



REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD PAZIN
Gradonačelnik

KLASA: 612-01/13-01/11
URBROJ: 2163/01-01-01-13-3
Pazin, 15. ožujka 2013.

PREDSJEDNIKU
GRADSKOG VIJEĆA
P A Z I N

PREDMET: Financijski izvještaj Pučkog otvorenog
učilišta u Pazinu za 2012. godinu,
- dostavlja se.

Na temelju članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (»Narodne novine«, broj 33/01., 60/01., 129/05., 109/07., 125/08., 36/09., 150/11., 144/12. i 19/13.-pročišćeni tekst) i članka 34. stavka 1. Statuta Grada Pazina (»Službene novine Grada Pazina« broj 17/09. i 4/13.)

**Financijski izvještaj Pučkog otvorenog učilišta
u Pazinu za 2012. godinu**

u tekstu kako ga je dostavila ravnateljica Pučkog otvorenog učilišta svojim dopisom KLASA: 400-01/13-01/01, URBROJ: 2163/01-11-13-01 od ožujka 2013. godine, upućujem predsjedniku Gradskog vijeća Grada Pazina na daljnje postupanje.

Na sjednici Vijeća Financijski izvještaj će obrazlagati i eventualna dodatna pojašnjenja davati Sonja Matijašić, ravnateljica Pučkog otvorenog učilišta.

Prilog: - Financijski izvještaj Pučkog za 2012. godinu.

DOSTAVITI:

1. Predsjedniku Gradskog vijeća Grada Pazina,
2. Upravnom odjelu za samoupravu,
upravu i društvene djelatnosti,
3. Pučkom otvorenom učilištu,
4. Arhiva - ovdje



PUČKO OTVORENO UČILIŠTE U PAZINU
ŠETALIŠTE PAZINSKE GIMNAZIJE 1
PAZIN

ŽUPANIJA ISTARSKA
GRAD PAZIN
Upravni odbor za općinsku upravu i društvene djelatnosti

Priloženo: 15. 03. 2013.	
Klasifikacijska oznaka	Opć. broj
612-01/13-01/11	02
Urbroj	
2163/01-11-13-01	

Financijski izvještaj Pučkog otvorenog učilišta u Pazinu
za 2012. godinu

U Pazinu, ožujak 2013.

Klasa: 400-01/13-01/01

Urbroj: 2163/01-11-13-01

Tijekom 2012. godine Pučko otvoreno učilište u Pazinu poslovalo je kao jedinstvena ustanova ustrojena u dvije podružnice: Spomen dom i Osnovna glazbena škola .

PREGLED IZVRŠENJA PRIHODA I IZDATAKA

1. Pregled izvršenja prihoda i primitaka

Tablica 1 prikazuje izvore prihoda i ostvarenje plana u 2012. godini za Učilište kao cjelinu i po podružnicama. Izvori financiranja bili su: državni, županijski, gradski i općinski proračuni te vlastiti i ostali prihodi koje između ostaloga čine donacije i sponzorstva. U strukturi ostvarenih prihoda Učilišta sredstva republičkog proračuna čine 31,3%, sredstva županijskog proračuna 0,9%, sredstva proračuna grada Pazina 20,2%, sredstva općinskih proračuna 0,4% , vlastiti prihodi 37,0% te primici od zaduživanja 10,2% ukupnog prihoda. Unutar vlastitih prihoda , prihodi od iznajmljivanja prostora čine 57,6% (unutar ukupnih prihoda izuzev primitaka od zaduživanja taj postotak iznosi 23,8%) , dok se na ostale prihode unutar navedene kategorije odnosi 42,4%.

Prihodi iz državnog i županijskog proračuna ostvareni su gotovo u visini planiranih . Prihodi iz gradskog proračuna ostvareni su manje od plana za 16,2%. Manje ostvarenje očituje se u većini kategorija a najizraženije je u prihodima za plaće, pravima po kolektivnom ugovoru, materijalnim rashodima te programima. Potpuno ostvarenje u odnosu na plan bilo je kod decentraliziranih funkcija za Osnovnu glazbenu školu. Ukupan iznos manje ostvarenih prihoda je 140.689 kn. Prihodi iz općinskih proračuna ostvareni su više od plana u kategoriji prihoda za programe. Prihodi za sufinanciranje rada Osnovne glazbene škole temelje se na potpisanom sporazumu o financiranju iz 2001.g. Treba napomenuti da su potraživanja za iznose koji su utvrđeni navedenim sporazumom, a iznose 20.160 kuna godišnje, daleko veća od ostvarenja i obuhvaćaju općine Pazin, Cerovlje, Gračišće, Lupoglav, Motovun, Sveti Petar u Šumi i Tinjan. Obaveze iz sporazuma u potpunosti ispunjava jedino Grad Pazin.

U kategoriji vlastitih prihoda manje je ostvarenje od plana kod iznajmljivanja prostora, dijelom zbog nenaplaćene realizacije krajem obračunskog razdoblja a dijelom zbog manje ostvarenih stalnih i povremenih najмова od planiranih. Prihodi od uobičajenih aktivnosti u okviru vlastitih prihoda (prihodi od posjeta koncertima, kazalištima i participacija u školovanju) ostvareni su manje od plana za 3,5% , a razlog je nenaplaćena realizacija na kraju obračunskog razdoblja i prijenos ostvarenih prihoda u slijedeću godinu po tečajevima koji se realiziraju u dvije godine te se rashodi podmiruju po završetku programa. Prihodi od pružanja knjigovodstvenih usluga (knjigovodstvene usluge za Muzej grada Pazina i Gradsku knjižnicu Pazin) ostvareni su manje od planiranih zbog nenaplaćene realizacije. Ostali prihodi koji su navedeni u tablici 1 pod kategorijom vlastitih prihoda odnose se na prihode od kamata po viđenju na depozite u banci, otplatu stanova te refundaciju šteta po osnovi osiguranja.

