

**PUČKO OTVORENO UČILIŠTE NOVSKA
TRG DR. FRANJE TUĐMANA 3
NOVSKA**

B I L J E Š K E

**Obrazloženje i dodatni podaci uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima
za period od 01.01.2017.-31.12.2017. godine, Bilancu sa stanjem na dan 31.12.2017.
godine, obrazac Obveze, obrazac P-VRIO, obrazac RAS funkcijski**

Novska, 29.01.2017. godine

OBRAZAC PR-RAS

Obrazloženje prihoda

AOP-001 prihodi od poslovanja =1.671.896,00 kn

Prihodi poslovanja sastoje se od:

- **Prihodi za posebne namjene =96.301,00 kn – AOP 045**

=96.301,00 kn sredstva doznačena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje djelatnika zaposlenih putem programa javnih radova.

- **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama – djelatnost obrazovanja =339.073,00 kn – AOP 105**

- prihod od škole za komercijaliste =65.164,00 kn,
- prihod od škole za kuhare i konobare =189.181,00 kn,
- prihod od škole za prodavače =7.654,00 kn,
- prihod od škole za engleski, poljoprivredu i ostalo =77.074,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u odnosu na prethodnu godinu u manjem iznosu od =185.801,00 kn odnosno 35,40 % što je rezultiralo manjem brojem polaznika škola i tečajeva u Pučkom otvorenom učilištu.

- **Prihod od pruženih usluga =107.855,00 kn – AOP 123**

- kino ulaznice =105.455,00 kn,
- najam =2.400,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni su u većem iznosu od =1.084,00 odnosno za 1,02 % u odnosu na prethodnu godinu.

- **Prihodi iz proračuna Grad Novska =1.128.667,00 kn – AOP 130**

Ostvareni prihod iz proračuna iznosi =1.128.667,00 kn odnosi se na prihode doznačene od Grada Novske za rashode poslovanja u iznosu od =1.013.353,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od =86.514,00 kn, te za jamstva u iznosu od =28.800,00 kn. Prihodi iz proračuna ostvareni su u manjem iznosu za =436.702,00 kn odnosno za 27,60% budući se dio troškovi poslovanja financirao viškom vlastitih sredstava ostvarenim u prethodnim godina.

Obrazloženje rashoda

Ukupni rashodi poslovanja iznose AOP 148 =1.497.321,00 kn

Rashodi za zaposlene =697.402,00 kn AOP 149

Materijalni rashodi =711.252,00 kn AOP 160

Financijski rashodi =88.667,00 kn AOP 193

Ukupni rashodi poslovanja za 2017. godinu u odnosu na prethodnu 2016. godinu ostvareni su u manjem iznosu za =173.591,00 kn, odnosno za 10,39 %.

Rashodi za zaposlene - AOP 149 =697.402,00 kn

Rashodi za zaposlene u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu od =27.404,00 kn odnosno za 3,79 %. Sastoje se od =585.070,00 kn bruto plaće, =100.632,00 kn doprinosa na plaću te ostali rashodi za zaposlene u iznosu od =11.700,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu od =11.700,00 kn isplaćeni su u skladu s Pravilnikom o radu Pučkog otvorenog učilišta. Iznos manje isplaćenih ostalih rashoda za zaposlene u odnosu na prethodnu godinu u najvećem iznosu odnose se na isplatu otpremnine djelatniku za odlazak u mirovinu u 2016. godini.

AOP 160 - Materijalni rashodi =711.252,00 kn

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od =711.252,00 kn ostvareni su u manjem iznosu od =52.615,00 kn odnosno za 6,89 %.

Materijalni rashodi sastoje se od AOP-a 161 naknade troškova zaposlenima u iznosu od =34.352,00 kn, AOP-a 166 rashodi za materijal i energiju =132.939,00 kn, AOP 174 rashodi za usluge =224.456,00 kn te AOP-a 185 ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od =319.505,00 kn. Smanjenje broja polaznika škole i tečaja u Pučkom otvorenom učilištu rezultiralo je manjim rashodima poslovanja u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 161 – naknada troškova zaposlenima u iznosu od =34.352,00 kn odnose se na troškove za prijevoz, službena putovanja te ostale naknade zaposlenima. Najveći udio u troškovima za zaposlene odnosi se na troškove prijevoza za zaposlene u iznosu od =29.613,00 kn.

