**BILJEŠKE**

Obrazloženje i dodatni podaci uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za period od 01.01.2018. – 31.12.2018. godine, Bilancu sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, obrazac Obveze, obrazac P-VRIO, obrazac RAS funkcijski

Novska, 28.01.2019. godine

**OBRAZAC PR-RAS**

Prihodi poslovanja AOP 001 ostvareni u 2018. godini iznose =2.267.280,00 kn ostvareni su u većem iznosu od 35,60 % u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 058 Tekuće pomoći izvanproračunskih korisnika u 2018. godini ostvarene su u iznosu od =7.314,00 kn i odnose se na doznačena sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje temeljem Ugovora o stručnom osposobljavanju za rad za jednu osobu. U 2017. godini ostvareno je više sredstava pomoći također od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje jer je u 2017. godini bilo zaposleno 4 djelatnika putem programa javnih radova.

AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi u 2018. godini iznose =250.990,00 kn i sastoje se od:

* škole za komercijaliste =16.808,00 kn,
* škole za kuhare I konobare =137.748,00 kn,
* škole za prodavače =2.303,00 kn,
* škole za strane jezike =94.131,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvereni u manjem iznosu od =88.083,00 kn odnosno za 25,98 %. Manje ostvareni prihodi u 2018. godini rezultat su niže naplate u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 126 Prihodi od pruženih usluga iznose =105.479,00 kn I sastoje se od:

* najma poslovnog prostora =1.817,00 kn,
* prihoda od kino ulaznica =103.661,00 kn.

AOP 128 Tekuće donacije =2.000,00 kn doznačene su od Turističke zajednice Sisačko-moslavečke županije za manifestaciju Ljeto u Novskoj.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika AOP 131 iznose =1.901.497,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu ostvaren je u većen iznosu od =778.830,00 kn odnosno za 69 %, povećanje se u najvećem iznosu odnosi na adaptaciju zgrade Pučkog otvorenog učilišta u svrhu obavljanja muzejske djelatnosti. Prihodi se sastoje od =1.174.041,00 kn prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja te prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine =727.456,00 kn.

Rashodi poslovanja AOP 148 ostvareni su u iznosu od =1.447.629,00 kn u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu od =49.692,00 kn odnosno za 3,3%.

AOP 149 Rashodi za zaposlene iznose =685.153,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za =12.249,00 kn, 1,76%.

AOP 155 ostali rashodi za zaposlene iznose =32.076,00 kn te u odnosu na prethodnu godinu veći su za =20.376,00 kn odnosno za 174,20 %. U 2018. godini zaposlena su nova tri djelatnika koja su ostvarila prava na isplatu dara djeci te božićnice temeljem čega je došlo do povećanja darova i ostalih rashoda za zaposlene. Dvoje djelatnika je u 2018. godini ostvarilo pravo na isplatu jubilarne nagrade što je također utjecalo na povećanje ostalih rashoda za zaposlene u odnosu na 2017. godinu.

Materijalni rashodi AOP 160 iznose =762.440,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni u većem iznosu za =51.188,00 kn odnosno za 7,2 %.

Službena putovanja iznose =2.453,00 kn u odnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za 678,00 kn odnosno za 38,20 % radi većih troškova cestarine (ENC-a).

Tijekom 2018. godine izmjenom Pravilnika povećani su troškovi naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojen život te su zaposlena tri djelatnika u rujnu 2018. godine što je utjecalo na povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu za =7.239,00 kn odnosno za 24,40 %.

AOP 164 stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od =15.650,00 kn odnosi na obrazovanje djelatnika za inženjera razglasa, seminar GDPR-kako se uskladiti na vrijeme i seminar obrazovanje odraslih.

Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje AOP 170 u 2018. godni iznose =11.181,00 kn te su u odnosu za 2017. godinu manji za =13.181,00 odnosno za 54,30%.

AOP 3225 Sitni inventar i auto gume iznose =26.247,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći je za =24.727,00 kn, do povećanja je došlo radi nabave naočala za gledanje 3D filmova.

AOP 173 Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, rashod iznosi =7.662,00 kn te u odnosu na prethodnu godinu je povećan za =1.531,00 kn odnosno za 25 % radi većeg broja polaznika škole za kuhanje odnosno nabave zaštitne odjeće i obuće za polaznike.

AOP 174 ukupno rashodi za usluge za 2018. godinu iznose =242.524,00 kn te u osnosu na prethodnu godinu veći su za =18.068,00 kn, odnodno povećanje iznosi 8,05 %.

AOP 176 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja =59.711,00 povećane su u odnosu na prethodnu godinu za =23.478,00 kn odnosno za 64,80 % radi popravka instalacija i građevinskih radova u zgradi Pučkog otvorenog učilišta Novska.