Analizirajući prihode po podružnicama vidljivo je da najveće prihode ostvaruje Spomen dom s obzirom na najveći broj aktivnosti koje provodi. Prihodi su u toj podružnici u odnosu na plan ostvareni sa 81,6% unutar kojih su sredstva iz državnog i županijskog proračuna ostvarena potpuno u visini planiranih, a prihodi iz gradskog proračuna manje za 23,8% i to uglavnom u svim kategorijama što je onemogućavalo uredno podmirivanje učinjenih troškova.

Vlastiti su se prihodi u cjelini ostvarili s negativnim odstupanjem od plana za 17,2% i nisu bili dovoljni za pokriće rashoda onog dijela koji nije pokriven proračunskim prihodima. U okviru vlastitih prihoda od obavljanja djelatnosti ostvarivali su se prihodi od kulturne i obrazovne djelatnosti. Prihodi od kulturne djelatnosti obuhvaćaju prihode od prodaje kazališnih predstava, prodaje knjiga, organizacije programa i kotizacija za sudjelovanje u programima.

Unutar Spomen doma posebno se prate ukupni prihodi od kulturne i obrazovne djelatnosti i oni su u promatranom razdoblju ostvareni u iznosu od 304.336 kn u kulturnoj djelatnosti (od čega se 146.161 kn odnosi na proračunske prihode a 158.175 kn na vlastite prihode) te 186.357 kn u obrazovnoj djelatnosti (vlastiti prihodi). Prihodi su evidentirani bez prihoda za financiranje plaća i ostalih rashoda za zaposlene koji se ne izdvajaju iz prikaza Spomen doma.

Podružnica Osnovna glazbena škola ostvarila je ukupne prihode 98,9% u odnosu na plan. Najveće prihode ova podružnica ostvaruje iz državnog proračuna koji u cijelosti pokrivaju rashode za plaće i ostale rashode za zaposlene. Prihodi su se ostvarili i iz proračuna Grada Pazina a u odnosu na plan ostvareni su manje za 3,8%.

Vlastiti prihodi se ostvaruju od participacije za školarinu, upisnine, naknade za korištenje školskih instrumenata te privatnih polaganja ispita koji čine 9,8% ukupnih prihoda ako izuzmemo primitke od zaduživanja koje je Podružnica imala u ovoj godini.

Promatrajući ostvarenje prihoda Učilišta kao cjeline , tijekom 2012. godine ostvareni su više u odnosu na 2011. godinu za 17,2% (prihodi iz proračuna Republike, Grada Pazina i prihodi od programske djelatnosti). Manje ostvareni prihodi su u kategorijama prihoda iz Županijskog i Općinskih proračuna te u gospodarskoj djelatnosti koja između ostaloga ovisi o naplaćenju realizaciji.

PRIHODI I PRIMICI

Tablica 1

SKU	RN	VRSTA PRIHODA	PLAN 2011.	OSTVAR 2011.	PLAN 2012.	OSTVAR 2012.	INDEX
1	2	3	4	5	6	7	7/6
PUČKO OTVORENO UČILIŠTE							
		UKUPNI PRIHODI	3.401.990	3.092.448	4.019.830	3.623.486	90,14
67		PRIHODI IZ PRORAČUNA ZA FINAN. REDOVNE DJELAT.KORISNIKA PRORAČUNA	1.743.750	1.690.900	2.055.371	1.911.917	93,02
		PRIHODI IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA	1.079.000	1.078.850	1.140.000	1.134.735	99,54
	6711	Za Osnovnu glazbenu školu	1.072.000	1.071.850	1.135.000	1.129.735	99,54
	6711	Za programe	7.000	7.000	5.000	5.000	100,00
67		PRIHODI IZ ŽUPAN.PRORAČUNA	34.000	34.000	32.000	32.000	100,00
	6711	Za programe	34.000	34.000	32.000	32.000	100,00
67		PRIHODI IZ GRADSKOG PRORAČ.	606.000	551.300	870.571	729.882	83,84
	6711	Za plaće	232.000	232.000	234.600	187.820	80,06
	6711	Za prava po kolektivnom ugovoru	9.000	9.000	6.400		
	6711	Ostali navedeni rashodi za zaposlene - odštete			144.000	138.211	95,98
	6711	Za materijalne rashode	105.000	79.300	130.000	104.690	80,53
	6711	Za programe	119.000	119.000	144.571	98.861	68,39
	6711	Za osiguranje	23.000	12.000	23.000	21.150	91,96
	6711	Za inv.održavanje i opremu	18.000		98.000	89.150	90,97
	6711	Za decentralizirane funkcije	100.000	100.000	90.000	90.000	100,00
67		PRIHODI IZ OPĆIN. PRORAČUNA	24.750	26.750	12.800	15.300	119,54

