Proračunski korisnik: **OBRTNIČKA ŠKOLA**, Bože Milanovića 3, 51410 Opatija

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo znanosti i obrazovanja

Glava: Srednjoškolsko obrazovanje

Jedinica lokalne samouprave: Primorsko-goranska županija

RKP: 17423

MB: 03839761

OIB: 77745900540

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: 8532

IBAN: HR0824020061100111028

***BILJEŠKE***

***uz financijski izvještaj za razdoblje***

***siječanj – prosinac 2020. g.***

Opatija, 28. siječnja 2021.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu (NN 87/08, 136/12, 15/15), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19), Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 28/17, 112/18, 126/19), Okružnice i upute Ministarstva financija 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 2020. godine.

***BILJEŠKE UZ OBRAČUN ZA SIJEČANJ – PROSINAC 2020. 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 i obrazovanja, Primorsko-goranske županije i Grada Opatije, visinom sredstava ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti (najam prostora, kamate) te prihodima ostvarenima sufinanciranjem od strane učenika, putničke agencije angažirane za realizaciju izleta učenika i donacijama.

Izvještajnu poslovnu godinu obilježilo je daljnje provođenje kurikularne reforme (iz sredstava doznačenih krajem 2019. godine od MZO) te aktivnost oko organizacije i realizacije nastave uslijed situacije s pandemijom COVID-19 virusa. Poslovanje Škole zastalo je krajem ožujka. Organiziran je rad na daljinu, što se odrazilo na smanjenje rashoda na ime struje, vode, materijala za vježbe, najma dvorane za nastavu TZK. Početak nove školske godine obilježen je nabavkama maskica, vizira, velikih količina dezinficijensa i higijenskog materijala, a krajem godine ponovo ustrojena nastava na daljinu.

Navedena situacija upućuje na (ne)realizaciju pojedinih vrsta rashoda, odnosno prihoda u uobičajenim vrijednostima prethodnih, odnosno prethodne financijske godine.

***Obrazac PR-RAS***

U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja:

* Ukupni prihodi: 4.343.995 AOP 629
* Ukupni rashodi: 4.378.135 AOP 630
* Manjak prihoda izvješt.razdoblja: 34.140 AOP 632
* Preneseni višak : 54.552 AOP 633
* Višak prihoda per 31.12.2020.: 20.412 AOP 635

*Prikaz vrsta prihoda i rashoda te usporedba s prethodnom godinom*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rač.iz  rač.plana | Opis | AOP | Ostvareno  2019. | Ostvareno  2020. | Indeks  (4/3) |
| 1 | 2 |  | 4 | 3 | 5 |
| **636** | **Pomoći iz nenadl. proračuna**  *tekuće:*  - MZO  - NCVVO  - Grad Opatija  *kapitalne:*  - MZO | 063  064  065 | **3.528.943**  3.464.233  -  10.000  54.710 | 3.804.501  3.800.778  -  -  3.723 | **107.8** |
| **641** | **Prihodi od kamata** | 075 | **20** | **25** | **125** |
| **652** | **Ostali nespomenuti prihodi**  - sufin.učenici kozmetičari  - turst.agencija za matural.  - upl.učenika (sufin.izleta)  - pomoćnički ispit | 111  116  116 | **42.920**  24.300  8.880  8.540  1.200 | 17.064  15.500  1.564  -  - | **39,8** |
| **661** | **Vlastiti prihodi**  - najam | 124  126 | **3.500**  3.500 | **4.500**  4.500 | **128,6** |
| **663** | **Donacije**  - tekuće donacije  - kapitalne donacije | 127  128 | **3.056**  3.056  - | **1.889**  1.889  - | **61,8** |
| **671** | **Ph. iz proračuna za financ. redovne djelatnosti korisnika proračuna**  - za rashode poslovanja  - za rashode za nef.imovinu | 131  132  133 | **544.753**  541.953  2.800 | **516.016**  516.016  - | **94,7** |
| **PRIHODI UKUPNO** | | 403 | **4.123.192** | **4.343.995** | **105,4** |
| **31**  311  312  313 | **Rashodi za zaposlene**  Plaće  Ostali rashodi za zaposlene  Doprinosi na plaće | 149  150  155  156 | **3.450.827**  2.858.664  118.311  473.852 | **3.789.902**  3.157.804  111.205  520.893 | **109,8**  110,5  94,0  109,9 |
| **32**  321  322  323  329 | **Materijalni rashodi**  Naknade trošk.zaposlenima  Rash. za materijal i energiju  Rashodi za usluge  Ost.nesp.rashodi poslovanja | 160  161  166  174  185 | **605.032**  171.121  210.350  204.962  18.599 | **559.163**  113.055  255.518  175.047  15.543 | **92,4**  66,1  121,5  85,4  83,6 |
| **34**  343 | **Financijski rashodi**  Ostali.fin.rh-usl.plat.prometa | 193  207 | **1.780**  1.780 | **1.287**  1.287 | **72,3**  72.3 |
| **37**  372 | **Naknade građanima**  Naknade građ. – maskice učenici | 246  255 | **427**  427 | **1.856**  1.856 | **434,7**  434,7 |
| **RASHODI POSLOVANJA UKUPNO** | | 148 | **4.058.066** | **4.352.209** | **107,2** |
| **41**  412  **42**  422  424  426 | **Rash. za nabavu nepro.nef.imov**.  Licence  **Rashodi proizved. dugotrajna im.**  Postrojenja i oprema  Knjige  Ulaganja u računal. programe | 342  347  354  360  374  382 | **1.600**  1.600  **32.950**  26.434  6.516  - | -  -  **25.926**  9.800  16.126  - | 78,7  45,0  247.5 |
| **RASH. ZA NAB.NEF.IMOV.UKUPNO** | | 341 | **34.550** | **25.926** | **75,0** |
| **RASHODI UKUPNO** | | 404 | **4.092.616** | **4.378.135** | **107,0** |