AOP 184 naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od =4.247,00 kn odnose se na rashode za doprinos iz plaće temeljem Ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanje radnog odnosa s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje za jednu osobu.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja AOP 185 iznose =323.079,00 kn te u odnosu na 2017. godinu ostvareni su u većem iznosu za =3.574,00 kn, 1,1 %. Ostali nespomenuti rashodi sastoje se od naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično u iznosu od =23.369,00 kn, premije osiguranja =15.863,00 kn, reprezentacija =22.596,00 kn, članarina i norme =4.580,00 kn, pristojbe i naknade =7.255,00 kn te ostali rashodi poslovanja =249.416,00 kn.

Povećanje rashoda pristojbi i naknada AOP 190 u odnosu na 2017. godinu u iznosu od =6.858,00 kn odnosi se na evidentiranje upravnih i administrativnih pristojbi za izdavanje rješenja kojim se odobrava početak izvođenja programa u obrazovanju u iznosu od 2.800,00 kn, evidentiranje HRT pristojbi u iznosu od =3.800,00 kn te evidentiranje javnobilježničkih i sudskih pristojbi.

AOP 192 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznose =249.416,00 kn sastoje se od rashoda za kazališne i kino predstave te rashoda organiziranja raznih manifestacija (Ljeto u Novskoj, Lukovo).

AOP 193 Financijski rashodi iznose =36,00 kn i odnose se na zatezne kamate.

AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose =837.177,00 kn u odnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za =526.697,00 kn, odnosno za 169,60 %. Povećanje se u najvećem iznosu odnosi na adaptaciju zgrade Pučkog otvorenog učilišta u svrhu obavljanja muzejske djelatnosti. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine sastoje se od nabave licenci =23.467,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja =97.645,00 kn, nabavu opreme za održavanje i zaštitu =7.250,00 kn, nabavu uređaja i strojeva =32.873,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od =675.942,00 kn.

**AOP 635 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju**

|  |
| --- |
| UKUPNI PRIHODI I PRIMICI =2.267.280,00 kn |
| UKUPNI RASHODI I IZDACI =2.284.806,00 kn |
| MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA =17.526,00 kn |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI =83.843,00 kn |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU =66.317,00 kn |

Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu od =66.317,00 sastoji se od:

* viška prihoda iz vlastitih sredstava =115.206,00 kn,
* manjak prihoda iz općih sredstava =3.854,00 kn,
* neutrošena sredstva Hrvatski zavod za zapošljavanje program Javni radovi =1.422,00 kn,
* neutrošena sredstva Hrvatski zavod za zapošljavanje program Stručno osposobljavanje =3.067,00 kn,
* iznos neuplaćenih sredstava do kraja proračunske godine temeljem Ugovora o sufinanciranju s Hrvatskom turističkom zajednicom za projekt Muzejska-zavičajna zbirka grada Novska u iznosu od =49.524,00 kn.

**BILANCA NA DAN 31.12.2018.**

AOP 002 Nefinancijska imovina iznosi =4.865.641,00 kn.

AOP 003 Neproizvedena dugotrajna imovina iznosi =71.917,00 kn i u odnosu na 2017. godinu povaćana je za 23.467,00 kn odnosno za 48,40 %. Povećanje se odnosi na nabavu licenci u 2018. godini.

AOP 007 Proizvedena dugotrajna imovina iznosi =4.793.724,00. Tijekom 2018. godine ulagalo se u nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu =813.710,00 kn.

Povećanje vrijednosi imovine osdnosi se na nabavu uredske opreme i namještaja =97.645,00 kn, nabavu opreme za održavanje i zaštitu =7.250,00 kn, nabavu uređaja i strojeva =32.873,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od =675.942,00 kn. Smanjenje nabavne vrijednosti odnosi se na obračunati ispravak vrijednosti s 31.12.2018. godine u iznosu od =300.431,21 kn.

U 2018. godini isknjižena je imovina koja je uništena u iznosu od =134.069,55 kn temeljem godišnjeg popisa imovine i obveza s 31.12.2018. godine.

AOP 049 Zalihe sitnog inventara u 2018. godini iznose =108.711,00 kn. U 2018. godini nabavljeno je sitnog inventara u iznosu od =26.247,00 kn te je radi uništenja i dotrajalosti isknjiženo =47.516,00 kn.

AOP 063 Financijska imovina iznosi =403.248,00 kn te je u odnosu na prethodnu godinu manja za =434.994,00 kn, odnosno za 51,9 %. Smanjenje u najvećem dijelu odnosi se na smanjenje vlastitih sredstava na žiro računu nadležnog proračuna 167 AOP 154 te temeljem ispravka vrijednosti potraživanja AOP 156.

AOP 077 Jamčevni polozi u iznosu od =28.800,00 kn odnose se na plaćeno jamčevinu za sudjelovanje na natječajima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za tečajeve prkvalifikacije.

AOP 080 Ostala potraživanja u iznosu od =998,00 odnosi se na potraživanje za predujmove, a ručun nije dostavljen u 2018. godini.

