

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 2015. g.

Opatija, 01. veljače 2016.

Sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15.), 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 2015. godine.

BILJEŠKE UZ OBRAČUN ZA SIJEČANJ – PROSINAC 2015. 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 naturalnih putovanja i donacija.

U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja kako slijedi:

➤ Ukupni prihodi:	3.642.055	AOP 001
➤ Ukupni rashodi:	3.633.702	AOP 147+334
➤ Višak prihoda izvješt.razdoblja:	8.353	AOP 633
➤ Preneseni višak iz 2014. godine:	13.376	AOP 635
➤ Višak prihoda raspoloživ u 2016. godini:	21.729	AOP 637

	PGŽ-dec	PGŽ iznad stand.	JL(R)S	Vlastiti prihodi škola	Prihodi za posebne namjene	donacije	MZOS	Ukupno
Ph.poslovanja	513.962	3.000	9.640	5.130	27.950	7.423	3.074.950	3.826.379
Rh.poslovanja	495.064	3.000	9.640	3.739	24.915	5.194	3.076.150	3.811.554
Rh.nef.imovini	16.000	-	-	-	-	-	-	15.016
+/- izvj.razd.	2.898	-	-	1.391	3.035	2.229	-1.200	8.353
Preneseni +/-	-	-	13	2.002	9.846	1.515	-	13.376
Per 31.12.15.	2.898	-	13	3.393	12.881	3.744	-1.200	21.729

Tablica 1.: Rezultat poslovanja per 31.12.15. s pregledom utroška neutrošenih sredstava prenesenih iz 2014. godine, po izvorima financiranja (**izvor PR-RAS i PR-RAS za konsolidaciju**).

Prenesena neutrošena sredstva iz 2014. godine trošena su sukladno odlukama Školskog odbora o usvajanju financijskih izvještaja za 01-12/14. i 01-06/15., svim izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2015. godinu, kao i odlukama ravnateljice Škole (vlastiti prihodi od najma i kamata te novčane donacije) te je per 31.12.2015. godine financijska situacija kako slijedi:

- sredstva decentralizacije – program 5303 Zakonski standard ustanova srednjeg školstva - (PGŽ/AOP129 i 130) – sredstva decentralizacije povučena u izvještajnom razdoblju iz županijske riznice s pozicije A530301 Osiguravanje uvjeta rada (AOP129) ostala su per 31.12.2015. neutrošena u visini od 2.898 kuna, i to 2.359 kuna za rashode podskupine 321 te 177 kuna podskupine 322, 343 kune podskupine 323 i 19 kuna za rashode podskupine 343. Ista se planiraju namjenski utrošiti u narednoj poslovnoj godini za rashode unutar istih podskupina. Za opremu (prijenosna računala) ostvaren je sa pozicije K530303 istoga Programa prihod (AOP130) u vrijednosti od 16.000 kuna. U izvještajnom razdoblju izvršena je i nabavka planirne opreme iste vrijednosti. (AOP354)

- **sredstva iznad zakonskog standarda** (PGŽ /AOP 129) – prihodi realizirani u izvještajnom razdoblju u visini od 3.000 kuna za pokriće rashoda na ime natjecanja učenika frizera utrošeni su namjenski i u cijelosti.

- **sredstva od Grada Opatije** (AOP066) – sredstva prenesena iz prošle godine te prihodi realizirani u izvještajnom razdoblju za pokriće rashoda na ime realizacije programa Ljubitelji kulturne baštine trošeni su namjenski. Per 31.12.2015. još je neutrošeno 13 kn.

- **vlastiti prihodi škola** – (najam prostora, kamate) – u izvještajnom razdoblju ostvaren je prihod od najma prostora (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 2014., polugodišnjeg izvještaja za 2015. te izmjena i dopuna financijskog plana za 2015. godinu) te sukladno odlukama ravnateljice Škole.

Plan je iz ovog izvora raspoloživa sredstva trošiti za rashode na ime izdavanja školskog lista u sljedećoj poslovnoj godini, kao i drugih rashoda 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)

Odlukom Školskog odbora su neutrošena sredstva iz 2014. godine rezervirana za kupovinu materijala za potrebe realizacije praktične nastave u smjeru kozmetičar (9.756 kn) i ista su u 2015. godini namjenski u cijelosti utrošena. (AOP168-dio). Na ime istoga u 2015. godini ostvaren je prihod u visini od 23.100 kuna (AOP113-dio). Istim je namjenski isfinanciran dio rashoda na AOP168. Neutrošena sredstva (12.793 kune) namijenjena su za istu vrstu troškova u sljedećem razdoblju (drugo polugodište šk.god.15/16.)

