

Na temelju odredbe članka 82. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14., 115/15. i 87/16. i 3/18.) i članka 55. Statuta Umjetničke škole Fortunat Pintarić, Školski odbor na 22.sjednici održanoj 27. prosinca 2019. godine donio je

ODLUKU
o sukcesivnom planiranju utroška viška u Financijskom planu
Umjetničke škole Fortunat Pintarić
iz prethodnog razdoblja

Članak 1.

Ovom Odlukom utvrđuje se procjena rezultata poslovanja za proračunsku 2020. godinu, te način rasporeda planiranog viška prihoda i primitaka u iznosu od 1.346,671,76 kuna, koji se prenosi iz prethodnih godina i planira se u Financijskom planu za 2020. godinu i projekcijama za 2021. i 2022. godinu.

Članak 2.

Procjena planiranog proračunskog viška iz članka 1. ove Odluke temelji se na godišnjem Financijskom izvještaju Umjetničke škole Fortunat Pintarić za 2018. godinu u kojima su stanja na osnovnim računima podskupine 922 – višak/manjak prihoda/primitaka utvrđena kako slijedi:

Broj računa	Naziv računa	Stanje 31.12.2018.
92211	Višak prihoda poslovanja	1.384.224,64
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	37.552,88
	Ukupan višak prihoda	1.346.671,76
	Ukupan manjak prihoda	
	Višak prihoda i primitaka – preneseni iz 2017.g	960.601,32

	Stanje 31.12.2018.
A. Račun prihoda i rashoda	
Prihodi poslovanja	5.296.567,76
UKUPNI PRIHODI	5.296.567,76
Rashodi poslovanja	4.822.944,44
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	87.552,88
UKUPNO RASHODI	4.910.497,32
RAZLIKA:	386.070,44
Raspoloživa sredstva iz prethodnih godina	
Preneseni rezultat poslovanja	960.601,32
VIŠAK /MANJAK	1.346.671,76

Na dan 31.12.2018. godine, višak prihoda i primitaka u iznosu od 1.346.671,76 kn sastoji se od godišnje participacije za osnovno i srednje glazbeno obrazovanje učenika u obrazovnom programu na temelju Ugovora o participaciji koje Škola sklapa sa roditeljima polaznika.

U skladu s navedenim ostvarenjem iz 2018. godine i planom u 2019. godini realni je nastanak viška prihoda i primitaka u iznosu od 1.346.671,76 kuna, kako je navedeno u članku 1. ove Odluke.

Članak 3.

U Financijskom planu Umjetničke Škole Fortunat Pintarić za 2020. godinu i projekcijama za 2021. i 2022. godinu planirat će se raspoređivanje viška prihoda i primitaka iz članka 1. ove Odluke prema slijedećem Akcijskom planu provedbe:

- 2020. godina – 155.000,00 kuna,
- 2021. godina – 596.835,88 kuna,
- 2022. godina – 596.835,88 kuna.

Članak 4.

U svrhu uravnoteženja proračuna, nakon uključivanja dijela prenesenog viška tj. procijenjenog rezultata poslovanja, kao i nastavka pružanja javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete utvrdit će se namjena korištenja tog viška kao i nove ili uvećane postojeće proračunske pozicije.

Članak 5.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za pozitivno poslovanje, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera su prilog ove Odluke i njezin sastavni dio.

Članak 6.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja i objavit će se web stranici Škole

KLASA: 400-02/19-01/001
URBROJ: 2137-83-19-01/002
Koprivnica, 27.12.2019.

ŠKOLSKI ODBOR

Predsjednik
Školskog odbora:
Zoran Gošek dipl. ing

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za pozitivno poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera

U skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020. godine, izrađena je analiza financijskog stanja Umjetničke škole Fortunat Pintarić iz razloga što kvalitetnije procijene viška za 2020. godinu te izrade plana njegovog utroška.

Na temelju pokazatelja sastavljeni je prijedlog mjera za utrošak planiranog viška i akcijski plan njegove provedbe.

U analizi financijskog stanja korišteni su podaci iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana Umjetničke škole Fortunat Pinatrić za 2017. i 2018. godinu.

Analiza financijskog poslovanja Umjetničke škole Fortunat Pintarić dana je u nastavku.

I. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINANCIJSKOG STANJA

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Tablica 1: Izvršenje prihoda i primitaka

PRIHODI/PRIMICI	IZVRŠENJE 2017.	IZVRŠENJE 2018.
Prihodi poslovanja 6	4.819.264,52	5.296.567,76

U 2018. godini ostvareno je povećanje prihoda od poslovanja za 1,09% više u odnosu na 2017. godinu

Tablica 2: Izvršenje rashoda i izdataka

RASHODI/IZDACI	IZVRŠENJE 2017	IZVRŠENJE 2018.
Rashodi poslovanja	4.473.206,89	4.822.944,44
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	129.042,21	87.552,88
SVEUKUPNO	4.602.249,10	4.910.497,32

Uspoređujući izvršenje proračuna u 2017. godini u odnosu na 2018. godinu, vidljivo je povećanje rashoda za 1,06%. Veći dio povećanja odnosi se na materijalne rashode.

