrane i energije. U 2022. godini povećani su prihodi od Hostela, što je dovelo do povećanja rashoda za materijal i energiju.

Šifra 323 – RASHODI ZA USLUGE povećanje od 11,4 %

Smanjene su usluge investicijskog održavanja.

Kod ostalih usluga došlo je do povećanja (komunalne, zakupnine, intelektualne i ostale usluge) Jednim dijelom zbog povećanja cijena, jednim dijelom zbog rada Hostela tj. povećanim obimom usluga.

Šifra 329 - Ostali nespomenuti rashodi povećanje od 53,5 % posto

Pristojbe i naknade, te troškovi sudskih postupaka povećali su se zbog isplata plaća po sudskim presudama.

3.3. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

U ovoj godini nije bilo prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

3.4. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Šifra 4 – Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine povećani su za 41,9%

- 4221 uredska oprema i namještaj	106.09,41kn
- 4222 Komunikacijska oprema	23.133,75 kn
- 4223 Oprema za održavanje i zaštitu.....	48.773,83 kn
- 4226 Sportska i glazbena oprema	3.237,50 kn
- 4227 Uređaji, strojevi.....	190.249,63 kn
- 4241 Knjige	1.215,87 kn

3.5. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju

Šifra X006 - Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 939.537,83 kn

odnosi se na:

1) Višak prihoda i primitaka

- a. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade štete s naslova osiguranja..... 405.852,23 kn
- b. Pomoći 78.021,38 kn
- c. Vlastiti prihodi Doma 455.664,15 kn

4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Čl. 16. propisana je obveza navođenja objašnjenja značajnijih promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza uz obrazac P-VRIO – Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Prema čl. 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju, u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Bilješka P029 Potraživanja za prihode poslovanja

– Smanjenje vrijednosti imovine nastalo je temeljem provedenog godišnjeg popisa i uslijed evidentiranja rashoda dugotrajne imovine za imovinu koja nije imala, u cijelosti, proveden ispravak vrijednosti. Navedeni iznos odnosi se na smanjenje potraživanja od učenika, zbog nemogućnosti provedbe ovrhe.

5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

Bilješka 096 - Dodatne usluge u obrazovanju navedeni su rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine škole.

6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Bilješke uz obrazac OBVEZE značajne su za donošenje poslovnih odluka u svezi osiguranja novčanih sredstava za podmirenje obveza, nastanka novih obveza za čije podmirenje nema dovoljno sredstava ili se dospjele obveze stalno povećavaju, a ukupno plaćene obveze tijekom proračunske godine smanjuju.

Šifra V002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju i Šifra V004 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju

Usporedbom ova dva podatka dobiva se informacija o mogućnosti obveznika da tijekom proračunske godine podmiri obveza barem u istom iznosu koliko su i nastale, kako je predviđeno prilikom planiranja proračuna ili financijskog plana budući da se proračunom ili financijskim planom osiguravaju sredstva za pokriće i podmirenje obveza nastalih tijekom proračunske godine i prenesenih obveza iz prethodne proračunske godine.

Šifra 007 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja **0,00 kn**

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja ukazuje na neplaćene obveze koje su rezultat ili manje ostvarenih prihoda ili postoji drugi razlog što ovdje nije slučaj jer se Dom prilikom podmirenja obveza pridržava roka dospjeća.

Šifra V009 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja **423.809 kn**

Međusobne obveze proračunskih korisnika, sastoje se od obveza za bolovanja na teret HZZO-a	10.359 kn
Obveze za rashode poslovanja odnose se na plaću za mjesec prosinac 2022. godine	348.797 kn
i režijske troškove za mjesec prosinac 2022. godine	41.047 kn
ostale tekuće obveze	2.484 kn
te obveza za nabavu nefinancijske imovine (nabava friteze)	21.122 kn

U Opatiji, dana 30.01.2023. godine

Osoba za kontaktiranje: Danira Hrzić, mag. oec.

Telefon: 051/294-401

Ravnatelj:

mr. sc. Nataša Tomić