Tablica 1: Izvor: PR-RAS 01-12/20., Riznica PGŽ, pomoćna evidencija Škole

Analizirajući pojavnost prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju te usporedbom s istim razdobljem prethodne godine, da se uočiti da se, u principu, radi o istim vrstama prihoda, uz eventualno (ne)pojavljivanje npr. prihoda od agencije za maturalna putovanja ili donacije ili pojedinačnog slučaja održavanja pomoćničkog ispita, a ovoga puta i od Grada Opatije, kao i o bilježenju istih vrsta rashoda poslovanja.

No, za razliku od dosadašnje prakse realizacije i približno istih vrijednosti rashoda i prihoda u istim razdobljima dviju godina, ovo izvještajno razdoblje bilježi značajan porast, odnosno pad pojedinih vrsta rashoda. Zbog pojave pandemije COVID-19 virusa normalno poslovanje Škole zastalo je krajem mjeseca ožujka. Nastava i administrativne aktivnosti izmještene su iz školske zgrade, započeo je rad na daljinu. Škola nije bilježila trošenje struje, vode, materijala za vježbe, najam dvorane za nastavu TZK, tonere,... Zatim je započela nova školska godina koju je obilježilo povećano kupovanje dezificijenasa, maskica, vizira, higijenskom materijala, a realizirana vrijednost naknade za prijevoz na posao i s posla te rashodi na ime službenih putovanja, zbog izolacija, samoizolacija i epidemioloških mjera, uvelike su se smanjili. Pojavila se i nova stavka, rashodi za maskice za učenike - AOP255. Stoga su u izvještajnom razdoblju, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, ostvareni značajno niži materijalni (AOP160), pa i financijski rashodi (AOP193) te značajno povećani rashodi za maskice za učenike (AOP255).

Na smanjenje realiziranih prihoda od osnivača utjecala je „covidsituacija”, i to na način da su pri I., a zatim i II. izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020. godinu smanjivani rashodi planirani za predmetnu godinu.

Nadalje, od strane PGŽ na ime kupovine nefinancijske imovine u izvještajnoj godini nema reliziranih rashoda (AOP133), sukladno tome nema ni već uobičajenih redovith knjiženja preko računa 915. (veza obrazac P-VRIO).

Prihodi od najma prostora (AOP126) rezultat su iznajmljivanja praktikuma frizera u dva navrata,

Tekuće donacije (AOP127**)** rezultat sudonacijematerijala za frizere od IDEA d.o.o. iz Rijeke i materijala za kozmetičare od Palmaris d.o.o. iz Zagreba.

