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 – lipanj 2023. g.***

Opatija, 10. srpnja 2023.

Sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20), Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) te Okružnice i upute Ministarstva financija, 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 30. lipnja 2023. godine.

***BILJEŠKE UZ OBRAČUN ZA SIJEČANJ – LIPANJ 2023. 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.

Izvještajno razdoblje obilježili su početak poslovanja s novom službenom valutom, okončanje dvogodišnjeg procesa isplata po pravomoćnim sudskim presudama na ime razlke 6% plaće za ranije razdoblje, intervencija na zgradi frizerskog praktikuma radi prodora vode i osiguravanje prihoda za provođenje radova, donacija sredstava za nabavku opreme za praktikume od strane Hrvatske obrtničke komore iz Rijeke te doznaka sredstava radi opskrbe besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepštinama te nabavka istih, a temeljem Odluke Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike.

***Obrazac PR-RAS***

U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja:

* Ukupni prihodi: 364.828
* Ukupni rashodi: 371.190
* Manjak prihoda izvještajnog razdoblja: 6.362
* Preneseni višak : 228
* Višak prihoda per 30.06.2023.: 6.134

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rač.iz  rač.plana | Opis | Šifra | Ostvareno  2022. | Ostvareno  2023. | Indeks  (4/3) |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 |
| PRIHODI POSLOVANJA | | 6 | 340.952 | 364.828 | 107,0 |
| 636 | Pomoći iz nenadležnog proračuna  *tekuće:*  - MZO  - Min.rada,...  - Grad Opatija  *kapitalne:*  - MZO | 636 | 303.950  301.857  -  2.093  - | 317.371  314.704  1.171  1.496 | 104,4  104,6  -  71,5  - |
| 641 | Prihodi od kamata | 641 | 27 | 0,2 | 0,8 |
| 652 | Ostali nespomenuti prihodi  - sufin.učenici kozmetičari  - osiguranje – refundacija štete  - turst.agencija za izlet učenika | 652  65264  65267  65268  - | -  -  -  - | 1.379  53  1.186  140  - | -  -  -  -  - |
| 661 | Vlastiti prihodi  - najam | 661  6615 | 199  199 | 350  350 | 175,8  175,8 |
| 663 | Donacije  - tekuće donacije  - kapitalne donacije | 663  6631  6632 | 207  207  - | 2.058  58  2.000 | 995,6  28,3  - |
| 671 | Ph. iz proračuna za financ. redovne djelatnosti korisnika proračuna  - za rashode poslovanja  - za rashode za nef.imovinu | 671  6711  6712 | 36.569  36.569  - | 43.670  43.670  - | 119,4  119,4  - |
| RASHODI POSLOVANJA | | 3 | 464.620 | 371.190 | 79,9 |
| 31  311  312  313 | Rashodi za zaposlene  Plaće  Ostali rashodi za zaposlene  Doprinosi na plaće | 31  311  312  313 | 292.055  244.046  7.651  40.358 | 318.807  270.993  3.059  44.755 | 109,2  111,0  40,0  110,9 |
| 32  321  322  323  329 | Materijalni rashodi  Naknade trošk.zaposlenima  Rash. za materijal i energiju  Rashodi za usluge  Ost.nesp.rashodi poslovanja | 32  321  322  323  329 | 168.850  13.294  18.570  130.153  6.833 | 50.885  15.628  13.975  20.692  590 | 30,1  117,6  75,3  15,9  8,6 |
| 34  343 | Financijski rashodi  Ostali.fin.rh-usl.plat.prometa | 34  343 | 3.715  3.715 | 327  327 | 8,8  8,8 |
| 38  381 | Ostali rashodi  Tekuće donacije | 38  381 | -  - | 1.171  1.171 | -  - |
| PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | | 7 | - | - | - |
| 711 | Prihodi od prodaje mater.imovine  - zemljište | 711  7111 | -  - | -  - | -  - |
| RASH. ZA NABAVU NEFINAN. IMOVINE | | 4 | 2.336 | - | - |
| 42  422  424 | Rashodi proizved. dugotrajna im.  Postrojenja i oprema  Knjige | 42  422  424 | 2.336  2.336  - | -  -  - | -  -  - |
| UKUPNI PRIHODI I PRIMICI | | X678 | 340.952 | 364.828 | 107,0 |
| UKUPNI RASHODI I IZDACI | | Y345 | 466.956 | 371.190 | 79,5 |
| Višak prihoda izvještajnog razdoblja | | X005 |  | - |  |
| Manjak prihoda izvještajnog razdoblja | | Y005 | 126.004 | 6.362 |  |
| Višak prihoda - preneseni | | 9221-9222 | 131.662 | 228 |  |
| Višak prihoda per 30.06. | | X006 | 5.658 | - |  |
| Manjak prihoda per 30.06. | | Y006 |  | 6.134 |  |

Tablica 1: Izvor: PR-RAS 01-06/23., Riznica PGŽ, pomoćna evidencija Škole

Analizirajući pojavnost prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju te usporedbom s istim razdobljem prethodne godine može se uočiti da se, u principu, radi o istim podskupinama prihoda, odnosno rashoda. Odstupanja u odnosu na prethodnu godinu čine:

* na prihodovnoj strani doznaka Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike na ime nabavke menstrualnih higijenski potrepština (636; 381), kapitalna donacija Hrvatske obrtničke komore za nabavku opreme za praktikume (663) te činjenica da su u prvoj polovici izvještajne godine, a što nije bio slučaj u istom razdoblju prethodne godine, realizirani kako slijedi: izlet učenika, za realizaciju kojega je dnevnice nastavnika u pratnji financirala putnička agencija, refundacija štete na elektroinstalacijama u zgradi praktikuma frizera, dvije zakašnjele uplate učenika na ime sufinanciranja povećanih troškova izvođenja vježbi kozmetičara;
* prihodi od kamata, za razliku od istog razdoblja prošle godine kada su se na žiro računu nalazila sredstva od prodaje naknadno pronađenog zemljišta, u izvještajnom razdoblju zanemarivi su (21 eurocent);
* na rashodovnoj strani, prošlu su godinu obilježili rashodi na ime isplata po sudskim presudama na ime 6% razlike plaće za razdoblje 12./2015. -01./2017., kojom prilikom su bilježeni i rashodi na ime kamata, sudskih i odvjetničkih troškova (329, 343), koje ova Škola u izvještajnom razdoblju gotovo i nema (iznimka isplata po zadnjoj presudi u ožujku ove godine), kao i rashodi na ime uređenja fasade, a iz prihoda ostvarenog od prodaje naknadno pronađenog zemljišta iz ranijeg razdoblja (323). U prethodnoj godini nabavljena je i nefinancijski imovina (dva glavopera i stolice), dok u izvještajnom razdoblju nabavki nefinancijske imovine nije bilo. U izvještajnom razdoblju, pak, porasli su rashodi na ime plaća i materijalnih prava, a razliku čini i hitna intervencija na ime sanacije zida praktikuma radi prodora vode (6.489 eura);
* iz 2022. godine prenesena su sredstva u visini od 227,79 erua (35 iz vlastitih sredstava i 192,79 od prihoda s namjenom), na teret kojih je u vrijednosti od 1 eurocenta izvršeno usklađivanje glavne knjige i modula osnovnih sredstava zbog prelaska na euro (9221x, 9222x VP) ;
* rashode budućih razdoblja čine rashodi na ime isplata rada redovnih zaposlenika, pomoćnice u nastavi i vanjskog suradnika (islamski vjeronauk) za lipanj 2023. godine (19)

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvor financiranja | PGŽ iznad stand. (111,512,515) | PGŽ dec. (4421) | Vlastiti prihodi (321501, 383501) | Ph.za poseb.namj. (431501, 4831501) | Pomoći (521501, 582101) | Donacije (621501) | Naknada štete (731501) | Ukupno |
| Ph.poslovanja | 8.313,09 | 35.357,08 | 350,21 | 193,08 | 317.370,76 | 2.058,53 | 1.185,72 | 364.828,47 |
| Rh. poslovanja | 8.349,09 | 45.017,51 | 250,77 | 353,83 | 317.219,26 | - | - | 371.190,46 |
| Preneseno iz 2022. | - | - | 35,00 | 192,79 | - | - | - | 227,78 |
| +/- izvj.razd. | -36,00 | -9.660,43 | 134,44 | 32,04 | -151,50 | 2.058,53 | 1.185,72 | -6.134,21 |
| Ph.od nefin.imo | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rh.nef.imovin | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Preneseno iz 2022. |  | - | - |  | - | - | - | - |
| +/- izvj.razd. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Per 30.06.23.** | **-36,00** | **-9.660,43** | **134,44** | **32,04** | **151,50** | **2.058,53** | **1.185,72** | **-6.134,21** |

Tablica 2.: Rezultat poslovanja per 30.06.23. s pregledom utroška neutrošenih sredstava prenesenih iz 2022., po izvorima financiranja (izvor PR-RAS za 1-06/23, Riznica PGŽ i pomoćna evidencija).

***Obrazac Obveze***

Per 30.06.2023. u financijskim knjigama nema dospjelih obveza. Nedospjele obveze odnose se na tekuće obveze iz poslovanja ove Škole (plaća i naknada za prijevoz na posao i s posla te ostali materijalni i financijski rashodi za mjesec lipanj, kao i ukupne obveze za bolovanja na teret HZZO).

Međusobne obveze proračunskih korisnika – šifre 003, 021 i 098 odnose se na obveze Obrtničke škole za bolovanja na teret HZZO, obveze za povrat neutrošenih sredstava u proračun PGŽ te obvezu prema drugom proračunskom korisniku. Dospjelih obveza nema, a tabelarni prikaz podataka sljedeći je:

-u eurima-

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dobavljač | Opis | Račun | Početno stanje | Povećanje 01-06/23. | Smanjenje 01-06/23. | Stanje per 30.06.23. | |
| HZZO | Bolovanje na teret HZZO | 23958 | 1.066,94 | 567,92 | 73,20 | 1.561,66 | veza plaća 07/21.-05/23. |
| PGŽ | Neutrošena sredstava | 23958 | 34,54 | - | 34,54 | - | veza sredstva za 2022 |
| Prirodoslovna i grafička škola, Rijeka | Usluga tiskanja školskog lista | 23239 | - | 780,00 | 780,00 | - | - |
| **Ukupno** | | | **1.101,48** | **1.347,92** | **887,74** | **1.561,66** |  |

Ravnateljica:

Loredana Grdinić, prof.