AOP 166 – rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od =132.939,00 kn te u odnosu na prethodnu godinu iznose manje za =23.342,00 kn odnosno 14,94 %. Najveći udio u troškovima za materijal i energiju odnosi se na troškove za energiju koji su također u odnosu na prethodnu godinu manji u iznosu od =14.795,00 kn, 16,14 %.

AOP 174 – rashodi za usluge ostvarene su u iznosu od =224.456,00 kn u odnosu na prethodnu godinu u manjem iznosu od =35.055,00 kn što iznosi 13,51 % manje ostvarenih troškova za usluge. Intelektualne i osobne usluge AOP 181 =151.694,00 kn također su ostvarene u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od =35.643,00 kn odnosno 19,03 %. Na stavci intelektualnih i osobnih usluga evidentiraju se troškovi predavača za škole i tečajeve u Pučkom otvorenom učilištu, kako je manji broj polaznika u 2017. godini također su i manji troškovi za predavače.

AOP-186 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznose =319.505,00 kn i ostvareni su u većem iznosu od =7.423,00 kn u odnosu na prethodnu godinu odnosno 2,40%. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično AOP-187 iznosi od =16.878,00 kn, premije osiguranja iznose =16.840,00 kn, reprezentacija =11.521,00 kn, članarine i norme =4.580,00 kn, pristojbe i naknade =397,00 te ostali nespomenuti rashodi poslovanja =269.289,00 kn. Na stavci

ostali nespomenuti troškovi poslovanja evidentiraju se rashodi za kazališne i kino predstave koji za 2017. godinu iznose =200.847,00 kn.

AOP 194 - Financijski rashodi =88.667,00 kn

Ostvareni financijski rashodi =88.667,00 kn ostvareni su u manjem iznosu od =93.572,00 kn odnosno 51,35 %. Financijski rashodi odnose se na =737,00 kn kamata na kredit, zatezne kamate =16,00 kn, bankarske usluge =260,00 kn, te negativne tečajne razlike po dugoročnom kreditu u iznosu od =87.654,00 kn. Manji financijski rashodi u 2017. godini u odnosu na prethodnu godinu odnose se na manji iznos kamata i rate za dugoročni kredit kojih je u 2017. godini plaćeno dvije, a u 2016. godini plaćene su četiri rate budući je u 2017. godini u lipnju kredit u cijelosti otplaćen.

AOP 334 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine =310.480,00 kn

Rashodi ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od =310.480,00 kn ostvareni su u većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu za =245.729,00 kn. Nabava nefinancijske imovine odnosi se na nabavu licenci =48.450,00, uredske opreme i namještaja =188.309,00, komunikacijska oprema =31.202,00 kn, instrumenti, uređaji i strojevi =15.568,00 te =26.951,00 kn uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene. Povećanje ulaganja u nabavu nefinancijske imovine odnosi se na opremanje nove informatičke učionice radi održavanja novih tečajeva.

AOP 518 – Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova =190.800,00 kn

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova sastoje se od izdataka za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama u iznosu od =28.800,00 – jamčevina uplaćena za natječaje Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za održavanje škole za kuhare i konobare te =162.000,00 kn otplate glavnine za dugoročni kredit. U 2017. godini otplaćene su dvije rate kredita budući je kredit zatvoren u lipnju 2017. godini dok su u 2016. godini otplaćene četiri rate.