SKU	RN	VRSTA PRIHODA	PLAN 2011.	OSTVAR 2011.	PLAN 2012.	OSTVAR 2012.	INDEX 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8
	6711	Za sufinanciranje rada OGS	7.500	7.500	2.500	5.000	200,00
	6711	Za programe	17.250	19.250	10.300	10.300	100,00
65		PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	490.850	442.236	513.650	495.870	96,54
66	65264 66111	Koncerti, tečajevi, priredbe, školarine, organiz. kulturnih programa i sl.	490.850	442.236	513.650	495.870	96,54
64		PRIHODI KOJE PROR. KORISNICI OSTVARE OBAVLJANJEM POSLOVA NA TRŽIŠTU	1.167.390	959.312	1.080.809	845.699	78,25
	66151	Iznajmljivanje prostora	1.062.700	833.869	871.000	772.743	88,72
	66121	Pružanje knjigovodstvenih usluga	51.000	52.845	50.000	46.163	92,33
66	66313	Sponzorstva i donacije	9.000	9.070	4.000	4.000	100,00
		Prihodi po sudskim sporovima			134.147	8.446	6,30
65	6526	Ostali prihodi: Prihodi od sudskih presuda Kamate na depozite po viđenju Otplata stanova Ostali navedeni prihodi Refund. šteta po osnovi osiguranja	44.690	63.528	21.662	14.347	66,24
84	84222	Primljeni krediti od kreditnih institucija			370.000	370.000	100,00
PODRUŽNICA SPOMEN DOM (uključujući i zajedničke službe)							
		UKUPNI PRIHODI	1.986.010	1.689.021	2.044.230	1.668.353	81,62
67		PRIHODI IZ PRORAČUNA ZA FINAN. REDOVNE DJELAT. KORISNIKA PRORAČUNA	488.250	446.550	612.871	483.871	78,96
		PRIHODI IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA	7.000	7.000	5.000	5.000	100,00
	6711	Za programe	7.000	7.000	5.000	5.000	100,00
67		PRIHODI IZ ŽUPAN. PRORAČUNA	29.000	29.000	32.000	32.000	100,00
	6711	Za programe	29.000	29.000	32.000	32.000	100,00
67		PRIHODI IZ GRADSKOG PRORAČ.	435.000	391.300	565.571	436.571	77,20
	6711	Za plaće	174.000	174.000	176.600	134.620	76,23
	6711	Za prava po kolektivnom ugovoru	9.000	9.000	6.400		
	6711	Za materijalne rashode	105.000	79.300	130.000	104.690	80,53
	6711	Za programe	119.000	119.000	144.571	98.861	68,39
	6711	Za osiguranje	20.000	10.000	20.000	18.400	92,00
	6711	Za inv. održavanje i opremu	8.000		88.000	80.000	90,91
67		PRIHODI IZ OPĆIN. PRORAČUNA	17.250	19.250	10.300	10.300	100,00
	6711	Za programe	17.250	19.250	10.300	10.300	100,00
65		PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	332.000	284.730	352.450	340.532	96,62
65	65264 66111	Koncerti, tečajevi, priredbe, školarine članarine i sl.	332.000	284.730	352.450	340.532	96,62

SKU	RN	VRSTA PRIHODA	PLAN 2011.	OSTVAR 2011.	PLAN 2012.	OSTVAR 2012.	INDEX 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
66		PRIHODI KOJE PROR. KORISNICI OSTVARE OBAVLJANJEM POSLOVA NA TRŽIŠTU	1.165.760	957.741	1.078.909	843.950	78,23
	664221	Iznajmljivanje prostora	1.062.700	833.869	871.000	772.743	88,72
	66121	Pružanje knjigovodstvenih usluga	51.000	52.845	50.000	46.163	92,33
66	66313	Sponzorstva i donacije	9.000	9.070	4.000	4.000	100,00
		Prihodi po sudskim sporovima			134.147	8.446	6,30
65	6526	Ostali prihodi: Prihodi od sudskih presuda Kamate od depozita po videnju Otplata stanova Prihodi od refundacija šteta	43.060	61.957	19.762	12.598	63,75
PODRUŽNICA OSNOVNA GLAZBENA ŠKOLA							
		UKUPNI PRIHODI	1.415.980	1.403.427	1.975.600	1.955.133	98,97
67		PRIHODI IZ PRORAČUNA ZA FINAN. REDOVNE DJELAT.KORISNIKA PRORAČUNA	1.255.500	1.244.350	1.442.500	1.428.046	99,00
67		PRIHODI IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA	1.072.000	1.071.850	1.135.000	1.129.735	99,54
	6711	Za plaće i ostala prava zaposlenika	1.072.000	1.071.850	1.135.000	1.129.735	99,54
67		PRIHODI IZ ŽUPAN.PRORAČUNA	5.000	5.000			
	6711	Za programe-gostovanja	5.000	5.000			
67		PRIHODI IZ GRADSKOG PRORAČ.	171.000	160.000	305.000	293.311	96,17
	6711	Za plaće	58.000	58.000	58.000	53.200	91,73
	6711	Ostali navedeni rashodi za zaposlene- odštete			144.000	138.211	95,98
	6711	Za osiguranje	3.000	2.000	3.000	2.750	91,67
	6711	Za inv.održavanje i opremu	10.000		10.000	9.150	91,50
	6711	Za decentralizirane funkcije	100.000	100.000	90.000	90.000	100,00
67		PRIHODI IZ OPĆIN. PRORAČUNA	7.500	7.500	2.500	5.000	200,00
	6711	Za sufinanciranje rada OGŠ	7.500	7.500	2.500	5.000	200,00
64		PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	158.850	157.506	161.200	155.338	96,37
	64264	Participacija u školovanju	158.850	157.506	161.200	155.338	96,37
65		PRIHODI KOJE PROR. KORISNICI OSTVARE OBAVLJANJEM POSLOVA NA TRŽIŠTU	1.630	1.571	1.900	1.749	92,06
	6526	Ostali prihodi	1.630	1.571	1.900	1.749	92,06
84	84222	Primljeni krediti od kreditnih institucija			370.000	370.000	100,00

2. Pregled izvršenja rashoda i izdataka

U tablici 2 prikazani su ostvareni rashodi i izdaci Učilišta u odnosu na plan za 2012. godinu. Ukupni rashodi ostvareni su 12,0% manje u odnosu na plan a 7,5% više u odnosu na proteklu godinu.

