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** **IBAN:**

GLAVA: HR0824020061100111028

**Srednjoškolsko obrazovanje**

JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE

**Primorsko-goranska županija /08/**

***BILJEŠKE***

***uz financijski izvještaj za razdoblje***

***siječanj – prosinac 2019. g.***

Opatija, 29. siječnja 2020.

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, 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 2019. godine.

***BILJEŠKE UZ OBRAČUN ZA SIJEČANJ – PROSINAC 2019. 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, turističke agencije angažirane za realizaciju maturalnih putovanja i donacijama.

Izvještajnu poslovnu godinu obilježile su prije svega aktivnosti oko provođenja kurikularne reforme, i to doznakom značajnih novčanih sredstava te isporukom tuđe imovine (prijenosnih računala, projektora) na korištenje.

***Obrazac PR-RAS***

U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja:

* Ukupni prihodi: 4.123.192 AOP 629
* Ukupni rashodi: 4.092.616 AOP 630
* Višak prihoda izvješt.razdoblja: 30.576 AOP 631
* Preneseni višak : 23.976 AOP 633
* Višak prihoda per 31.12.2019.: 54.552 AOP 635

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rač.iz  rač.plana | Opis | AOP | Ostvareno  2018. | Ostvareno  2019. | Indeks  (4/3) |
| 1 | 2 |  | 4 | 3 | 5 |
| **636** | **Pomoći iz nenadl. proračuna**  *tekuće:*  - MZO  - NCVVO  - Grad Opatija  *kapitalne:*  - MZO | 063 | **3.323.461**  3.308.253  208  15.000  - | **3.528.943**  3.464.233  -  10.000  54.710 | **106,2** |
| **641** | **Prihodi od kamata** | 075 | **40** | **20** | **50** |
| **652** | **Ostali nespomenuti prihodi**  - upl.učenika kozmetičara  - turst.agencija za matural.  - upl.učenika (sufin.izleta)  - pomoćnički ispit | 111 | **32.833**  26.100  -  6.733  - | **42.920**  24.300  8.880  8.540  1.200 | **130,7** |
| **661** | **Vlastiti prihodi**  - najam | 124 | **7.500**  7.500 | **3.500**  3.500 | **46,7** |
| **663** | **Donacije**  - tekuće donacije  - kapitalne donacije | 127 | **525**  525  - | **3.056**  3.056  - | **582,1** |
| **671** | **Ph. iz proračuna za financ. redovne djelatnosti korisnika proračuna**  - za rashode poslovanja  - za rashode za nef.imovinu | 131 | **513.691**  504.392  9.299 | **544.753**  541.953  2.800 | **106** |
| **PRIHODI UKUPNO** | | 403 | **3.878.050** | **4.123.192** | **106,3** |
| **31**  311  312  313 | **Rashodi za zaposlene**  Plaće  Ostali rashodi za zaposlene  Doprinosi na plaće | 149  150  155  156 | **3.295.320**  2.709.132  120.217  465.971 | **3.450.827**  2.858.664  118.311  473.852 | **104,7**  105,5  98,4  101,7 |
| **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 | **560.905**  166.817  208.976  170.082  15.030 | **605.032**  171.121  210.350  204.962  18.599 | **107,9**  102,6  100,7  120,5  123,7 |
| **34**  343 | **Financijski rashodi**  Ostali.fin.rh-usl.plat.prometa | 193 | **1.449**  1.449 | **1.780**  1.780 | **122,8**  122,8 |
| **RASHODI POSLOVANJA UKUPNO** | | 148 | **3.857.674** | **4.058.066** | **105,2** |
| **42**  412  422  424  426 | **Rash. za nabavu nef.imov**.  Licence  Postrojenja i oprema  Knjige  Ulaganja u računal. programe | 354  347  360  374  382 | **11.636**  -  6.174  962  4.500 | **34.550**  1.600  26.434  6.516  - | 296,9  -  428,2  677,3  - |
| **RASH. ZA NAB.NEF.IMOV.UKUPNO** | | 341 | **11.636** | **34.550** | **296,9** |
| **RASHODI UKUPNO** | | 404 | **3.869.310** | **4.092.616** | **105,8** |

Tablica 1: Izvor: PR-RAS 01-12/19., 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, kao i o bilježenju istih vrsta rashoda poslovanja u približno istim vrijednostima, za razliku od rashoda za nefinancijsku imovinu, kod koje vrste rashoda je došlo do velikog odstupanja u odnosu na uobičajenu dosadašnju praksu.

