**BILJEŠKE**

Obrazloženje i dodatni podaci uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za period od 01.01.2022. – 31.12.2022. godine, Bilancu sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, obrazac Obveze, obrazac P-VRIO, obrazac RAS funkcijski

Novska, 26.01.2023. godine

**OBRAZAC PR-RAS**

Prihodi poslovanja (6) ostvareni u 2022. godini iznose =2.601.574,14 kn ostvareni su u većem iznosu od =257.066,14 odnosno za 11 % u odnosu na prethodnu godinu.

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (636) u 2022. godini ostvarene su u iznosu od =64.283,23 kn, u odnosu na prethodnu godinu ostvarene su u manjem iznosu od =58.116,77 kn. Pomoći korisnicima sastoje se od pomoći Centra za kulturu Čakovec u iznosu od =38.683,23 kn za projekt Back to the local cinema te pomoći Ministarstva kulture u iznosu do =25.00,00 za projekt Moje malo kino.

Prihod od financijske imovine (6419) odnosi se na prodaju dionica Privredne banle Zagreb d.d. Zagreb.

Ostali nespomenuti prihodi (6526) u 2022. godini ostvareni su u iznosu =1.255.973,19 kn, u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu od =794.842,19 kn, odnosno za 172,38 %. Najveći udio u ostalim nespomenutim prihodima odnosi se na prihode od edukacija, prihodi od verificiranih edukacija iznose =768.684,76 kn te prihodi od neverificiranih edukacija iznose =434.496,14 kn. Povećanje prihoda rezultat je veće ponude edukacija u Pučkom otvorenom učilištu Novska te održavanje edukacija putem vaučera Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. U 2022. godini ostvareni su prihodi na ime premija za osiguranje od požara u iznosu od =26.261,04 kn, naknada štete za požar na zgradi kina te prihodi s naslova osiguranja refundacije štete u iznosu od =26.531,25 kn naknada štete za kvar na kino opremi.

Prihodi od pruženih usluga (6615) iznose =123.449,76 kn, ostvareni su u većem iznosu od =38.519,76 kn u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 45,40 %. U 2022. godini održan je veći broj kazališnih i kino predstava, prihod od kino predstava iznosi =81.118,65 kn, prihod od kazališnih predstava iznosi =30.240,95 kn. Prihodi od pruženih usluga sastoje se i od prihoda od najamnine =10.250,00 kn te prihoda od prodaje viška električne energije =1.840,16 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (671) iznose =1.153.699,12 kn i u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu od =522.347,88 kn odnosno za 31,20 %. Prihodi se sastoje od =894.297,67 kn prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja te prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine =259.401,45 kn. U 2022. godini ostvareno je povećanje vlastitih prihoda koji su utrošeni za financiranje rashoda 2022. godine što je rezultiralo smanjenjem prihoda iz nadležnog proračuna.

Ostali prihodi (683) iznose =2.788,84 kn, u najvećem dijelu ostali prihodi odnose se na usklađenje pro rate PDV-a sa stope 9% na stopu 23%

Rashodi poslovanja (3) ostvareni su u iznosu od =2.205.063,08 kn u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu od =275.872,08 kn odnosno za 14,3%.

Rashodi za zaposlene (31) iznose =1.127.199,31 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za =109.390,31 kn odnosno za 11,1 %. Rashodi za zaposlene odnose se na plaće za redovan rad (3111) u iznosu od =889.934,47 kn, rashode za zaposlene (312) =104.361,72 kn i doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje (3132) =132.903,12 kn. Do povećanja rashoda za zaposlene došlo je zbog zapošljavanja novog djelatnika (kustosa) tijekom 2022. godine, rashodi za plaću teretili su cijelu 2023. godinu. Ostali rashodi za zaposlene sastoje se od rashoda za dar djeci =5.000,00 kn, naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj =59.469,02 kn, regresa za godišnji odmor =19.500,00 kn i božićnice u iznosu od =20.392,70 kn, materijalna prava isplaćena su u skladu s Pravilnikom POU.

