PRORAČUNSKI KORISNIK: **RKP**: 17423

**OBRTNIČKA ŠKOLA**  **MB:** 03839761

**Bože Milanovića 3** **OIB:** 77745900540

**51410 Opatija** **RAZINA**: 31

**RAZDJEL**: 000

NADLEŽNO MINISTARSTVO: **ŠIFR.DJELAT.:** 8532

**Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta** **BROJ ŽIRO-RAČUNA:**

GLAVA: 2402006-1100111028

**Srednjoškolsko obrazovanje**

JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE

**Primorsko-goranska županija /08/**

***BILJEŠKE***

***uz financijski izvještaj za razdoblje***

***siječanj – prosinac 2018. g.***

Opatija, 29. siječnja 2018.

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), Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17), 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 2018. godine.

***BILJEŠKE UZ OBRAČUN ZA SIJEČANJ – PROSINAC 2018. 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 maturalnih putovanja i donacija.

***Obrazac PR-RAS***

U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja:

* Ukupni prihodi: 3.878.050 AOP 001
* Ukupni rashodi: 3.869.310 AOP 148+341
* Višak prihoda izvješ.razdoblja: 8.740 AOP 631
* Preneseni višak iz 2017. godine: 4.902 AOP 633
* Višak prihoda per 31.12.2018.: 13.642 AOP 635

NAPOMENA: Pri popunjavanju obrasca PR-RAS per 31.12.17. evidentirana je, kao rezultat zaokruživanja vrijednosti po pojedinim vrstama prihoda/rashoda te njihovog prebijanja, vrijednost viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju u vrijednosti od 4.900 kuna (veza AOP635 PR-RAS-a za 1-12/17.). U izvještavanju za predmetno razdoblje kao vrijednost prenesenog viška iz 2017. godine unesena je točna vrijednost (razlika 2 kune), povučena iz knjigovodstvene evidnecije programa Županijske riznice (veza AOP284 PR-RAS za 1-12/18.).

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rač.iz  rač.plana | Opis | AOP | Ostvareno  2017. | Ostvareno  2018. | Indeks  (4/3) |
| 1 | 2 |  | 4 | 3 | 5 |
| **636** | **Pomoći iz nenadl. proračuna**  - MZOS  - Agencija za strukovno..  - NCVVO  - Grad Opatija | 063 | **3.099.989**  3.084.125  864  -  15.000 | **3.323.461**  3.308.253  -  208  15.000 | **107,2** |
| **641** | **Prihodi od kamata** | 075 | **106** | **40** | **37,7** |
| **652** | **Ostali nespomenuti prihodi**  - upl.učenika kozmetičara  - turst.agencija za matural.  - učenici sufin.izleta | 111 | **36.252**  24.900  2.992  8.360 | **32.833**  26.100  -  6.733 | **90,6** |
| **661** | **Vlastiti prihodi**  - najam | 124 | **9.336**  9.336 | **7.500**  7.500 | **80,3** |
| **663** | **Donacije**  - tekuće donacije  - kapitalne donacije | 127 | **8.974**  2.474  6.500 | **525**  525  - | **5,9** |
| **671** | **Ph. iz proračuna za financ. redovne djelatnosti korisnika proračuna**  - za rashode poslovanja  - za rashode za nef.imovinu | 131 | **533.460**  533.460  **-** | **513.691**  504.392  9.299 | **96,3** |
| **PRIHODI UKUPNO** | | 403 | **3.688.117** | **3.878.050** | **105,1** |
| **31**  311  312  313 | **Rashodi za zaposlene**  Plaće  Ostali rashodi za zaposlene  Doprinosi na plaće | 149  150  155  156 | **3.103.584**  2.565.117  97.266  441.201 | **3.295.320**  2.709.132  120.217  465.971 | **106.2**  105,6  123,6  105,6 |
| **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 | **572.192**  130.801  226.149  200.745  14.497 | **560.905**  166.817  208.976  170.082  15.030 | **98,0**  127,5  92,4  84,7  103,7 |
| **34**  343 | **Financijski rashodi**  Ostali.fin.rh-usl.plat.prometa | 193 | **1.780**  1.780 | **1.449**  1.449 | **81,4**  81,4 |
| **RASHODI POSLOVANJA UKUPNO** | | 148 | **3.677.556** | **3.857.674** | **104,9** |
| **42**  422  424  426 | **Rash.za nabavu nef.imov**.  Postrojenja i oprema  Knjige  Ulaganja u računal.programe | 354  360  374  382 | **14.631**  13.622  1.009  - | **11.636**  6.174  962  4.500 | **79,5**  45,3  95,3  - |
| **RASH. ZA NAB.NEF.IMOV.UKUPNO** | | 341 | **14.631** | **11.636** | **79,5** |
| **RASHODI UKUPNO** | | 404 | **3.692.187** | **3.869.310** | **104,8** |

