

PRORAČUNSKI KORISNIK:
OBRTNIČKA ŠKOLA
Bože Milanovića 3
51410 Opatija

NADLEŽNO MINISTARSTVO:
Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta
GLAVA:
Srednjoškolsko obrazovanje
JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE
Primorsko-goranska županija /08/

RKP: 17423
MB: 03839761
OIB: 77745900540
RAZINA: 31
RAZDJEL: 000
ŠIFR.DJELAT.: 8532
BROJ ŽIRO-RAČUNA:
2402006-1100111028

BILJEŠKE

uz financijski izvještaj za razdoblje
siječanj – prosinac 2016. g.

Opatija, 30. siječnja 2016.

Sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16), Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15) te Odluke o izvršavanju proračuna Primorsko-goranske županije kao sastavni dio financijskog izvještaja sastavljamo sljedeće bilješke vezane za pojedinačno iskazivanje pozicija i događaja u poslovanju Obrtničke škole u Opatiji u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. godine.

BILJEŠKE UZ OBRAČUN ZA SIJEČANJ – PROSINAC 2016. GODINE

Obrtnička škola u Opatiji proračunski je korisnik čiji su prihodi i rashodi u pravilu određeni visinom i strukturom sredstava doznačenih od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, Primorsko-goranske županije i Grada Opatije, visinom sredstava ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti, tzv. vlastitim prihodima te prihodima ostvarenima sufinanciranjem od strane učenika, turističke agencije angažirane za realizaciju maturálnih putovanja i donacija.

Obrazac PR-RAS

U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja kako slijedi:

➤ Ukupni prihodi:	3.632.839	AOP 001
➤ Ukupni rashodi:	3.645.593	AOP 147+334
➤ Manjak prihoda izvješt.razdoblja:	12.754	AOP 634
➤ Preneseni višak iz 2015. godine:	21.729	AOP 635
➤ Manjak prihoda per 30.06.2016.:	8.975	AOP 638

Prema izvorima financiranja isti je kako slijedi:

	PGŽ-dec	PGŽ iznad stand.	JL(R)S	Vlastiti prihodi škola	Prihodi za posebne namjene	donacije	MZOS	Ukupno
Ph.poslovanja	507.385	20.694	12.000	7.977	31.600	5.574	3.047.609	3.632.839
Rh.poslovanja	501.319	20.694	12.013	1.245	42.886	3.744	3.047.609	3.645.593
Rh.nef.imovi n	8.964	-	-	4.449	90	2.580	-	16.083
+/- izvj.razd.	-2.898	-	-13	2.283	-11.376	-750	-	-12.754
Preneseni +/-	2.898	-	13	2.490	12.884	3.744	-300	21.729
Per 31.12.16.	-	-	-	4.773	1.508	2.994	-300	8.975

Tablica 1.: Rezultat poslovanja per 31.12.16. s pregledom utroška neutrošenih sredstava prenesenih iz 2015. godine, po izvorima financiranja (**izvor PR-RAS i PR-RAS za konsolidaciju**).

NAPOMENA: prijenos manjka prihoda ranijih godina sa MZOS na vl.ph. bez namjene (najam) u vrijednosti od 900 kn (za okončane sudske postupke na ime jubilarnih nagrada iz 2013. godine).

Prenesena neutrošena sredstva iz 2015. godine trošena su sukladno odlukama Školskog odbora o usvajanju financijskih izvještaja za 01-12/15. te 1-6/16., svim izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2016. godinu, kao i odlukama ravnateljice Škole (vlastiti prihodi od najma i kamata te novčane donacije) te je per 31.12.2016. godine financijska situacija kako slijedi:

- sredstva decentralizacije – program 5501 Zakonski standard ustanova srednjeg školstva - (PGŽ/AOP129 i 130) – Na ime sredstava decentralizacije kao izvora financiranja realizirani su ukupni rashodi u visini od 510.283 kn (AOP147+AOP334). Isti su

financirani prihodima za rashode poslovanja u visini od 498.421 kuna (AOP129), prenesenim neutrošenim sredstvima iz 2015. godine (2.898 kn, AOP 275) i prihodima za financiranje nabave nefinancijske imovine u visini od 8.964 kuna (AOP 130). Per 31.12.2016. u cijelosti su utrošena sredstva sukladno raspoloživom obimu sredstava i, sukladno tome, planiranome za predmetnu godinu.