Naime, veliko odstupanje u izvještajnom u odnosu na isto razdoblje prethodne/ih godine/a dogodilo se u kontekstu provođenja kurikularne reforme, donošenjem odluka MZO o odobrenju i doznaci sredstava u vrijednosti od ukupno 54.710 kn (AOP065), i to 3.262 kune za nabavku knjiga za školsku knjižnicu, 46.900 kuna za nabavku nastavnih sredstava i opreme za provedbu kurikuluma, 1.000 kn za licence te 3.548 kn za udžbenike za troje učenika. U izvještajnom su razdoblju sredstva za knjige i udžbenike (AOP375), licencu (AOP350) te prva doznaka sredstava (23.500kn) za nabavu nastavnih sredstava, pomagala, potrošnih materijala, alata, uređaja i opreme u cijelosti namjenski utrošena. Utrošak predmetnih 23.500 kn odrazio se na AOP185 (273kn), AOP171 (4.237kn) i AOP367 (18.990kn). Per 31.12.2019. još je neutrošeno 23.400 kn (od 46.900), doznačenih krajem izvještajne godine.

Dodatno pojašnjenje prihodovne strane također vezujemo uz veće odstupanje koje bilježi smanjenje prihoda od kamata (AOP077), jer isti ovisi o sustavu ESB obračunskog poolinga. Nadalje, unutar odjeljka 6526 ostali nespomenuti prihodi (veza AOP116) vidljivo je da je, kao i svake godine ostvaren prihod od sufinanciranja od strane učenika za povećane rashode za vježbe kozmetičara, zatim prihod od turističke agencije (za financiranje dnevnica profesora angažiranih za pratnju učenika na maturalnom putovanju) i da ga prethodne godine nije bilo (jer nije bilo maturalne ekskurzije), kao i da je ostvarena veća vrijednost sufinanciranja izleta od strane učenika (projekt Ljubitelji prirodne i kulturne baštine i jednodnevna stručna ekskurzija u tvornicu Afrodita) te jedna uplata na ime troškova održavanja pomoćničkog ispita. Prihodi od najma prostora (AOP126) rezultat su iznajmljivanja praktikuma frizera u dva navrata, za razliku od prethodne godine kada je bio ostvaren i prihod od najma prostora za drinkomate (ugovor do 30.6.18.). Na povećanje prihoda od osnivača (odobrenje većeg opsega sredstava u 2019.) utjecao je znatan porast rashoda na ime naknade za prijevoz na posao i s posla (sukladno odredbama TKU, primjena od 1.12.17.) u prošloj godini te tri hitne intervencije (problemi s grijanjem u praktikumu frizera) u 2019. godini, dok je od strane PGŽ na ime kupovine nefinancijske imovine (radne stolice u praktikumu frizera) Školi u izvještajnoj godini doznačeno 2.800 kuna. (AOP133)

Tekuće donacije (AOP**127)** rezultat su756 kn vrijedne novčane donacije od Agram life, 820 kn vrijednosti u materijalu za frizere od poduzeća IDEA d.o.o. iz Rijeke i 1.480 kn procijenjene vrijednosti donacije (grijač ručnika, visoka frekvencija, grijač parafina, kozmetička lupa, kozmetička stolica, stolna lampa) od gospođe Nataše Viličić.

