

**JAVNA USTANOVA ZA UPRAVLJANJE SPORTSKIM OBJEKTIMA
ZADARSKI SPORT
Bruna Bušića 7
23 000 Zadar**

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ - PROSINAC 2021.

1.UVOD

Javna ustanova za upravljanje sportskim objektima Zadarski sport osnovana je na temelju Odluke Gradskog vijeća Grada Zadra 16.srpnja 2015.godine(Glasnik Grada Zadra br.10/15) , a redovno poslovanje počelo je 01.siječnja 2016.godine.

Ustanovu zastupa i njome rukovodi ravnatelj Jurica Dilber. Ustanovom upravlja upravno vijeće od tri (3) člana.

Javna ustanova za upravljanje sportskim objektima Zadarski sport je u Registru korisnika proračuna (RKP) upisana pod brojem 49448. Osobni identifikacijski broj Ustanove je 82496192577.

Javna ustanova za upravljanje sportskim objektima Zadarski sport kao proračunski korisnik jedinice lokalne samouprave primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu za Zakonom o proračunu i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine broj 124/14, 115/15 i 87/16 , 3/18 i 126/19, 108/20).

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19.) i Okružnice Ministarstva financija o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne(regionalne) samouprave za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021.godine, sastavljeni su financijski izvještaji Javne ustanove za upravljanje sportskim objektima Zadarski sport za 2021.godinu koji se sastoje od Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS), Bilance (Obrazac BIL), Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac RAS-funkcijski), Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac P-VRIO) te izvještaja o obvezama. (Obrazac OBVEZE).

2.OBRAZAC PR-RAS

2.1 Prihodi

PRIHODI POSLOVANJA			
		2020.	2021.
AOP 077	Prihodi od imovine	---	1
AOP 119	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.498.393	1.055.029
AOP 128	Prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO na temelju ugovornih obveza	2.176.860	2.359.903
PRIHODI UKUPNO:		3.675.254	3.414.933

Ukupno ostvareni prihodi poslovanja u izvještajnom razdoblju iznosili su 3.414.933 kune (AOP 001) što je za 260.321 kune manje od ostvarenog u prethodnoj godini.

Prihodi od imovine (AOP 077) predstavljaju prihod od kamate na depozite po viđenju odnosno kamata a vista te iznosi 1 kuna.

Prihodi od pruženih usluga (AOP 119) smanjeni su za 443.364 kuna, do smanjenja istih došlo je iz razloga:

- U 2021.godini nije bilo ostvarenih donacija u odnosu na 2020.godinu kada je ostvarena donacija u sklopu programa "Aktivne zajednice" u iznosu od 270.625 kuna ,*
- Prihodi od pruženih usluga za korištenje sportskih objekata smanjeni su za 172.739 kuna i to poglavito zbog pandemije COVID 19 zbog preporuka i zabrana od strane Stožera civilne zaštite za korištenje zatvorenih sportskih objekata.*

Prihodi od nadležnog proračuna na temelju ugovornih obveza (AOP 128) povećani su za 183.043 kuna, i u 2021.godini iznose 2.359.903 kuna. Navedenim prihodima financiraju se troškovi zaposlenika, naknade za rad Upravnog vijeća Ustanove, trošak rada spasioca u ljetnom periodu na Otvorenom plivalištu Kolovare, te troškovi energije (lož ulje i električna energija). Do povećanja u izvještajnom razdoblju došlo je zbog prijema u radni odnos 2 nova djelatnika i povratka djelatnica sa porodičnog dopusta, te zbog promjena u evidentiranju troškova električne energije.

2.2 Rashodi

RASHODI POSLOVANJA			
		2020.	2021.
AOP 147	Rashodi za zaposlene	1.605.165	1.729.284
AOP 158	Materijalni rashodi	1.634.325	1.456.266
AOP 191	Financijski rashodi	4.883	3.738
AOP 258	Ostali rashodi	105.625	---
AOP 344	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	299.290	207.898
RASHODI UKUPNO:		3.649.288	3.397.186

Ukupni rashodi poslovanja od (rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) u izvještajnom razdoblju iznosili su 3.397.186 kuna (AOP 407) što je za 252.102 kuna manje u odnosu na prethodno razdoblje što je u skladu sa smanjenjem ostvarenih prihoda izvještajnog razdoblja.

