

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 2021. 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 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 38/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) **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 2021. 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	6.237.842
Ukupni rashodi	6.250,331
Višak prihoda	694.496
Manjak prihoda	0
Višak prihoda – preneseni	645.782
Manjak prihoda – preneseni	0
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	1.340.278

2. BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilanca predstavlja jedan od važnijih obrazaca financijskih 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 financijske 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.
Ukupan iznos predviđenih sudskih sporova iznosi 211.161,70 kn, ukupno 25 sporova.

Razrada je vidljiva iz priložene tablice

2.1. Bilješka uz AOP 002 – Nefinancijska imovina

AOP 001 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena dugotrajne imovine na početku i kraju 2021. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine povećana vrijednost imovine za 36,6% .

AOP 007- proizvedena dugotrajna imovina smanjena je za 3,4 % u odnosu na prethodnu godinu.

Provedena amortizacija veća je od visine nabavljenih sredstava, a neka sredstva su i rashodovana.

U 2021. godini nabavljena je nova imovina u iznosu od 265.305 kn.

AOP 014 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena postrojenja i opreme na početku i na kraju 2021. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine radi godišnjeg obračuna amortizacije smanjena vrijednost opreme za 1,7%.

AOP 030 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena knjiga na početku i na kraju 2021. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine smanjena vrijednost knjiga za 34,9% jer se tek pred par godina počeo provoditi ispravak vrijednosti za sve knjige u knjižnici škole. Knjige u knjižnici ispravljaju se po stopi od 20% godišnje.

2.2. Bilješka uz AOP 063 – Financijska imovina

AOP 064 – novac u banci i blagajni viši je za 68% u odnosu na početak godine i sada iznosi 1.375.604 kn jer je u mjesecu svibnju 2021. godine Dom ostvario prihod od prodaje zemljišta.

AOP 073 – početno stanje smanjeno je za 7,7% jer su u 2021. godini nastala nova potraživanja za naknade koje se refundiraju /bolovanja na teret HZZO-a te potraživanje od Porezne za preplaćeni porez na dobit.

AOP 141 – Na računu 16 evidentirana su potraživanja za prihode poslovanja

- 165 uplate učenika i studenata - većinom prosinac 2021 u iznosu od 81.079 kn povećanje od 62,2% u odnosu na prethodni period.

- 166 za najam prostora za mjesec prosinac 2021. I za poslove posredovanja u iznosu od 9.608 kn smanjenje od 16,5% u odnosu na prethodni period

- 169 proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 10.496 kn za sva potraživanja starija od godinu dana.

AOP 159 – Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine ne postoje, u ovoj godini završena je prodaja stana.

AOP 165 - 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 2020. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2021. godinu 0,6% veći iznos negoli za prošlu godinu. Na kontinuiranim rashodima budućih razdoblja evidentirana je plaća za prosinac 2021. godine.

2.3. Bilješka uz AOP 170 – Obveze

Obveze bilježe ukupno povećanje od 1,5% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 367.963 kn. U sljedećoj tablici prikazana je struktura obveza u odnosu na početak 2021. godine.

2.4. Bilješka uz AOP 231 – Vlastiti izvori

AOP 232 – radi provođenja periodičkog obračuna amortizacije nematerijalne imovine, građevinskih objekata, opreme i knjiga vlastiti izvori su niži za 3,4% u odnosu na početak 2021. godine.

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	1.340.278 kn
višak prihoda poslovanja od	633.672 kn
višak prihoda od nefinancijske imovine	706.606 kn

AOP 253- Izvanbilančni zapisi *****218.662 kn

popis sudskih sporova u tijeku – Dom je tuženik i ako izgubi sudski spor, pravomoćna presuda će rezultirati obvezom za koju je potrebno rezervirati novčana sredstva i drugi oblik imovine. Na računu 99 u 2020. godini bili su evidentirani samo iznosi pojedinih glavnica, a 2021. godine glavicama se pridodaju nove glavnice i procjena financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza. 25 fizičkih osoba pokrenulo je sudski spor čiji se ukupni troškovi procjenjuju na 211.161,70 kn. Uz sudske sporove u tijeku u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana je fotokopirka koju je Dom dobio 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 broj AOP-a 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 od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine došlo je kako slijedi:

AOP 057 – Pomoći od izvanproračunskih korisnika

U 2020 godini uplaćen je prihod za pripravnika psihologa, a rashod po toj osnovi je u ovoj godini, Razlika od 791 kn uplaćena je u ovoj godini.

