**EKONOMSKA ŠKOLA MIJE MIRKOVIĆA RIJEKA**

Ivana Filipovića 2, Rijeka

Razina: 31 Matični broj: 03358747

Broj RKP-a: 17312 OIB: 06158722232

Šifra djelatnosti: 8532 IBAN: HR7824020061100110156

**BILJEŠKE**

UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE

OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2017. GODINE

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov., 3/15., 93/15., 135/15.) i Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine, Ministarstva financija (KLASA:400-02/17-01/28, URBROJ: 513-05-03-18-5 od 10. siječnja 2018.) sastavljen je Financijski izvještaj za razdoblje siječanj - prosinac 2017. koji se sastoji od Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilance, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i ovih Bilješki.

Ekonomska škola Mije Mirkovića Rijeka je javna ustanova registrirana za odgoj i obrazovanje mladeži i odraslih za stjecanje srednje školske spreme i nastavak školovanja u području ekonomije, trgovine i poslovne administracije. Također Škola izvodi program za srednjoškolsko obrazovanje odraslih

Osnivač Škole je Primorsko-goranska županija, te je Škola korisnik Županijskog proračuna.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

**Bilješka broj 1**

Škola nema dospjelih neplaćenih obveza, te nema danih ni primljenih dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, pa se ne prilažu tablice uz bilancu.

**Bilješka broj 2**

Na računu 0222 – AOP 016 iskazano je povećanje od 74,5% u odnosu na prethodnu godinu vezano uz nabavu 3 komunikacijska ormara radi uvođenja interneta u sve učionice i prelaska na e-dnevnike u cijelosti.

Na računu 0223 – AOP 017 iskazano je povećanje od 18,1% u odnosu na prethodnu godinu radi nabave tri klima uređaja.

**Bilješka broj 3**

Na računu 129 - AOP 080 iskazan je iznos potraživanja za naknade koje se refundiraju – bolovanje HZZO koje pokazuje smanjenje u odnosu na prethodnu godinu radi smanjenja broja djelatnika koji se nalaze na bolovanju preko 42 dana.

**Bilješka broj 4**

Na računu 166 – AOP 153 iskazano je povećanje potraživanja za prihode od pruženih usluga za 12,7% u odnosu na prethodnu godinu radi povećanja broja upisanih polaznika obrazovanja odraslih u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka broj 5**

Na računu 292 - AOP 222 iskazani su naplaćeni prihodi budućih razdoblja koji se odnose na unaprijed naplaćenu školarinu od polaznika obrazovanja odraslih.

**Bilješka broj 6**

Prema čl. 82. st. 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu višak/manjak prihoda godine utvrđuje se prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja. U skladu s navedenim manjak prihoda poslovanja od izvora Pomoći (manjak od Ministarstva za prijevoz učenika s teškoćama u razvoju i manjak od Grada Rijeke za obilježavanje 20 godina školovanja učenika s teškoćama u razvoju) prebijen je s viškom prihoda poslovanja od vlastitih prihoda.

Također sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu provedena je obvezna korekcija rezultata za kapitalne prihode. Škola je u 2017. godini dobila pomoć Filozofskog fakulteta Sveučilišta u Rijeci čija je namjena bila nabava dugotrajne nefinancijske imovine za učenike s teškoćama u razvoju u iznosu od 11.274,84 kn i kapitalnu donaciju tvrtke Liburnia pomorska agencija d.o.o. u vidu doniranog uredskog namještaja procijenjene vrijednosti 5.000,00 kn. Izvršena je obvezna korekcija rezultata na način da je zadužen račun viška prihoda poslovanja u iznosu od 16.274,84 kn, a odobren račun manjka prihoda od nefinancijske imovine u istom iznosu.

Na računu 9221 – AOP 232 iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu od 75.759 kn.