Tablica 1: Izvor: PR-RAS 1-12/18., Riznica PGŽ i pomoćna evidencija Škole

Dodatno pojašnjenje većih odstupanje u odnosu na prethodnu godinu vezuje se uz, na prihodovnoj strani smanjenje prihoda od kamata (isti ovisi o sustavu ESB obračunskog poolinga) i prihoda od najma prostora (ugovor o najmu istekao je 30.06.18., a novi nije sklopljen), te, na rashodovnoj strani znatno povećanje naknade za prijevoz na posao i s posla (sukladno odredbama TKU, primjena od 1.12.17.) uz smanjenje rashoda za materijal i energiju te rashoda za usluge, kao posljedica stvarnih potreba (manjih, kao npr. ukidanje obveze pregleda za sanitarnu knjižicu u 2018. godini za većinu zaposlenika i sl.) no velikim dijelom radi potrebe prenamjene sredstava decentralizacije i usmjeravanje za rashode na ime naknade za prijevoz na posao i s posla.

Rashodi za nefinancijsku imovinu odnose se na rashode za kupovinu jednog stalka za fotokopirni aparat (AOP361) i knjiga za knjižnicu (AOP375), koji su financirani iz prihoda od najma tekuće godine (veza AOP126), a temeljem odluka Školskog odbora, te jednog sterilizatora za praktikum kozmetičara i pedikera (AOP367) i licence za tajnike za korištenje programa županijske riznice (AOP384), koji su financirani od strane PGŽ (veza AOP133).

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvor financiranja | PGŽ iznad stand. (111) | PGŽ dec. (1122, 9211,9213) | Državni proračun (1131) | Vlastiti prihodi (321501) | Ph.za poseb.namj. (431501) | Pomoći (521501) | Donacije (621501) | Ukupno |
| Ph.poslovanja | 16.993 | 496.698 | 3.307.653 | 7.540 | 32.833 | 15.808 | 525 | 3.878.050 |
| Rh.poslovanja | 16.993 | 487.399 | 3.307.653 | 590 | 29.831 | 15.208 | - | 3.857.674 |
| Rh.nef.imovin | - | 9.299 | - | 2.337 | - | - | - | 11.636 |
| +/- izvj.razd. | - | - | - | 4.613 | 3.002 | 600 | 525 | 8.740 |
| Preneseni +/- (931501) | - | - | - | 3.875 | 27 | - | 1.000 | 4.902 |
| **Per 31.12.18.** | **-** | **-** | **-** | **8.488** | **3.029** | **600** | **1.525** | **13.642** |

Tablica 2.: Rezultat poslovanja per 31.12.18. s pregledom utroška neutrošenih sredstava prenesenih iz 2017. godine, po izvorima financiranja (izvor PR-RAS za 1-12/18, Riznica PGŽ i pomoćna evidencija).

Prenesena neutrošena sredstva iz 2017. godine trošena su sukladno odlukama Školskog odbora o usvajanju financijskih izvještaja za 01-12/17. i te 1-6/18., svim izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2018. godinu, kao i odlukama ravnateljice Škole (vlastiti prihodi od najma i kamata te novčane donacije).

Pojašnjenje pojedinih AOP-a:

AOP**064** – pomoć iz proračuna koji nije nadležan – Grad Opatija – Ljubitelji prirodne i kulturne baštine 15.000 kn, NCVVO (projekt PISA2018) 208 kn, MZOS za plaće i naknade 3.307.653 kn i 600 kn za licence,

AOP**077** – kamate na depozite po viđenju – prihod za 62,3 % manji u odnosu na prethodno razdoblje (pad kamatnih stopa već u 2017. godini),

AOP**116** – ostali nespomenuti prihodi – sufinanciranje od strane učenika za povećane rashode za vježbe kozmetičara 26.100 kn, učenici – sufinanciranje troška prijevoza u visini od 1.533 kn za jednodnevni izlet u Zagreb (Ljubitelji prirodne i kulturne baštine) i financiranje jednodnevne stručne ekskurzije u tvornicu Afrodita u visini od 5.200 kn,

AOP**126** – prihod od pruženih usluga – najam prostora (drinkomat u školskom hodniku temeljem ugovora do 30.06.18., dva najma praktikuma za majstorske ispite) – 7.500 kn,

AOP**128** – tekuće donacije – novčana donacija 525 kn od Agram life osiguranja, znatno manja realizacija donacija u odnosu na 2017. godinu,

