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 2022. g.***

Opatija, 30. siječnja 2023.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21), 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), 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 2022. godine.

***BILJEŠKE UZ OBRAČUN ZA SIJEČANJ – PROSINAC 2022. 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 povremenim donacijama.

Izvještajno razdoblje obilježile su prije svega aktivnosti oko isplata temeljem pravomoćnih sudskih presuda (6% plaće za ranije razdoblje), provođenja radova na ime održavanja školske zgrade (iz prihoda ostvarenog u 2021. godini od prodaje naknadno pronađenog zemljišta i prenesenog za poslovanje u 2022. godinu), velki porast cijena roba i usluga koji je započeo u prvoj polovici izvještajne godine, što se odrazilo na stvaranje neizvjesnosti hoće li biti moguće daljnje nesmetano odvijanje poslovnog procesa u predmetnoj financijskuoj godini te realizacije nastave u uvjetima (post)situacije s pandemijom COVID-19 virusa.

Godinu 2022. obilježile su i pripreme za uvođenje eura kao službene valute Republike Hrvatske od 01.01.2023. godine, što predmetni Izvještaj na neki način čini i posebnim, jer je zadnji koji iskazujemo u kunama.

***Obrazac PR-RAS***

U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja:

* Ukupni prihodi: 5.343.052 (X678)
* Ukupni rashodi: 6.333.346 (Y345)
* Manjak prihoda izvještajnog razdoblja: 990.294 (Y005)
* Preneseni višak : 992.010 (9221-9222)
* Višak prihoda per 31.12.2022.: 1.716 (X006)

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rač.iz  rač.plana | Opis | Šifra | Ostvareno  2021. | Ostvareno  2022. | Indeks  (4/3) |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 |
| PRIHODI POSLOVANJA | | 6 | 4.810.620 | 5.343.052 | 111,1 |
| 636 | Pomoći iz nenadl. proračuna  *tekuće:*  - MZO  - Grad Opatija  *kapitalne:*  - MZO | 636 | 4.240.085  4.231.192  2.800  6.093 | 4.669.275  4.649.505  15.770  4.000 | 110,2  109,9  563,2  65,6 |
| 641 | Prihodi od kamata | 641 | 272 | 230 | 84,7 |
| 652 | Ostali nespomenuti prihodi  - sufin.učenici kozmetičari  - turst.agencija za matural.  - upl.učenika (sufin.izleta)  - osiguranje – refundacija štete | 652  6526 | 19.260  17.400  -  -  1.860 | 47.612  17.000  9.012  21.600  - | 247,2  97,7  -  -  - |
| 661 | Vlastiti prihodi  - najam | 661  6615 | 5.500  5.500 | 1.500  1.500 | 27,3  27,3 |
| 663 | Donacije  - tekuće donacije  - kapitalne donacije | 663  6631  6632 | 2.272  2.272  - | 1.558  1.558  - | 68,6  68,6  - |
| 671 | Ph. iz proračuna za financ. redovne djelatnosti korisnika proračuna  - za rashode poslovanja  - za rashode za nef.imovinu | 671  6711  6712 | 543.231  530.924  12.307 | 622.876  607.276  15.600 | 114,7  114,4  126,8 |
| RASHODI POSLOVANJA | | 3 | 4.783.512 | 6.303.957 | 131,8 |
| 31  311  312  313 | Rashodi za zaposlene  Plaće  Ostali rashodi za zaposlene  Doprinosi na plaće | 31  311  312  313 | 4.213.379  3.498.011  138.117  577.251 | 4.529.379  3.777.988  127.113  624.278 | 107,5  108,0  92,0  108,1 |
| 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 | 562.417  128.301  239.238  166.790  28.088 | 1.726.055  193.840  240.900  1.215.972  75.343 | 306,9  209,9  100,7  729  268,2 |
| 34  343 | Financijski rashodi  Ostali.fin.rh-usl.plat.prometa | 34  343 | 5.060  5.060 | 48.522  48.522 | 958,9  958,9 |
| 37  372 | Naknade građanima  Naknade građ. – maskice učenici | 37  372 | 2.656  2.656 | -  - | -  - |
| PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | | 7 | 971.910 | - | - |
| 711 | Prihodi od prodaje mater.imovine  - zemljište | 711  7111 | 971.910  971.910 | -  - | -  - |
| RASH. ZA NABAVU NEFINAN. IMOVINE | | 4 | 27.420 | 29.390 | 107,2 |
| 42  422  424 | Rashodi proizved. dugotrajna im.  Postrojenja i oprema  Knjige | 42  422  424 | 27.420  21.327  6.093 | 29.390  25.390  4.000 | 107,2  119,1  65,6 |
| UKUPNI PRIHODI I PRIMICI | | X678 | 5.782.530 | 5.343.052 | 92,4 |
| UKUPNI RASHODI I IZDACI | | Y345 | 4.810.932 | 6.333.346 | 131,6 |
| Višak prihoda izvještajnog razdoblja | | X005 | 971.598 | - |  |
| Manjak prihoda izvještajnog razdoblja | | Y005 |  | 990.294 |  |
| Višak prihoda - preneseni | | 9221-9222 | 20.412 | 992.010 |  |
| Višak prihoda per 31.12.2022. | | X006 | 992.010 | 1.716 |  |