- **sredstva iznad zakonskog standarda** (PGŽ /AOP 129) – u vrijednosti od 20.694 kuna realizirani su prihodi (AOP 129), a na ime financiranja rashoda za realizaciju međuzupanijskog natjecanja učenika frizera u vrijednosti od 7.001 kuna te, počevši od rujna 2016. godine za rad jednog pomoćnika u nastavi u vrijednosti od 13.693 kn (plaća i naknada za prijevoz). Ista su sredstva namjenski i u cijelosti utrošena. (AOP 147)

- **sredstva od Grada Opatije** (AOP066) – sredstva prenesena iz prošle godine (13 kn, AOP 275) te prihodi realizirani u izvještajnom razdoblju (AOP066) za pokriće rashoda na ime realizacije programa Ljubitelji kulturne baštine (10.000 kn) te sufinanciranja međuzupanijskog natjecanja učenika frizera (reprezentacija u vrijednosti od 2.000 kn) utrošeni su namjenski i u cijelosti.

- **vlastiti prihodi škola** – (najam prostora, završni ispit, kamate) – u izvještajnom razdoblju ostvaren je prihod od najma prostora i jednog završnog ispita (AOP123) te kamata (AOP 074).

Sredstva prenesena iz prošle godine te sredstva realizirana u ovoj godini trošena su u skladu s odlukama Školskog odbora (kod usvajanja godišnjeg izvještaja za 2015., polugodišnjeg izvještaja za 2016. te svih izmjena i dopuna Financijskog plana za 2016. godinu) te sukladno odlukama ravnateljice Škole. Nadalje, sukladno razvoju situacije krajem 2016. godine te početkom siječnja tekuće godine, temeljem pravnog tumačenja te, potom, pismene upute ravnateljice Škole, vrijednost od 900 kuna rashoda na ime sudskih pristojbi iz ranijih godina (veza jubilarne nagrade iz 2013. godine) koji je do sada u financijskim knjigama Škole teretio MZOS kao izvor financiranja, preknjižen je i, per 31.12.16. proknjižen na teret prihoda od najma prostora, i to za okončane sudske postupke. Vrijednost od 300 kuna i dalje u financijskim knjigama tereti MZOS do okončanja postupka na koji se predmetni trošak odnosi.

Nadalje, sukladno odluci Školskog odbora, dio sredstava prenesenih iz 2015. godine je u vrijednosti od 1.449 kn raspoređen za kupovinu nefinancijske imovine, što se odrazilo i na bilježenje toga podatka u obrazac PR-RAS kao prenesenog viška prihoda za nefinancijsku imovinu (AOP398).

Sukladno navedenome u izvještajnom razdoblju ostvaren je prihod u visini od 7.977 kn, koja su, uvećano za sredstva prenesena iz 2015. godine (početnih 3.390 kn umanjeno za 900 kn (AOP275)= 2.490 kn, za rashode poslovanja 1.041 kn i za nefinancijsku imovinu 1.449 kn - vidjeti i *donacije*), trošena za rashode poslovanja u visini od 1.245 kn (AOP 147) i rashode za nefinancijsku imovinu u vrijednosti od 4.449 kuna. (kompjutor 3000 kn i 1.449 kn za televizor). Per 31.12.2016. ostalo je neutrošeno 4.773 kune.

Plan je iz ovog izvora raspoloživa sredstva trošiti za rashode na ime izdavanja školskog lista u sljedećoj poslovnoj godini (šk.god.2016./17.), kao i druge rashode na ime poboljšanja standarda rada i života u Školi.

- **prihodi za posebne namjene** – (sufinanciranje od strane učenika u smjeru kozmetičar, zakasnine, sufinanciranje od strane učenika za izlete planirane Godišnjim planom i programom rada Škole, sindikat – sufinanciranje troška sudskih pristojbi – jubilarne nagrade 2013.)

Odlukom Školskog odbora su neutrošena sredstva iz 2015. godine rezervirana za kupovinu materijala za potrebe realizacije praktične nastave u smjeru kozmetičar (12.794 kn) i ista su u 2016. godini namjenski i u cijelosti utrošena. (AOP168-dio). Na ime istoga u 2016. godini ostvaren je prihod u visini od 21.600 kuna (AOP113-dio). Istima je namjenski isfinanciran dio rashoda na AOP168. Per 31.12.16. neutrošena sredstva (1.508 kn) namijenjena su za istu vrstu troškova u sljedećem razdoblju (drugo polugodište šk.god.16/17.)

Gore spomenutom Odlukom Školskog odbora, sredstva od naplaćenih zakasnina, preostala još iz 2013. godine u visini od 90 kuna (AOP398), usmjerena su za kupovinu knjiga za školsku knjižnicu. U izvještajnom razdoblju kupljena je knjiga u vrijednosti od 90 kuna. (BIL AOP031 i 235).