AOP**149**– rashode za zaposlene (redovne plaće i ostale rashode za zaposlene) u cijelosti financira MZO putem državne riznice; u 2019. godini prisutno je znatno povećanje plaće za prekovremeni rad, a što je rezultat upisa jednog odjeljenja više u šk.god. 2019./20. te povećanju broja sati koje, u principu, odrađuju postojeći zaposlenici Škole,

AOP**155** – ostale rashode za zaposlene (MZO, državna riznica) čini 26.492 kn za jubilarne nagrade, 7.315 kn pomoći, 4.500 kn dara djeci, 33.750 kn na ime regresa i 35.000 kn božićnice te 11.253 kn za jednu otpremninu,

AOP**162** – službena putovanja – 25.014 dec, 1.878 natjecanje PGŽ, 1.140 Grad Opatija Ljubitelji kulturne baštine, (ino)dnevnica za maturalno putovanje 8.880, kojeg rashoda nije bilo prethodne godine što se odrazilo kao povećanje predmetnog rashoda u odnosu na prethodnu godinu,

AOP**163** – naknada za prijevoz – u cijelosti iz sredstava decentralizacije, došlo je do promjene zaposlenika i promjene relacije te time smanjenja rashoda u odnosu na prethodnu godinu,

AOP**164** – stručno usavršavanje zaposlenika – smanjenje u odnosu na 2018. kada je bila provedena edukacija za evakuaciju,

AOP**165** – povećana loko vožnja, u pravilu radi odlaska u nabavku materijala za održavnje, sredstava za čišćenje i sl.,

AOP**168** – materijal za praktične vježbe učenika – 69.594 dec, 6.982 natjecanje i projekti (PGŽ iznad standarda), 6.961 sufin.učenici (2018. godine 23.071 kn), 3.028 preneseno iz 2018., 820 donacija materijala,

AOP**170** – materijal za tek.održavanje – porast u odnosu na 2018. kada je znatno smanjen radi povećanih rashoda za prijevoz,

AOP**171** – sitni inventar – nabavka prema potrebi, razliku čini kurikularna reforma i 4.237 kn za nastavna pomagala-MZO, a rashod je financiran i iz 6.576 kn dec, vl.prihodi 324 kn i donacije 2.236 kn,

AOP**173** – radna odjeća i obuća – ove godine radna obuća i odjeća nabavljena je svim stručnim učiteljicama, spremačici i kućnom majstoru, u odnosu na prošlu godinu kada je realiziran rashod samo za obuću spremačici (kućni majstor odlazio je u mirovinu, a stručnim učiteljicama ne nabavlja se svake godine),

AOP**175** – usluge telefona, pošte, prijevoza – rashod čine rashod za telefon i poštarinu 19.463 dec, usluga prijevoza za izlete (učenici) 8.540, Grad Opatija 8.860, PGŽ iznad standarda 3.000, vlastiti prihodi preneseni 3.000,

AOP**176** – usluge tekućeg održavanja – sve iz decentralizacije – znatno povećanje jer su realizirane tri hitne intervencije na grijanju u praktikumu frizera (17.887 kn) te su, budući su zbog dugotrajnog štrajka krajem godine po pojedinim pozicijama ostvareni rashodi znatno manji od planiranoga, neutrošena sredstva prenamijenjena na ime usluge popravaka na sustavu centralnog grijanja (17.557 kn), te servis klima, za koji nije bilo novaca, pa tako ni rashoda, u 2018. godini,

AOP**182** – računalne usluge – povećani rashodi radi povećanja naknade poduzeću INFOMARE na ime održavanja programa županijske rizinice,

AOP**183** – ostale usluge – 10.350 kn za nadzor objekta, mjerenje emisije štetnih tvari (svake druge godine, ne u 2019.), vođenje referada ZNR i zaštite od požara i foto usluge (dec) te usluga tiskanja Vodiča za uspješno učenje za učenike (projekt školskog kurikuluma) u visini 4.896 kn,