AOP 637 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju

UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	1.671.896,00 kn
UKUPNI RAHODI I IZDACI	1.998.601,00 kn
MANJAK PRIHODA PRIMITAKA	326.705,00 kn
PRENESENI VIŠAK PRIHODA	410.548,00 kn
VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU	83.843,00 kn

Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od =83.843,00 kn odnosi se na:

- višak poslovanja iz vlastitih sredstava u iznosu od =214.791,00 kn,
- neutrošenih sredstava doznačenih od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od =21.747,00 kn - sredstva su doznačena za plaće djelatnika zaposlenih putem programa javnih radova za svih šest mjeseci trajanja programa, plaće za prosinac 2017. godine i siječanj 2018. godine teretit će 2018. godinu,
- manjka iz općih prihoda u iznosu od =152.695,00 kn odnosi se na račune koji terete 2017.godinu, a bit će podmireni u 2018. godini.

BILANCA NA DAN 31.12.2017. GODINE

AOP 001 IMOVINA =5.167.137,00 kn

Nefinancijska imovina AOP 002 =4.328.895,00 kn

Proizvedena dugotrajna imovina AOP 007 =4.280.445,00 kn

U 2016. godini nefinancijska dugotrajna imovina povećana je u ukupnom iznosu od =310.180,00 kn. Povećanja se odnose se za nabavu licenci =48.450,00 kn, računalne opreme =182.854,00 kn, uredskog namještaja =999,00 kn, ostale uredske opreme =4.456,00 kn, telefona i ostalih komunikacijskih uređaja =3.300,00 kn, ostale komunikacijske opreme =27.602,00 kn, ostalih instrumenata, uređaja i strojeva =19.799,00 kn te opreme u iznosu od =22.720,00 kn.

Smanjenje nabavne vrijednosti odnosi se na obračunati ispravak vrijednosti 31.12.2017. u iznosu od =266.128,00 kn.

U 2016. godini isknjižena je imovina koja je uništena u iznosu od =22.650,00 kn temeljem godišnjeg popisa imovine i obveza s 31.12.2017. godine.

Sitni inventar AOP 049 =129.980,00 kn

Sitni inventar u upotrebi s 31.12.2017. iznosi =129.980,00 kn kao i ispravak vrijednosti sitnog inventara, u 2017. godini nabavljeno je sitnog inventara u ukupnoj vrijednosti =1.520,00 kn te je zbog dotrajalosti i uništenja sitnog inventara temeljem godišnjeg popisa imovine i obveza isknjiženo sitnog inventara u iznosu od =5.268,00 kn.

Financijska imovina AOP 063 =838.242,00 kn

Financijska imovina iznosi =838.242,00 i u odnosu na prethodnu godinu smanjena u iznosu od =253.549,00 kn što iznosi 23,22 %, smanjenje financijske imovine u najvećem dijelu odnosi se na smanjenje vlastitih sredstva na žiro-računu nadležnog proračunu, 167-potraživanja za prihode iz proračuna.

Novac u blagajni AOP 071 stanje novca u blagajni s 31.12.2017. iznosi 0,00 kn.

Jamčevni polozi AOP-077 u iznosu od =28.800,00 kn odnose se na plaćenu jamčevinu za sudjelovanje na natječajima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za tečajeve prekvalifikacija. Ostala potraživanja AOP-080 u iznosu od =318,00 kn odnose se na potraživanja koja su plaćena po predujmu, a račun nije dostavljen u 2017. godini.

Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka AOP 134 odnose se na 6 komada dionica PBZ d.d. po nominalnoj vrijednosti od 600,00 kn po dionici, ukupna vrijednost 3.600,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja AOP 140 =752.379,00 kn

Ukupna potraživanja sa 31.12.2017. iznose =752.379,00 kn, a odnose se na:

-potraživanja za obavljanje djelatnosti obrazovanja =474.447,00 kn

-potraživanje od najma =2.454,00 kn

-potraživanje od proračuna =275.478,00 kn.

U masi ukupnih potraživanja dospjela potraživanja iznose =452.978,00 kn te nedospjela potraživanja iznose =299.401,00 kn. Potraživanja od proračuna AOP-154 u iznosu od =275.478,00 kn odnosi se na stanje vlastitih sredstava na žiro-računu Grada Novske. Stanje vlastitih sredstava u odnosu na prethodnu godinu manja su za =179.254,00 kn odnosno za 39,40 % budući su se za poslovanje Pučkog otvorenog učilišta Novska koristio višak iz vlastiti sredstava ostvaren prethodnih godina.

