# Umjetnička škola Matka Brajše Rašana

# Alda Negrija 11

# 52220 LABIN

# MB: 04272200

# OIB:04607857460

# Razdjel 000

# Šifra djelatnosti: 8520

# Razina 31, RKP: 48478

# Oznaka razdoblja: 2021-01-12

# 

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA**

**RAZDOBLJE SIJEČANJ – PROSINAC 2021. GODINE**

**Zakonski okvir sastavljanja financijskih izvještaja:**

* Zakon o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12 i15/15)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 124/14., 115/15., 87/16., 84/17. i 3/18., 126/19; 108/20)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 03/15., 93/15., 135/15., 2/17., 28/17., 112/18., 126/19., 145/20.,32/21.)
* Proračun Grada Labina za 2021. godinu
* Odluka o izvršavanju proračuna Grada Labina za 2021. godinu
* Financijski plan Škole kao sastavni dio proračuna Grada Labina
* Statut Umjetničke škole Matka Brajše Rašana, Labin

Umjetnička škola Matka Brajše Rašana iz Labina proračunski je korisnik Grada Labina.

# Sažetak djelokruga rada

Umjetnička škola Matka Brajše Rašana osnovana je rješenjem Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta 29. kolovoza 2014. godine te rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci od 15. rujna 2014. godine.

Odlukom Grada Labina, školi je dodijeljen prostor na adresi Alda Negrija 11 gdje se nalazi Sjedište škole. Škola ima tri podružnice: Područni odjel Potpićan, Područni odjel Buzet i Područni odjel Lovran.

Škola vrši obuhvat djece u programe osnovnog glazbenog i plesnog obrazovanja s područja Grada Labina, Grada Buzeta te općina Kršan, Sv. Nedelja, Raša, Pićan i Lovran. Osim osnovnoškolskog obrazovanja, Škola vrši i obuhvat djece predškolske dobi kroz pripremni, glazbeni i plesni program.

Registrirane djelatnosti Umjetničke škole Matka Brajše Rašana (prema izvatku iz sudskog registra) jesu:

* osnovno glazbeno i plesno obrazovanje djece i mladih
* predškolsko glazbeno i plesno obrazovanje djece i mladih

**Zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi**

Obzirom na djelatnost kojom se Škola bavi, u nastavku su navedene temeljne zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi:

* Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi
* Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju
* Zakon o umjetničkom obrazovanju
* Zakon o ustanovama

Odgovorna osoba škole je ravnateljica Melita Lasek Satterwhite, a odgovorna osoba za sastavljanje financijskih izvješća je voditeljica računovodstva Silvia Jelčić Gobo.

**Bilješke uz obrazac PR-RAS**

Ukupno ostvareni prihodi i primici za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine evidentirani na AOP-u 632 iznose 5.141.324 kn te su za 4% veći u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

U prihode poslovanja ulaze prihodi od tekućih pomoći (državni i općinski proračun) AOP 064 u iznosu 4.404.914 kn koji je za 7% veći u odnosu na isto razdoblje prošle godine, prihodi nadležnog proračuna AOP 129 u iznosu 244.337 kn koji su za 4,1% manji u odnosu na isto razdoblje prošle godine i prihodi po posebnim namjenama AOP 101 u iznosu 492.073 kn koji su za 13,7% manji u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

# AOP 101 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada manji su za 13,6% u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Razlog manjih prihoda temelji se na odluci Školskog odbora o oslobođenju plaćanja participacije za lipanj 2021.godine .

# AOP 131 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine su veći za 30,2% iz razloga što su prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u prošloj godini (2020.godini) bili preusmjereni na financiranje rashoda poslovanja (u najvećem djelu investicijsko i tekuće održavanje).

**AOP 153 Ostali rashodi za zaposlene**

Ostali rashodi za zaposlene su veći za 12,9% u odnosu na isto razdoblje prošle godine iz razloga što je u 2021.godini isplaćena otpremnina djelatnici koja je otišla u mirovinu.Ostali rashodi za zaposlene su premašili plan za 1,03% (1.336 kn) iz razloga što isti nisu bili planirani za nove zaposlenike koji su zaposleni u studenom 2021.godine.

**AOP 157** **Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti**

Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti isplaćeni su djelatnicima temeljem sudskih presuda donesenih po tužbama zaposlenika radi isplate razlike plaće po povoljnijoj osnovici.

**AOP 158 Materijalni rashodi**

Materijalni rashodi su veći za 20,7% u najvećem djelu zbog povećanih troškova prijevoza s posla i na posao iz razloga što se u prošloj godini održavala *on line* nastava i službenih putovanja kojih je 75,3% više realizirano u 2021.godini.