Rashodi za zaposlene ostvareni su manje u odnosu na plan i u odnosu na 2011. godinu a ovisi i o visini isplata po Kolektivnom ugovoru.

Unutar materijalnih rashoda prekoračenja plana kod pojedinih vrsta rashoda kreću se u okvirima dozvoljenoga i vezani su za nemogućnost preciznog planiranja pojedinih vrsta izdataka vezanih za programsku djelatnost.

Rashodi za nabavu opreme odnose se na opremu za kinoprikazivačku djelatnost i u potpunosti su učinjeni uz potporu Grada Pazina.

Analizirajući rashode po podružnicama vidljivo je da od ukupnih rashoda Učilišta od 3.536.852 kune 56,6% ostvaruje Spomen dom (uključujući i zajedničke službe) a 43,4% Osnovna glazbena škola.

U Spomen domu su rashodi ostvareni u visini planiranih sa negativnim odstupanjem od 2,2%.

U kategoriji ostalih rashoda za zaposlene isplatili su se: regres za godišnji odmor (9.375 kn), božićnica (6.750 kn), dar djetetu (500 kn) i naknada u slučaju bolovanja preko 90 dana i smrtnog slučaja (17.204 kn).

Vezano za materijalne rashode treba istaći da se vodilo računa o racionalnom trošenju i nema značajnijih odstupanja od plana ali valja napomenuti da pojedine vrste izdataka koje bilježe veći porast u odnosu na ostvarenje u 2011.g. dijelom dovode (uz manje ostvarivanje vlastitih prihoda) do manjka prihoda nad rashodima u financiranju hladnog pogona Spomen doma.

Posebno je potrebno istaknuti režijske troškove poput energenata na čiju visinu Učilište ne može utjecati zbog načina gradnje objekta. Potrošnja energenata je u promatranom razdoblju bila veća u odnosu na isto razdoblje 2011.g. za 9,9% ili 43.729 kn, što je dijelom vezano i uz vremenske prilike.

Sljedeće što je potrebno istaknuti su izdaci vezani za odvjetničke usluge koje su u porastu u odnosu na 2011. godinu za 49.515 kuna. Rashodi se odnose na poslovne sporove te ovršne postupke.

Rashodi kulturne djelatnosti (kazališne, glazbene, izdavačke, izložbene i sl.) iznosili su u izvještajnom razdoblju 336.257 kuna, prihodi 303.044 kuna te manjak prihoda poslovanja ove djelatnosti iznosi 33.213 kune (manje ostvarena planirana sredstva iz proračuna Grada Pazina za tu namjenu 45.710 kn) što ukazuje na činjenicu pozitivnog poslovanja djelatnosti uz ostvarivanje planiranih proračunskih prihoda. S obzirom da nema mogućnosti za financiranje kulturnih programa iz sporednih djelatnosti Spomen doma (iznajmljivanje prostora), potrebno je ponovno razmotriti utvrđeni omjer financiranja između Grada i Učilišta koji nije zadovoljavajući i ne omogućava u dovoljnoj mjeri razvoj ove djelatnosti.

Za obavljanje kulturne djelatnosti Učilište je imalo direktno vezanih rashoda poput službenih putovanja vanjskih suradnika, uredskog materijala, poštarine, prijevoznih usluga po računima, ugađanja klavira, oglašavanja programa, usluga zaštitarske službe, najamnina za razglasnu opremu, autorskih honorara i ugovora o djelu, faktura za kupljene gotove programe kazališnih i glazbenih izvedbi, likovnih oblikovanja, prijevoda i grafičkih usluga za izdavački dio djelatnosti, smještaj i nagrade izvođačima programa te reprezentaciju koja je vezana za vlastite programe (SKAGI, Mali kanat, Plesna revija) gdje sudjeluje veliki broj djece.

Rashodi obrazovne djelatnosti ostvareni su u visini od 145.807 kuna i pokrili su se iz ostvarenih prihoda koji su iznosili 186.357 kuna, a ostatak prihoda od 40.550 kuna usmjeren je u pokriće dijela rashoda kulturne djelatnosti i zaposlene čiji se troškovi ne prikazuju zasebno po djelatnostima Spomen doma. Osnovni rashodi ove djelatnosti su ugovori o djelu, autorski honorari predavača i koreografa.

Ostali nespomenuti rashodi obuhvaćaju članarine i kotizacije za učestvovanje u programima čija visina zavisi o brojnosti odaziva na natjecanja.

Osnovna glazbena škola je u izvještajnom razdoblju ostvarila rashode manje od planiranih 22,2% a 18,6% veće u odnosu na isto razdoblje protekle godine. Razlozi povećanih troškova vidljivi su iz tablice 2.