AOP**129** – kapitalna donacija – kapitalnih donacija u 2018. nema,

AOP**132** – prihodi iz nadležnog proračuna za rashode poslovanja – osiguranje uvjeta rada (sred.decentralizacije) – 487.399 kn, iznad standarda - natjecanje 4.993, školski kuriklumi 12.000 kn, znatno manji prihodi u odnosu na 2017. jer u 2018. nema pomoćnika u nastavi,

AOP**133** – PGŽ – jedan sterilizator 4.799 kn i licenca za program županijske riznice 4.500 kn,

AOP**149**– rashodi za zaposlene – MZOS za redovne plaće i ostale rashode za zaposlene – 3.295.320 kn,

AOP**155** – ostali rashodi za zaposlene – 45.057 jubilarne nagrade, 3.660 pomoć, 4.000 dar djeci, 33.750 regres i 33.750 božićnica,

AOP**162** – službena putovanja – 20.441 dec, 340 natjecanje PGŽ, 850 Grad Opatija Ljubitelji kulturne baštine , 208 NCVVO, (ino)dnevnica za maturalno putovanje nije bilo što se odrazilo kao smanjenje predmetnog rashoda u odnosu na prethodnu godinu,

AOP**163** – naknada za prijevoz na rad – u cijelosti iz sredstava decentralizacije,

AOP**164** – stručno usavršavanje zaposlenika – porast odnosu na 2017. – provedena edukacija za evakuaciju,

AOP**168** – materijal za praktične vježbe učenika – 62.348 dec, 6.091 natjecanje i projekti (PGŽ iznad standarda), 23.071 sufin.učenici, 27 preneseno iz 2017.,

AOP**170** – materijal za tek.održavanje – znatno smanjen radi povećanih rashoda za prijevoz,

AOP**171** – sitni inventar – 6.687 dec, 705 iznad standarda natjecanje i projekti, vl.prihodi 590,

AOP**175** – usluge telefona, pošte, prijevoza – telefon i poštarina 18.818 dec (znatno smanjenje u odnosu na 2017.), usluga prijevoza i to za izlete (učenici 6.733, Grad Opatija 14.150, PGŽ iznad standarda 3.317) te za odlazak na međužupanijsko natjecanje PGŽ 1.400 kn,

AOP**181** – intelektulane usluge – već redovito dva predavanja od strane udruge TI SI OK,

AOP**183** – ostale usluge – nadzor objekta, mjerenje emisije štetnih tvari, vođenje referada ZNR i zaštite od požara, usluga čišćenja/košenja te foto usluge (dec) 13.300 te usluga tiskanja školskog lista kroz projekt školskog kurikuluma Vodič lijepog ponašanja za učenike u visini 4.900 kn,

AOP**284** – višak prihoda poslovanja (preneseni) , nakon uklađenja za 2 kune (vidjeti uvodno),

AOP**361** – nabavljen stalak za fotokopirni uređaj – odluka ŠO – iz prihoda od najam u 2018. godini,

AOP**367** – PGŽ financirala jedan sterilizator za potrebe praktikuma kozmetičara i pedikera,

AOP**375** – kupljene knjige za knjižnicu iz prihoda od najama u 2018. temeljem odluke ŠO,

AOP**384** – PGŽ financirla licence za korištenje progrma županijske riznice za tajnike,

AOP**399** – manjak prihoda od nefinancijske imovine u vrijednosti imovine za koju su osigurana sredstava od strane PGŽ, odnosno temeljem odluka ŠO iz prihoda od najma u 2018. godini,

AOP**635** – višak prihoda poslovanja rasploživ u 2019. godini (vlastiti prihodi 8.488 kn, materijal za vježbe kozmetičara 3.029 kn, novčane donacije 1.525 kn i 600 kn od MZOS za licence)

AOP**637** – aktivna vremenska razgraničenja za mjesec prosinac 2018. - plaća 267.565 kn, naknada za nezapošljavanje invalida 1.032 kn, dvije jubilarne nagrade i jedna pomoć 10.899 kn.

***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 2018. godini realizirana je nabavka nefinancijske imovine u vrijednosti od 9.713 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 2017. godinu istaknulo je u svom izvještaju donaciju knjižničnog fonda u vrijednosti 189 kuna. Za predmetnu vrijednost provedeno je po donošenju odluke knjiženje na ime uvećanja imovine i izvora financiranja preko računa 915. (AOP021).

***Obrazac Bilanca***

U 2018. godini ostvareno je povećanje vrijednosti imovine i izvora financiranja kao rezultat stjecanja vlasništva nad jednom fotokopirkom 5.555 kn, dva printer/skenera 3.058 kn, jednim ormarom 1.100kn, ukupne vrijednosti 9.713 kuna (vidjeti i obrazloženje za obrazac P-VRIO). Nadalje, iz sredstava PGŽ nabavljeni su jedan sterilizator (4.799 kn) i jedna licenca za korištenje programa županijske rizinice (4.500 kn). Iz prihoda od najam u 2018. godini, a temeljem odluka ŠO, nabavljeni su još jedan stalak za fotokopirku (1.375 kn) i knjige za školsku knjižnicu (962 kn).

