**JU ŠPORTSKI OBJEKTI**

**DR.F.TUĐMANA 14**

**21220 TROGIR**

**Broj RKP: 50602 Razina: 21**

**Matični broj: 014474936 Šifra djelatnosti: 9312**

**OIB: 95013307422 Razdjel:000**

**Osoba za kontakt: Željka Dujmov Ravnatelj: Dubravko Škokić**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-31.12.2023.**

**JU Športski objekti Trogir upisani su u registar proračunskih korisnika 1.1.2019.**

**Financijski izvještaji sastavljaju se u skladu sa Zakonom o proračunu (N.N.87/08,136/12 i 15/15), Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N.124/14, 115/15, 87/16, 3/18), Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Pravilnik o proračunskim klasifikacijama te drugim hrvatskim propisima koje uređuju gospodarski sustav RH.**

**Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja u proračunskom računovodstvu. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti tzv. gotovinsko načelo, a rashodi po načelu nastanka događaja.**

**Financijski izvještaji sadrže sve bite financijske informacije koje su usporedive podacima prethodnih razdoblja i temelje se na pretpostavci neograničenog vremena poslovanja.**

**Financijski izvještaji iskazani su u eurima a detaljna pojašnjenja pojedinih pozicija izvještaja dana je u Bilješkama.**

**Na kraju izvještajnog razdoblja zaposleno je 9 djelatnika.**

**NAPOMENA: NEMA OTVORENIH SPOROVA I DUGOROČNIH OBVEZA.**

**PRIMJENA MODIFICIRANOG NAČELA NASTANKA DOGAĐAJA PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI**

1. **SUĆELJAVANJE PRIHODA I RASHODA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA**

**ZA PERIOD OD 1.1.-31.12.2023.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| RAZRED | NAZIV RASHODA | UKUPNO RASHODI | OPĆI PRIHOD IZVOR 1.1. | VLASTITI PRIHODIZVOR 3.2 |
| 3111 | TROŠAK PLAĆE | 112.841,44 | 112.841,44 | 0 |
| 3121 | OSTALI RASHODI ZAPOSLENIH | 19.068,39 | 17.902,94 | 1.165,45 |
| 3132 | DOPRINOS ZA ZDRASTVO | 18.618,85 | 18.618,85 | 0 |
| 3212 | TROŠAK PRIJEVOZA ZAPOSLENIH | 1.729,90 | 1.729,90 | 0 |
| 3221 | UREDSKI I OSTALI MATERIJAL | 6.483,62 |  | 6.483,62 |
| 3223 | ENERGIJA,GORIVO | 4.803,62 | 4.675,91 | 127,71 |
| 3224 | MATERIJAL ZA TEK.ODRŽ. | 5.117,04 |  | 5.117,04 |
| 3225 | SITNI INVENTAR | 2.167,18 |  | 2.167,18 |
| 3231 | TELEFON,POŠTA,PRIJEVOZ | 572,39 |  | 572,39 |
| 3232 | USLUGE TEKUĆEG ODRŽAVANJA | 88.727,61 | 76.609,78 | 12.117,83 |
| 3234 | KOMUNALNE USLUGE | 4.487,72 |  | 4.487,72 |
| 3237 | INTELUKTUALNE USLUGE | 6.331,50 |  | 6.331,50 |
| 3291 | TROŠAK UPRAVNOG VIJEĆA | 1.188,84 |  | 1.188,84 |
| 3292 | PREMIJE OSIGURANJA | 1.894,62 |  | 1.894,62 |
| 3299 | OSTALI NESPOMENUTI RASHOD | 5.167,40 |  | 5.167,40 |
| 3431 | PLATNI PROMET | 1.552,05 |  | 1.552,05 |
|  | **UKUPNO 3** | **280.752,17** | **232.378,82** | **48.373,35** |
|  |  |  |  |  |
| 4227 | OPREMA ZA OSTALE NAMJENE | 31.183,50 | 26.124,61 | 5.058,89 |
|  | **UKUPNO 4** | **31.183,50** | **26.124,61** | **5.058,89** |
|  | **UKUPNO 3+4** | **311.935,67** | **258.503,43** | **53.432,24** |
|  | **UKUPNI PRIHOD PO IZVORIMA** | **307.980,45** | **258.503,43** | **49.477,02** |
|  | **MANJAK PRIHODA PO IZVORIMA** | **3.955,22** |  | **3.955,22** |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**PRIHODI**

Ju športski objekti Trogir u obračunskom razdoblju ostvarili su ukupni prihod u iznosu 307.980,45 e (6) iz dva izvora. U odnosu na prethodnu godinu, prihod je manji za 8,4%.

Izvori financiranja:

1. Prihodi ostvareni iz općih prihoda i primitaka nadležnog proračuna u iznosu od 258.503,43 e (67). Iz općih prihoda financirani su:
* Rashodi poslovanja u ukupnom iznosu od 232.378,82 e (6711) i odnose se na:
1. Prihode za podmirenje rashoda zaposlenih u iznosu od 130.744,38 e.
2. Prihod za podmirenje rashoda poslovanja u iznosu od 86.431,01 e
3. Prihode za podmirenje rashoda za tekuće održavanje imovine dobivene na korištenje u iznosu od 15.203,43 e
* Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 26.124,61 e (6712) manji su za 60,9% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi iz nadležnog proračuna financirani su u okviru plana i potrebe korisnika za određenim rashodima.

1. Vlastiti prihodi u poslovnoj 2023. manji su za 4,8% i iznose 49.477,02 e (661).

Smanjenje prihoda očituje se zbog dospjelih ne naplaćenih potraživanja u iznosu od 3.384,85 e (16 Bilanca i 96 PRRAS). Poduzete su mjere za naplatu prihoda.

