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 2023. g.***

Opatija, 30. siječnja 2024.

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 2023. godine.

***BILJEŠKE UZ OBRAČUN ZA SIJEČANJ – PROSINAC 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. Financijsko poslovanje određuju i povremeni prihodi ostvareni obavljanjem vlastite djelatnosti (najam prostora, kamate) te sredstva ostvarena 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, novčana donacija Obrtničke komore PGŽ za nabavku opreme za praktikum frizera te doznaka sredstava Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike na ime opskrbe ženske učeničke populacije zalihama menstrualnih higijenskih potrepština. Kraj poslovne godine obilježile su aktivnosti na ime nabavke besplatnih udžbenika, lektire za školsku knjižnicu te psihodijagnostičkog materiala za rad školskog psihologa, a po doznakama sredstava od nadležnog nam Ministarstva. K tome, odlukom MZO-a o prijenosu imovine, Škola je postala vlasnikom četiri projektora i jednog prijenosnog računala.

***Obrazac PR-RAS***

 U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja (u eurima):

* Ukupni prihodi: 798.978 (X678)
* Ukupni rashodi: 796.795 (Y345)
* Višak prihoda izvještajnog razdoblja: 2.183 (X005)
* Preneseni višak : 228 (9221-9222)
* Višak prihoda per 31.12.2022.: 2.411 (X006)

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rač.izrač.plana | Opis | Šifra | Ostvareno2022. | Ostvareno2023. | Indeks(4/3) |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 |
| **PRIHODI POSLOVANJA** | 6 | 709.145 | 798.978 | 112,7 |
| 636 | Pomoći iz nenadl. proračuna *tekuće:*- MZO- Grad Opatija*kapitalne:*- MZO | 636 | 619.719617.0952.093531 | 684.786681.8092.326651 | 110,5110.5111,1122,6 |
| 641 | Prihodi od kamata | 641 | 31 | 2 | 6,5 |
| 652 | Ostali nespomenuti prihodi- sufin.učenici kozmetičari- turst.agencija za matural.- upl.učenika (sufin.izleta)- osiguranje – refundacija štete | 6526526 | 6.3192.2561.1962.867- | 6.2382.9733501.4331.482 | 98,7131,815,2449,9- |
| 661 | Vlastiti prihodi - najam | 6616615 | 199199 | 1.0501.050 | 527,6527,6 |
| 663 | Donacije- tekuće donacije- kapitalne donacije | 66366316632 | 207207- | 2.5792292.350 | 1.247,3110,6- |
| 671 | Ph. iz proračuna za financ. redovne djelatnosti korisnika proračuna- za rashode poslovanja- za rashode za nef.imovinu | 67167116712 | 82.67080.6002.070 | 104.323102.4171.906 | 126,2127,192,0 |
| **RASHODI POSLOVANJA** | 3 | 836.679 | 791.995 | 94,7 |
| 31311312313 | Rashodi za zaposlenePlaćeOstali rashodi za zaposleneDoprinosi na plaće | 31311312313 | 601.152501.42516.87182.856 | 690.757565.26732.02593.465 | 114,9112,7189,8112,8 |
| 32321322323329 | Materijalni rashodiNaknade trošk.zaposlenimaRash. za materijal i energijuRashodi za uslugeOst.nesp.rashodi poslovanja | 32321322323329 | 229.08725.72731.973161.38710.000 | 99.19327.93330.87039.648742 | 43,3108,696,624,67,4 |
| 34343 | Financijski rashodiOstali.fin.rh-usl.plat.prometa | 34343 | 6.4406.440 | 431431 | 6,76,7 |
| 38381383 | Ostali rashodiTekuće donacije (hig.menst.mat.)Kazne, penali i naknade štete | 38381383 | --- | 1.6141.171443 | --- |
| **PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE** | 7 | - | - | - |
| 711 | Prihodi od prodaje mater.imovine- zemljište | 7117111 | -- | -- | -- |
| **RASH. ZA NABAVU NEFINAN. IMOVINE** | 4 | 3.901 | 4.799 | 123,0 |
| 42422424 | Rashodi proizved. dugotrajna im.Postrojenja i opremaKnjige | 42422424 | 3.9013.370531 | 4.7994.148651 | 123,0123,0122,6 |
| UKUPNI PRIHODI I PRIMICI | X678 | 709.145 | 798.978 | 112,7 |
| UKUPNI RASHODI I IZDACI | Y345 | 840.579 | 796.795 | 94,8 |
| Višak prihoda izvještajnog razdoblja | X005 | - | 2.183 |  |
| Manjak prihoda izvještajnog razdoblja | Y005 | 131.434 | - |  |
| Višak prihoda - preneseni | 9221-9222 | 131.662 | 228 |  |
| Višak prihoda per 31.12. | X006 | 228 | 2.411 |  |

