

Naziv obveznika: **CENTAR KULTURE KOSTRENA**  
Poštanski broj: 51221  
Mjesto: KOSTRENA  
Adresa sjedišta: SVETA LUCIJA 38  
Matični broj: 05216265  
OIB: 53006469471

Razina: 21  
Razdjel: 000  
RKP: 51062  
Šifra općine: 538  
AOP ozn. razd.: 2021-12

Šifra djelatnosti: 8412 Reguliranje djelatnosti subjekata koji pružaju zdravstvenu zaštitu, usluge u obrazovanju i kulturi i druge društvene usluge, osim obveznoga socijalnog osiguranja

**BILJEŠKE UZ GODIŠNJA FINANSIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2021. GODINU**  
**Za razdoblju od 01.01.2021.g. do 31.12.2021.g.**

Financijske izvještaje za Centar kulture Kostrena u 2021.g. čine:

1. Bilanca
2. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima
3. Izvještaj o obvezama
4. Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
5. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji

Centar kulture Kostrena proračunski je korisnik Općine Kostrena. Sredstva za rad Centra osiguravaju se iz Proračuna Općine Kostrena, te od prodaje karata temeljem organiziranja predstava, donacija i sponzorstava. Iako je Centar kulture upisan u Registar proračunskih korisnika još u listopadu 2019.g., svoje financijsko poslovanje započinje tek odabirom ravnatelja u ožujku 2020.g., stoga izvještaj o prihodima i rashodima nije usporediv pri dijelu stupca Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

**Bilješke uz Bilancu**

1. Ugovorni odnosi i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično) – nisu ostvareni.
2. Popis sudskeih sporova u tijeku – ne postoje.
3. **AOP 064** – Centar kulture Kostrena u sustavu je riznice Općine Kostrena, te nema poslovni račun u banci, a promet blagajne se vodi kroz Riznicu.
4. **AOP 156** – Potraživanje za vlastitim prihodima uplaćenim u Riznicu Općine Kostrena
5. **AOP 157** – ispravak vrijednosti potraživanja po starosnoj strukturi nije izvršen s obzirom da je Centru kulture 2020. godina prva godina poslovanja, a u 2021. godini nema aktivnih potraživanja.
6. **AOP 168** – Centar kulture svoje je rashode plaće u 2020. godini vodio u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu uz primjenu načela nastanka događaja s obzirom da je imao osigurana sredstva za 12 plaća u 2020. godini. Tijekom 2021. putem Okružnice Ministarstva financija stečeno je saznanje da i novoosnovani proračunski korisnici, odnosno proračunski korisnici koji su osnovani tijekom 2021., kontinuirane rashode iskazuju razmjerno broju naplaćenih prihoda. Sukladno tome, plaća za prosinac 2021. godine stavljena je na vremensko razgraničenje na trošak 2022.godine radi usklađenja knjiženja s Proračunom Općine Kostrena, te ostalih proračunskih korisnika. Takvo postupanje proizlazi iz naputka Ministarstva financija: „Općina Kostrena ima tri proračunska korisnika. Zato kontinuirane rashode Centra trebaju iskazati na isti način na koji iskazuju kontinuirane rashode ostala dva korisnika. Ako ostali kontinuirani rashod za prosinac razgraničavaju, onda to treba i Centar. Ispravak mogu napraviti i u 2021., ali to moraju iskazati u Bilješkama (usklađenje s ostalim proračunskim korisnicima Općine).”
7. **AOP 172** – Centar kulture Kostrena u 2021.godini zaposlio je još jednu zaposlenicu za provođenje projekta.

8. **AOP 241** – Promjenom metode knjiženja plaće (radi usklađenja s Općinom), Centar kulture iz metodološkog manjka 2020.g. u 2021.g. ostvaruje višak prihoda poslovanja.
9. **AOP 244** – Manjak prihoda nefinancijske imovine nije preostao nakon izvršenih obveznih korekcija po ostvarenom prihodu 67121.

#### Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi za 2021. godinu iznose 928.647,62 kn. Rashodi poslovanja iznose 873.252,43 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 14.570,45 kn.

Preneseni metodološki manjak poslovanja iz 2020.g. u iznosu od 22.794,26, te manjak nefinancijske imovine od 879,00 kn pokriveni su ostvarenim prihodima iz proračuna u 2021.g.

Rezultat poslovanja za 2021.g. prije obveznih korekcija prikazuje višak prihoda i primitaka poslovanja u iznosu od 55.395,19 kn, te manjak prihoda od nefinancijske imovine od 14.570,45 kn. Nakon prebijanja stanja viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama, te nakon obveznih korekcija izvršenih zbog ostvarenja prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (6712), stanje pozicija viška i manjka poslovanja s 31.12.2021. iznosi raspoloživih 18.030,48 kn viška prihoda poslovanja.