AOP**192** – ostali nespomenuti rashodi poslovanja – financirane su ulaznice za Amfiteatar za Dan škole i certifikat za e-račune, rashodi kojih nije bilo u ranijem periodu pa je došlo do porasta ovog rashoda (dec 777, vlastiti 2.292, MZO 273),

AOP**284** – višak prihoda poslovanja (preneseni) nakon knjiženja odluka ŠO o rasporedu dijela prenesenih sredstava za nefinancijsku imovinu te ispravka pogreške iz prethodnog razdoblja (13.643-5.377+10.333),

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

AOP**631** – višak prihoda tekućeg razdoblja kojega čine višak 15.249 kn od učenika za vježbe, manjak 5.948 kn od vlastitih sredstava, višak 22.800 kn od MZO za kurikularnu i manjak 1.525 kn na ime donacija kao izvora financiranja,

AOP**633** – preneseni višak prihoda nakon ispravka pogreške iz prethodnih razdoblja,

AOP**635** – višak prihoda poslovanja rasploživ u 2020. godini (vlastiti prihodi 12.874 kn, materijal za vježbe kozmetičara 18.278 kn i 23.400 kn od MZO za kurikularnu reformu)

AOP**637** – aktivna vremenska razgraničenja – račun 193110 - plaća 299.330 kn, naknada za nezapošljavanje invalida 1.125 kn i jedan regres 1.250 kn, a za prisinac 2019. godine.

Prenesena neutrošena sredstva iz 2018. godine trošena su sukladno odlukama Školskog odbora kod usvajanja financijskih izvještaja za 01-12/18. i te 1-6/19., svim izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019. godinu, kao i odlukama ravnateljice Škole.

Temeljem spomenutih odluka Školskog odbora o raspodjeli rezultata (prenesenih sredstava ) iz 2018. godine provedeno je knjiženje na računu skupine 922 (veza AOP284) kojim se dio viška prihoda ukupne vrijednosti od 5.377 kuna preusmjerio za financiranje nefinancijske imovine (AOP400), i to (AOP361) za kupovinu materijala i izradu (knjiženje preko 052) infopulta za dežurnog učenika -1.534 kn, (AOP367) za kupovinu četiri printera -3.110 kn, (AOP 350) za godišnje licence za antivirusni program - 600kn te (AOP375) sufinanciranje knjiga za knjižnicu u vrijedosti od 133 kune.

Račun skupine 922 doživio je još jednu promjenu. Naime, temeljem mnogobrojih uputa za provođenje pripremnih radnji za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja dobivenih na edukaciji od strane savjetnica RIF-a u prosincu 2019. godine (veza i skripta sa seminara, poglavito str. 50), provedena je i kontrola zadovoljenja bilančne ravnoteže, i to ravnoteže imovine (01+02+03+05) i vlastitih izvora (91111+91121). Nakon provedene analize utvrđeno je da je potrebno izvršiti usklađenje. Isto je provedeno ispravkom pogreške učinjene u prethodnom razdoblju na način da je na potražnoj strani računa 91121 proveden storno, dok je potražna strana računa 92211 uvećana za istu vrijednost. Time je preneseni višak poslovanja iz prethodnog razdoblja uvećan za dodatnih 10.333 kune, što se također odrazilo na AOP284.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvor financiranja | PGŽ iznad stand. (111) | PGŽ dec. (4421,  48421) | Državni proračun (1131) | Vlastiti prihodi (321501) | Ph.za poseb.namj. (431501) | Pomoći (521501) | Donacije (621501) | Ukupno |
| Ph.poslovanja | 16.996 | 527.757 | 3.464.233 | 3.520 | 42.920 | 64.710 | 3.056 | 4.123.192 |
| Rh.poslovanja | 16.996 | 524.957 | 3.464.233 | 6.216 | 27.671 | 14.937 | 3.056 | 4.058.066 |
| Rh.nef.imovin | - | 2.800 | - | 3.252 | - | 26.973 | 1.525 | 34.550 |
| +/- izvj.razd. | - | - | - | -5.948 | 15.249 | 22.800 | -1.525 | 30.576 |
| Pren.za rh.posl | - | - | - | 15.570 | 3.029 | - |  | 18.599 |
| Prenes.za nef. |  |  |  | 3.252 | - | 600 | 1.525 | 5.377 |
| **Per 31.12.19.** | **-** | **-** | **-** | **12.874** | **18.278** | **23.400** | **-** | **54.552** |