U odnosu na prethodnu godinu potraživanja za prihode poslovanja smanjena su u iznosu od =283.006,00 kn odnosno za 27,34 %, smanjenje potraživanja u 2017. godini rezultat je naplate

prihoda te smanjenje vlastitih sredstava na žiro-računu nadležnog proračuna što se evidentira na račun 16720 AOP-154.

Unaprijed plaćeni rashodi poslovanja AOP-191 u iznosu od =85,00 kn odnosi se na plaćen ENC – „Hrvatske autoceste“ d.o.o Zagreb.

AOP 161 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od =53.060,00 kn.

Kontinuiranih rashoda budućih razdoblja u iznosu od =53.060,00 kn koji se odnose na plaću i naknadu Upravnog vijeća za prosinac 2017. godine.

AOP 163 obveze =245.598,00 kn

Obveze s 31.12.2017. godine iznose =245.598,00 kn što odgovara AOP-u 036 obrasca Obveze. Obveze se sastoje od obveza za zaposlene u iznosu od =51.113,00 kn AOP-165, obveza za materijalne rashode =44.359,00 kn, obveza za financijske rashode =8,00 kn, ostale tekuće obveze =318,00 kn te obveze za nefinancijsku imovinu =149.800,00 kn. Dospjele obveze iznose =26.306,00 i nedospjele obveze iznose =219.292,00 kn.

AOP 223 vlastiti izvori =4.921.540,00 kn

U 2017. godini ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od =233.644,00 kn AOP 233 te manjka primitaka od nefinancijske imovine =149.800,00 kn AOP 248.

OBVEZE

Stanje obveza na dan 31.12.2017. godine AOP 036 iznosi =245.598,00 kn

Stanje dospjelih obveza AOP 037 na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od =26.306,00 kn odnosi se na materijalne rashode za račune dostavljene nakon 31.12.2017. godine.

Stanje nedospjelih obveza AOP 09 na kraju izvještajnog razdoblja iznosi =219.292,00 kn odnosi se na:

- obveze za nefinancijsku imovinu =149.800,00 kn,
- obveze za povrat u proračun =317,00,
- obveza za rashode poslovanja =16.107,00 kn,
- plaće 12/17 = 51.113,00 kn,
- naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela 12/17 =1.947,00 kn,
- obveze za financijske rashode =8,00 kn.

Nedospjele obveze odnose se na troškove iz prosinca 2017. godine koji dopijevaju u 2018. godini.

Temeljem godišnjeg popisa imovine i obveza sve su obveze evidentirane po vrsti obveze i nazivu dobavljača te su usklađene s dobavljačima.

Obrazac P-VRIO

AOP 018 Promjene u obujmu imovine

Smanjenje u iznosu od =1.484,00 kn AOP-018 odnosi se na isknjiženje neproizvedene dugotrajne imovine zbog uništenja temeljem godišnjeg popisa imovine i obveza na prijedlog komisije za popis. Smanjenje AOP-034 u iznosu od =2.236,00 kn odnosi se na isknjiženje obveza za koje je nastupila zastara temeljem godišnjeg popisa imovine i obveza s 31.12.2017. godine i usklađivanja analitičkih kartica s dobavljačima.

Obrazac RAS-funkcijski

Rashodi u iznosu od =569.599,00 kn, AOP-103 rekreacija, kultura i religija, programa javne potrebe u kulturi odnose se na rashode potrebne za redovan rad potreba u kulturi te provođenje aktivnosti kazališnih predstava, izložbi, manifestacija te kino predstava.

AOP 110 u iznosu od =1.238.201,00 kn odnose se na rashode programa obrazovanja, rashodi se odnose na potrebe redovnog poslovanja te aktivnosti vezanih uz program sufinanciranja obrazovanja - intelektualne usluge.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'P' followed by a horizontal line and a 'S'.