

Broj RKP-a: 19628

Matični broj: 03839753

Osobni identifikacijski broj : 20778874359

Naziv obveznika: Učenički dom Lovran

Adresa sjedišta: 43. istarske divizije br. 3

Pošanski broj i mjesto – sjedište obveznika: 51415 LOVRAN

Razina: 31

Šifra djelatnosti – prema NKD-u 2007.: 5590

Razdjel: 000

Šifra županije, grada ili općine: 08, 242

Žiro račun: HR7223600001101207482

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE
1. SIJEČANJ 2023. DO 31. PROSINAC 2023.**

1. UVODNI DIO

Učenički dom Lovran posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi i Statutom Doma. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Učenički dom Lovran proračunski je korisnik čiji su prihodi i rashodi u pravilu određeni visinom i strukturom sredstava doznačenih od strane Države - Ministarstva, Primorsko-goranske županije, pomoći za provođenje EU projekata, visinom sredstava ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti, tzv. vlastitim приходima, donacijama, приходima od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja te visinom i strukturom ostvarenih sredstava koja imaju posebnu namjenu.

Učenički dom Lovran u izvještajnoj razdoblju ostvario je:

OPIS:	IZNOS:
Ukupni prihodi i primici	1.093.114,82
Ukupni rashodi i izdaci	1.092.740,76
Viša prihoda i primitaka	374,06
Manjak prihoda i primitaka	0,00
Višak prihoda i primitaka – preneseni	124.698,09
Manjak prihoda i primitaka – preneseni	0,00
Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	125.072,15
Manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	0,00

2. BILJEŠKE UZ BILANCU

Budući da Bilanca predstavlja pregled imovine, obveza i vlastitih izvora kroz bilješke se mogu pojasniti određeni oblici nefinancijske i financijske imovine i razlozi njihova povećanja ili smanjenja u odnosu na stanje na početku proračunske godine.

Šifra 022 i 02922 Postrojenja i oprema - iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena postrojenja i opreme na početku i kraju 2023. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2023. godine smanjena vrijednost postrojenja i opreme za 13,4%. U 2023. godini proveden je ispravak vrijednosti postrojenja i opreme, a nabavljeno je uredske opreme i namještaja u vrijednosti od 14.977,26 eura, komunikacijske opreme u vrijednosti od 5.086,35 eura, opreme za održavanje i zaštitu u vrijednosti od 11.960,65 eura, sportske opreme u vrijednosti od 1.087,05 eura te uređaja u vrijednosti od 4.882,93 eura. Da bi se održala funkcionalnost postrojenja i opreme bitno je da je ulaganje u nabavljenu novu imovinu veće od njenog ispravka vrijednosti. Nova nabava financirana je vlastitim приходima i pomoćima.

Šifra 024 i 02924 Knjige, umjetnička djela i ostale izložene vrijednosti – tijekom 2023. godine smanjena je vrijednost knjiga za 2,1% radi provedenog ispravka vrijednosti po stopi od 20%.

Šifra 026 i 02926 Nematerijalna proizvedena imovina – radi provedenog ispravka vrijednosti tijekom 2023. godine smanjena je vrijednost ulaganja u računalne programe za 30,8%.

Šifra 04 Sitni inventar i auto gume – tijekom 2023. godine nabavljeno je sitnog inventara u visini od 10.435,65 eura. Za nabavljeni sitni inventar proveden je ispravak vrijednosti po stopi od 100%.

Šifra 11 Novac u banci i blagajni – stanje novca na dan 31.12.2023 godine iznosi 132.459,66 eura i više je za 1,5% u odnosu na stanje novca na računu u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Šifra 12 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo – stanje ostalih potraživanja koja se odnose na potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a, potraživanja za predujmove i na ostala nespomenuta potraživanja na dan 31.12.2023 godine iznosi 3.174,78 eura i niže je za 30,0% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

Šifra 16 Potraživanja za prihode poslovanja – stanje potraživanja za prihode poslovanja koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od roditelja za sufinanciranje troškova smještaja i prehrane učenika i na potraživanja od posredovanja pri zapošljavanju redovitih učenika na dan 31.12.2023 godine iznosi 6.326,89 eura i više je za 10,5% u odnosu na ista potraživanja prethodne godine. Za potraživanja starija od godine dana proveden je ispravak vrijednosti po stopi od 50%, a za potraživanja starija od tri godine proveden je ispravak vrijednosti potraživanja po stopi od 100%.