AOP**153**–u 2020. godini prisutno je znatno povećanje plaće za prekovremeni rad, a što je rezultat upisa jednog odjeljenja više u šk.god. 2020./21. te povećanju broja sati koje, u principu, odrađuju postojeći zaposlenici Škole,

AOP**155** – ostale rashode za zaposlene (MZO, državna riznica) čini 14.555 kn za jubilarne nagrade, 5.400 kn dara djeci, 44.750 kn na ime regresa i 46.500 kn božićnice.

AOP**162** – uslijed koronasituacije realizirano je tek nekoliko službenih putovanja početkom godine, i to: – 1.328 dec, 1.237 natjecanje PGŽ, (ino)dnevnica za izlet u Veneciju povodm Dana zaljubljenih 1.564 (financirala putnička agencija),

AOP**163** – naknada za prijevoz – u cijelosti iz sredstava decentralizacije, došlo je do smanjenja radi rada od kuće,

AOP**164** – stručno usavršavanje zaposlenika – povećano korištenje webinara,

AOP**165** – uslijed koronasituacije smanjena potreba za odlaskom u nabavke materijala,

AOP**168** – materijal za praktične vježbe učenika – 62.290 dec, 7.443 natjecanje i projekti (PGŽ iznad standarda), 20.498 sufin.učenici (od toga sredstva iz 2019. godine 18.278 kn), 1.889 donacija materijala,

AOP**170** – materijal za tek.održavanje – porast u odnosu na 2019., zbog koronastiuacije slobodna sredstva iskorištna za razne popravke,

AOP**171** – sitni inventar – nabavka prema potrebi, razliku čini kurikularna reforma i 10.430 kn za nastavna pomagala, poglavito nastavu TZK (MZO), a rashod je financiran i iz 11.403 kn dec. i projekata školskog kurikuluma 917 kn,

AOP**173** – radna odjeća i obuća – smanjenje budući je za stručne učiteljice i spremačicu nabavljena samo radna obuća,

AOP**175** – usluge telefona, pošte, prijevoza – rashod čine rashod za telefon i poštarinu 19.322 dec, te prijevoz za odlazak na natjecanje - PGŽ iznad standarda 1.627, vlastiti prihodi preneseni 56 kn,

AOP**176** – usluge tekućeg održavanja – sve iz decentralizacije – 25.683 na ime tekučeg održavanja građevine te 34.032 na ime održavanja, uglavnom računalne opreme,

AOP**179** – znatno smanjenje sati nastave TZK u dvorani radi koronasituacije,

AOP**183** – ostale usluge – 3.000 kn za nadzor objekta, 1.500 za mjerenje emisije štetnih tvari, 6.000 za vođenje referada ZNR i zaštite od požara (dec) te 9.000 tiskanja Vodiča za uspješno učenje i Vodiča za lijepo ponašanje za učenike (projekt školskog kurikuluma), te 412 kn za smještaj učenika na natjecanju,

AOP**192** – ostali nespomenuti rashodi poslovanja – financirani su FINA certifikat, poklon za učenicu generacije, rashodi za provođenje školskog kurikuluma (dec 688, vlastiti 410, MZO 567),

AOP**284** – višak prihoda poslovanja (preneseni) nakon knjiženja odluka Školskog odbora o rasporedu dijela prenesenih sredstava za nefinancijsku imovinu (54.552-9.800-12.403),

AOP**400** – temeljem odluka ŠO dio prenesenog prihoda, a za nabavku nefinancijske imovine,

AOP**632** – manjak prihoda tekućeg razdoblja kojega čine manjak 4.999 kn od učenika za vježbe, manjak 5.741 kn od vlastitih sredstava i manjak 23.400 kn od MZO za kurikularnu,

AOP**633** – preneseni višak prihoda iz 2019. godine,

AOP**635** – višak prihoda poslovanja rasploživ u 2021. godini (vlastiti prihodi 7.133 kn, materijal za vježbe kozmetičara 13.279 kn,

AOP**637** – aktivna vremenska razgraničenja – račun 193110 - plaća 321.579 kn, naknada za nezapošljavanje invalida 813 kn, jedan regres 1.500 kn, jedna jubilarna nagrada 4.135, i dio prijevoza 11 kn, a za prisinac 2020. godine.

Nadalje, temeljem Odluke Školskog odbora o raspodjeli rezultata (prenesenih sredstava) iz 2019. godine (veza i I. I II. izmjene i dopune Financijskog plana za 2020. godinu) provedeno je knjiženje na skupini 922 kojim se dio prenesenog viška prihoda poslovanja preusmjerio na financiranje nefinancijske imovine u vrijednosti od 22.203 kuna (AOP400 PR-RAS).