**RASHODI**

Ukupni rashodi (3) u iznosu od 280.752,17 e u odnosu na prethodno razdoblje veći su za 6,8% i odnose se na rashode koji se financiraju iz vlastitih prihoda. Rashodi su se financirali iz dva izvora:

1. Opći prihodi i primici nadležnog proračuna za podmirenje rashoda poslovanja:
* Rashode plaća zaposlenih za redovan rad za 9 zaposlenih u ukupnom iznosu od 112.841,44 e (3111) i doprinosa za zdrastveno osiguranje (3132) u iznosu od 18.618,85 e. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za 14,2% zbog povećanja osnovice i koeficijenata za radno mjesto zaposlenih.
* Ostali rashodi za zaposlene (prehrana) u iznosu od 6.655,94 e (dio 312 PRRAS)
* Rashodi za materijalna davanja zaposlenih u iznosu od 5.750,00 e (božičnica, regres, nagrade i sl.) kao i za otpremninu zaposlenici prilikom odlaska u mirovinu u iznosu od 5.497,00 e (dio 312 PRRAS).
* Naknade za prijevoz zaposlenih u iznosu od 1.729,90 e veći su u odnosu na 2022. zbog povećanja cijene karata lokalnog prijevoznika i zbog povećanja broja zaposlenih koji imaju pravo na naknadu za prijevoz (321 PRRAS)
* Rashodi za energiju u ukupnom iznosu od 4.803,62 e (3223 dio). Ti su rashodi daleko manji jer u tekućoj godini nije bilo potrebno kupiti lož ulje za grijanje dvorana i pripadajućih prostorija.
* Rashodi za tekuće održavanje objekta u iznosu od 61.406,35 e (dio 3232 PRRAS). U obračunskoj godine bilo je potrebno izvršiti popravke, izmjene i dopune na sportskim dvoranama i popratnim prostorijama.
* Rashodi za usluge tekućeg održavanja imovine dobivene na korištenje u iznosu od 15.203,43 e (3232 dio). Športski objekti dobili su na korištenje dječja igrališta i nogometna igrališta na području Grada Trogira.
* Rashodi za nabavu dugotrajne imovine u iznosu od 26.124,61 e (dio 42 PRRAS). Nadležan proračun financirao je nabavu nove opreme za potrebe športskih natjecanja kao i za zaštitu objekta.
1. Vlastitim prihodima od obavljenih usluga financirani su svi ostali rashodi u ukupnom iznosu od 48.373,35 e.
* Ostali rashodi zaposlenih (uskrsnice) 900,00 e i jubilarne nagrade u iznosu od 265,45 e (dio 312)
* Materijalni rashodi u iznosu od 13.895,55 e (Tablica)
* Rashodi za usluge u iznosu od 23.509,44 e
* Ostali nespomenuti rashodi (329) u iznosu od 8.250,86 e
* Financijski rashodi (34) u iznosu od 1.552,05 e
* Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.058,89 e (dio 42 PRRAS)

**REZULTAT POSLOVANJA**

Zbog povećane potrebe u nabavi materijala i dijelova za tekuće održavanje i tekućeg održavanja športskih dvorana i pripadajućih prostorija kao i usluga vezanih za te rashode, Ravnatelj Dubravko Škokić donio je odluku korištenju prenesenog viška prihoda 5.961 e (9221x PRRAS).

U poslovnoj godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 3.955,22 e (y004 PRRAS). Jedan od razloga iskazanog manjka je i nenaplata potraživanja od korisnika usluga u iznosu od 3.384,85 e (96,97 PRRAS).

Višak prihoda u iznosu od 2.005,78 e (X006) raspoloživ je u sljedećem obračunskom razdoblju.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE**

Preneseno stanje obveza sa početkom izvještajnog razdoblja čini kontinuirani rashodi prethodne godine za rashode plaća i materijalne rashode 12/22 u iznosu od 28.308,66 e (V001).

Nedospjele obveze sa 31.12.2023.u iznosu od 13.348,59 kn čine (V009 Obveze):

1. Kontinuirani rashodi u iznosu od 12.194,69 e (193 Bilanca) odnose se na plaće i prehrane zaposlenih za 12/23. kao i ostale rashode za usluge 12/23 koji se javljaju u kontinuitetu.
2. Rashodi budućih razdoblja (191 Bilanca) u iznosu od 1.207,91 e odnose se na rashode koji još nisu došli na naplatu.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

U izvještaju pod šifrom P018, račun 91512, evidentirane su promjene u obujmu na dugotrajnoj imovini u iznosu od 98,91 e.

Izvršen je otpis semafora za praćenje igre u sportskoj dvorani zbog kvara. Prikazani iznos je knjigovodstvena razlika nakon amortizirane opreme.

**EVIDENCIJA POTRAŽIVANJA ZA VLASTITE PRIHODE POSLOVANJA**

Preneseni saldo potraživanja sa 1.1.2023. u iznosu od 739,84 e i ukupno fakturirano u 2023. u iznosu od 52.122,03 čini iznos ukupnog potraživanja u 2023. u iznosu od 52.861,87 e.

U 2023. naplaćeno je potraživanje prethodne godine u iznosu od 739,84 e i potraživanja tekuće godine u iznosu od 48.737,18 e. Ukupno je naplaćeno 49.477,02 e.

Ukupno nenaplaćeno potraživanje sa 31.12.2023. iznosi 3.384,85 e i odnosi se na potraživanje obračunske godine.