Tablica 2.: Rezultat poslovanja per 31.12.19. s pregledom utroška neutrošenih sredstava prenesenih iz 2018. s ukalkuliranim promjenama kroz godinu, po izvorima financiranja (izvor PR-RAS za 1-12/19, 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 2019. godini realizirana je nabavka nefinancijske imovine u vrijednosti od 3.500 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 2018. godinu istaknulo je u svom izvještaju donaciju knjižničnog fonda u vrijednosti 355 kuna. Za predmetnu vrijednost provedeno je po donošenju odluke knjiženje na ime uvećanja imovine i izvora financiranja preko računa 915. (AOP021).

***Obrazac Bilanca***

U 2019. godini ostvareno je povećanje vrijednosti imovine i izvora financiranja kao rezultat stjecanja vlasništva nad dvjema školskim pločama ukupne vrijednosti 3.500 kuna te donacije knjiga u vrijednosti od 355 kuna (vidjeti i obrazloženje za obrazac P-VRIO).

Nadalje, iz prenesenih sredstava, a temeljem odluka ŠO, financirana je nabavka pulta za dežurnog učenika, 4 printera, licence za antivirusni program i knjige za školsku knjižnicu ukupne vrijednosti od 5.377 kuna.

Iz sredstava PGŽ (AOP133 obrasca PR-RAS) nabavljene su dvije radne stolice za praktikum frizera u vrijednosti od 2.800 kn, a sredstvima koje je MZO ove godine doznačio Školi (AOP 065 obrasca PR-RAS) kupljena je oprema za nastavu (18.990), lektira (3.262), udžbenici za učenike (3.121) i trajna licenca za web design (1.000). Za navedene rashode izvršena je per 31.12.2019. korekcija rezultata.

Godine 2017. izvršen je računalni prijenos podataka za osnovna sredstva i sitni inventar iz starog programa u program županijske riznice i od tada se ista vode u tom programu. Ispravak vrijednosti osnovnih sredstava i za 2019. godinu, kao i godinu dana ranije, odrađen je unutar zadanog programa. K tome, u modulu za OSA se besplatni udžbenici vode sa stopom otpisa 100% (definirana posebna vrsta promjene u županijskoj riznici).

Sukladno propisima za 2019. godinu proveden je godišnji popis, utvrđene razlike, predloženi rashodi, donesena Odluka. Knjiženje rashoda bit će provedeno s datumom donošenja predmetne Odluke (siječanj 2020. godine), a isknjiženje pojedinih OSA i SI nakon dostave dokaza o uništenju istih.

Novac na žiro računu (AOP067) u vrijednosti od 75.325 kuna čine sredstva za prijevoz i režije za 12/19. (19.657), neutrošena sredstva za povrat u županijsku riznicu (1.026), sredstva za povrat učenicima na ime zakašnjele uplate za osiguranje (90) te višak prihoda 2019. godine (54.552).

Ostala potraživanja (AOP**080**) odnose se na potraživanje za bolovanje na teret HZZO za razdoblje studeni 2019. godine.

AOP**161** - kontinuirani rashodi budućih razdoblja (193110) obuhvaćaju vrijednost rashoda vezanih uz plaću, naknadu za nezapošljavanje i materijalna prava za prosinac 2019. (vidjeti i AOP637 obrasca PR-RAS)

Obveze per 31.12.2019. (AOP163) iznose 323.325 kn. Odnose se na nedospjele obveze Škole (plaća, režije, obveze za povrat sredstava u županijsku riznicu, povrat učenicima, bolovanje za studeni 2019.) te odgovaraju vrijednosti iskazanoj u obrascu Obveze pod AOP090.