**AOP 159 Naknade troškova zaposlenima**

Naknade troškova zaposlenima su veće za 20,7% najvećim djelom u segmentu *Službenih putovanja* zbog većeg broja odlazaka djece na natjecanja u odnosu na 2020.godinu.

# AOP 160 Službena putovanja

Službena putovanjasu veća za 75,3% zbog većeg broja odlazaka djece na natjecanja u odnosu na 2020.godinu.

# AOP 161 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život

Povećanje u odnosu na prethodnu godinu iznosi 15,9% zbog održavanja *online* nastave u prethodnoj godini.

**AOP 162 Stručno usavršavanje zaposlenika**

Stručno usavršavanje zaposlenika manje je za 13,7%.

**AOP 164 Rashodi za materijal i energiju**

Rashodi za materijal i energiju manji su za 27,6% .

**AOP 165 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi**

Rashodi su smanjeni za 37,8% zbog manje potrebe za uredskim materijalom.

**AOP 168 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje**

Rashodi su smanjeni za 72,5% budući se održavalo manje popravaka u Školi.

**AOP 169 Sitan inventar i auto gume**

Rashodi su smanjeni za 38,6% iz razloga što su se u prethodnoj godini kupile profesionalne višenamjenske ljestve i više plesnih kostima. U 2021.godini nabavljena su ogledala za područni odjel Buzet, ventilatori, stalci, vokalni mikrofon, kolica za prijevoz klavira, pedale za gitaru..

**AOP 172 Rashodi za usluge**

Rashodi za usluge bilježe porast od 17,3% najvećim djelom u segmentu zakupnina i najamnina budući je u Buzetu otvoren plesni odjel za koji se plaća najamnina za prostor.

**AOP 175 Usluge promidžbe i informiranja**

# Usluge promidžbe i informiranja su smanjene za 24,3% u odnosu na prethodnu godinu zbog objavljivanja oglasa za natječaj za ravnatelja škole u Narodnim novinama 2020.godine.

**AOP 177 Zakupnine i najamnine**

Zakupnine i najamnine su povećane za 148,3% zbog otvaranja plesnog odjela u Buzetu te plaćanje najamnine za prostor te zbog najma razglasne opreme budući su se održavale školske manifestacije koje se u 2020.godini nisu održale zbog pandemije COVID-19.

# AOP 178 Zdravstvene i veterinarske usluge

Zdravstvene i veterinarske usluge su smanjen za 18,2% jer je pregled omogućen za 9 zaposlenika Škole dok je prethodne godine omogućen pregled za 11 zaposlenika.

# AOP 180 Računalne usluge

Računalne usluge su smanjene za 43% jer se 2020.godini izradila web stranica, e-spomenica i usluga povezivanja računala zbog rada od kuće.

**AOP 181 Ostale usluge**

Ostale usluge su povećane za 388,7% zbog održavanja raznih manifestacija Škole (koje se u 2020.godini nisu održale) te su slijedom toga izvršene usluge fotografiranja koncerata, live stream i video snimanje koncerata.

# AOP 182 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa

Evidentirano je povećanje od 398,6 % u odnosu na prethodnu godinu zbog održavanja raznih manifestacija škole te slijedom toga naknade troškova za djecu (hrana i piće), kotizacije za razna natjecanja..

# AOP 183 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Povećanje od 38% se očituje najviše (390,9%) u pristojbama i naknadama.

# AOP 186 Reprezentacija

Rashodi su smanjeni za 78,7% zbog manjeg broja posjeta gostiju škole.

# AOP 187 Članarine i norme

Članarine su smanjene za 13% jer se u 2021.godini nije platila članarina za centar izvrsnosti.

**AOP 188 Pristojbe i naknade**

Pristojbe i naknade su povećane za 390,9% zbog isplate parničnih postupka kod isplate djelatnicima temeljem sudskih presuda donesenih po tužbama.

Pristojbe i naknade su premašile plan za 9,94% (2.187 kn) iz razloga što se u trenutku donošenja II. izmjena i dopuna financijskog plana 2021.godine nije raspolagalo informacijom o iznosu troška parničnog postupka.

**AOP 190 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**

Rashodi su povećani za 27,6% zbog troškova testiranja djelatnika na COVID-19 te prijevoza nagrađene djece brodom na Cres.

**AOP 191, AOP 205, AOP 206 Financijski rashodi**

Financijski rashodi su povećani za 16.871 kn zbog isplate kamata djelatnicima temeljem sudskih presuda donesenih po tužbama.

Zatezne kamate su premašile plan za 11 kn kod isplate kamata djelatnicima temeljem sudskih presuda donesenih po tužbama i to kod djelatnice koja je isplaćena iz prihoda po posebnim propisima budući je bila zaposlena u Pripremnom glazbenom i plesnom odjelu.

