

RKP broj	51062
Naziv obveznika	CENTAR KULTURE KOSTRENA
Razina	21

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - XII 2025.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Bilješka 1.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	179.843,01	191.464,90	106,5
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	171.195,88	185.788,81	108,5
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)	X001	8.647,13	5.676,09	65,6
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	0,00	0,00	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	24.277,54	413,75	1,7
	MANJAK PRIHODA OD NEFINACIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	24.277,54	413,75	1,7
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	0,00	0,00	-
	VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)	X003, Y003	0,00	0,00	-
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre X678-Y345)	X005	0,00	5.262,34	-

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, ulaznica u interpretacijski centar „Kuću kostrenskih pomoraca“, 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. Sjedište Centra kulture od osnutka bilo je na lokaciji Sveta Lucija 38, Kostrena (u sklopu zgrade osnivača Općine Kostrena), te se otvorenjem interpretacijskog centra „Kuće kostrenskih pomoraca“ u prosincu 2023. sjedište seli na adresu Trg Sv. Barbare 2, neposredno uz interpretacijski centar.

Ukupni prihodi za 2025. godinu iznose 191.464,90 €. Rashodi poslovanja iznose 185.788,81 €, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 413,75 €. Razlika između prihoda i rashoda tekuće godine iskazuje višak prihoda nad rashodima u iznosu 5.262,34 €.

Stanje u bilanci Centra kulture na dan 01. siječnja 2025.g. iskazano je kao rezultat 2024., odnosno:

na računu 92221 – Manjak prihoda poslovanja iznosilo je 4.064,21 €.

na računu 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosilo je 7.608,56 €.

Manjak prihoda poslovanja i od nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 11.672,77 € rezultat je metodologije knjiženja (metodološki manjak) te je isti raspoređen temeljem Odluke o raspodjeli rezultata u cijelosti 1. izmjenama i dopunama financijskog plana 2025., te pokriven ostvarenim prihodom iz nadležnog proračuna u 2025.

Na 31.12.2025., sučeljavajući kategorije prihoda i rashoda radi utvrđivanja rezultata, te nakon obvezne korekcije rezultata (za ostvarene prihode 67121), utvrđuje se novi rezultat poslovanja, stoga se u bilanci na 31.12.2025. iskazuje novoutvrđeni rezultat :

- Na računu 92221 – manjak prihoda poslovanja iznosi 6.247,93 €.
- na računu 92222 – manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 162,50 €.

Rezultat 2025. – višak tekućeg razdoblja, nakon pokrivanja manjka temeljem obveznih korekcija (ostvarenje 67121), zajedno s akumuliranim manjkom prethodnog razdoblja, iskazuje ukupni manjak za pokriti u u idućem razdoblju u iznosu od 6.410,43 €.

Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 631+632+633+634+635+636+637+638+639)	63	2.278,17	470,00	20,6

Ostvaren samo prihod Hrvatskog audiovizualni centra, koji se odnosio na refundaciju sredstava za 2024. U 2025. nije ostvarena prijava na natječaj za dobivanje sredstava.

Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
652	Prihodi po posebnim propisima (šifre 6521 do 6528)	652	13.141,00	10.978,00	83,5

Manja posjećenost interpretacijskog centra "Kuća kostrenskih pomoraca" u drugoj godini od osnivanja, te manji broj prodanih ulaznica za predstave rezultirali su manje ostvarenim prihodom u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615)	661	0,00	760,00	-

Prihodi od iznajmljivanja prostora (štanda) na Trgu Sv. Barbare za ugostitelje. U 2024. nije ostvaren takav prihod.

Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6712	16.668,98	7.859,81	47,2

Prihod ostvaren većinom za financiranje pokrića obveza dugotrajne imovine nabavljene u 2024. (pokriće metodološkog manjka), te dijela imovine nabavljene u 2025.