RASHODI I IZDACI

Tablica 2

SKU-PINA	RN.	VRSTA RASHODA I IZDATAKA	PLAN 2011.	OSTVAR 2011.	PLAN 2012.	OSTVAR 2012.	INDEX 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
PUČKO OTVORENO UČILIŠTE							
		UKUPNI RASHODI I IZDACI	3.401.990	3.288.977	4.019.830	3.536.852	87,99
31		RASHODI ZA ZAPOSLENE	1.694.350	1.693.474	1.689.900	1.671.636	98,92
	31111	Plaće za zaposlene	1.645.000	1.643.205	1.624.300	1.607.167	98,95
	31219	Ostali rashodi za zaposlene	46.450	47.367	65.600	64.469	98,28
	31219	Ostali rashodi za zaposlene po sudskim presudama	2.900	2.902			
		Plaće po sudskim presudama	114.670		184.620		
32		MATERIJALNI RASHODI	1.563.590	1.565.895	1.591.390	1.570.328	98,68
321		Naknade troškova zaposlenima	234.400	213.756	238.440	235.633	98,83
	32111 do 32119	Službena putovanja-djelatnici	20.500	20.268	14.570	14.726	101,07
	32111 do 32119	Službena putovanja-vanjski suradnici	8.400	8.067	12.920	11.051	86,00
	32121	Naknada za prijevoz radnika na posao	185.000	183.585	206.500	205.543	99,54
	32131 32132	Stručno usavršavanje radnika	2.000	1.8367	4.450	4.313	96,93
322		Rashodi za materijal i energiju	543.100	561.326	565.280	565.229	99,99
	32211 do 32219	Uredski i ostali materijal	40.500	39.162	23.750	22.640	95,33
	32231 do 32239	Energija	467.000	487.071	533.100	534.880	100,34
	32241 do 32244	Materijal i dijelovi za tek. održavanje	18.500	18.392	5.130	4.681	91,25
	32251	Sitni inventar	14.500	14.244	2.400	2.360	98,34
	3227	Službena radna odjeća i obuća	2.600	2.457	900	668	74,23
323		Rashodi za usluge	687.680	692.819	688.000	670.500	97,46
	32311 do 32319	Usluge telefona,pošte i prijevozne usl.	65.000	58.946	46.200	45.321	98,10
	32321 do 32329	Usluge tekućeg i inv.održavanja	125.500	125.315	42.300	34.756	82,17
	32321	Zaštita na radu	5.500	5.454	2.900	2.927	100,94
SKU-PINA	RN.	VRSTA RASHODA I IZDATAKA	PLAN 2011.	OSTVAR 2011.	PLAN 2012.	OSTVAR 2012.	INDEX 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8
	32331 do 32339	Usluge promidžbe i informiranja	29.000	28.385	39.970	39.305	98,34

	32341 do 32349	Komunalne usluge	63.500	63.807	56.500	55.867	98,88
	32361	Zdravstvene usluge	1.600	1.301			
SKU- PINA	RN.	VRSTA RASHODA IZDATAKA I	PLAN 2011.	OSTVAR 2011.	PLAN 2012.	OSTVAR 2012.	INDEX 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8
	32351	Zakupnine i najamnine	11.600	11.747	24.060	22.922	95,27
	32371 i 32372	Autorski honorari i ugovori	192.000	187.712	175.800	170.135	96,78
	32373	Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	9.930	9.845	62.000	59.360	95,75
	32379	Usluge kulturnih programa	109.100	108.502	140.900	140.316	99,59
	32992	Nagrade učesnicima programa	22.200	22.131	4.300	4.261	99,10
	32391	Grafičke usluge	23.100	22.654	19.020	19.109	100,47
	32399	Ostale intelektualne usluge	12.300	12.3600	22.650	24.142	106,59
	32381	Računalne usluge	9.800	9.933	12.000	11.785	98,21
	3239	Fotografske usluge i video snimanja	450	443	200	131	65,50
	32394	Tehnički pregled vozila	900	851	1.000	865	86,50
	32395	Usluge čišćenja, pranja i slično	8.300	8.207			
	32396	Usluge čuvanja imovine i osoba	8.500	8.460	5.900	5.160	87,46
	32399	Smještaj izvođača programa	4.400	3.673	32.000	33.858	105,81
	32399	Ostale usluge	3.500	3.093	300	280	93,34
329		Ostali nespom. rashodi poslov.	98.410	98.053	98.670	98.966	100,3
	32911	Naknade Upravnom vijeću	8.700	7.017	13.200	11.926	90,35
	32921	Premije osiguranja	39.000	37.656	41.600	39.495	94,94
	32931	Reprezentacija	16.500	16.163	20.920	21.566	103,09
	3295	Pristojbe i naknade	13.160	13.218	15.150	15.224	100,49
	32991	Ostali nespomenuti rashodi	21.050	23.999	7.800	10.755	137,89
34		FINANCIJSKI RASHODI	13.180	13.725	103.920	107.927	104,00
	34222	Kamate na promljene kredite			16.800	11.870	70,66
	34311	Bankarske usluge i platni promet	7.700	7.795	10.500	10.579	100,76
	34331	Zatezne kamate	5.480	5.930	76.620	85.478	111,56
42		RASHODI ZA NABAVU DUGOTRAJNE IMOVINE	16.200	15.883	80.000	63.628	80,00
42		Zgrade kulturnih institucija	7.600	7.528			
		Protupožarna vrata	7.600	7.528			
	42	Rashodi za nab. dugotrajne imovine	8.600	8.355	80.000	63.628	80,00
	4221	Računalna oprema	8.600	8.355			
	4227	Oprema za kinoprikazivačku djelatnost			80.000	63.628	80,00
54		IZDACI ZA OTPLATU ZAJMOVA			370.000	123.333	34,00
	54222	Otplata glavnice primljenih kredita			370.000	123.333	33,34
PODRUŽNICA SPOMEN DOM (uključujući i zajedničke službe)							
		UKUPNI RASHODI I IZDACI	1.986.010	1.993.227	2.044.230	2.000.089	97,84
31		RASHODI ZA ZAPOSLENE	753.250	752.405	683.450	674.388	98,68
	31111	Plaće za zaposlene	734.500	733.656	649.500	640.559	98,63
	31219	Ostali navedeni rash. za zaposlene	18.750	18.749	33.950	33.829	99,65
32		MATERIJALNI RASHODI	1.216.260	1.224.872	1.274.380	1.255.640	98,53
321		Naknade troškova zaposlenima	42.000	40.623	42.090	41.573	98,78
	32111 do	Službena putovanja-djelatnici	10.500	10.229	4.070	4.271	104,94