Ovo se knjiženje odnosi na kupovinu uređaja Beauty Robot, namijenjenog za rad u praktikumu kozmetičara i pedikera (9.800 kn, preneseni vlastiti prihodi) i knjiga za knjižnicu (12.403 kn, pomoći od MZO).

Promatrajući poslovanje prema izvorima financiranja isto je kako slijedi*:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvor financiranja | PGŽ iznad stand. (111) | PGŽ dec. (4421) | Vlastiti prihodi (321501, 383501) | Ph.za poseb.namj. (431501, 4831501) | Pomoći (521501, 582101) | Donacije (621501) | Ukupno |
| Ph.poslovanja | 25.633 | 490.383 | 4.526 | 17.063 | 3.804.501 | 1.889 | 4.343.995 |
| Rh.poslovanja | 25.633 | 490.383 | 467 | 22.062 | 3.811.775 | 1.889 | 4.352.209 |
| Rh.nef.imovin | - | - | 9.800 | - | 16.126 | - | 25.926 |
| +/- izvj.razd. | - | - | -5.741 | -4.999 | -23.400 | - | -34.140 |
| Prenes. iz 2019. | - | - | 12.874 | 18.278 | 23.400 | - | 54.552 |
| rh.poslov. |  |  | 3.074 | 18.278 | 10.997 | - | 32.349 |
| nef.imov. |  |  | 9.800 | - | 12.403 | - | 22.203 |
| **Per 31.12.20.** | **-** | **-** | **7.133** | **13.279** | **-** | **-** | **20.412** |

Tablica 2.: Rezultat poslovanja per 31.12.20. s pregledom utroška neutrošenih sredstava prenesenih iz 2019. s ukalkuliranim promjenama kroz godinu, po izvorima financiranja (izvor PR-RAS za 1-12/20, Riznica PGŽ i pomoćna evidencija).

***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 AOP404 u obrascu PR-RAS.

***Obrazac P-VRIO***

U 2020. godini nije bilo do sada uobičajenog prijenosa nefinancijske imovine od strane Primorsko-goranske županije kao osnivača.

U predmetnom izvještaju obrazac P-VRIO bilježi promjenu na AOP 004, i to na ime isknjiženja preostale sadašnje vrijednosti licenci kojima je istekao rok korištenja.

***Obrazac Bilanca***

U 2020. godini ostvareno je smanjenje vrijednosti imovine i izvora financiranja kao rezultat isknjiženja nevažećih licenci (vidjeti i obrazloženje za obrazac P-VRIO).

Nadalje, iz prenesenih sredstava, a temeljem odluka ŠO, financirana je nabavka beauty robota (9.800 kn) i knjiga za knjižnicu (12.403 kn).

Per 31.12.2020. izvršena je i obvezna korekcija rezultata za vrijednost prihoda na računu 6362 – kapitalne pomoći proračunskim korisnicima od nenadležnog proračuna (MZO) za vrijednost od 3.723 kn, a na ime 1.373 kn za besplatne udžbenike za učenike i 2.350 kn za lektiru.

Ispravak vrijednosti osnovnih sredstava i za 2020. godinu odrađen je unutar zadanog programa županijske riznice. K tome, u modulu za OSA se besplatni udžbenici vode sa stopom otpisa 100% (definirana posebna vrsta promjene u županijskoj riznici).

Sukladno propisima, za 2020. godinu proveden je godišnji popis, utvrđene razlike, predloženi rashodi, donesena Odluka. Knjiženje rashoda nefinancijske imovine bez sadašnje vrijednosti bit će provedeno s datumom donošenja predmetne Odluke (siječanj 2021. godine), a isknjiženje pojedinih OSA i SI nakon dostave dokaza o uništenju istih.

Novac na žiro računu (AOP067) u vrijednosti od 43.554 kuna čine sredstva za prijevoz i režije za 12/20. (21.832), neutrošena sredstva za povrat u županijsku riznicu (1.310) te višak prihoda 2020. godine (20.412).

Ostala potraživanja (AOP081) odnose se na potraživanje za bolovanje na teret HZZO za razdoblje studeni 2019. – studeni 2020. godine.