Tablica 3: Rezultat poslovanja

	IZVRŠENJE 2017.	IZVRŠENJE 2018.
PRIHODI I PRIMICI	4.819.264,52	5.296.567,76
RASHOSI I IZDACI	4.602.249,10	4.910.497,32
FINACIJSKI REZULTAT	217.015,42	386.070,44
PRENESENI VIŠAK	743.585,90	960.601,32
PRENESENI VIŠAK ZA PORIČE U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU	960.601,32	1.346.671,76

Preneseni višak prihoda i primitaka po Godišnjim izvještajima o izvršenju Financijskog plana Umjetničke škole Fortunat Pintarić za 2017. godinu iznosio je 960.601,32 kn a preneseni višak prihoda u proračunskoj 2018. godini iznosio je 1.346.671,76 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka posljedica je od naplate prihoda za posebne namjene koji se svake godine naplaćuje od roditelja polaznika na temelju potpisanih ugovora o participaciji.

II. PRIJEDLOG MJERA ZA POZITIVNO POSLOVANJE I MJERA ZA STABILNO POSLOVANJE

1. Proračunom te izmjenama i dopunama planirati utrošak viška
2. Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze
3. Kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem
4. Povećanje materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine za povećanje kvalitete rada i pružanja usluga
5. Pokrenuti svijest o potrebi proširenja vlastitog prostora – dogradnja škole

III. AKCIJSKI PLAN PROVEDBE MJERA

Naziv mjere	Opis/Način provedbe	Rok provedbe
1. Proračunom te izmjenama i dopunama planirati utrošak viška	Proračun koji uključuje rezultat poslovanja pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.	15. listopada/po potrebi prilikom izrade izmjena i dopuna Proračuna
2. Kod planiranja i izvršavanja Proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze	Mjera podrazumijeva prioritarno podmirivanje već preuzetih obveza, odnosno zakonskih obveza	Kontinuirano
3. Praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem	Mjera uključuje preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja izvora financiranja kako je definirano u planu Proračuna.	Kontinuirano
4. Povećanje materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine za povećanje kvalitete rada i pružanja usluga	Maksimalno zadovoljavanje potreba Škole	Kontinuirano
5. Pokrenuti svijest o potrebi proširenja vlastitog prostora	Potreba Škole za prostorno proširenje zbog individualne nastave i plesnog odjela. U cilju smanjenja troškova najma za koji se izdvaja veći dio novaca, potaknuli bi Osnivača da se krene sa pripremom projektne dokumentacije za dogradnju Škole	Tijekom godine

Odgovorna osoba za provedbu akcijskog plana je ravnateljica Škole. Planirani financijski učinak predloženih mjera je suficit od 1.346.671,76 kuna, odnosno utrošak trenutnog viška prihoda i primitaka u razdoblju od 2020. do 2022. godine.

OBRAZLOŽENJE

Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14., 115/15. i 87/16. i 3/18.) propisano je da se rezultat poslovanja utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja. Stavkom 2. navedenog članka propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. godine određeno je da proračun mora sadržavati predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te da je potrebno s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Proračun koji

uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Budući da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi proračun, prilikom izrade proračuna u obzir se uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno njegova procjena.

Ukoliko preneseni višak čini značajan dio ukupnog proračuna, odnosno ukoliko se s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne može realno utrošiti u jednoj godini, moguće je sukcesivno planirati utrošak viška kroz godine i to pod uvjetom da se uz proračun donese akt koji sadržava: 1. Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije; 2. Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka pozitivnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za smanjenje visine i/ili strukture prihoda, povećanje poslovanja radi boljeg iskorištenja kapaciteta i povećanja troškova.); 3. Akcijski plan provedbe mjera.

U skladu s navedenim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.–2020. godine, ovim Prijedlogom odluke o sukcesivnom utrošku planiranog viška u Financijskom planu Umjetničke škole za 2020. godinu utvrđuje se procjena rezultata poslovanja, te način utroška planiranog viška prihoda za proračunsku 2019. godinu, u iznosu od 1.346.671,76 kuna, koji se prenosi i planira u Financijskom planu Umjetničke škole Fortunat Pintarić za 2020. godinu i projekcijama za 2021. i 2022. godinu.

Procjena planiranog proračunskog viška temelji se na Godišnjim financijskim izvještajima Umjetničke škole Fortunat Pintarić za 2018. godinu u kojima je utvrđen višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.346.671,76 kuna..

Preneseni višak prihoda i primitaka nastao je od prihoda po posebnoj namjeni kojeg Školski odbor uz suglasnost osnivača donosi odluku o iznosu participacije roditelja/skrbnika učenika te cijeni obrazovanja za svaku godinu obrazovanja i objavljuje je u javnom natječaju za upis polaznika u prvi razred. Škola sklapa ugovor o participaciji s roditeljima, odnosno skrbnicima učenika kojim se utvrđuje iznos participacije, prava učenika i obveze škole.

Ostvareni prihod škola će upotrijebiti isključivo za obavljanje i razvoj djelatnosti škole a to je u ovom slučaju dogradnja Škole tj. stvaranje prostornih uvjeta za kvalitetno izvođenje nastave i ujedinjenje dislociranih prostora.

Stoga se ovom Odlukom predlaže da se u Financijski plan za 2020. godinu i projekcije za 2021. i 2022. godinu uključi preneseni višak u iznosu od 155.000,00 kuna u 2020. godini, 596.835,88 kn u 2021. godini i 596.835,88 kuna u 2022. godini, iz prihoda po posebnoj namjeni.

U svrhu uravnoteženja proračuna, nakon uključivanja dijela prenesenog viška tj. procijenjenog rezultata poslovanja, kao i nastavka pružanja javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete utvrdit će se namjena korištenja tog viška kao i nove ili uvećane postojeće proračunske pozicije.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za pozitivno poslovanje, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera su prilog ove Odluke i njezin sastavni dio.

Predsjednik Školskog odbora:
Zoran Gošek đip. ing.

Ravnateljica Škole:
Ariana Šandl

A. Šandl