	32119							
	32111 do 32119	Službena putovanja-vanjski suradnici	7.000	6.750	9.720	7.759	79,83	
SKU-PINA	RN.	VRSTA RASHODA I IZDATAKA	PLAN 2011.	OSTVAR 2011.	PLAN 2012.	OSTVAR 2012.	INDEX 7/6	
1	2	3	4	5	6	7	8	
	32121	Naknada za prijevoz radnika na posao	23.000	22.286	26.500	27.845	105,08	
	32131 32132	Stručno usavršavanje radnika	1.500	1.358	1.800	1.698	94,34	
322		Rashodi za materijal i energiju	486.300	504.497	506.950	507.536	100,12	
	32211 do 32219	Uredski i ostali materijal	30.500	30.207	15.950	14.728	92,34	
	32231 do 32239	Energija	424.000	442.865	484.200	486.594	100,5	
	3224	Mat. i dijelovi za tek. održavanje	18.500	18.392	4.300	3.857	89,70	
	32251	Sitni inventar	12.000	11.804	2.000	2.023	101,15	
	3227	Službena radna obuća i odjeća	1.300	1.229	500	334	66,80	
323		Rashodi za usluge	611.950	602.978	650.040	629.824	96,89	
	32311 do 32319	Usluge telefona,pošte i prijevozne usl.	40.000	38.861	35.600	34.793	97,74	
	32321 do 32329	Usluge tekućeg i inv.održavanja	120.000	119.922	37.000	29.069	78,57	
	32321	Zaštita na radu	2.400	2.379	1.500	1.463	97,54	
	32331 do 32339	Usluge promidžbe i informiranja	27.000	26.599	36.070	33.202	92,05	
	32341 do 32349	Komunalne usluge	54.000	54.487	46.100	45.738	99,22	
	32352 do 32359	Zakupnine i najamnine	10.300	10.373	23.900	22.768	95,27	
		Zdravstvene usluge	800	258				
	32371 i 32372	Autorski honorari i ugovori	151.500	147.234	175.800	170.135	96,78	
	32373	Usluge odvjetnika i pravnog savjetov.	8.700	8.000	62.000	59.360	95,75	
	32379	Usluge kulturnih programa	109.100	108.502	140.900	140.316	99,59	
	32992	Nagrade učesnicima programa	22.200	22.131	4.300	4.261	99,10	
	32379	Ostale intelektualne usluge	12.300	12.300	22.650	23.734	104,79	
	32381	Računalne usluge	5.000	4.966	6.000	5.795	96,59	
	32392	Fotografske usluge i video snimanja	450	443	200	131	65,50	
	3239	Grafičke usluge	23.100	22.654	19.020	19.109	100,47	
	32394	Tehnički pregled vozila	900	851	1.000	865	96,50	
	32399	Smještaj izvođača programa	4.400	3.673	32.000	33.858	105,81	
	3239	Usluge čišćenja,pranja i slično	8.300	8.207				
	3239	Usluge čuvanja imovine i osoba	8.500	8.460	5.900	5.160	87,46	
	32399	Ostale usluge	3.000	2.678	100	67	67,00	
329		Ostali nespom.rashodi poslov.	76.010	76.774	74.300	76.707	103,24	
	32911	Naknade Upravnom vijeću	7.500	6.042	12.000	10.773	89,78	
	32921	Premije osiguranja	26.000	25.093	26.400	26.007	98,52	
	32931	Reprazentacija	16.000	15.801	19.300	19.949	103,37	
	3295	Pristojbe i naknade	13.160	13.218	15.000	15.134	100,90	
	32991	Ostali nespomenuti rashodi	13.350	16.620	1.600	4.844	302,75	
34		FINANCIJSKI RASHODI	5.300	4.898	6.400	6.433	100,52	
	34311	Bankarske usluge i platni promet	5.200	4.798	4.700	4.850	103,20	
	34331	Zatezne kamate	100	100	1.700	1.583	93,12	
42		RASHODI ZA NABAVU DUGOTRAJNE IMOVINE	7.600	7.528				