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
311	Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114)	311	42.161,20	32.494,38	77,1

U 2025. je kroz cijelo razdoblje u Centru kulture Kostrena zaposlena samo jedna osoba - ravnatelj. Osim povećanja plaće tijekom druge polovice 2024., rezultat manje razlike u indeksu nego što je očekivati, je što je u 2025. knjižena na trošak i plaća za 12/2024 putem vremenskih razgraničenja (13 plaća kao trošak 2025.)

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
312	Ostali rashodi za zaposlene	312	4.656,96	2.910,16	62,5

U 2024. je bilo zaposleno dvoje zaposlenika, ravnatelj i asistent. U 2025. je jedini zaposleni ravnatelj, te su sukladno navedenom evidentirani rashodi samo za jednu osobu isplaćeni sukladno Pravilniku o radu.

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	3212	689,61	33,05	4,8

U 2025. je utrošak naknade za prijevoz djelatnika za prosinac 2024. (putem vremenskih razgraničenja), koji je u istom mjesecu i prekinuo radni odnos.

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	980,50	50,00	5,1

U 2025. je ostvareno samo jedno usavršavanje ravnatelja (tečaj prve pomoći), dok je u 2024. dva usavršavanja (webinar javna nabava i tečaj fotografiranja).

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	3214	735,60	1.096,10	149,0

S obzirom da Centar kulture nema svoje službeno vozilo, račun tereti trošak loke vožnje ravnatelja sukladno potrebi.

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3225	Sitni inventar i autogume	3225	911,24	155,33	17,0

Sitni inventar nabavljen je u znatno manjem obujmu u 2025., sukladno potrebi.

Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3233	Usluge promidžbe i informiranja	3233	25.712,30	16.790,38	65,3

U 2025. je utrošeno značajno više novaca na promotivne materijale i promidžbu, s obzirom na prvu godinu poslovanja interpretacijskog centra "Kuće kostrenskih pomoraca".

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3235	Zakupnine i najamnine	3235	8.798,36	14.882,23	169,1

S obzirom na organizaciju koncerata i evenata, značajniji troškovi u 2025. odnose se upravo na najam audio opreme, bine i sl.

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3237	Intelektualne i osobne usluge	3237	63.152,91	88.897,52	140,8

Račun terete usluge izvođača predstava, te student servisa. S obzirom da je u 2025. ravnatelj jedini zaposleni, za potrebe naplate ulaznica korišteni su učenici i studenti, te je trošak studentskog centra značajno utjecao na značajni porast troška u 2025.

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3239	Ostale usluge	3239	3.555,78	8.428,66	237,0

Račun terete razne usluge poput vatrodajave, čuvanja objekta i sl. U 2025. je značajniji trošak naknada za uslugu snimanja i fotografiranja dronom.

Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3293	Reprezentacija	3293	3.269,10	5.056,56	154,7

Trošak u 2025.g je veći, te se uglavnom odnosi vezano na širu organizaciju evenata i troškove ugošćavanja poslovnih partnera.

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifre 421+422+423+424+425+426)	42	24.277,54	413,75	1,7

U 2025. je nabavljena samo radna fotelja, IP telefon i skulptura dekorativna, dok su u 2024. godini, u skladu s otvorenjem interpretacijskog centra "Kuće kostrenskih pomoraca" ostvarene značajnije nabave.

Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222')	Y006	11.672,77	6.410,43	54,9

Centar kulture Kostrena neprofitna je ustanova, te se načelu vodi organizacijom predstava i evenata koje se u većem omjeru u tijeku godine ne naplaćuju, te se uz postojeće troškove proračunski korisnik financira većinom iz nadležnog proračuna. S obzirom na prestanak korištenja vremenskih razgraničenja, trošak plaće za prosinac teretio je izvještajno razdoblje, dok je prihod za istu ostvaren tek u siječnju 2026. po isplati. Isto vrijedi i za sve troškove koji su nastali krajem mjeseca, te još nisu plaćeni, odnosno za njih nije ostvaren prihod koji će se ostvariti tek kada se isti plate iz nadležnog proračuna. Rezultat navedenoga je metodološki manjak koji podrazumijeva veći omjer navedenog iznosa. Osim navedenog, primljene pomoći i prihodi od prodaje ulaznica u manjem su ostvarenju u odnosu na prethodnu godinu, stoga su dodatno doprinijeli povećanju razlike u indeksu ostvarenja.