#### PRIHODI

1. **AOP 075** – Prihodi između nadležnog Proračuna (nositelj projekta) i Centra kulture po pitanju prijenosa EU sredstava (projekt „Stori po svoju“)
2. **AOP 122** – Prihodi od prodaje karata za organizirane predstave i koncerne i promidžbenih aktivnosti (sponzorstva)
3. **AOP 124** – Tekuće donacije trgovачkih društava za provođenje kulturnih programa u 2020.g.
4. **AOP 129** – Prihodi iz nadležnog proračuna – financiranje redovnog poslovanja i nabavke nefinancijske imovine

#### RASHODI

10. **AOP 149** – Plaća za jednu zaposlenu osobu za razdoblja 01-2021. do 11-2021, i novu zaposleniku od 05-2021 do 11-2021. Plaća za 12-2021. godine stavljena je na vremensko razgraničenje na trošak 2022. godine radi usklađenja knjiženja s Proračunom Općine Kostrena, te ostalih proračunskih korisnika. Takvo postupanje proizlazi iz naputka Ministarstva financija: „Općina Kostrena ima tri proračunska korisnika. Zato kontinuirane rashode Centra trebaju iskazati na isti način na koji iskazuju kontinuirane rashode ostala dva korisnika. Ako ostali kontinuirani rashod za prosinac razgraničavaju, onda to treba i Centar. Ispravak mogu napraviti i u 2021., ali to moraju iskazati u Bilješkama (usklađenje s ostalim proračunskim korisnicima Općine).”
11. **AOP 153** – Dodatni trošak temeljem zaposlenja nove djelatnice.
1. **AOP 156** - Sukladno AOP 151.
2. **AOP 158** – Rashodi za materijal i energiju, konkretno režijski troškovi nisu ostvareni iz razloga što Centar kulture trenutno za sjedište koristi ured u Općini Kostrena. Osim navedenog, Centar kulture je započeo s poslovanjem u ožujku 2020.g. stoga 2021. godina nije u potpunosti usporediva. Većina troškova proizlazi iz nabavke potrošnih materijala za rad ureda.
3. **AOP 172** - Rashodi za usluge - uz uvjete nastale radi pandemije Covid 19, većina planiranih rashoda 2020. g. nije niti nastala jer je djelovanje Centra kulture blisko vezano uz organizaciju društvenih evenata kojih u 2020. gotovo ni nije bilo. U 2021.g. je evidentan porast usluga koji su orientirani na organizaciju evenata uz pridržavanje mjera zaštite od Covid 19.
4. **AOP 177** – Zakupnine i najamnine - u 2020.g. je evidentno veće ostvarenje zbog najma božićnih lampica "Najljepša božićna bajka Kostrene".

5. **AOP 178** - Zdravstvene usluge – Covid 19 testiranje jedne od zaposlenih.
6. **AOP 180** - Računalne usluge – povećanje u 2021.g. zbog preuzimanja troška održavanja portala „Naša Kostrena“, te dodatnog djelovanja i angažmana na stranici Centra kulture
12. **AOP 181** – Ostale usluge – povećanje se uglavnom odnosi vezano na organizaciju evenata u vidu tehničke podrške.
13. **AOP 186** - Reprezentacija - povećanje se uglavnom odnosi vezano na organizaciju evenata i troškove ugošćavanja poslovnih partnera.
14. **AOP 188** – Troškovi pristojbi HDS ZAMP za održavanje koncerata.
15. **AOP 364** – Uredska oprema i namještaj – većina troška odnosi se na nabavku računala za novu zaposlenicu, namještaja, te ostale opreme za provedbu evenata (suncobrani i sl.).
16. **AOP 640** – plaće za prosinac 2021.g. stavljena je na trošak 2022. g. putem vremenskih razgraničenja radi usklađenja s ostalim proračunskim korisnicima Općine Kostrena, kao što je navedeno u AOP 151.
17. **AOP 641** – za sve poslovne transakcije Centar kulture Kostrena koristi jedinstveni račun Riznice Općine Kostrena te nema svoj poslovni račun, stoga stanje na računu iznosi 0,00kn. Stanje blagajne također je 0,00 kn s obzirom da se blagajna knjigovodstveno provodi kroz Riznicu.

#### **Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

1. **AOP 036** - Obveze na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 32.197,11 kn, a odnose se na obveze za plaće iz prosinca 2021.g., te nepodmirenih obveza za materijalne rashode 2021.g.. Sve obveze su podmirene početkom 2022.g.

#### **Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

Nisu se desile promjene u vrijednosti i obujmu obveza.

#### **Bilješke uz RAS – funkcijски**

1. **AOP 080** – Od 2021.g. Centar kulture preuzima od Općine Kostrena na provedbu dodatne programe u smislu razvoja zajednice (glazbene kampove, aktivnosti u zajednici, provedbu EU projekta „Stori po svoju“ i sl.).
2. **AOP 105** – Osnovno poslovanje Centra kulture Kostrena funkcioniра unutar djelatnosti službe kulture

Osoba za kontaktiranje:

Tomislav Puhar

RAVNATELJ:

Broj telefona: 051/209-022, fax: 051/289-400

---

Borka Reljac