 Tablica 1: Izvor: PR-RAS 01-12/23., Riznica PGŽ, pomoćna evidencija Škole

Analizirajući pojavnost prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju može se uočiti da se, u principu, radi o istim podskupinama prihoda, odnosno rashoda. Odstupanja, pri tome, čine rashodi na skupini 38 te prihodi s naslova naknada štete (652) i donacija za opremu praktikuma (663).

Daljnjom usporedbom realiziranoga s istim razdobljem prethodne godine može se uočiti:

* Porast na 636/31 budući se od plaće za lipanj isplaćuje privremeni dodatak na plaću, porasli su regres i božićnica, od listopada (temeljem III. dodatka TKU) za bolovanja do 42 dana isplaćuje se razlika do 85%,... K tome, od siječnja Škola isplaćuje plaću za pomoćnicu u nastavi, a u rujnu zapošljava još jednu, u odnosu na nijednu, na ime ovog rada, isplaćenu plaću u 2022. godini. Rad pomoćnica u nastavi financiran je iz županijskih sredstava (671/31);
* 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 (641);
* Odjeljak 6526 čine prihodi od učenika na ime sufinanciranja rashoda za vježbe u smjeru kozmetičar (40 eura/učenik u 2023. godini, a 26,54 eura/učenku godinu ranije) te prihodi na ime realizacije povremenih jednodnevnih izleta, za koje učenici (su)financiraju uslugu prijevoza, a putnička agencija financira dnevnice nastavnika u pratnji. Nadalje, u izvještajnoj godini ostvaren je i prihod na ime naknade štete, koji je namjenski i u cijelosti utrošen za saniranje štete od prodora vode u praktikumu frizera.
* Na podskupini 661 evidenirani su vlastiti prihodi od najma prostora. Ostvaruju se sukladno pojavnosti potrebe za najmom prostora od strane treće osobe. U 2023. godini praktikum frizera iznajmljen je četiri puta, za razliku od jednog ostvarenog davanja u najam godinu dana ranije. Sredstva su utrošena za financiranje rashoda na ime stručnog nadzora radova prilikom saniranja praktikuma frizera te za plaćanje kazne po rješenju nadležne prosvjetne inspekcije (323, 383);
* Podskupina 663 uobičajeno se odnose na povremene tekuće donacije (materijala, sitnog inventara za vježbe učenika) od strane fizičkih i/ili pravnih osoba. U 2023. godini ostvarena je donacija materijala za vježbe frizera od IDEA d.o.o. (170), novčana donacija Agram Life (59), ali i donacija nefinancijske imovine - frizerskih stolica od strane fizičkih osoba (350) te novčana donacija Obrtničke komore PGŽ za opremu praktikuma frizera, a kojom je nabavljena oprema u vrijednosti 1.893 eura (663, 322, 422).
* Prihodi od osnivača (6711) - pored redovnih sredstava za materijalne i financijske rashode 81.459 (od toga za hitne intervencije u praktikumu 7.915), za programe iznad standarda ostvareno je 719 eura za natjecanje učenika, 800 eura za projekt Zdravlje i higijena, 2.900 za programe školskog kurikuluma i ŠIZ, 3.000 eura dodatnih sredstava za materijalne rashode te je financiran rad dviju pomoćnica u nastavi 13.539, što se odrazilo na rast prihoda, odnosno rashoda u izvještajnom u odnosu na isto razdoblje prošle godine (671;31;32);