Tablica 1: Izvor: PR-RAS 01-12/22., 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 vrstama prihoda, odnosno rashoda.

Odstupanje od uobičajenog poslovanja Škole prije svega čine isplate temeljem 22 sudskih presuda na ime 6% razlike plaće za razdoblje prosinac 2015. – siječanj 2017. godine, a u visini od 258.458 kuna. Ovaj sveobuhvatni angažman u izvještajnoj godini rezultirao je ostvarenjem porasta rashoda na podskupinama 311, 313, 329 i 343, znatno većima u odnosu na prethodnu/e godinu/e, pogotovo kada je riječ o podskupinama 329 i 343, kao i prihoda za pokriće istih, a izvor čijeg financiranja je nadležno Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Prema trenutnom saznanju per 31.12.2022. još je jedan posutpak u tijeku. Do trenutka njegovog okončanja isti se vodi u vanbilančnoj evidenciji, per 31.12.2022. u vrijednosti od 7.733 kn, na računima 9915/9965 (veza Bilanca 991, 996).

Nadalje, razliku u poslovanju čini iz 2021. godine preneseni prihod od prodaje naknadno pronađenog zemljišta koji je u vrijednosti od 964.920 kuna utrošen za radova na ime održavanja školske zgrade (fasada, epoksipremaz za stepenice) - veza 3232 i 92211.

K tome, zbog velikog porasta cijena energenata (3223), javnog prijevoza (3212), kao i svih ostalih vrsta rashoda, tijekom godine je postalo upitno hoće li opseg sredstava decentralizacije biti dostatan za nesmetano financiranje poslovanja. To je bio razlog da je krajem godine osnivač Školi osigurao dodatna sredstva u visini od 42.000 kuna, a za pokriće nastale sitaucije. Također, u drugoj polovici godine osnivač je donio odluku da će financirati projekt Škola i zajednica (4.590). Predmetni događaji utjecali su, dakle, da su prihodi (671) izvještajne u odnosu na prethodnu godinu ostvareni veći od uobičajenoga te da su zabilježeni i veći rashodi, i to na 321, 322 i 323. Pored dodatno osiguranih sredstava i sredstava za projekt ŠIZ, od nadležnog proračuna je poslovanje Škole financirano iz sredstava decentralizacije, a za redovne rashode poslovanja (531.045) te je financirano provođenje projekata unutar programa iznad standarda - Školski kurikulum, Higijena i zdravlje, Pomoćnik u nastavi (30.200).

Temeljem Odluke Školskog odbora o raspodjeli rezultata (prenesenih sredstava) iz 2021. godine (donesene u siječnju 2021.) provedeno je knjiženje na skupini 922, kojim se dio prenesenog viška prihoda poslovanja preusmjerio na financiranje nefinancijske imovine u vrijednosti od 2.800 kuna (za nabavku stolica uz katedre), a prihod ostvaren od prodaje naknadno pronađene imovine (971.910) u cijelosti za financiranje rashoda za usluge održavanja (uređenje fasade, stepeništa).