No, s obzirom na ostvarenje po prihodu iz nadležnog proračuna za financiranje nabavke nefinancijske dugotrajne imovine (67121), koji je ostvaren u tijeku 2025. kao pokriće rashoda 2024. (metodološkog manjka 2024.), manjak prihoda prenesen u 2025. je ipak značajno smanjen.

Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
32377	Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)	32377	3.441,06	15.001,32	436,0

Značajniji troškovi u 2025. temeljem korištenja studenata s obzirom na manjak broja zaposlenih.

Bilanca

Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
	IMOVINA (šifre B002+1)	B001	31.550,89	19.534,24	61,9

OBVEZNE BILJEŠKE UZ BILANCU (temeljem čl. 5 Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu):

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 sudskih sporova u tijeku – ne postoje.

Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
11	Novac u banci i blagajni (šifre 111+112 do 114)	11	0,00	0,00	-

Centar kulture Kostrena u sustavu je riznice Općine Kostrena, te nema poslovni račun u banci, a promet blagajne se vodi kroz Riznicu.

Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
129	Ostala potraživanja	129	0,00	187,50	-

Potraživanje temeljem djelomičnog storna plaćenog računa. Potraživanje se odnosi na preplaćeni iznos.

Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
92221	Manjak prihoda poslovanja	92221	4.064,21	6.247,93	153,7

Po provedenoj obveznoj korekciji manjka nefinancijske imovine po ostvarenom prihodu 67121, preostao je manjak prihoda poslovanja.

Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	92222	7.608,56	162,50	2,1

Manjak nakon obvezne korekcije po ostvarenom prihodu 67121.

Bilješka 25.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela	dio 16 N	847,92	96,63	11,4

Potraživanje za vlastitim prihodima uplaćenim u Riznicu Općine Kostrena.

Bilješka 26.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
99611	Tuđa imovina dobivena na korištenje	99611	0,00	18.759,00	-

Tuđa imovina - 156 eksponata - dana na korištenje od fizičkih osoba, bez ispravljene vrijednosti.

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Bilješka 27.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
062	Razvoj zajednice	062	43.703,97	0,00	0

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.). Do kraja 2024., polovina aktivnosti više ne postoji, stoga i manje ostvarenje pod navedenom šifrom. U 2025. nema navedenih troškova te kategorizacije.

Bilješka 28.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
082	Službe kulture	082	151.769,45	186.202,56	122,7

Osnovno poslovanje Centra kulture Kostrena funkcionira unutar djelatnosti službe kulture. Smanjenjem broja aktivnosti vođenih pod šifrom 062, u 2024.g. se više sredstava raspoređuje u prvotnu namjenu – kulturne djelatnosti, dok u 2025. postaje isključiva djelatnost.

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Bilješka 29.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Proizvedena dugotrajna imovina	P003	0,00	8.175,04	-

Smanjenje temeljem linearnog i jednokratnog ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.

Izvještaj o obvezama

Bilješka 30.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)	V007	1.219,16	-

Dospjele neplaćene obveze odnose se na tri računa s iznimno kratkim rokom dospjeća (isti datum kao datum računa i DVO-a), te su obveze podmirene u siječnju 2026.

Bilješka 31.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26' + ND27)	V009	5.475,40	-

Nedospjele obveze na dan 31. prosinca 2025. godine odnose se na obveze za plaće iz prosinca 2025., te nepodmirenih obveza za materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2025.g.. Sve obveze su podmirene početkom 2026.g.