Šifra 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda – proračunski korisnik evidentirao je kontinuirane rashode za prosinac 2023. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja na kojima je evidentirana plaća i materijalna prava za 12/2023. iznose 58.753,47 eura i viši su za 28,0% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Kako rastu plaće kroz porast osnovice za obračun plaće i uvođenje privremenog dodatka rastu i kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

Ukupne **obveze u razredu 2** bilježe povećanje od 23,3% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 69.369,58 eura.

Šifra 2 Obveze – obveze za rashode poslovanja više su za 29,8% u odnosu na stanje 1. siječnja radi povećanja obveza za plaću i materijalne rashode za mjesec prosinac 2023. godine koja je zatvorena 10. siječnja 2024. godine i radi računa za rashode poslovanja koje je Dom zaprimio u mjesecu siječnju, a rashod i obvezu evidentirao s 31. prosinca 2023. godine.

Bilješka uz šifru 922 Višak/manjak prihoda treba sadržavati obrazloženje provedene korekcije rezultata propisane čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Korekcija se najčešće odnosi na korekciju rezultata redovnog poslovanja zbog kapitalnih prijenosa sredstava kojima su financirane nabave nefinancijske imovine. Proračunski korisnik u 2023. godini nema evidentiranih kapitalnih prijenosa te se korekcija rezultata nije provodila. U 2023. godini

ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 138.854,19 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 13.782,04 eura.

3. BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS

Sukladno članku 17. Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, **Obrazac PR-RAS** potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Isto se odnosi i na stavke financijskog izvještaja koje u jednom od prikazanih izvještajnih razdoblja nemaju iskazan podatak, dok je u drugom razdoblju iskazan značajan iznos zbog, primjerice, novog prihoda ili primitka, rashoda ili izdatka koji je ostvaren u jednom od promatranih razdoblja.

Prihodi poslovanja u izvještajnoj razdoblju tekuće godine iznose ukupno 1.093.114,82 eura i viši su za 9,5% u odnosu na ostvarene prihode u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Šifra 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna više su za 12,7% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan kojima se financiraju rashodi za zaposlene više su za 10,5% radi kontinuiranog rasta plaća u javnom sektoru. Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u izvještajnom razdoblju iznose ukupno 13.256,00 eura i odnose se na uplatu Agencije za mobilnosti i programe EU za provođenje EU projekta.

Šifra 65 – ostali nespomenuti prihodi kojima se sufinanciraju troškovi smještaja i prehrane učenika i studenata Doma ostvareni su u jednakim iznosima kao u izvještajnom razdoblju prethodne godine (viši su za svega 1,3%).

Šifra 66 – prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga koji se sastoje od prihoda od posredovanja pri zapošljavanju redovitih učenika i iznajmljivanja Doma viši su za 13,1% u odnosu na ostvarenje izvještajnog razdoblja prethodne godine. Tekuće donacije u izvještajnom razdoblju nisu ostvarene.

Šifra 67 – prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza kojima se financiraju materijalni i financijski rashodi Doma ostvareni su na razini izvještajnog razdoblja prethodne godine (viši su za svega 2,6%).

Šifra 68 – kazne, upravne mjere i ostali prihodi u izvještajnom razdoblju iznose 761,07 eura. Na računu 683 evidentiraju se sredstva iz naplaćenih ovrha.