42		Zgrade kulturnih institucija						
		Protupožarna vrata	7.600	7.528				
	42	Rash. za nab.dugot. imovine	3.600	3.524	80.000	63.628	79,54	
SKU-PINA	RN.	VRSTA RASHODA I IZDATAKA	PLAN 2011.	OSTVAR 2011.	PLAN 2012.	OSTVAR 2012.	INDEX 8/7	
1	2	3	4	5	6	7	8	
	4221	Računalna oprema	3.600	3.524				
		Oprema za kinoprikazivačku djelatnost			80.000	63.628	79,54	
PODRUŽNICA OSNOVNA GLAZBENA ŠKOLA								
		UKUPNI RASHODI I IZDACI	1.415.980	1.295.750	1.975.600	1.536.763	77,79	
31		RASHODI ZA ZAPOSLENE	941.100	941.069	1.006.450	997.248	99,09	
	31111	Plaće za zaposlene	910.500	909.549	974.800	966.608	99,16	
	31219	Ostali navedeni rash. za zaposlene	27.700	28.618	31.650	30.640	96,81	
		Ostali navedeni rashodi za zaposlene po sudskim presudama	2.900	2.902				
	3131	Plaće po sudskim presudama	114.670		184.620			
32		MATERIJALNI RASHODI	347.330	341.023	317.010	314.688	99,27	
321		Naknade troškova zaposlenima	173.900	173.134	196.350	194.060	98,84	
	32111 do 32119	Službena putovanja-djelatnici	10.000	10.039	10.500	10.455	99,58	
	32111 do 32119	Službena putovanja-vanjski suradnici	1.400	1.317	3.200	3.292	102,88	
	32121	Naknada za prijevoz radnika na posao	162.000	161.299	180.000	177.698	98,73	
	32131	Stručno usavršavanje radnika	500	479	2.650	2.615	98,68	
322		Rashodi za materijal i energiju	56.800	56.829	58.330	57.693	98,91	
	32211 do 32219	Uredski i ostali materijal	10.000	8.955	7.800	7.912	101,44	
	32231 do 32239	Energija	43.000	44.206	48.900	48.286	98,75	
	3224	Mat. i dijelovi za tekuće tek.i inv.održ.			830	824	99,28	
	32251	Sitni inventar	2.500	2.440	400	337	84,25	
		Službena zaštitna odjeća i obuća	1.300	1.228	400	334	83,50	
323		Rashodi za usluge	93.730	89.366	37.760	40.463	107,16	
	32311 do 32319	Usluge telefona,pošte i prijevozne usl.	25.000	20.085	10.600	10.528	99,32	
	32321 do 32329	Usluge tekućeg i inv.održavanja	5.500	5.393	5.300	5.687	107,31	
	32321	Zaštita na radu	3.100	3.075	1.000	1.464	146,40	
	32331 do 32339	Usluge promidžbe i informiranja	2.000	1.786	3.900	6.103	156,49	
	32341 do 32349	Komunalne usluge	9.500	9.320	10.400	10.129	97,40	
		Zakupnine i najamnine	1.300	1.374	160	154	96,25	
	32361	Zdravstvene usluge	800	1.043				
	32371 i 32372	Autorski honorari i ugovori	40.500	40.478				
	32373	Usl.odvjetnika i pravnog savjet.	1.230	1.845				
	32379	Ostale intelektualne usluge			400	408	102,00	
	32381	Računalne usluge	4.800	4.967	6.000	5.990	99,84	
329		Ostali nespome.rashodi poslov.	22.900	21.694	24.570	22.472	91,47	
	32911	Naknade Upravnom vijeću	1.200	975	1.200	1.153	96,09	
	32921	Premije osiguranja	13.000	12.563	15.200	13.488	88,74	
	32931	Reprezentacija	500	362	1.620	1.617	99,82	

	32941	Članarine			2.900	2.900	100,00
	32951	Pristojbe i naknade			150	90	60,00
	3239	Ostale usluge	500	415	200	213	
SKU-PINA	RN.	VRSTA RASHODA I IZDATAKA	PLAN 2011.	OSTVAR 2011.	PLAN 2012.	OSTVAR 2012.	INDEX 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
	32991	Ostali nespomenuti rashodi	7.700	7.379	3.300	3.011	91,25
34		FINANCIJSKI RASHODI	7.880	8.827	97.520	101.494	104,08
	34222	Kamate na primljene kredite			16.800	11.870	70,66
	34311	Bankarske usluge i platni promet	2.500	2.997	5.800	5.729	98,78
	34333	Zatezne kamate	5.380	5.830	74.920	83.895	111,98
42		RASHODI ZA NABAVU PROIZVED. DUGOTRAJNE IMOVINE	5.000	4.831			
	4221	Računalna oprema	5.000	4.831			
54		IZDACI ZA OTPLATU ZAJMOVA			370.000	123.333	33,34
	54222	Otplata glavnice primljenih kredita			370.000	123.333	33,34

3. Pregled ukupnih prihoda i izdataka po podružnicama

Tablica 3 prikazuje rezultate poslovanja za Učilište u cjelini i po podružnicama na temelju financijskog rezultata ostvarenih prihoda i rashoda u 2012.g. Podaci su obrađeni za redovno poslovanje i nabavu nefinancijske imovine.

Analiza pokazuje da Učilište u promatranom razdoblju ima višak prihoda iz zaduživanja i nefinancijske imovine a manjak iz redovnog poslovanja.

Spomen dom (uključujući i zajedničke službe) ostvario je iz prije navedenih razloga ukupni manjak prihoda nad rashodima s time da je primjetan manjak prihoda kod redovnog poslovanja i to uglavnom u kategoriji režijskih troškova. Kod rezultata nefinancijske imovine ostvaren je višak koji će se utrošiti u narednom razdoblju.

Osnovna glazbena škola ostvarila je pozitivan financijski rezultat.