Na računu 9222 – AOP 236 iskazan je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 51.103 kn.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS**

**Bilješka broj 1**

U izvještajnom razdoblju ostvaren je na AOP 629 - Ukupni prihodi i primici iznos od 11.469.989 kn ili 4% manje u odnosu na ostvarenje siječanj – prosinac u prethodnoj godini. Prihodi su ostvareni od prihoda MZO za plaće i materijalne rashode (10.043.597 kn), pomoći gradova i općina za obilježavanje 20 godina školovanja učenika s teškoćama u razvoju (4.300 kn), prihoda od kapitalne pomoći Filozofskog fakulteta Sveučilišta u Rijeci za nabavu opreme (12.550 kn), prihoda PGŽ za materijalne i financijske rashode, te plaću pomoćnika u nastavi (1.213.722 kn), prihoda od kamata na depozite po viđenju (530 kn), prihoda od pruženih usluga (141.240 kn), ostalih prihoda (400 kn), ostalih nespomenutih prihoda (38.400 kn), prihoda od donacija (14.200 kn) i od prihoda od prodaje nefinancijske imovine (1.050 kn).

**Bilješka broj 2**

U izvještajnom razdoblju ostvaren je na AOP 630 – Ukupni rashodi i izdaci iznos od 11.498.617 kn ili 2,9% manje u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini.

Najveća odstupanja u odnosu na siječanj - prosinac prethodne godine odnose se na sljedeće rashode:

• AOP 164 – račun 3213 – stručno usavršavanje zaposlenika (indeks 48,3) - rashodi su manji kako je u 2016. Škola snosila troškove osposobljavanja domara za specijalistu zaštite na radu i troškove izobrazbe za 2 djelatnika za gospodarenje otpadom.

• AOP 165 – račun 3214 – ostale naknade troškova zaposlenima (indeks 41,3) – rashodi su manji radi manjih troškova loko vožnje zaposlenika.

• AOP 171- račun 3225 - sitni inventar (indeks 117,9) – rashodi su veći sukladno stvarnim potrebama Škole i usvojenom planu.

• AOP 173- račun 3227 - radna odjeća i obuća (indeks 77,1) – rashodi su manji sukladno stvarnim potrebama Škole i usvojenom planu.

• AOP 176 - račun 3232 - usluge tekućeg i investicijskog održavanja (indeks 205,6) – rashodi su veći sukladno stvarnim potrebama Škole i usvojenom financijskom planu. Županija je u 2017. snosila troškove izmjene dijela vanjske stolarije Škole – prozora u iznosu od 63.283,15 kn.

• AOP 179 – račun 3235 – zakupnine i najamnine (indeks 436,2) – rashodi su veći u odnosu na prethodno razdoblje kako je Škola u 2017. sklopila ugovor o najmu višenamjenskog uređaja za printanje i fotokopiranje.

• AOP 181 – račun 3237 – intelektualne i osobne usluge (indeks 152,8) – rashodi su veći radi angažiranja vanjskih suradnika – profesora u programu obrazovanja odraslih.

• AOP 188 – račun 3293 – reprezentacija (indeks 163) – rashodi su veći sukladno stvarnim potrebama Škole i usvojenom planu. U 2017. godini naša Škola bila je domaćin Državnog natjecanja u zanimanju poslovni tajnik i Smotre u zanimanju upravni referent, te je obilježila 20 godina školovanja učenika s teškoćama u razvoju.

• AOP 190 – račun 3295 – pristojbe i naknade (indeks 53,9) – rashodi su manji u odnosu na prethodno razdoblje kako je u 2016. obračunata i uplaćena razlika za manje uplaćeni iznos naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom iz 2015. godine za jednu osobu.

• AOP 208 - račun 3431 - usluge platnog prometa (indeks 134,2) - odstupanje je nastalo radi većeg prometa i povećanja troškova plaćanja po ugovornoj obvezi za usluge platnog prometa.

• AOP 210 – račun 3433 – zatezne kamate (indeks 0,1) – veće odstupanje u odnosu na prethodno razdoblje je nastalo kako je Škola u 2016. snosila zatezne kamate na izgubljene sudske presude.

• AOP 354 - račun 42 (indeks 711,8) - rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu od 71.198 kn, te je nabavljena sljedeća imovina: uredski namještaj, 8 računala, 3 pisača, 3 projektora, 3 klima uređaja, 3 zidna komunikacijska ormara, fotokopirni uređaj i oprema za domare Škole sukladno usvojenom planu za 2017. godine na teret vlastitih prihoda škole te dobivenih pomoći i donacija.