Tijekom godine, odnosno per 31.12. izvršena je korekcija rezultata na način da je dio viška prihoda poslovanja prenesen na potražnu stranu računa 92222 i to:

* 5.377 kuna temeljem odluka Školskog odbora (vidjeti objašnjenje i kod PR-RAS)
* 10.333 kune radi usklađenja imovine i vlastitih izvora – ispravak pogreške iz ranijeg razdoblja (vidjeti i kod PR-RAS),
* 2.800 kuna – korekcija rezultata per 31.12.- prihodi iz nadležnog proračuna (PGŽ) za financiranje nabavke nefinancijske imovine (dvije stolice za praktikum frizera) – veza račun 6712 i AOP 133 PR-RAS-a,
* 26.373 kune – korekcija rezultata per 31.12. – prihodi od nenadležnog proračuna (MZO) – za provođenje kurikularne reforme (projektor, platno, kostur, biljna i životinjska stanica, presjek kože, probavnog sustava, stopala i sl.) – veza račun 6362 i AOP065 PR-RAS-a), čime je manjak prihoda od nefinancijske imovine zatvoren, a preostali višak prihoda poslovanja uvećan te je per 31.12.19. utvrđen višak prihoda poslovanja raspoloživ u sljedećem razdoblju u visini od 54.552 kune. - veza AOP635 obrasca PR-RAS i AOP233 obrasca BIL.

Izvršena je kontrola bilančne ravnoteže gdje su razredi 0 + 1 = 2 + 9 te 01+02+03+05 (AOP002) = 911 (AOP225)

Od ove godine Škola koristi i tuđu imovinu u vrijednosti od 77.176 kuna, koja se odnosi na 17 prijenosnih računala, 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 244 i 245) i na inventuri odvojeno je popisana.

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 31.12.19. 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 2019., prijevoz za prosinac, povrat srestava u riznicu, povrat učenicima)

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 te obveza prema Nastavnom zavodu za javno zdravstvo PGŽ za provedene propisane preglede zaposlenika. Dospjelih obveza nema, a tabelarni prikaz podataka sljedeći je:

-u kunama-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dobavljač | Opis | Račun | Povećanje 01-12/19. | Smanjenje 01-12/19. | Stanje per 31.12.19. | |
| HZZO | Bolovanje na teret HZZO | 23958 | 4.539 | 3.692 | 846 | veza plaća 11/19. |
| PGŽ | Neutrošena sredstava | 23958 | 1.702 | 676 | 1.026 | veza sredstva za 2019 |
| NZZJZ | Zdravstv. Usluge | 23236 | 1.155 | 1.155 | - | - |
| **Ukupno** | | | **7.396** | **5.523** | **1.872** |  |

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 2019. godinu, kao što su promjene na rashodovnoj strani radi prenamjene unutar istog obima sredstava decentralizacije, a zbog smanjenih rashoda na pojedinim pozicijama radi štrajka pri čemu su u tom momentu neutrošena sredstva iskorištena za tekuće održavanje, promjena na prihodovnoj i rashodovnoj strani na ime naknadno odobrene dvije hitne intervencije (11.780), promjena na prihodovnoj i rashodovnoj strani zbog doznake sredstava od MZO za licence (1000) i besplatne udžbenike te na prihodovnoj strani radi doznake 23.400 kn krajem godine (kurikularna), na strani prihoda i rashoda na ime realizacije jednodnevnih izleta financiranih od strane učenika, 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 24.300 kn potrošeno je 6.022, što je za predmetni izvor financiranja rezultiralo viškom prihoda per 31.12.2019. u visini od 18.278 kuna.

Ravnateljica:

Loredana Grdinić, prof.

Klasa: 400-05/20-01/01

Urbroj: 2156-23-01/4-20-02