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 2020. g.***

Opatija, 10. srpnja 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, 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 30. lipnja 2020. godine.

***BILJEŠKE UZ OBRAČUN ZA SIJEČANJ – LIPANJ 2020. 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 obilježila je prije svega aktivnost oko organizacije i realizacije nastave na daljinu uslijed situacije s pandemijom COVID-19 virusa, što je onda utjecalo i na realizaciju pojedinih vrsta rashoda znatno niže vrijednosti u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

***Obrazac PR-RAS***

U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja:

* Ukupni prihodi: 2.023.799 AOP 629
* Ukupni rashodi: 2.083.875 AOP 630
* Manjak prihoda izvješt.razdoblja: 60.076 AOP 632
* Preneseni višak : 54.552 AOP 633
* Manjak prihoda per 30.06.2020.: 5.524 AOP 636

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rač.iz  rač.plana | Opis | AOP | Ostvareno  2019. | Ostvareno  2020. | Indeks  (4/3) |
| 1 | 2 |  | 4 | 3 | 5 |
| **636** | **Pomoći iz nenadl. proračuna**  *tekuće:*  - MZO, Agenc.za struk.  - NCVVO  - Grad Opatija  *kapitalne:*  - MZO | 063 | **1.720.595**  1.690.493  -  3.340  26.762 | **1.881.663**  1.881.663  -  -  - | **109,4**  **111,2** |
| **641** | **Prihodi od kamata** | 075 | **8** | **18** | **225** |
| **652** | **Ostali nespomenuti prihodi**  - upl.učenika kozmetičara  - turst.agencija za matural.  - upl.učenika (sufin.izleta)  - pomoćnički ispit | 111 | **11.080**  -  8.880  1.000  1.200 | **1.864**  300  -  1.564  - | **16,8** |
| **661** | **Vlastiti prihodi**  - najam | 124 | **1.500**  1.500 | **-**  - | **-** |
| **663** | **Donacije**  - tekuće donacije  - kapitalne donacije | 127 | **756**  756  - | **1.889**  1.889  - | **249,9** |
| **671** | **Ph. iz proračuna za financ. redovne djelatnosti korisnika proračuna**  - za rashode poslovanja  - za rashode za nef.imovinu | 131 | **243.384**  240.584  2.800 | **138.365**  138.365  - | **56,9** |
| **PRIHODI UKUPNO** | | 403 | **1.977.323** | **2.023.799** | **102,4** |
| **31**  311  312  313 | **Rashodi za zaposlene**  Plaće  Ostali rashodi za zaposlene  Doprinosi na plaće | 149  150  155  156 | **1.683.837**  1.431.456  14.555  237.826 | **1.878.101**  1.573.692  44.750  259.659 | **111,5**  109,9  307,5  109,2 |
| **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 | **292.797**  98.156  94.247  90.251  10.143 | **186.459**  47.192  81.649  53.019  4.599 | **63,7**  48,1  86,6  58,7  45,3 |
| **34**  343 | **Financijski rashodi**  Ostali.fin.rh-usl.plat.prometa | 193 | **843**  843 | **547**  547 | **64,9**  64,9 |
| **RASHODI POSLOVANJA UKUPNO** | | 148 | **1.977.477** | **2.065.107** | **104,4** |
| **42**  412  422  424 | **Rash. za nabavu nef.imov**.  Licence  Postrojenja i oprema  Knjige | 341  347  360  374 | **11.419**  600  7.424  3.395 | **18.768**  -  9.800  8.968 | 164,4  -  132,0  264,2 |
| **RASH. ZA NAB.NEF.IMOV.UKUPNO** | | 341 | **11.419** | **18.768** | **164,4** |
| **RASHODI UKUPNO** | | 404 | **1.988.896** | **2.083.875** | **104,8** |

Tablica 1: Izvor: PR-RAS 01-06/20., 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.

No, za razliku od dosadašnje prakse realizacije i približno istih vrijednosti rashoda i prihoda u istim razdobljima dviju godina, ovo izvještajno razdoblje bilježi značajan porast, odnosno pad pojedinih vrsta rashoda. Naime, isplata regresa za 2020. godinu (AOP155) realizirana je već u lipnju (uobičajeno se isplaćivao u srpnju). S druge strane, zbog pojave pandemije COVID-19 virusa normalno poslovanje Škole zastalo je krajem mjeseca ožujka. Nastava i administrativne aktivnosti izmještene su iz školske zgrade, započeo je rad na daljinu. Škola nije bilježila trošenje struje, vode, materijala za vježbe, najam dvorane za nastavu TZK, tonere,... Također, na nacionalnom nivou, a u kontekstu „koronasituacije”, odgođena je i obveza plaćanja naknade za nezapošljavanje određene kvote invalida, i to za razdoblje ožujak – svibanj. Stoga su u izvještajnom razdoblju, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, ostvareni značajno niži materijalni (AOP160), pa i financijski rashodi (AOP193).