U srpnju je Školski odbor donio Odluku o preraspodjeli rezultata iz 2021. godine, na način da se dio prihoda ostvarenog prodajom zemljiša u 2021., a u visini od 6.990 kuna, preraspodjeli za financiranje nabavke jednog glavopera za praktikum frizera (pored dva glavopera koja je financirao osnivač) te je provedeno potrebno knjiženje (92212).

Odlukom PGŽ o financiranju opreme u 2022. godini osigurana su sredstva za nabavku opreme u vrijednosti od 15.799 kuna (2 glavopera, stolica i polica za praktikum frizera).

Također, krajem godine doznačena su od strane MZO sredstava za nabavku lektira za školsku knjižnicu u visini od 4.000 kuna, za razliku od prethodne godine kada su doznačena i sredstva za nabavku besplatnih udžbenika za dvije učenice (veza 636 i 424).

Nabavka predmetne nefinancijske imovine provedena je od strane Škole.

Nadalje:

* Grad Opatija – u 2021. godini zbog covid-situacije tek je u manjem dijelu realiziran projekt Ljubitelji kulturne i prirodne baštine, kojega Grad svake godine financira. U 2022. godini došlo je do realizacije istog, što se odrazilo na prihodovnu (6361) i rashodovnu stranu (321, 323, 329) u izvještajnom razdoblju, ukupne vrijednosti 15.770 kn;
* Odjeljak 6526 čine prihodi od učenika na ime sufinanciranja rashoda za vježbe u smjeru kozmetčar i, za razliku od prethodne godine, a zbog pandemijske situacije, realizrani su jednodnevni izleti za realizaciju kojih su učenici sufinancirali uslugu prijevoza te matralno putovanje za koje je putnička agencija financirala dnevnice nastavnika u pratnji, što se odrazilo na vrijednosti na podskupinama (652, 321, 323);
* Vlastiti prihodi – realizacija prihoda od najma prostora, pa tako i planiranje rashoda iz predmetnih prihoda, odvija se sukladno pojavnosti potrebe za najmom prostora od strane treće osobe. U 2022. godini praktikum frizera iznajmljen je jednom, za razliku od tri ostvarena davanja u najam godinu dana ranije (661). Sredstva su utrošena za nabavku sitnog inventara za praktikum kozmetičara (3225);
* Donacije – odnose se na povremene tekuće donacije (materijala, sitnog inventara za vježbe učenika) od strane fizičkih i/ili pravnih osoba. U 2022. godini ostvarena je donacija materijala za vježbe kozmetičara od Afrodita Commerc (663, 322);
* Ostale rashode za zaposlene (3121 - MZO, državna riznica) čini 10.640 kn za jubilarne nagrade, 4.939 kuna za nagradu za dežurstvo na probnoj maturi, 6.028 kn dara djeci, 7.056 kn za pomoć za smrtne slučajeve, 46.500 kn na ime isplate regresa i 50.750 kn za božićnice i 1.200 kn božićnica za pomoćnika u nastavi (PGŽ);
* Povoljnija pnademijska situacija omogućila je i nesmetane odlaske na edukacije van sjedišta (3211), a rashod na odjeljku 3236 ovisi o broju zaposlenika koji su na redu za sistematski pregled i koji se mijenja od godine do godine;
* 3222 - materijal za praktične vježbe učenika – 49.204 dec, 10.000 PGŽ iznad standarda, 15.547 sufin.učenici (u 2022.), 18.331 sufin.učenici (preneseno iz 2021.), 1.558 donacija materijala za kozmetičare;
* 3233 – u 2022. nastao je rashod za objavu natječaja za radno mjesto ravnatelja, koji rashod nije redovan svake godine;
* 3235 – za nastavu TZK plaća se najam gradske dvorane. Zbog pandemije je u prethodnoj godini bio realizran znatno manji broj sati;
* 3239 - ostale usluge – 6.000 tisak školskog lista, 933 kn za foto usluge, 3.300 kn za uslugu čuvanja imovine, te 6.000 za vođenje referada ZNR i zaštite od požara i 1.500 za mjerenje emisije štetnih tvari;
* Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – financirani su cvijeće za maturu, FINA certifikati, poklon za učenika generacije te ulaznice za izložbe, koje čine razliku u porastu ovog rashoda (dec 2.000, PGŽ iznad standarda 1.609, Grad 2.570),
* Podskupina 372 odnosi se na nabavku za učenike, i to higijenskih uložaka za učenice te zaštitinih maskica. U 2022. godini nema evidentiranog rashoda na predmetnoj podskupini;
* X006 - višak prihoda poslovanja rasploživ u 2023. godini (1.716) kojega čine višak vlastitih prihoda 264 kn i višak za materijal za vježbe kozmetičara 1.452 kn
* Rashode budućih razdoblja (19) čine redovna plaća, jubilarna nagrada, naknada za vanjskog suradnika, a za prosinac 2022. godine