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. Per 31.12.2015. i dalje je raspoloživo predmetnih 90 kuna, knjiženih u konačnici kao višak prihoda za nefinancijsku imovinu raspoloživ u sljedećem razdoblju. (BIL AOP235)

Ostale nespomenute prihode (AOP 113) u izvještajnom razdoblju još čini 4.850 kuna prihoda za sufinanciranje rashoda na ime izleta učenika planiranih Godišnjim planom i programom rada Škole. Per 31.12.2015. predmetna su sredstva namjenski u cijelosti utrošena. (AOP175)

- **donacije** – prenesena neutrošena sredstva 2014. 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 realizirana je donacija u naravi (sitni inventar) ukupne vrijednosti od 3.220 kuna te novčane donacije u vrijednosti od 4.203 kune.(AOP 125)

Plan je iz ovog izvora raspoloživa sredstva trošiti za rashode na ime izdavanja školskog lista u sljedećoj poslovnoj godini, kao i drugih rashoda 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 . U 2015. godini iz ovog je izvora financiranja na žiro račun Škole od strane MZOS izvršena doznaka sredstava na ime financiranja rashoda nastalih temeljem sudske presude a na ime isplate razlike za jubilarnu nagradu iz 2013. godine. U 2015. godini vodi se još nekoliko sudskih postupaka na ime isplate razlike istovrsnog materijalnog prava. Za ovu Školu u izvještajnom razdoblju to je značilo i nastanak rashoda u visini od 1.200 kuna na ime plaćanja sudskih pristojbi (AOP191). Tko će u konačnici financirati predmetni rashoda znat će se

po okončanju sudskih postupaka koji su ih uzrokovali. U ovom trenutku u financijskim evidencijama kao izvor financiranja definiran je ovaj izvor financiranja sukladno dosadašnjem iskustvu (isplati temeljem sudske presude u ovoj godini).

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 2015. godini realizirana je nabavka nefinancijske imovine (tri prijenosna računala) u vrijednosti od 9.292 kune. 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).

Također, od strane iste izvršena je i transakcija na ime investicijskog održavanja (uređenje ulaza u računalnu učionicu – podrumске prostorije) u vrijednosti od 29.560 kuna. U financijskim knjigama Škole provedeno je knjiženje na ime uvećanja imovine i izvora financiranja, a preko računa 915. (AOP024).

Povjerenstvo imenovano za utvrđivanje realne vrijednosti knjižnog fonda školske knjižnice izvršilo je povjeren mu zadatak te je temeljem zapisnika ovog Povjerenstva u prvoj polovici 2015. godine izvršeno usklađenje s vrijednostima u financijskim knjigama Škole. Provedeno je knjiženje na ime uvećanja imovine i izvora financiranja za 61.453 kune, a preko računa 915. (AOP021).

Obrazac Bilanca

U 2015. godini ostvareno je povećanje vrijednosti imovine i izvora financiranja kao rezultat stjecanja vlasništva za osam prijenosnih računala (u kontekstu priprema za uvođenje sustava eDnevnik), uređenja pristupa računalnoj učionici te utvrđivanja realne vrijednosti fonda školske knjižnice od strane stručne Komisije. (vidi i bilješku uz P-VRIO).

Per 31.12.2015. obračunat je i proknjižen ispravak vrijednosti po propisanim stopama.

Sukladno propisima proveden je godišnji popis, utvrđene razlike, predloženi rashodi, donesena Odluka, a knjiženje iste bit će provedeno s datumom donošenja predmetne Odluke. (siječanj 2016. 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 početkom i krajem 2015. godine izvršeno je knjiženje na računima 129112 i 2395 te vrijednost od 2.632 kune na AOP080 i AOP175 predstavlja stanje predmetnog potraživanja/obveze per 31.12.2015.

Vrijednost na AOP161 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja obuhvaća vrijednost rashoda vezanih za plaću te jubilarnu nagradu za prosinac 2015. godine (trinaesti rashod).

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 31.12.15. 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 prema PGŽ za uplatu 20% vrijednosti prihoda realiziranih s osnova najma prostora, 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 10-12/15	Smanjenje 10-12/15	Stanje per 31.12.15.	
PGŽ	20% ph.od najma prostora za	23954	250	250	-	-
HZZO	Bolovanje na teret HZZO	23954	819	2.791		
Hrvatske vode	Naknada za uređenje voda	23234	-	-	-	-
Grad Opatija	Komunalna naknada	23234	1.837	1.225	-	-
Grad Opatija	Najam dvorane	23235	19.050	13.050	6.000	Rn za 12/15
NZZJZ	Zdravstv. Usluge	23236	5.046	5.046	-	-
Državni proračun	Naknada zbog nezapošlj.osoba s invaliditetom	23295	3.635	2.726		
Ukupno			30.637	25.088	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 2015. 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 2015. 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.