Dionice i udjeli u glavnici – tuzemni AOP 129 u iznosu od =3.600,00 kn odnosi se na 6 komada dionica PBZ d.d. po nominalnoj vrijednosti od 600,00 kn po dionici.

AOP 152 Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade iznose =551.871,00 kn odnose se na potraživanja od školarina i tečajeva u organizaciji Pučkog otvorenog učilišta. Potraživanja od školarina i tečajeva u odnosu na prethodnu godinu veća su u iznosu od =77.424,00 kn, odnosno za 16,30 %, što je rezultat većeg broja izdanih računa za polaznike te raznovrsnije ponude programa školovanja za odrasle.

AOP 153 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od =6.206,00 odnose se na potraživanja od najma =2.976,00 kn te potraživanja za udio u potpori Europa cinemas u iznosu od =3.230,00 kn.

AOP 154 potraživanja za prihode iz proračuna na dan 31.12.2018. godine iznose =72.250,00 kn. Potraživanja se odnose na vlastita sredstva na žiro računu nadležnog proračun. U odnosu na 31.12.2017. godine potraživanja su manja za =203.228,00 kn budući se za poslovanje Pučkog otvorenog učilišta koristio višak iz vlastitih sredstva ostvaren prethodnih godina.

AOP 156 Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od =326.699,00 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja temeljem izmjene i dopune Pravilnika o proračunskom računovodstvu temeljem kojeg se obavlja ispravak vrijednosti potraživanja na način da ako je kašnjenje 1-3 godine vrijednost potraživanja ispravlja se za 50% te ako je potraživanje iznad 3 godine vrijednost potraživanja se ispravlja za 100%.

AOP 159 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja iznose =43,00 odnose se na plaćen ENC – “Hrvatske autoceste” d.o.o. Zagreb.

AOP 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od =66.179,00 kn sastoje se od plaća za 12/18 i naknade Upravnog vijeća 12/18.

AOP 163 Obveze iznose =73.651,00 kn. Obveze na dan 31.12.2018. godine sastoje se od AOP 165 obveza za zaposlene =64.231,00 kn (plaća 12/18), AOP 166 obveze za materijalne rashode =8.422,00 kn (računi 12/18, naknada Upravno vijeće 12/18 s datumom dospijevanja u 01/19) te ostale tekuće obveze AOP 174 =998,00 kn koji se odnosi na obveze za povrat u proračun.

AOP 223 Vlastiti izvori iznose =5.195.237,00 kn.

AOP 240 Obračunati prihodi poslovanja u iznosu od =230.879,00 kn manji su u odnosu na 31.12.2017. godine za =245.522,00 kn umanjenje se u najveće iznosu odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja temeljem Izmjena i dopuna Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

U 2018. godini ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od =115.847,00 kn AOP 233 te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od =49.529,00 kn AOP 238.

**OBRAZAC OBVEZE**

Stanje obveza na dan 31.12.2018. godine iznose =73.651,00 kn.

Stanje dospjelih obveza na dan 31.12.2018. godine iznose =1.000,00 kn i odnose na:

* materijal i dijelovi za tekuće i inv.održavanje građevinskog objekta =904,00 kn,
* ostali nespomenuti rashodi poslovanja =96,00kn.

Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2018. godine iznose =72.651,00 kn i sastoje se od:

* obveze za zaposlene, plaća 12/18, =64.231,00 kn,
* uredski materijal i ostali materijalni rashodi =582,00 kn,
* energija =650,00 kn,
* materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje =872,00 kn,
* usluge telefona, pošte i prijevoza =738,00 kn,
* usluge promidžbe i informiranja =425,00 kn,
* komunalne usluge =430,00 kn,
* naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela 12/18 =1.947,00 kn,
* reprezentacija =1.243,00 kn,
* ostali nespomenuti rashodi poslovanja =535,00 kn,
* obveza za povrat u proračun =998,00 kn.

**OBRAZAC P-VRIO**

U 2018. godini nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

**OBRAZAC RAS – FUNKCIJSKI**

AOP 105 Služba kulture rashodi su ostvareni u iznosu od =1.157.863,00 kn odnose se na rashode potrebne za redovan rad potreba u kulturi te provođenje aktivnosti kazališnih predstava, izložbi, manifestacije te kino predstava. Rashodi u odnosu na prethodnu godinu veći su za =588.264,00 kn, odnosno za 103,30 %, povećanje se u najvećem iznosu odnosi na rashode za adaptaciju zgrade Pučkog otvorenog učilišta u svrhu obavljanja muzejske djelatnosti.

AOP 116 Više srednjoškolsko obrazovanje rashodi su ostvareni u inosu od =1.126.942,00 kn, u odnosu na prethodnu godinu manje za =111.259,00 odnosno za 9% manje u odnosu na prethodnu godinu.