Pri izradi financijskog izvještaja za 2017. godinu je temeljem zapisnika o okončanoj situacije za provedene radove u školskoj zgradi, a dobivenog od PGŽ, provedeno knjiženje na računima 051120/911110 u vrijednosti od 93.630 kn. Isto se odnosilo na u 2017. godini provedene radove investicijskog održavanja, koje je na svoj teret, a u korist Škole provela PGŽ. Kako je naknadno utvrđeno da predmetni rashod ipak nije trebalo knjižiti u knjigama Škole, jer je predmetni rashod već proknjižen od strane PGŽ i to na razredu 3, to je u 2018. ovaj događaj u financijskim karticama Škole isknjižen kao ispravak pogreške učinjene u prethodnom razdoblju na način da je na računima 051120/911110 proveden storno u istoj vrijednosti.

Od 01.01.2017. Škola posluje u programu županijske riznice.

U 2017. godini izvršen je računalni prijenos podataka za osnovna sredstva i sitni inventar iz starog programa u program riznice. Ispravak vrijednosti osnovnih sredstava i za 2018. godinu, kao i godinu dana ranije, odrađen je unutar zadanog programa.

Sukladno propisima za 2018. godinu proveden je godišnji popis, utvrđene razlike, predloženi rashodi, donesena Odluka, a knjiženje iste bit će provedeno s datumom donošenja predmetne Odluke (siječanj 2019. godine).

Ostala potraživanja (AOP**080**) odnose se na potraživanje za bolovanje na teret HZZO za razdoblje listopad - prosinac 2018. godine.

AOP**161** - kontinuirani rashodi budućih razdoblja obuhvaćaju vrijednost rashoda vezanih uz plaću i materijalna prava za prosinac 2018. (vidjeti i AOP637 obrasca PR-RAS)

Izvršena je korekcija rezultata na način da je dio viška prihoda poslovanja prenesen na potražnu stranu računa 92222 i to:

* 9.299 kuna – prihodi iz nadležnog proračuna (PGŽ) za financiranje nabavke nefinancijske imovine (sterilizator 4.799 kn i licenca 4.500 kn) – veza račun 6712 i AOP 133 PR-RAS-a,
* 2.337 kuna temeljem odluka Školskog odbora prilikom donošenja Financijskog plana za 2018. godinu (izmjena i dopuna), te usvajanja izvještaja za 1.-6./18., da će se iz prihoda od najma utrošiti 1.375 kn za stalak za fotokopirku i 962 kn za knjige za knjižnicu,

čime je manjak prihoda od nefinancijske imovine zatvoren, a per 31.12.18. utvrđen je višak prihoda poslovanja raspoloživ u sljedećem razdoblju u visini od 13.642 kune. Veza AOP282, 399, 400 i 635 obrasca PR-RAS i AOP233 i 238 obrasca BIL. Vidjeti i detaljno pojašnjenje uz AOP635 obrasca PR-RAS.

Škola nema dane i/ili primljene dugoročne ili kratkoročne kredite i zajmove kao niti sudske sporove u tijeku iskazane u bilanci. Slijedom navedenoga obvezne bilješke uz Bilancu iz čl. 14. Pravilnika (NN 112/18.) nisu sastavni dio ovog izvještaja.

***Obrazac Obveze***

Per 31.12.18. u financijskim knjigama nema dospjelih obveza. Nedospjele obveze odnose se na tekuće obveze iz poslovanja ove Škole (plaća i materijalna prava i režije za prosinac 2018.).

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

-u kunama-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dobavljač | Opis | Račun | Povećanje 01-12/18. | Smanjenje 01-12/18. | Stanje per 31.12.18. | |
| HZZO | Bolovanje na teret HZZO | 23958 | 9.476 | 8.760 | 2.032 | veza plaća 10,11,i 12/18. |
| NZZJZ | Zdravstv. Usluge | 23236 | 1.218 | 1.218 | - | - |
| **Ukupno** | | | **10.694** | **9.002** | **2.032** |  |

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 2018. godinu, kao što su prenamjena sredstava decentralizacije zbog povećanog rashoda za naknadu za prijevoz na posao i s posla u vrijednosti od 17.000 kn (izvan treće razine), zatim na ime 600 kuna sredstava koje je MZOS doznačio krajem poslovne godine za licence, prihode/rashode na ime realizacije jednodnevnih izleta učenika.

Ravnateljica:

Loredana Grdinić, prof.

Klasa: 400-05/19-01/01

Urbroj: 2156-23-01/4-19-02