**AOP 285 Višak prihoda poslovanja**

Višak prihoda poslovanja je u 2021. godini manji za 34,1% i iznosi 234.905 kn i dobiven je kao razlika ukupnih prihoda (5.141.324 kn) i ukupnih rashoda (4.906.418,54 kn).

**AOP 287 Višak prihoda poslovanja-preneseni**

Višak prihoda poslovanja-preneseni iznosi 82.146,00 kn te je za 566,80% veći nego preneseni višak poslovanja u prethodnoj godini.

**AOP 364 Uredska oprema i namještaj**

Uredska oprema i namještaj su veći za 158 % u odnosu na prethodnu godinu. Nabavila se plesna štanga za područni odjel Buzet, opremila učionica gitare te se kupio projektor za učionicu solfegia.

**AOP 369 Sportska i glazbena oprema**

Sportska i glazbena oprema su manji za 14,2% u odnosu na prethodnu godinu. Nabavljeni su ksilofon, violina, klavir rabljeni, harmonika, pianino, flauta, zvona i udaraljke.

**AOP 409 Ukupan manjak prihoda**

U tekućoj godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu 54.024 kn.

**AOP 410 Višak prihoda-preneseni**

Višak prihoda-preneseni iznosi 81.546 kn i veći je za 561,9%.

**AOP 636 Manjak prihoda i primitaka**

Manjak prihoda i primitaka iznosi 54.024,00 kn i rezultat je razlike ukupnih prihoda (5.141.324 kn) i ukupnih rashoda (5.195.348 kn).

**AOP 638 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju**

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 27.522 kn i dobiven je kao razlika prenesenog viška iz prethodne 2020.godine (81.546 kn) i manjka prihoda i primitaka tekuće godine (54.024 kn).

**AOP 640** **Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na plaće zaposlenika i veći su za 20,4% u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg broja djelatnika na kraju 2021.godine.

**AOP 668 Tekuće pomoći** **proračunskim korisnicima iz proračuna JLPRS koji im nije nadležan**

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLPRS koji im nije nadležan se realiziraju iz Općine Lovran i Grada Buzeta koji sufinanciraju najam prostora područnih škola Lovran i Buzet. Kako je u 2021.godini otvoren plesni odjel u Buzetu, povećanje pomoći se odnose na taj prihod.

**AOP 702 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično**

Prihodi su smanjeni za 13,4%.. Razlog manjih prihoda temelji se na odluci Školskog odbora o oslobođenju plaćanja participacije za lipanj 2021.godine.

**AOP 708 Otpremnine**

U 2021.godini je isplaćena otpremnina djelatnici koja je otišla u mirovinu.

**AOP 709 Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj**

Smanjenje od 50,5% je iz razloga što je u 2020. godini isplaćeno 2 pomoći, dok je u 2021.godini isplaćena 1 pomoć za bolest, invalidnost i smrtni slučaj.

**AOP 710 Naknade za prijevoz na posao i s posla**

Naknade za prijevoz na posao i s posla su veće za 15,9% jer se u 2020. godini održavala on-line nastava.

**AOP 712 Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika**

Obvezni preventivni i zdravstveni pregled zaposlenika omogućen je za 9 zaposlenika Škole, dvoje manje nego prethodne godine.

**AOP 713 Autorski honorari**

Autorski honorari veći su za 63,2% u odnosu na prethodnu godinu zbog više aranžmana za skladbe.

**Bilješke uz Bilancu**

**AOP 015** **Uredska oprema i namještaj**

Kupnjom namještaja za učionice, plesnih štangi, komode za zbornicu došlo je do povećanje imovine za 14,6%.

**AOP 023 Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme**

U 2020. godini ispravak vrijednosti postrojenja i opreme veći je za 13% u odnosu na prethodnu godinu. Ispravak vrijednosti postrojenja izvršen je temeljem stopa o otpisu iz Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

**AOP 073,AOP 081 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo**

Ostala potraživanja bilježe rast od 271,6% i odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanje preko 42 dana) zbog većeg broja bolovanja, a isti nisu zatvoreni prema uputi MZO-a.

**AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja**

Potraživanja za prihode poslovanja su manji za 25,6%. Odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima-participacija i potraživanja iz proračuna.

**AOP 158 Ispravak vrijednosti potraživanja**

U 2021.godini napravljen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 5.910 kn, za potraživanje prihoda po posebnim propisima, a potraživanje se odnosi na kašnjenje naplate od 1-3 godine (50% vrijednosti potraživanja) 4.510 kn te naplate više od 3 godine (100% vrijednosti potraživanja) 1.400 kn.