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvor financiranja | PGŽ iznad stand. (111, 515002) | PGŽ dec. (4421) | Vlastiti prihodi (321501, 383501) | Ph.za poseb.namj. (431501, 4831501) | Pomoći (521501, 582101) | Donacije (621501) | Prodaja imovine (731501) | Ukupno |
| Ph.poslovanja | 76.230 | 546.645 | 1.730 | 47.613 | 4.669.276 | 1.558 | - | 5.343.052 |
| Rh. poslovanja | 76.230 | 531.045 | 2.135 | 64.492 | 4.663.576 | 1.558 | 964.920 | 6.303.956 |
| Rh. za nefin.imov. | - | 15.600 | 2.800 | - | 4.000 |  | 6.990 | 29.390 |
| +/- tekuće godine | - | - | -3.205 | -16.879 | 1.700 |  | -971.910 | -990.294 |
| Preneseno iz 2021 | - | - | 3.469 | 18.331 | -1.700 | - | 971.910 | 992.010 |
| **Per 31.12.22.** | - | - | **264** | **1.452** | **-** | **-** | **-** | **1.716** |

Tablica 2.: Rezultat poslovanja per 31.12.2022. s pregledom utroška neutrošenih sredstava prenesenih iz 2021., po izvorima financiranja (izvor PR-RAS za 1-12/22, Riznica PGŽ i pomoćna evidencija).

***Obrazac Bilanca***

Izvršena je kontrola bilančne ravnoteže gdje su razredi 0 + 1 = 2 + 9 te 01+02+03+05 (B002) = 911

Ispravak vrijednosti osnovnih sredstava za 2022. 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 2022. 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 2022. godine), a isknjiženje pojedinih OSA i SI nakon dostave dokaza o uništenju istih.

Novac na žiro računu (1112) u vrijednosti od 26.796,68 kuna čine sredstva za prijevoz i režije za 12/22. (24.131), neutrošena sredstva za povrat u županijsku riznicu (260), dio za rashod na ime 6% po zadnjoj sudskoj presudi (689) te višak prihoda 2022. godine (1.716).

Ostala potraživanja (129) odnose se na potraživanje za bolovanje na teret HZZO za razdoblje lipanj 2021. – studeni 2022. godine. Temeljem obavijesti MZO o kompenzaciji bolovanja na teret HZZO-a u 2022. godini izvršeno je isknjiženje predmetnog potraživanja za razdoblje srpanj 2020. do ožujak 2021. u vrijednosti od 3.519 kuna.

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja (193) obuhvaćaju vrijednost rashoda/obveza vezanih uz plaću, naknadu za vanjskog suradnika i materijalna prava za prosinac 2022. (vidjeti i 19 obrasca PR-RAS).

Obveze per 31.12.2022. (2; dio 23N) iznose 426.766 kn. Odnose se na nedospjele obveze Škole (plaća, vanjski suradnik, materijalna prava i režije za prosinac, obveze za povrat sredstava u županijsku riznicu, bolovanje te odgovaraju vrijednosti iskazanoj u obrascu Obveze pod V009.

Iz prenesenih sredstava, a temeljem odluka ŠO, financirana je nabavka stolica uz katedre (2.800) i jednog glavopera (6.990) te je temeljem istih izvršena korekcija prenesenog rezultata iz 2021. godine – veza PR-RAS 92211 i 92212.

Međutim, MZO je doznačio 4.000 kn za lektiru za školsku knjižnicu. Prihod za iste knjižen je na računu 6362 - kapitalne pomoći proračunskim korisnicima od nenadležnog proračuna. Per 31.12.2022. izvršena je obvezna korekcija rezultata.