Rashodi za zaposlene (AOP 147) povećani su za 124.119 zbog prijema u radni odnos 2 nova djelatnika i povratka djelatnica sa porodiljnog dopusta.

Materijalni rashodi (AOP 158) smanjeni su za 178.059 kuna u odnosu na prošlu godinu, a najveće smanjenje evidentirano je na AOP 174 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 374.021 kuna, iz razloga jer su u 2020. izvršeni gotovo svi radovi na adaptaciji kuglane u sklopu ŠRC Mocire, isto tako, troškovi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje na AOP 168 smanjeni su za 75.426 u odnosu na prošlo razdoblje iz istog razloga gore navedenog.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje objekata, opreme i prijevoznih sredstava funkcionalnim i sigurnim za korištenje, pa je tako u 2021. godini utrošeno 407.680 kuna na:

- pripremne radove na Otvorenom plivalištu Kolovare za ljetnu sezonu u vidu servisa tuševa, radova na skakaonici, postavljanja bova i kolpomorta i ostalih tekućih radova u iznosu od 40.607 kuna;
- održavanje okoliša 4.764 kuna;
- održavanje električnih instalacija i opreme za grijanje i hlađenje 55.226 kuna;
- održavanje vodovodnih cijevi 6.125 kuna;
- održavanje prijevoznih sredstava u vidu servisa i ostalih automehaničarskih radova u iznosu od 17.545 kuna;
- renoviranje Kuglane u sklopu ŠRC Mocire u vidu popravka krova i sanacije natjecateljskog dijela u iznosu od 191.073 kuna;
- ostale tekuće radove u vidu ličilačkih radova, čišćenja i impregnacije parketa u dvoranama i ostalih popravaka dugotrajne imovine u iznosu od 92.340 kuna.

Naknada za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život (AOP 161) odnose se na trošak prijevoza na posao i s posla zaposlenika, a veći su za 8.226 kuna u odnosu na 2020. godinu iz istog razloga gore navedenog vezano za rashode za zaposlene.

Na AOP 167 Energija- evidentirana je razlika od 279.150 u vidu povećanja, a razlog tome je promjena u načinu evidentiranja troškova električne energije. Do sada na navedenom kontu evidentirani su bili samo troškovi lož ulja, dok su troškovi električne energije knjiženi u poslovnim knjigama Grada Zadra, jer su isti i glasili na Grad, a od veljače 2021. godine Hep elektra d.o.o. udovoljio je podnesenom Zahtjevu, te će isti ubuduće glasiti na Ustanovu i biti evidentirani u poslovnim knjigama Ustanove.

Na skupini Ostali rashodi AOP 258 evidentirane su donacije u 2020. godini kao sudjelovanje u programu Aktivne zajednice, a u 2021. godini nije bilo istih.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izvještajnom razdoblju smanjeni su za 91.392 kuna AOP 344, od većih investicija u dugotrajnu imovinu u 2021. godini izdvojiti ćemo nabavku semafora i ozvučenja za dvoranu Mocire u iznosu od 139.282 kune.

2.3 Financijski rezultat

Javna ustanova za upravljanje sportskim objektima Zadarski sport u 2021. godini ostvarila je višak prihoda poslovanja u iznosu od 225.645 kuna (AOP 285), te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 207.898 kuna (AOP 402).

Razlika između viška prihoda poslovanja i manjka prihoda od nefinancijske imovine čini ostvareni višak za 2021. godinu u iznosu od 17.747 kuna (AOP 408).

Raspoloživi višak u sljedećem razdoblju u iznosu od 17.747 kuna uvećan za preneseni višak poslovanja (sukladno Odluci o raspodjeli viška prihoda za 2020.godinu) u iznosu od 106.254 kuna čini raspoloživ višak prihoda i primitaka od 124.001 (AOP 638) kuna koji će se raspodijeliti na sljedećoj sjednici Upravnog vijeća.