**AOP 165,168 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Povećanje od 20,4% odnosi se na Kontinuirane rashode budućih razdoblja odnosno na plaće zaposlenika za prosinac 2021. godini koje će biti isplaćene u siječnju 2022.godine.

**AOP 170 Obveze**

Povećanje od 23,5% odnosi na rashode za zaposlenike kojih je bilo više nego u istom periodu prethodne godine te na materijalne rashode.

**AOP 172 Obveze za zaposlene**

Obveze za zaposlene bilježe rast od 14,6% zbog većeg broja djelatnika u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

**AOP 173 Obveze za materijalne rashode**

Obveze za materijalne rashode bilježe rast od 105,4% i odnose se najvećim djelom na najamninu za plesni odjel u Buzetu, isti nisu mogli biti podmireni u tekućoj godini budući su se čekala sredstava iz Grada Buzeta koji sufinancira najam prostora za plesni odjel.

**AOP 182 Ostale tekuće obveze**

Ostale tekuće obveze bilježe rast od 349,7% i odnose se na obveze HZZO za bolovanje, isti je povećan zbog većeg broja bolovanja na teret HZZO-a u 2021.godini.

**AOP 239 Višak/manjak prihoda**

Višak prihoda iznosi 27.522 kn i dobiven je kao rezultat ukupnog manjka tekuće godine (54.024 kn) i viška iz prethodne godine (81.546 kn)

**AOP 240, 241 Višak prihoda poslovanja**

Višak prihoda poslovanja za 2021. godinu iznosi 282.214kn te je s prenesenim viškom prihoda poslovanja od 81.546 kn i nakon korekcije rezultata za kupljenu opremu (iz sredstava decentralizacije) u iznosu 34.836 kn čini ukupan višak poslovanja od 282.214 kn.

**AOP 246 Manjak prihoda od nefinancijske imovine**

Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 254.692 kn.

**AOP 257 Potraživanja za prihode poslovanja-dospjela**

Bilježe pad od 25,6% najvećim djelom na potraživanja iz proračuna, odnosno ovaj račun predstavlja ''novac'' koji Škola ima na raspolaganju na računu riznice.

**AOP 261 Potraživanja za naknade koje se refundiraju**

Rast od 271,6% odnosi se na potraživanja od HZZO za bolovanje, isti je povećan zbog većeg broja bolovanja na teret HZZO-a u 2021.godini.

**AOP 279 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun**

Ovaj račun predstavlja ''novac'' koji Škola ima na raspolaganju na računu riznice i manji je za 46,3% zbog većih rashoda u 2021.godini.

**AOP 280 Obveze za rashode poslovanja-dospjele**

Obveze za rashode poslovanja-dospjele iznose 10.500 kn i veći su za 891,5% i odnose se na najamninu za plesni odjel u Buzetu. Iste u prethodnoj godini nije bilo.

**AOP 281 Obveze za rashode poslovanja-nedospjele**

Bilježe rast od 21,4% najvećim djelom zbog rashoda za zaposlene.

**AOP 291 Ostale nespomenute obveze**

Odnose se na obveze HZZO za bolovanje, isti je povećan zbog većeg broja bolovanja na teret HZZO-a u 2021.godini

**Bilješke uz RAS funkcijski**

Stanje ostvareno u tekućoj godini u iznosu 5.195.348 kn odgovara zbroju rashoda poslovanja AOP 407 obrasca PR-RAS.

**Bilješke uz P-VRIO**

U 2021.godini izvršen je rashod imovine prema odluci na iznos 228 kn te su smanjena potraživanja za prihode poslovanja 4.510 kn za kašnjenje naplate od 1-3 godine (50% vrijednosti potraživanja).

**Bilješke uz izvještaj o obvezama**

# AOP 036 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Ukupno stanje obveza na dan 31.12.2021. godine iznosi 407.108 kn. Nedospjele obveze na dan 31.12.2021 iznose 396.608 kn i to kako slijedi:

231 – obveze za zaposlene iznose 338.371 kn i odnose se na plaću za prosinac koja se isplaćuje u siječnju 2022. godine

232 – obveze za materijalne rashode iznose 54.807 kn

239 – ostale tekuće obveze u iznosu od 3.430 kn i odnose se na obveze HZZO

Dospjele obveze na dan 31.12.2021 iznose 10.500 kn i odnose se na uslugu najamnina i zakupnina.

Na dan 31.12.2021.godine ne postoji popis ugovorenih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i sl.) i ne postoji popis sudskih sporova u tijeku.

U Labinu, 31.01.2022.

* osoba za kontaktiranje: Silvia Jelčić Gobo
* broj telefona: 052 885 439
* odgovorna osoba: Melita Lasek Satterwhite

Ravnateljica:

mr.sc. Melita Lasek Satterwhite