Također, PGŽ je putem županijske riznice osigurala 15.600 kn za nabavku dva glavopera, jedne stolice i jedne police za praktikum frizera. Prihod za iste knjižen je na računu 6712 – prihodi iz nadležnog proračuna za nefinancijsku imovinu. Per 31.12.2022. izvršena je obvezna korekcija rezultata.

U vanbilančnoj evidenciji vodi se tuđa imovina u vrijednosti od 103.403 kune, koja se odnosi na 24 prijenosnih računala i 1 routera, 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 i na inventuri odvojeno je popisana.

Kao vanbilančna evidencija vode se i sudski sporovi u tijeku, per 31.12.2022. u vrijednosti od 7.733 kuna (jedan sudski postupak).

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

***Obrazac RAS – funkcijski***

Sukladno propisanome u obrascu RAS-funkcijski pod brojčanom oznakom 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 šifra Y345 u obrascu PR-RAS.

***Obrazac P-VRIO***

U poslovanju Škole uobičajeno je da tijekom godine Primorsko-goranska županija na Školu prenese neku opremu/namještaj, da se prilikom inventure rashoduje imovina čija nabavna vrijednost nije još u cijelosti otpisana ili pak da se utvrdi postojanje viška imovine, kao što je bio slučaju u 2021. godini s naknadno pronađenim zemljišnim česticama. Sve su to događaji koji utječu na promjenu u vrijednosti i obujmu imovine i knjiže se preko podskupine 915.

U 2022. godini Škola nije imala ovakvih promjena.

***Obrazac Obveze***

Per 31.12.2022. u financijskim knjigama nema dospjelih obveza. Nedospjele obveze odnose se na tekuće obveze iz poslovanja ove Škole (plaća, materijalna prava, ugovor o djelu za vanjskog suradnika, režije i prijevoz za prosinac, povrat sredstava u riznicu,..).

Međusobne obveze proračunskih korisnika – V003, V005, V010 odnose se na obveze Obrtničke škole za bolovanja na teret HZZO, obveze za povrat neutrošenih sredstava u proračun PGŽ/MZO, obveze prema Prirodoslovno-grafičkoj školi za tisak školskog lista te obveze prema Nastavnom zavodu za javno zdravstvo PGŽ za provedene propisane preglede zaposlenika i mjerenje emisije štetnih tvari. Dospjelih obveza nema, a tabelarni prikaz podataka sljedeći je:

-u kunama-

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dobavljač | Opis | Račun | Početno stanje | Povećanje 01-12/22. | Smanjenje 01-12/22. | Stanje per 31.12.22. | |
| HZZO | Bolovanje na teret HZZO | 23958 | 8.484 | 3.074 | 3.519 | 8.039 | veza plaća 06/21.-11/22. |
| PGŽ | Neutrošena sredstava | 23958 | 1.767 | 260 | 1.767 | 260 | veza sredstva za 2022 |
| MZO | Povrat više plaćene nakn. za nezapošljavanje invalida | 23958 | - | 3.398 | 3.398 | - | - |
| Prirodoslovno-grafička škola | Tisak školskog lista | 23239 | - | 6.000 | 6.000 | - | - |
| NZZJZ | Zdravstv. Usluge | 23236 | - | 1.155 | 1.155 | - | - |
|  | Mjerenje emisije | 23239 | - | 1.500 | 1.500 | - | - |
| **Ukupno** | | | **10.251** | **15.387** | **17.339** | **8.299** |  |

Putem županijske riznice Škola planira rashode i prihode te kontinuirarno prati izvršenje plana, po izvorima financiranja i vrstama rashoda/prihoda.

Planiranje prihoda i rashoda za 2022. godinu te uravnoteženje mogućnosti i potreba putem rebalansa provedeno je putem županijske riznice u trenutku i na načina kako je odredio osnivač. Zbog potrebe preraspodjele prenesenih sredstava, a radi financiranja nabavke trećeg glavopera, Škola je u mjesecu srpnju provela i rebalans iz vlastitih izvora, a za iz 2021. godine prenesena sredstva od prodaje nefinancijske imovine. Za isto je prethodno dobila suglasnost nadležnih odjela iz PGŽ te su predmetne izmjene i dopune i objavljene na web stranici Škole.

Ravnateljica:

Loredana Grdinić, prof.