FINANCIJSKI REZULTAT 2011. I 2012.GODINE

Tablica 3

R.B.	PODRUŽNICE	PRIHODI 2011.	RASH. 2011.	FINAN. REZ.2011	PRIHODI 2012.	RASH. 2012.	FINAN. REZ.2012.
1	2	2	3	4	5	6	7
1.	UČILIŠTE	3.092.448	3.288.977	-196.529	3.623.486	3.536.852	+86.634
1.1.	Redovno poslovanje	3.091.475	3.273.094	181.619	3.172.504	3.349.891	-177.387
1.2.	Nefinancijska imovina	973	15.883	-14.910	80.982	63.628	+17.354
1.3.	Zaduživanje-kredit				370.000	123.333	+246.667
2	SPOMEN DOM (uključujući i zajedničke službe)	1.689.021	1.993.227	-304.206	1.668.353	2.000.089	-331.736
2.1.	Redovno poslovanje	1.688.048	1.982.175	-294.127	1.587.371	1.936.461	-349.090
2.2.	Nefinancijska imovina	973	11.052	-10.079	80.982	63.628	+17.354
5.	OSNOVNA GLAZB. ŠKOLA	1.403.427	1.295.750	+107.677	1.955.133	1.536.763	+418.370
5.1.	Redovno poslovanje	1.403.427	1.290.919	+112.508	1.585.133	1.413.430	+171.703
5.2.	Nefinancijska imovina		4.831	-4.831			
5.3.	Zaduživanje-kredit				370.000	123.333	+246.667

5. Zaključak

Analiza prikazanog poslovanja Učilišta za 2012.g. upućuje na sljedeće zaključke:

1. Učilište je završilo poslovnu godinu pozitivnim financijskim rezultatom od 86.634 kune.

2. Sredstva u iznosu od 23.210 kune zatečena na žiro računu Pučkog otvorenog učilišta na dan 31. prosinca 2012. prenose se u Glavnu knjigu Učilišta za 2013.g. za podmirenje obveza iz 2012 g. i narednog razdoblja.

3. Likvidnost je kroz čitavu godinu bila uglavnom zadovoljavajuća u okviru redovnog poslovanja, dok planirana sredstva za materijalne rashode i programsku djelatnost nisu pristizala u skladu s učinjenim rashodima, a do kraja kalendarske godine nisu u potpunosti niti realizirana.

4. Nenaplaćena realizacija na dan 31.12.2012. godine iznosila je 445.656 kuna od čega se na potraživanja iz ranijih godina odnosi 247.861 kunu, a na potraživanja iz 2012. godine 197.795 kuna. Gotovo sva navedena potraživanja iz ranijih godina odnose se na potraživanja od zakupaca prostora koja su utužena i proknjižen je ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 242.723 kune. Potraživanja iz 2012. godine odnose se na prihode obrazovne djelatnosti u visini od 12.230 kuna, prihode od prodaje knjiga 3.496 kuna, prihode kulturne djelatnosti 7.475 kuna i na prihode od najma prostora i pružanja knjigovodstvenih usluga u visini od 174.594 kune za koje se poduzimaju mjere što skorije naplate.

Neplaćene obveze Učilišta prema dobavljačima na dan 31.12.2012. godine iznosile su 323.535 kuna.

5. I u ovoj godini Učilištu su likvidnost smanjivale uplate akontacije poreza na dodanu vrijednost koje su u 2012. godini uplaćene u visini od 200.023 kune.

6. Prihodi iz republičkog proračuna ostvarivali su se redovito za Osnovnu glazbenu školu, a i za programsku djelatnost u Spomen domu odobrenu po prethodnim ugovorima. To se odnosi i na sredstva iz županijskog proračuna.

Prihodi iz proračuna Grada Pazina redovito su se ostvarivali kod kategorija plaća dok su za sve ostale kategorije doznake bile neredovite, a do kraja godine i nerealizirane u potpunosti. Prihodi iz navedenog izvora ostvareni su manje od plana za 140.689 kn.

Dinamika ostvarivanja prihoda iz gradskog proračuna trebala bi biti u visini jedne dvanaestine mjesečno u odnosu na godišnji plan čime bi se sa sigurnošću ulazilo u realizaciju financijskim planom utvrđenih rashoda. Također je potrebno što prije razmotriti omjere financiranja rashoda u određenim segmentima poslovanja između osnivača i Učilišta.

7. U Učilištu je u 2012. godini prema kadrovskoj evidenciji bilo zaposleno 18 radnika od kojih u Osnovnoj glazbenoj školi 10 a u Spomen domu 8. Prosječno isplaćena bruto plaća u Učilištu za 2012. bila je 7.081 kunu, a neto 5.455 kuna.

8. Analiza financijskog poslovanja podružnice Spomen dom (uključujući i zajedničke službe) ukazuje na manjak prihoda nad rashodima u kategoriji redovnog poslovanja. Razlozi negativnog financijskog rezultata režijskog dijela su u niskom postotku financiranja tih rashoda iz gradskog proračuna (plaće i ostalih rashoda za zaposlene 19,97%, a materijalnih rashoda 16,09%). Iz vlastitih prihoda Spomen dom bi trebao pokriti plaće i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 539.768 kn, a režijske troškove u iznosu od 649.272 kn s ostvarenim prihodima od najma prostora, knjigovodstvenih usluga te ostalih prihoda koji su ukupno iznosili 839.950 kn.. Na temelju prikazanih podataka vidljivo je da to nije bilo moguće i da nedostaje 349.090 kn za redovno poslovanje.

Vežano za kulturnu djelatnost također treba istaći da u ukupnim rashodima od 336.257 kn, proračunska sredstva Grada Pazina sudjeluju sa 98.861 kn ili 29,4%. Unutar navedenih rashoda samo kupljeni kazališni i glazbeni programi (bez vlastite produkcije) iznosili su 140.447 kn, a od ulaznica su pokriveni sa 119.860 kuna (nepokriveno 20.587 kn) što vidno ukazuje na činjenicu da je za ovu vrstu djelatnosti prijeko potrebno odrediti drugačiji način i visinu financiranja iz proračunskih sredstava Grada Pazina jer je samofinanciranje neodrživo.

U Pazinu, 15. ožujak 2013.

Voditeljica
Financijsko-računovodstvene službe
Vlasta Pernić

Ravnateljica
Sonja Matijašić, prof.