AOP 078 – Prihodi od imovine koji se odnose na kamate za depozite po viđenju viši su za 14% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer se na računu Doma nalaze sredstva od prodaje zemljišta.

AOP 120 Prihodi od prodaje roba i usluga

Znatno su se povećali u odnosu na prethodno razdoblje, zbog povećanog prihoda od hostela

- posredovanje	282.667 kn
- hostel	199.540 kn
- najam krova i prostora	56.933 kn

AOP 123 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna više su za 274%. U izvještajnom razdoblju Domu je dobio donaciju higijenskog materijala od Violete d.o.o.

AOP 129 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja kojima se financirala redovna djelatnost prošle godine su bili niži za 1,9 %. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja povećani su za 5,8%, ali u ovoj godini nije bilo financiranja nabave nefinancijske imovine, što je sveukupno u odnosu na prethodnu godinu iskazalo smanjene prihoda.

3.2. Rashodi poslovanja

AOP 146 RASHODI POSLOVANJA povećanje od 12,2 %

AOP 147 – Rashodi za zaposlene – u izvještajnom razdoblju rashodi za zaposlene rasli su za 6,8% radi porasta osnovice za obračun plaće.

AOP 158 MATERIJALNI RASHODI povećanje od 22,5 %

AOP 159 – Naknade troškova zaposlenima povećale su se za 28,5% jer je u 2020. godini bilo više rada od kuće, a u 2021. povećao se broj službenih putovanja i seminara

AOP 164 - Rashodi za materijal i energiju povećanje za 6,2%

AOP 172 – RASHODI ZA USLUGE povećanje od 41,1 %

Povećanje kod usluga investicijskog održavanja, zakupnina , intelektualnih i ostalih usluga.

AOP 183 - Ostali nespomenuti rashodi povećanje od 41,10 % posto

Povećanje nakanada za rad predstavničkih tijela,

Reprezentacija, pristojbe i naknade

3.3. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

AOP 293 – 27. svibnja 2021. godine Dom je ostvario prihod od prodaje zemljišta u u iznosu od 971.910 kn, te prihod od prodaje stana, koja je u 2021. i završena.

3.4. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP 357 – Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine veći su za 25,9%

- 4221 uredska oprema i nmještaj	130.583 kn
- 4222 Komunikacijska oprema	27.639 kn
- 4223 Oprema za održavanje i zaštitu.....	24.118 kn
- 4226 Sportska i glazbena oprema	1.937 kn
- 4227 Uređaji, strojevi.....	78.118 kn
- 4241 Knjige	2.910 kn

3.5. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju

AOP 638 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 1.340.278 kn

odnosi se na:

1) Višak prihoda i primitaka

- a. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade štete s naslova osiguranja 971.910 kn
- b. Prihoda za posebne namjene 258.506 kn
- c. Vlastiti prihodi Doma 109.861 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.

AOP 002 – 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.

AOP 018 – Povećanje vrijednosti imovine nastalo je radi unosa zemljišta /naknadno pronađene imovine/ u poslovne knjige jer prilikom unosa nisu iskazani rashodi.

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.

Na AOP-u 114 uvedeni 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.

Bilješka uz AOP 002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju i AOP 020 – 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.

Bilješka uz AOP 039 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

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 dospijeaća.

Bilješka uz AOP 097 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

AOP 098 - Međusobne obveze proračunskih korisnika, sastoje se od obveza za bolovanja na teret HZZO-a.

AOP 099 – Obveze za rashode poslovanja odnose se na plaću za mjesec prosinac 2021. godine i režijske troškove za mjesec prosinac 2021. godine.

U Opatiji, dana 31.01.2022 godine

Osoba za kontaktiranje: Danira Hrčić, mag. oec.

Telefon: 051/294-401

Ravnatelj:

mr. sc. Nataša Tomić