Rashodi poslovanja u izvještajnom razdoblju tekuće godine iznose 1.054.746,52 eura i viši su za 5,3% u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Šifra 31 – Rashodi za zaposlene viši su za 14,2% u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine radi kontinuiranog rasta plaća i doprinosa na plaće u javnim

službama i radi uvođenja privremenog dodatka na plaću u mjesecu lipnju 2023. godine. U izvještajnom razdoblju prethodne godine rashodima za zaposlene financirane su razlike u plaći temeljem pravomoćnih sudskih presuda.

Šifra 32 - Materijalni rashodi niži su za 6,0% u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Bilježi se porast troškova stručnog usavršavanja nastalih najvećim dijelom radi provođenja EU projekta, materijala i sirovina, materijala za tekuće i investicijsko održavanje, sitnog inventara te prijevoznih usluga uz istovremeno smanjenje usluga tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualnih usluga te pristojbi i naknada. U 2022. godini značajna sredstva utrošila su se za izradu projektne dokumentacije i sanaciju poda na I. katu zgrade.

Šifra 34 – Financijski rashodi niži su za 70,4% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Ostvarenje izvještajnog razdoblja prethodne godine odnosi se na podmirenje zateznih kamata iz okončanih sudskih sporova.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine - niži su za 23,2% u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine i iznose ukupno 37.994,24 eura.

Šifra 42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 37.994,24 eura odnose se na rashode za uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu, sportsku opremu i uređaje. Ulaganjem u dugotrajnu imovinu iz izvora vlastiti prihodi i pomoći podigao se standard i poboljšali uvjeti života korisnicima Domskih usluga.

9221-9222 Višak prihoda i primitaka

Šifra 9221-9222 Višak prihoda i primitaka preneseni iznosi 124.698,09 eur. U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su ukupni prihodi i primici u iznosu od 1.093.114,82 eura i ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 1.092.740,76 eura te je ostvaren višak prihoda i primitaka izvještajnog razdoblja u iznosu od 374,06 eura. Višak prihoda i primitaka rasoloživ u sljedećem razdoblju i koji će se rasporediti naknadnom odlukom Domskog odbora iznosi 125.072,15 eura.

4. BILJEŠKE UZ 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.

Smanjenje obujma imovine u iznosu od 932,29 eura iskazano na **Šifri 018 Proizvedena dugotrajna imovina** nastalo je radi rashoda imovine sa sadašnjom vrijednošću.

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.

Šifra 09 Obrazovanje - ostvarenje rashoda u tekućoj godini u iznosu od 1.092.740,76 eura više je nego prethode godine, a iz izvještaja je moguće vidjeti da su promjene evidentirane na:

- 096 Dodatne usluge u obrazovanju s povećanjem od 4,0%.

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 poziciju V001 – stanje obveza 1. siječnja 2023. godine

Stanje obveza 1. siječnja 2023. godine iznosi 56.249,18 eura i odnosi se na obveze za plaće i materijalne rashode 2022. godine. Sve obveze se podmiruju prema datumu dospelja.

- Bilješka uz poziciju V002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (1.639.704,28 eura) i V004 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (1.626.583,88 eura)

Usporedbom ova dva podatka dobiva se informacija o mogućnosti obveznika da tijekom proračunske godine podmiri obveze barem u istom iznosu koliko su i nastale, kako je predviđeno prilikom izrade financijskog plana. Više nastale obveze negoli su podmirene rezultiraju ostvarivanjem manjka prihoda što nije namjera obveznika proračunskog računovodstva. Usporedbom ova dva podatka dobiva se iznos od 13.120,40 eura manjka prihoda.

- Bilješka uz poziciju V006 - stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 69.369,58 eura i ukazuje na neplaćene obveze koje nisu dospjele i koje se odnose na plaću i materijalna prava za 12/2023. koji su prema roku dospijeća podmireni u mjesecu siječnju 2024. godine i na materijalne rashode koji su zaprimljeni u mjesecu siječnju 2024. godine i koji su prema roku dospijeća podmireni u 2024. godini.

Lovran, 30.01.2024

Bilješke sastavila:
Danira Hržić, mag. oec.

Ravnateljica:

mr. sc. Nataša Tomić

Telefon: 051/292-444