Ostale nespomenute prihode (AOP 113) u izvještajnom razdoblju još čini 9.500 kuna prihoda za sufinanciranje rashoda na ime izleta učenika planiranih Godišnjim planom i programom rada Škole. Per 31.12.2016. predmetna su sredstva namjenski u cijelosti utrošena. (AOP175)

Također, u 2016. godini Nezavisni sindikat zaposlenih u srednjim školama sufinancirao je rashode na ime sudskih pristojbi u vrijednosti od 500 kuna (AOP113), kojim prihodom je financiran rashod iste vrijednosti i karaktera nastao u 2016. godini.

- **donacije** – prenesena neutrošena sredstva 2015. godine na ime donacija sukladno Odluci Školskog odbora raspoređena su za financiranje tiskanja školskog lista te se sukladno tome i postupilo (AOP183).

U izvještajnom razdoblju realizirane su donacije u vrijednosti od 5.574 kune, i to donacija opreme vrijednosti procijenjene od strane komisije u visini od 280 kuna (AOP126) te novčane donacije ukupne vrijednosti od 5.294 kune (AOP 125)

Sukladno odluci Školskog odbora, vrijednost od 2.300 kuna utrošena je za kupovinu jednog televizora za potrebe nastave (vidjeti i *vlastiti prihodi škole*).

Per 31.12.16. neutrošeno je 2.994 kune. Plan je iz ovog izvora raspoloživa sredstva trošiti za rashode na ime izdavanja školskog lista u sljedećoj poslovnoj godini (šk.god.2016./17.), kao i druge rashode na ime poboljšanja standarda rada i života u Školi.

- **Državni proračun** (MZOS/prihodi AOP066) – svi prihodi i rashodi iz ovog izvora financiranja u pravilu se realiziraju preko računa državne riznice i uobičajeno je da je vrijednost prihodovne strane jednaka onoj na rashodovnoj.

Iz 2015. godine prenesen je manjak prihoda u vrijednosti od 1.200 kuna. Uzrok istoga su rashodi za sudske pristojbe, a za sudske postupke na ime jubilarnih nagrada iz 2013. godine, od kojih je per 31.12.16. jedan postupak još u tijeku. Čekalo se okončanje svih postupaka kako bi se utvrdilo iz kojeg izvora financiranja u konačnici treba izvršiti financiranje predmetnog troška. Sukladno usvojenome na sjednici Školskog odbora prilikom polugodišnjeg financijskog izvještavanja "Ukoliko do kraja poslovne godine ne budu svi predmetni riješeni, utvrdit će se izvor financiranja i potraživati sredstva za do tada okončane postupke, a najkasnije do kraja predmetne poslovne godine." te sukladno razvoju situacije krajem 2016. godine te početkom siječnja tekuće godine, temeljem pravnog tumačenja te, potom, pismene upute ravnateljice Škole, vrijednost od 900 kuna predmetnog rashoda per 31.12.16. preknjižen je na teret prihoda od najma prostora, i to za okončane sudske postupke. Vrijednost od 300 kuna i dalje u financijskim knjigama tereti MZOS do okončanja postupka na koji se predmetni trošak odnosi (vidjeti i *vlastiti prihodi škole*).

Obrazac RAS – funkcijski

Sukladno propisanome u obrascu RAS-funkcijski na poziciji AOP116 (brojčana oznaka funkcijske klasifikacije 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje) iskazan je podatak o ukupnoj vrijednosti rashoda poslovanja razreda 3 i rashoda za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 u izvještajnom razdoblju - veza AOP402 u obrascu PR-RAS.

Obrazac P-VRIO

U 2016. godini realizirana je nabavka nefinancijske imovine (katedra i nastavnička stolica) u vrijednosti od 625 kuna. Predmetnu je nefinancijsku imovinu kupila i na Obrtničku školu prenijela Primorsko-goranska županija. U financijskim knjigama Škole provedeno je knjiženje na ime uvećanja imovine i izvora financiranja, a preko računa 915. (AOP021).

Povjerenstvo imenovano za provođenje inventure knjižničnog fonda školske knjižnice za 2015. godinu istaknulo je u svom izvještaju donaciju knjižničnog fonda u vrijednosti 1.705 kuna. Za predmetnu vrijednost provedeno je knjiženje na ime uvećanja imovine i izvora financiranja preko računa 915. (AOP021).