Nadalje, temeljem Odluke Školskog odbora o raspodjeli rezultata (prenesenih sredstava) iz 2019. godine (veza i I. izmjene i dopune Financijskog plana za 2020. godinu) provedeno je knjiženje na skupini 922 kojim se dio prenesenog viška prihoda poslovanja preusmjerio na financiranje nefinancijske imovine u vrijednosti od 18.769 kuna.

Ovo se knjiženje odnosi na kupovinu uređaja Beauty Robot, namijenjenog za rad u praktikumu kozmetičara i pedikera (9.800 kn, preneseni vlastiti prihodi) i knjiga za knjižnicu (8.969 kn, pomoći od MZO).

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvor financiranja | PGŽ iznad stand. (111) | PGŽ dec. (4421) | Vlastiti prihodi (321501, 383501) | Ph.za poseb.namj. (431501, 4831501) | Pomoći (521501, 582101) | Donacije (621501) | Ukupno |
| Ph.poslovanja | - | 138.365 | 18 | 1.864 | 1.881.663 | 1.889 | 2.023.799 |
| Rh.poslovanja | 4.636 | 163.437 | 364 | 5.960 | 1.888.820 | 1.889 | 2.065.106 |
| Rh.nef.imovin | - | - | 9.800 | - | 8.969 | - | 18.769 |
| +/- izvj.razd. | -4.636 | -25.072 | -10.146 | -4.096 | -16.126 | - | -60.076 |
| Prenes. iz 2019. | - | - | 12.874 | 18.278 | 23.400 | - | 35.783 |
| rh.poslov. |  |  | 3.074 | 18.278 | 14.431 | - | 35.783 |
| nef.imov. |  |  | 9.800 | - | 8.969 | - | 18.769 |
| **Per 30.06.20.** | **-4,636** | **-25.072** | **2.728** | **14.182** | **7.274** | **-** | **-5.524** |

Tablica 2.: Rezultat poslovanja per 30.06.20. s pregledom utroška neutrošenih sredstava prenesenih iz 2019. s ukalkuliranim promjenama kroz godinu, po izvorima financiranja (izvor PR-RAS za 1-06/20, Riznica PGŽ i pomoćna evidencija).

Metodološki manjak iz izvora 111 rezultat je toga što Školi per 30.06.2020. nije refundiran rashod na ime odlaska na međužupanijska natjecanja za frizere i kozmetičare u veljači ove godine. K tome, per 30.06.2020. na teret izvora financiranja 4421 knjiženi su rashod i obveza za naknadu za prijevoz na posao i s posla te režije za lipanj. Prihod na ime financiranja istih bit će realiziran i knjižen u srpnju.

***Obrazac Obveze***

Per 30.06.2020. u financijskim knjigama nema dospjelih obveza. Nedospjele obveze odnose se na tekuće obveze iz poslovanja ove Škole (plaća za lipanj, naknada za nezapošljavanje invalida za ožujak – lipanj 2020. radi odgode obveze na nacionalnom nivou, režije za lipanj, prijevoz za lipanj, obveza povrata sredstava u županijsku riznicu, a za zbog „koronasituacije” otkazane seminare, obveze za bolovanja na teret HZZO)

Međusobne obveze proračunskih korisnika - AOP 003, 020, 038 i 091 odnose se na obveze Obrtničke škole za bolovanja na teret HZZO i obveze za povrat neutrošenih sredstava u proračun PGŽ. Dospjelih obveza nema, a tabelarni prikaz podataka sljedeći je:

-u kunama-

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dobavljač | Opis | Račun | Stanje 1.1.20. | Povećanje 1-6/20. | Smanjenje 1-6/20. | Stanje per 30.6.20. | |
| HZZO | Bolovanje na teret HZZO | 239581 | 846 | 2.556 | - | 3.402 | plaća 11/19. i 1. i 2./20. |
| PGŽ | Neutrošena sredstava | 239580 | 1.026 | 4.220 | 1.026 | 4.220 | (otkazani seminari) |
| **Ukupno** | | | **1.872** | **6.776** | **1.026** | **7.622** |  |

Ravnateljica:

Loredana Grdinić, prof.

Klasa: 400-04/20-01/03

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