Nadalje:

* Grad Opatija financira svake godine projekt Ljubitelji kulturne i prirodne baštine. U 2023. godini također je došlo do realizacije istog, što se odrazilo na prihodovnu (6361) i rashodovnu stranu (321, 323), u izvještajnom razdoblju ukupne vrijednosti 2.326 eura;
* Ostale rashode za zaposlene (3121 - MZO, PGŽ za pomoćnike) čini 7.396 eura za jubilarne nagrade, 1.200 eura dara djeci, 1.857 eura za pomoći za smrtne slučajeve te bolovanje preko 90 dana, 9.600 na ime isplate regresa, 9.900 za božićnice te 2.072 eura za jednu otpremninu;
* Krajem izvještajnog razdoblja relizirani su vježba evakuacije te osposobljavanja za novozaposlene radnike (porast 3213), 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 čine – 7.213 PGŽ, 232 PGŽ iznad standarda, 1.069 sufin.učenici (u 2023.), 193 sufin.učenici (preneseno iz 2022.), 170 donacija materijala za frizere;
* 3233 – u 2022. nastao je rashod za objavu natječaja za radno mjesto ravnatelja, koji rashod nije redovan svake godine;
* 3237 – rashod se odnosi na isplatu po ugovoru o djelu za rad islamskog vjeroučitelja, koji je angažiran tek krajem 2022. godine;
* 3239 - ostale usluge čine – 780 tisak školskog lista, 169 za foto usluge, 438 za uslugu čuvanja imovine, te 796 za vođenje referada ZNR i zaštite od požara i 157 za smještaj učenice na natjecanju kozmetičara;
* Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – financirani su cvijeće za maturu, FINA certifikati, poklon za učenika generacije;
* Godinu 2022. su značajno obilježili rashodi nastali isplatama 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 posljednjoj presudi, a u ožujku ove godine), kao i rashodi na ime uređenja fasade, a iz prihoda ostvarenog od prodaje naknadno pronađenog zemljišta iz ranijeg razdoblja, kada su (u 2022. godini) sredstva u cijelosti i utrošena (323);
* Skupina 38 odnosi se na na nabavku menstrualnih higijenski potrepština temeljem doznake sredstava Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike (381) te kaznu (383), koja je krajem godine plaćena iz vlastitih prihoda (661), a po odluci nadležne prosvjetne inspekcije. U prethodnom razdoblju nema evidentiranog rashoda na predmetnoj (pod)skupini;
* Rashodi/prihodi za nefinancijsku imovinu ostvaruju se temeljem sredstava odobrenh po odluci osnivača, potencijalno iz vlastitih prihoda i povremenih donacija. U izvještajnom razdoblju realizirana je nabavka oprema za praktikume finacirana od osnivača sa 1.906 eura, putem donacije Obrtničke komore PGŽ i stučnih učiteljica Škole u vrijednosti 2.242 eura te od strane MZO, a za lektiru i besplatne udžbenike, u visini od 651 eura (671, 663 i 636 te 42);
* Iz 2022. godine prenesena su sredstva u visini od 227,79 eura (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) ;
* X006 - višak prihoda poslovanja rasploživ u 2024. godini (2.411) čine višak vlastitih prihoda 341 euro, višak prihoda od donacija 166 eura i višak za materijal za vježbe kozmetičara 1.904 eura;
* Rashode budućih razdoblja čine rashodi na ime isplata rada redovnih zaposlenika, pomoćnica u nastavi i vanjskog suradnika (islamski vjeronauk) te materijalna prava, a za prosinac 2023. godine (19)