Materijalni rashodi (32) iznose =1.077.795,77 kn, u odnosu na prethodnu godinu ostvareni u većem iznosu za =166.441,77 kn odnosno za 18,3 %.

Naknade troškova zaposlenima (321) iznose =88.701,22 kn u odnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za =24.663,22 kn, 38, 5%, najveći udio u rashodima naknada za zaposlene odnosi se na naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život koji iznose =82.148,55 kn, u ondnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za =27.850,55 kn, do povećanja je došlo zbog zapošljavanje djelatnika (kustosa) tijekom 2022. godine iz Zagreba.

Rashodi za materijal i energiju iznose =135.306,09 kn u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu od =1.619,09 kn, za 1,2 %. Energija (3223) zbog povećanja cijene energenata rashodi u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu veći su za 19.081,61 kn, 23,8 % te u 2022. godini iznose =99.115,61 kn

Ukupni rashodi za usluge (3232) za 2022. godinu iznose =601.766,45 kn te u odnosu na prethodnu godinu veći su za =113.905,45 kn, odnosno povećanje iznosi 22,6 %.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (3232) u odnosu na prethodnu godinu ostvarenie su manjem iznosu od =234.210,57 kn, za 86 %, u 2021. godini rashodi usluga tekućeg i investicijskog održavanja bili su veći zbog obnove fasade zagrade Pučkog otvorenog učilišta. Usluge promidžbe i informiranja (3233) veće su u odnosu na prethodnu godinu za =2.606,25 kn, odnosno za 16,40 % zbog promidžbe novih edukacijskih programa Učilišta. Zdravstvene i veterinarske usluge (3236) su u 2021. godini ostvarene u većem iznosu u odnosu na 2021. godinu u iznosu od =8.863,25 kn zbog sistematskog pregleda djelatnika koji se obavlja svake dvije godine. Najveći udio u rashodima za usluge odnosi ne na intelektualne i osobne usluge (3237) koje su ostvarene u iznosu od =434,765,12 kn, u odnosu na prethodnu godinu ostvarene su u većem iznosu za =309.262,12 kn, odnosno za 246,40 %, rashodi se odnose na ugovore o djelu za predavače, kako su porasli prihodi od edukacija povećani su i rashodi za predavače. Uvođenjem novog programa edukacije “Objektno orijentirano programiranje” rezultiralo je povećanjem rashoda za ostale usluge koji u 2022. godini iznose =74.395,08 kn, u odnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za =57.973,08 kn, odnosno za 353 %.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329) iznose =252.022,01 kn te u odnosu na 2021. godinu ostvareni su u većem iznosu za =29.254,01 kn, 13,1 %.

Naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično (3291) u iznosu od =31.206,74 kn sastoji se od rashoda za dvanaest mjeseci naknade tri člana Upravnog vijeća. Rashodi članarina i normi (3294) iznose =7.277,20 kn i odnose se na rashode za članarine Hrvatskoj gospodarskoj komori, Hrvatskoj mreži kinoprikazivača, Hrvatskoj udruzi poslodavaca te Zajednici ustanova za obrazovanje. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (3299) iznose =168.182,99 kn, u odnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za =27.108,99 kn, 19,2%, povećanje ostalih nespomenutih rashoda rezultat je većeg broja kazališnih i kino predstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4) iznose =163.115,60 ,00 kn u odnosu na prethodnu godinu rashodi su manji za =258.751,40 kn, odnosno za 61,30 %. Nabava proizvedene dugotrajne imovine odnosi se na nabavu računala i računalne opreme =16.977,31 kn, TV prijemnik =5.351,70 kn, oprema za odžavanje i zaštitu =4.972,50 kn, glazbena opreme =2.543,20 kn, nabava uređaja, strojeva i opreme iznosu od =103.167,13 kn, ulaganja u računalne programe odnosi se na nabavu programa za prodaju ulaznica u iznosu od =17.250,00 kn. U 2021. godini krenulo se u realizaciju građevinskog objekta Centra za cjeloživotno učenje, rashodi u 2022. godini za objekat Cjeloživotnog učenja iznose =12.853,76 kn.

Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (8331) prihod iznosi =3.600,00 kn i odnosi se na prodaju dionica Privredne banke Zagreb d.d. Zagreb.

**X006 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju**

|  |
| --- |
| UKUPNI PRIHODI I PRIMICI =2.605.174,14 kn |
| UKUPNI RASHODI I IZDACI =2.368.178,68 kn |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA =236.995,46 kn |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI =273.853,84 kn |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU =510.849,30 kn |

Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu od =510.849,30 sastoji se od:

* viška prihoda iz vlastitih sredstava =476.708,59 kn,
* VIŠAK prihoda iz općih sredstava =1.103,25 kn,
* neutrošena sredstva Hrvatski zavod za zapošljavanje =1.320,42 kn,
* iznos neutrošenih sredstava temeljem Ugovora o sufinanciranju s Turističkom zajednicom SMŽ za projekt Muzejska-zavičajna zbirka grada Novska u iznosu od =476,00 kn,
* Croatia osiguranje isplata štete – neutrošena sredstva =26.261,04 kn,
* Namjenski primici – prodaja dionica =4.980,00 kn.

**BILANCA NA DAN 31.12.2022.**

B002 Nefinancijska imovina iznosi =4.768.757,86 kn.

AOP 007 Proizvedena dugotrajna imovina iznosi =4.794.272,00.

Tijekom 2022. godine nabava nefinancijske imovine iznosi =163.115,60 ,00 kn u odnosu na prethodnu godinu nabava je manja za =258.751,40 kn, odnosno za 61,30 %. Nabava proizvedene dugotrajne imovine odnosi se na nabavu računala i računalne opreme =16.977,31 kn, TV prijemnik =5.351,70 kn, oprema za odžavanje i zaštitu =4.972,50 kn, glazbena opreme =2.543,20 kn, nabava uređaja, strojeva i opreme iznosu od =103.167,13 kn, ulaganja u računalne programe odnosi se na nabavu programa za prodaju ulaznica u iznosu od =17.250,00 kn. U 2021. godini krenulo se u realizaciju građevinskog objekta Centra za cjeloživotno učenje (građevinski objekat u pripremi) , rashodi u 2022. godini za objekat Cjeloživotnog učenja iznose =12.853,76 kn. Obračun amortizacije s 31.12.2022. godine u iznosi =188.629,30 kn.

Sitni inventar i auto gume u upotrebi (042) i ispravak vrijednosti sitnog inventara (049) u 2022. godini iznose =91.896,00 kn.

Financijska imovina (1) iznosi =1.246.930,89 kn te je u odnosu na 31.12. prethodne godine veća je za =192.934,89 kn, odnosno za 18,3 %.

Jamčevni polozi (122) u iznosu od =4.650,00 kn odnose se na jamčevni polog Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.

Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (124) odnosi se na više uplaćen porez na drugi dohodak u 2022. Godini.

Ostala potraživanja (129) u iznosu od =4.547,40 odnosi se na potraživanje za predujmove za koje računi nisu dostavljeni u 2022. godini u iznosu od =3.957,64 kn te na potraživanja za naknada koje se refundiraju u iznosu od =589,76 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici (1531) =3.600,00 kn u 2021. Godini odnosila se na 6 dionica PBZ d.d. po nominalne vrijednosti od 600,00 kn po dionici koje su tijekom 2022. godine prodane .

Potraživanja za prihode poslovanja (16) iznose =1.147.282,51 kn, u odnosu na 31.12.202. godine potraživanja su veća za =191.572,51 kn, odnosno za 20%.

Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (165) iznose =913.304,01 kn odnose se na potraživanja od školarina i tečajeva u organizaciji Pučkog otvorenog učilišta. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća u iznosu od =292.751,01 kn, odnosno za 47.2 %, što je rezultat održavanja većeg broja edukacija.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestnim jamstvima (166) iznose =6.617,91 kn i odnose se na potraživanja od najma prostora i prodaje viška el.energije.

Potraživanja za prihode iz proračuna (167) na dan 31.12.2022. godine iznose =580.910,18 kn. Potraživanja se odnose na vlastita sredstva na žiro računu nadležnog proračun.

Ispravak vrijednosti potraživanja (169) u iznosu od =353.549,59 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%.

Rashodi budućih razdoblja (191) iznose =220,23 kn odnose se na plaćen ENC – “Hrvatske autoceste” d.o.o. Zagreb.

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja (193) u iznosu od =89.135,83 kn sastoje se od plaće za prosinac 2022. godine u iznosu od =87.307,51 kn i naknada Upravnom vijeću za prosinac 2022. godine =1.828,23 kn.

Obveze na dan 31.12.2022. godine iznose =204.108,92 sastoje se od obveza za zaposlene (213) =87.307,51 kn (plaća 12/22), obveze za materijalne rashode (232) =68.611,66 kn (računi 12/22), obveze za kamate (2343) =9,30 kn, ostale tekuće obveze (439) =48.180,45 kn (obveze za povrat u proračun =10.292,31 kn te obveze za PDV po obračunu 12/22 =37.888,14 kn).

AOP 231 Vlastiti izvori iznose =5.497.469,54 kn.

U 2022. godini ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od =623.463,45 kn, višak primitaka od financijske imovine =8.600,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od =121.214,15 kn, ukupan višak poslovanja (922) u 2022. godini iznosi 510.849,30 kn.

**OBRAZAC OBVEZE**

Stanje obveza na dan 31.12.2022. godine (V006) iznosi =204.108,92 kn. Dospjele obveze iznose =628,40 kn, nedospjele obveze na dan 31.12.2022. godine iznose =203.480,52 kn. Obveze se odnose na obveze za plaću za 12/22, naknadu Upravnom vijeću 12/22 te račune koji se odnose na 2022. godinu dostavljeni u siječnju 2023. godine.

Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2022. godine iznose =204.108,92 kn i sastoje se od:

* obveze za zaposlene, plaća 12/22 =87.307,51 kn,
* službena putovanja 5,00 kn
* energija =2.146,85 kn,
* materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje =319,86 kn,
* usluge telefona, pošte i prijevoza =697,16 kn,
* usluge promidžbe i informiranja =785,00 kn,
* komunalne usluge =376,99 kn,
* intelektualne i osobne usluge =3.344,71 kn,
* ostale usluge =57.500,00 kn,
* naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela =1.828,23 kn,
* reprezentacija =867,00 kn,
* ostali nespomenuti rashodi poslovanja =740,86 kn,
* obveze za zatezne kamate =9,30 kn,
* obveze za PDV 12/22 po obračunu =37.888,14 kn,
* obveza za povrat u proračun =10.292,31 kn,

**OBRAZAC P-VRIO**

U 2022. godini nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovina i obveza.

**OBRAZAC RAS – FUNKCIJSKI**

Služba kulture (082) rashodi su ostvareni u iznosu od =828,826,94 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 2020. godinu ostvareni su u manjem iznosu od =91.927,06 kn, odnosno za 10 %.

Više srednjoškolsko obrazovanje (0922) rashodi su ostvareni u iznosu od =1.526.487,98 kn, u odnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za =402.443,98 odnosno za 35,8%. U 2022. godini Pučko otvoreno učilište ima u ponudi nove edukacijske programe, takođes se mogla ostvariti edukacija putem vaučera Hrvatskog zavoda za zapošljavanje što je reztultiralo većim prihodim i rashodima temeljem edukacija.