Obrazac Bilanca

U 2016. godini ostvareno je povećanje vrijednosti imovine i izvora financiranja kao rezultat stjecanja vlasništva za dva prijenosna računala (6.475 kn, PGŽ, u kontekstu priprema za uvođenje sustava eDnevnik), stolnog računala za administratora (tower, 3.000 kn, vl.ph), televizora za nastavu (3.749 kn, vl.ph.i donacije), perilice rublja (2.489kn, PGŽ), jedne knjige za knjižnicu (90kn, zakasnine) te kozmetičku ležaljku i kozmetičku stolicu (280kn, donacija).

Per 31.12.2016. obračunat je i proknjižen ispravak vrijednosti po propisanim stopama.

Sukladno propisima za 2016. godinu proveden je godišnji popis, utvrđene razlike, predloženi rashodi, donesena Odluka, a knjiženje iste bit će provedeno s datumom donošenja predmetne Odluke (siječanj 2017. godine).

Ostala potraživanja (AOP080) / ostale obveze (AOP175) odnose se u cijelosti na potraživanje/obveze vezane za bolovanja na teret HZZO. Kompenzacija istih provodi se na nivou Republike Hrvatske. Temeljem obavijesti zaprimljenih u 2016. godini izvršeno je knjiženje na računima 129112 i 2395 te vrijednost od 331 kune na AOP080 i AOP175 predstavlja stanje predmetnog potraživanja/obveze per 31.12.2016.

Vrijednost na AOP161 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja obuhvaća vrijednost rashoda vezanih za plaće za prosinac 2015. (redovni zaposlenici i pomoćnik u nastavi), dva regresa i dva dara za djecu za 2016. te materijalni rashod na ime naknade za platni promet za prosinac 2016. (sukladno uputi PGŽ) i dio rashoda za električnu energiju za prosinac 2016. (rezultat usklađivanja sa sredstvima za 2016.).

Škola nema dane i primljene dugoročne i kratkoročne kredite i zajmove te su sastavni dio ovih bilješki prazne propisane tablice 1-4, ispunjenog zaglavlja i ovjerene od strane ravnateljice Škole.

Obrazac Obveze

Per 31.12.16. u financijskim knjigama nema dospjelih obveza. Nedospjele obveze odnose se na tekuće obveze iz poslovanja ove Škole.

Međusobne obveze proračunskih korisnika - AOP 003, 021, 038 i 098 odnose se na obveze Obrtničke škole obveze za bolovanja na teret HZZO, obveze prema Gradu Opatiji za komunalnu naknadu i najmu dvorane, Hrvatskim vodama za naknadu za uređenje voda te Nastavnom zavodu za javno zdravstvo PGŽ za proveden propisane preglede zaposlenika, a od 2015. godine i obveze prema Državnom proračunu na ime naknade radi nezapošljavanje osobe s invaliditetom. Dospjelih obveza nema, a tabelarni prikaz podataka sljedeći je:

-u kunama-						
Dobavljač	Opis	Račun	Povećanje 10-12/16	Smanjenje 10-12/16	Stanje per 31.12.16.	
HZZO	Bolovanje na teret HZZO	23958	1.366	4.694	331	Plaća 12/16
Hrvatske vode	Naknada za uređenje voda	23234	-	-	-	-
Grad Opatija	Komunalna naknada	23234	1.837	1.225	-	-
Grad Opatija	Najam dvorane	23235	18.150	12.150	6.000	Rn za 12/16
NZZJZ	Zdravstv. Usluge	23236	5.046	5.046	-	-
Državni proračun	Naknada zbog nezapošlj.osoba s invaliditetom	23295	2.808	2.808	936	Plaća 12/16
Ukupno			29.207	25.923	6.000	

U pomoćnim evidencijama te putem Županijske riznice Škola kontinirano prati realizaciju izvršenja plana, po izvorima financiranja i vrstama rashoda/prihoda. Izvršenje Financijskog plana za 2016. godinu (zadnje izmjene i dopune) u principu je sukladno planiranome. Manja odstupanja od planiranoga odnose se na realizaciju dijela prihoda na ime novčanih donacija od trgovačkih društava u prosincu 2016. godine te izmjene izvan treće razine na rashodovnoj strani temeljem zahtjeva za prenamjenu unutar istog ukupnog obima decentraliziranih sredstava, izmjene koje su odobrene od strane PGŽ krajem izvještajnog razdoblja.

Ravnateljica:

Loredana Grdinić, prof.

Klasa: 400-05/17-01/01
Urbroj: 2156-23-01/4-17-01