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvor financiranja | PGŽ iznad stand. (111,116, 512, 515) | PGŽ dec. (4421, 1813) | Vlastiti prihodi (321501, 383501) | Ph.za poseb.namj. (431501, 4831501) | Pomoći (521501, 582101) | Donacije (621501) | Naknada štete (731501) | Ukupno |
| Ph.poslovanja | 17.958 | 86.365 | 1.051 | 4.756 | 684.787 | 2.578 | 1.483 | 798.978  |
| Rh. poslovanja | 17.958 | 84.459 | 745 | 3.045 | 684.136 | 170 | 1.483 | 791.996  |
| Rh. za nefin.imov. | - | 1.906 | - | - | 651 | 2.242 | - | 4.799 |
| +/- tekuće godine | - | - | 306 | 1.711 | - | 166 | - | 2.183  |
| Preneseno iz 2022 | - | - | 35 | 193 | - | - | - | 228 |
| **Per 31.12.23.** | - | - | **341** | **1.904** | **-** | **166** | **-** | **2.411** |

Tablica 2.: Rezultat poslovanja per 31.12.2023. s pregledom utroška neutrošenih sredstava prenesenih iz 2022., po izvorima financiranja (izvor PR-RAS za 1-12/23., 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 2023. 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 2023. 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 2024. godine), a isknjiženje pojedinih OSA i SI nakon dostave dokaza o uništenju istih.

Novac na žiro računu (1112) u vrijednosti od 7.242 eura čine sredstva za rashode za 12/23. (4.680), neutrošena sredstva za povrat u državni proračun (151) te višak prihoda 2023. godine (2.411).

Ostala potraživanja (129) odnose se na potraživanje za bolovanje na teret HZZO za razdoblje travanj 2022. – studeni 2023. godine. Temeljem obavijesti MZO o kompenzaciji bolovanja na teret HZZO-a u 2023. godini izvršeno je isknjiženje predmetnog potraživanja za razdoblje lipanj 2021. do ožujak 2022. godine.

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja (193) obuhvaćaju vrijednost rashoda/obveza vezanih uz plaću, naknadu za vanjskog suradnika i materijalna prava za prosinac 2023. (vidjeti i 19 obrasca PR-RAS).

Obveze per 31.12.2023. (2; dio 23N) iznose 70.945 eura. Odnose se na nedospjele obveze Škole (plaća, vanjski suradnik, materijalna prava i režije za prosinac, obveze za povrat sredstava u državni proračun, bolovanje) te odgovaraju vrijednosti iskazanoj u obrascu Obveze pod V009.

Iz prenesenih sredstava, a temeljem odluka ŠO, u izvještajnom razdoblju, za razliku od ranijih razdoblja, nije bilo nabavki nefinancijske imovine te stoga nije bilo potrebe za provođenjem korekcije prenesenog rezultata iz 2022. godine – veza PR-RAS 92211 i 92212.

MZO je doznačio 531 euro za lektiru za školsku knjižnicu i 120 eura za besplatne udžbenike. Prihod za iste knjižen je na računu 6362 - kapitalne pomoći proračunskim korisnicima od nenadležnog proračuna. Per 31.12.2023. izvršena je obvezna korekcija rezultata.

PGŽ je putem županijske riznice osigurala 1.906 eura za nabavku opreme za praktikume. Prihod za iste knjižen je na računu 6712 – prihodi iz nadležnog proračuna za nefinancijsku imovinu. Per 31.12.2023. izvršena je obvezna korekcija rezultata.

Obrtnička komora PGŽ donirala je sredstva za nabavku opreme za praktikum frizera (2.000 eura), a za isti su od strane fizičkih osoba donirane frizerske stolice (350 eura). Prihod predmetne donacije knjižen je na računu 6632 – kapitalne donacije. Per 31.12.2023. izvršena je obvezna korekcija rezultata, a u vrijednosti ostvarenih rashoda (2.243 eura).