AOP161 - kontinuirani rashodi budućih razdoblja (193110) obuhvaćaju vrijednost rashoda vezanih uz plaću, naknadu za nezapošljavanje i materijalna prava za prosinac 2020. (vidjeti i AOP637 obrasca PR-RAS)

Obveze per 31.12.2020. (AOP169) iznose 355.440 kn. Odnose se na nedospjele obveze Škole (plaća, režije, obveze za povrat sredstava u županijsku riznicu, bolovanje te odgovaraju vrijednosti iskazanoj u obrascu Obveze pod AOP090.

Izvršena je kontrola bilančne ravnoteže gdje su razredi 0 + 1 = 2 + 9 te 01+02+03+05 (AOP002) = 911 (AOP231)

Od prošle godine Škola koristi i tuđu imovinu u vrijednosti od 77.177 kuna, koja se odnosi na 17 prijenosnih računala i 1 router, u vlasništvu Carnet-a te jednog laptopa i 4 projektora, u vlasništvu MZO, sve u kontekstu provođenja kurikularne reforme. Ista se vodi vanbilančno na računima grupe 991 i 996 (AOP 250 i 251) i na inventuri odvojeno je popisana.

Od ove godine kao vanbilančna evidencija vode se i sudski sporovi u tijeku, per 31.12.2020. u vrijednosti od 90.238 kuna. (tablica u privitku ovom izvještaju)

Škola nema dane i/ili primljene dugoročne ili kratkoročne kredite i zajmove.

***Obrazac Obveze***

Per 31.12.20. u financijskim knjigama nema dospjelih obveza. Nedospjele obveze odnose se na tekuće obveze iz poslovanja ove Škole (plaća, naknada za nezapošljavanje invalida, materijalna prava, režije za prosinac 2020., prijevoz za prosinac, povrat sredstava u riznicu)

Međusobne obveze proračunskih korisnika - AOP 003, 020, 038 i 091 odnose se na obveze Obrtničke škole za bolovanja na teret HZZO, obveze za povrat neutrošenih sredstava u proračun PGŽ i MZO te obveze prema Nastavnom zavodu za javno zdravstvo PGŽ za provedene propisane preglede zaposlenika i emisiju. Dospjelih obveza nema, a tabelarni prikaz podataka sljedeći je:

-u kunama-

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dobavljač | Opis | Račun | Početno stanje | Povećanje 01-12/20. | Smanjenje 01-12/20. | Stanje per 31.12.20. | |
| HZZO | Bolovanje na teret HZZO | 23958 | 846 | 3.414 | - | 4.260 | veza plaća 11/19.-11/20. |
| PGŽ | Neutrošena sredstava | 23958 | 1.026 | 5.590 | 5.306 | 1.310 | veza sredstva za 2020 |
| MZO | Povrat za besplatne udž. | 23958 | - | 1.186 | 1.186 | - | - |
| NZZJZ | Zdravstv. Usluge | 23236 | - | 1.155 | 1.155 | - | - |
| NZZJZ | Mjerenje emisije | 23239 | - | 1.500 | 1.500 | - | - |
| **Ukupno** | | | **1.872** | **12.845** | **9.147** | **5.570** |  |

U pomoćnim evidencijama te putem županijske riznice Škola kontinirano prati realizaciju izvršenja plana, po izvorima financiranja i vrstama rashoda/prihoda. Odstupanja od planiranoga odnose se na realizirane prihode/rashode na ime događaja nastalih nakon provedenih II. izmjena i dopuna Financijskog plana za 2020. godinu, kao što su promjene na rashodovnoj strani radi prenamjene unutar istog obima sredstava decentralizacije, a zbog smanjenih rashoda na pojedinim pozicijama, promjena na prihodovnoj i rashodovnoj strani na ime osiguranja sredstava za povećane potrebe za dezinficijensima i higijenskim materijalom od strane PGŽ, na prihodovnoj i rashodovnoj strani radi doznake sredstava za lektiru krajem godine (MZO), na strani prihoda na ime još jednog iznajmljivanja praktikuma frizera Hrvatskoj obrtničkoj komori Rijeka u mjesecu studenom te nerealiziranim planiranim rashodima na ime nabavke materijala za vježbe učenika kozmetičara (od prihodovanih 15.500 kn potrošeno je 2.221, što je za predmetni izvor financiranja rezultiralo viškom prihoda per 31.12.2020. u visini od 13.279 kuna.

Ravnateljica:

Loredana Grdinić, prof.

Klasa: 400-05/21-01/01

Urbroj: 2156-23-01/4-21-02