3.OBRAZAC BILANCA

Nefinancijska imovina

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine Ustanove na dan 31.12.2021. iznosi 866.039 kuna (AOP 002) . Tijekom godine ukupno povećanje imovine iznosi 207.898 kuna , a najveći dio odnosi se na gore spomenuti semafor i ozvučenje za dvoranu Mocire.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine obračunat je prema zakonski propisanim stopama, dok se sitni inventar otpisuje jednokratno prilikom stavljanja u uporabu.

Financijska imovina

Novac u banci i blagajni na dan 31.12.2021. iznosi 263.514 kuna, na način da je stanje na žiro računu 254.343 kuna (AOP 67), dok je stanje blagajne 9.171 kuna (AOP 71).

Potraživanje za više plaćene poreze i doprinose (AOP 79) iznose 231 kunu, a odnose se na pretplatu poreza i prireza na dohodak po godišnjem obračunu plaća za 2021.godinu.

Ostala potraživanja (AOP 81) od 14.206 kuna jesu potraživanja od HZZO- a za isplaćena bolovanja preko 42 dana.

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja iznose 188.083 kuna (AOP 155) od čega su 87.881 kuna dospjela, a 100.202 kuna nedospjela potraživanja. Ispravak vrijednosti potraživanja napravljen prema kriterijima su skladu sa čl.37.a. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i iznosi 47.875 kuna (AOP 158).

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja (AOP 168) u iznosu od 149.026 kuna predstavljaju rashode koji nastaju kontinuirano i obračunavaju za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) npr. rashodi za zaposlene, naknade za rad predstavničkih tijela , uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju , odnosno razmjerno broju naplaćenih prihoda.

Obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 313.819 kuna (AOP 170) i to:

-obveze za zaposlene 148.748 kuna (AOP 172) koje predstavljaju trošak plaće za prosinac 2021., a dospijevaju u siječnju 2022.godine;

-obveze za materijalne rashode 145.804 kuna (AOP 173) koje predstavljaju tekuće i režijske troškove, od čega su 72.902 kuna dospjele obveze, a isto tako 72.902 kune nedospjele obveze;

-obveza za financijske rashode 28 kuna (174) koje predstavljaju trošak Fine za korištenje aplikacije e-račun a dospijevaju u siječnju 2022.godine;

-obveze za jamčevine 19.239 (AOP 182) kuna koje predstavljaju uplaćene jamčevine kao osiguranje naplate za zakup poslovnih prostora.

Vlastiti izvori iznose (AOP 231) iznose 1.119.406 kuna, od čega su :

-vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora 866.039 kuna (AOP 232),

-obračunati prihodi poslovanja iznose 129.367 kuna (AOP 249) i predstavljaju obračunate a nenaplaćene usluge,

-višak prihoda poslovanja iznosi 331.898 (AOP 240) kuna, dok je manjak prihoda od nefinancijske imovine 207.898 kuna (AOP 244).

4.OBRAZAC RAS FUNKCIJSKI

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika razvrstane prema njihovoj namjeni .

Funkcijska klasifikacija objavljena je u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Nar.nov., br.26/10 i 120/13). Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4).

Javna ustanova za upravljanje sportskim objektima Zadarski sport vrši usluge u službi rekreacije i sporta te su rashodi razvrstani prema toj namjeni (AOP 103) u iznosu 3.397.186kuna.

5.OBRAZAC P-VRIO

U 2021.godini nisu iskazane promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje se evidentiraju preko skupine 915, stoga obrazac P-VRIO nije ni popunjen.

6.OBRAZAC OBVEZE

Stanje obveza na dan 01.01.2021. iznosi 184.989 kuna (AOP 001).

U izvještajnom razdoblju ukupno povećanje obveza je 3.434.486 kuna od čega je podmireno do kraja godine 3.305.656 kuna .

Na osnovu gore navedenog, proizlazi da je stanje obveza na kraju razdoblja 313.819 kuna od kojih je dospjelo 31.12.2021. 72.902 kuna a nedospjelo 240.917 kuna.

AOP 38 obrasca OBVEZA istovjetan je AOP 170 obrasca BILANCA.

U Zadru,31.01.2022.

RAVNATELJ:
Jurica Dilber,prof.