Višak prihoda poslovanja (92211) odgovara vrijednosti obrasca PR-RAS na X006.

U vanbilančnoj evidenciji vodi se tuđa imovina. Tijekom poslovne godine je od 24 prijenosnih računala i 1 routera, u vlasništvu Carnet-a, jedno prijenosno računalo vraćeno, a Školi je na korištenje dana nova oprema u vrijednosti od 23.007 eura (3D printer, interaktivni zasloni, stolna računala, prijenosna računala, ormar za punjenje prijenosnih računala, tablet, setovi za uvod u elektroniku i programiranje).

Istovremeno, za jedan laptopa i 4 projektora, a u vlasništvu MZO, tijekom godine proveden je prijenos vlasništva na Školu, pri čemu je neotpisani dio nabavne vrijednosti evidentiran preko računa 915 (P-VRIO pod P018).

Per 31.12.23. u vanbilančnoj evidenciji na računima grupe 991 i 996 vodi se tuđa imovina u vrijednosti od 34.942 eura. Na inventuri ista je odvojeno popisana.

Vanbilančnoj evidenciji pripada i evidencija sudskih sporova u tijeku. U ožujku 2023. godine u ovoj Školi, a nakon dvogodišnjeg angažmana po istima, izvršena je isplata po posljednjem sudskom rješenju na ime ostvarenja prava radnika na razliku 6% plaće iz ranijeg razdoblja. Sukladno tome, na dan 31.12.2023. u vanbilančnoj evidenciji nema evidentiranih sudskih postupaka u tijeku.

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***

Temeljem Odluke MZO od 30.06.2023., a na ime isknjiženja i prijenosa imovine (koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja) u poslovne knjige škola sudionica projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme, provedeno je isknjiženje iz izvanbilančne evidencije za četiri projektora i jedan laptop (9961/9911) uz istovremeno knjiženje na računima podskupine 02 i izvorima vlasništva 9111, uz korištenje računa 91512 za iskazivanje predmetne promjene u obujmu imovine. Sadašnja vrijednost dobivene imovine iskazana je u obrascu P-VRIO kao povećanje na šifri P018 u vrijednosti od 494 eura.

***Obrazac Obveze***

Per 31.12.2023. 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 državni proračun,..).

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. Dospjelih obveza nema, a tabelarni prikaz podataka sljedeći je:

-u eurima-

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dobavljač | Opis | Račun | Početno stanje | Povećanje 01-12/23. | Smanjenje 01-12/23. | Stanje per 31.12.23. |
| HZZO | Bolovanje na teret HZZO | 23958 | 1.067 | 3.221 | 728 | 3.560 | veza plaća 04/22.-11/23. |
| PGŽ | Neutrošena sredstava  | 23958 | 35 | - | 35 | - | - |
| MZO | Povrat više plaćene nakn. za nezapošljavanje invalida | 23958 | - | 152 | - | 152 | veza sredstva za 2023 |
| Prirodoslovno-grafička škola | Tisak školskog lista | 23239 | - | 780 | 780 | - | - |
| NZZJZ | Zdravstv. Usluge | 23236 | - | 131 | 131 | - | - |
| **Ukupno** | **1.102** | **4.284** | **1.674** | **3.712** |  |

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 2023. godinu te uravnoteženje mogućnosti i potreba putem rebalansa provedeno je putem županijske riznice u trenutku i na načina kako je odredio osnivač. Zbog nastalog rashoda na neplaniranoj skupini 38 (kazne), odobrenih dodatnih sredstava iz izvora 1813 te od MZO doznačenih sredstava za nabavku lektire i besplatnih udžbenika, Škola je u mjesecu prosincu provela nadopunu II. izmjena i dopuna Financijskog plana za 2023. godinu. Predmetne izmjene i dopune objavljene su na web stranici Škole.

 Ravnateljica:

 Loredana Grdinić, prof.