**Bilješka broj 3**

Tablica 1. Ostvareni rezultat po izvorima financiranja

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01.01.-31.12.2017.** | Financira PGŽ (Decentralizacija) izvor 1122 | Financira PGŽ (Iznad standarda) | | Financira država -ministarstva izvor 1131 | Pomoći izvor 521501 | Vlastiti prihodi škola izvor 321501 | Prihodi za posebne namjene izvor 431501 | Donacije izvor 621501 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine  izvor 731501 | **UKUPNO** |
| izvor 111 - Porezni i ostali prihodi | izvor 515002 - pomoćnici |
| Ukupni prihodi i primici | 967.544,48 | 169.784,26 | 76.392,84 | 9.709.031,71 | 351.415,21 | 142.169,95 | 38.159,80 | 14.200,00 | 1.290,36 | 11.469.988,61 |
| Ukupni rashodi i izdaci | 967.544,48 | 169.784,26 | 76.392,84 | 9.709.031,71 | 388.172,43 | 86.483,55 | 38.159,80 | 14.200,00 | 1.290,36 | 11.451.059,43 |
| Ukupni rashodi i izdaci - prenesena sredstva |  |  |  |  | 2.633,95 | 42.152,87 |  |  | 2.770,26 | 47.557,08 |
| Višak prihoda | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.686,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.686,40 |
| Manjak prihoda | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.757,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.757,22 |
| Preneseni višak prihoda | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.633,95 | 47.879,35 | 0,00 | 0,00 | 2.770,26 | 53.283,56 |
| Preneseni manjak prihoda | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 61.412,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **24.655,66** |
| Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.757,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

U izvještajnom razdoblju ostvaren je na AOP 635 - račun 9221 - višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 24.656 (indeks 46,3) kn te se sastoji od:

1. Za izvor financiranja vlastiti prihodi ostvaren je višak prihoda od 61.412,88 kn. Navedeni višak prihoda je ostvaren od programa obrazovanja odraslih, naknade za najam i režijske troškove za samoposlužni aparat, najma stana domaru Škole i od kamata na depozite po viđenju. Ostvareni višak će se utrošiti u idućim obračunskim razdobljima prema Financijskom planu škole.
2. Za izvor financiranja pomoći ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 36.757,22 kn. Manjak se odnosi na prijevoz učenika s teškoćama u razvoju koje snosi Ministarstvo znanosti i obrazovanja i na pomoć Grada Rijeke za obilježavanje 20 godina školovanja učenika s teškoćama u razvoju. Navedeni manjak bit će pokriveni uplatom u 2018. godini.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA - OBRAZAC – OBVEZE**

**Bilješka broj 1**

Škola redovito podmiruje sve svoje obveze.

Na AOP 090 iskazano je stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje iznosi 984.124 kn. Njega čine obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2017.) u iznosu od 834.457 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 117.131 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 828 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u naravi (prijevoz učenika s teškoćama u razvoju) u iznosu od 1.015 kn, te međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 30.693 kn (koje čine nedospjele dugoročne obveze za uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u visini od 65% u Državni proračun u iznosu od 24.771 kn i obveze za naknadu bolovanja na teret HZZO u iznosu od 5.922 kn).

Škola nema nepodmirenih dospjelih obveza.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA - OBRAZAC P-VRIO**

**Bilješka broj 1**

Na AOP 021 – Proizvedena dugotrajna imovina iskazano je povećanje obujma imovine u iznosu od 5.640 koje je nastalo utvrđivanjem povećanja obujma imovine radi viška uredske opreme i namještaja po inventuri u iznosu od 6.275 kn i smanjenja obujma imovine u iznosu od 635 kn radi rashodovanja dugotrajne imovine koje je imala sadašnju vrijednost.

Na AOP 032 – Potraživanje za prihode poslovanja iskazano je smanjenje obujma imovine u iznosu od 27.400 kn radi otpisa nenaplativih potraživanja za školarinu od polaznika obrazovanja odraslih.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI - OBRAZAC RAS-funkcijski**

**Bilješka broj 1**

Na AOP 110 iskazani su rashodi za funkciju 09 - Obrazovanje koji se klasificiraju na 092 Srednjoškolsko obrazovanje i 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje, a čine ih rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

U Rijeci, 30.01.2018. Ravnateljica:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Laura Grubišić, prof.reh.