

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE U PAZINU
ŠETALIŠTE PAZINSKE GIMNAZIJE 1
PAZIN

Financijski izvještaj Pučkog otvorenog učilišta u Pazinu
za 2013. godinu

U Pazinu, ožujak 2014.

Tijekom 2013.godine Pučko otvoreno učilište u Pazinu poslovalo je kao jedinstvena ustanova ustrojena u dvije podružnice: Spomen dom i Osnovna glazbena škola. Unutar podružnice Spomen dom Učilište je pokrenulo novu djelatnost (kinoprikazivačku) što je primjetno u visini prihoda i izdataka u odnosu na 2012 godinu.

PREGLED IZVRŠENJA PRIHODA I IZDATAKA

1. Pregled izvršenja prihoda i primitaka

Tablica 1 prikazuje izvore prihoda i ostvarenje plana u 2013. 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 državnog proračuna čine 35,4%, sredstva županijskog proračuna 2,4%, sredstva proračuna Grada Pazina 25,2%, sredstva općinskih proračuna 0,7% , vlastiti prihodi 36,3% ukupnog prihoda. Unutar vlastitih prihoda , prihodi od iznajmljivanja prostora čine 54,8% (unutar ukupnih prihoda taj postotak iznosi 19,9%) , dok se na ostale prihode unutar navedene kategorije odnosi 45,2%. Omjeri financiranja po izvorima u ovoj su godini različiti od prethodnih zbog pokretanja kinoprikazivačke djelatnosti čije je financiranje u nabavi nefinancijske imovine bilo iz državnog proračuna i proračuna Grada Pazina.

Prihodi iz državnog i županijskog proračuna ostvareni su gotovo u visini planiranih . Prihodi iz gradskog proračuna ostvareni su manje od plana za 15,4%. Manje ostvarenje očituje se u kategoriji opremanja i uređenja kino dvorane. Kod ostalih kategorija prihoda bilo je gotovo 100% ostvarenje u odnosu na planirano. 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 te obuhvaćaju Grad Pazin i općine 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 0,78% , 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. Navedeni su prihodi manji u odnosu na proteklu godinu za 12,8% iz razloga što se dio obrazovnih programa od rujna 2013.g. ne odvija u nadležnosti Učilišta. Prihodi od pružanja knjigovodstvenih usluga (knjigovodstvene usluge za Muzej grada Pazina i Gradsku knjižnicu Pazin) ostvareni su u potpunosti. 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 s 86,1% unutar kojih su sredstva iz državnog i županijskog proračuna ostvarena potpuno u visini planiranih, a prihodi iz gradskog proračuna manje za 19,9% i to u kategoriji opremanja kino dvorane.

Vlastiti su se prihodi u cjelini ostvarili s negativnim odstupanjem od plana za 14,0% 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 i obrazovne djelatnosti obuhvaćaju prihode od prodaje kazališnih predstava, prodaje knjiga, organizacije programa i kotizacija za sudjelovanje u programima te prihode od pružanja obrazovnih programa. U Tablici 3 u nastavku detaljno je prikazano ostvarenje prihoda i izdataka za programsku djelatnost.

Prihodi su evidentirani bez prihoda za financiranje plaća i ostalih rashoda za zaposlene i bez prihoda za materijalne troškove hladnog pogona koji se ne izdvajaju iz prikaza Spomen doma.

Podružnica Osnovna glazbena škola ostvarila je ukupne prihode 97,2% u odnosu na plan. Najveće prihode ova podružnica ostvaruje iz državnog proračuna koji u cijelosti pokriva 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 5,0%.

Vlastiti prihodi se ostvaruju od participacije za školarinu, upisnine, naknade za korištenje školskih instrumenata te privatnih polaganja ispita koji čine 9,4% ukupnih prihoda.

Promatrajući ostvarenje prihoda Učilišta kao cjeline, tijekom 2013. godine ostvareni su više u odnosu na 2012. godinu za 8,1% (prihodi iz proračuna republike, Grada Pazina i prihodi od programske djelatnosti- kino djelatnost).

PRIHODI I PRIMICI

Tablica 1

SK U	RN	VRSTA PRIHODA	PLAN 2012.	OSTVA R 2012.	PLAN 2013.	OSTVA R 2013.	INDE X 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
PUČKO OTVORENO UČILIŠTE							
		UKUPNI PRIHODI	4.019.830	3.623.486	4.335.043	3.916.988	90,36
67		PRIHODI IZ PRORAČUNA ZA FINAN. REDOVNE DJELAT.KORISNIKA PRORAČUNA	2.055.371	1.911.917	2.705.543	2.493.494	92,28
		PRIHODI IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA	1.140.000	1.134.735	1.420.503	1.387.190	97,66
	6711	Za Osnovnu glazbenu školu	1.135.000	1.129.735	1.161.000	1.127.687	97,13
	6711	Za programe	5.000	5.000			
	6332	Za kino opremu			259.503	259.503	100,00
		PRIHODI IZ ŽUPAN.PRORAČUNA	32.000	32.000	96.000	92.762	96,63
63	63311	Rampa za osobe s invaliditetom			86.000	82.762	96,24
67	6711	Za programe	32.000	32.000	10.000	10.000	100,00
67		PRIHODI IZ GRADSKOG PRORAČ.	870.571	729.882	1.165.440	985.992	84,61
	6711	Za plaće	234.600	187.820	234.600	234.600	100,00
	6711	Za prava po kolektivnom ugovoru	6.400		6.400	6.400	100,00
	6711	Ostali navedeni rashodi za zaposlene - odštete	144.000	138.211	200.000	192.362	96,19
	6711	Za materijalne rashode	130.000	104.690	105.000	105.000	100,00
	6711 6331	Za programe	144.571	98.861	121.900	117.900	96,72
	6711	Za osiguranje	23.000	21.150	23.000	23.000	100,00
	6711	Za inv.održavanje i opremu	98.000	89.150	18.000		
	67121	Prihodi za kino djelatnost			375.000	225.190	60,05
	6711	Za decentralizirane funkcije	90.000	90.000	81.540	81.540	100,00
63		PRIHODI IZ OPĆIN. PRORAČUNA	12.800	15.300	23.600	27.550	116,74
SK U	RN	VRSTA PRIHODA	PLAN 2012.	OSTVA R 2012.	PLAN 2013.	OSTVA R 2013.	INDE X 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
	6711	Za sufinanciranje rada OGS	2.500	5.000	1.000	4.950	495,0

	6711	Za programe	10.300	10.300	22.600	22.600	100,00
65		PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	513.650	495.870	436.250	432.874	99,23
65	65264 66141, 66151	Koncerti, tečajevi, priredbe, školarine, organiz. kulturnih programa i sl.	513.650	495.870	436.250	432.874	99,23
64		PRIHODI KOJE PROR. KORISNICI OSTVARE OBAVLJANJEM POSLOVA NA TRŽIŠTU	1.080.809	845.699	1.193.250	990.620	83,02
	66151	Iznajmljivanje prostora	871.000	772.743	816.000	779.412	95,52
	66151	Prihodi od kino ulaznica			124.000	127.543	102,86
	66151	Prihodi od reklamiranja			12.000	11.060	92,17
	66121	Pružanje knjigovodstvenih usluga	50.000	46.163	48.000	48.000	100,00
66	66313	Sponzorstva i donacije	4.000	4.000	2.000	2.000	100,00
		Prihodi po sudskim sporovima	134.147	8.446	178.950	10.081	5,64
65	6526	Ostali prihodi: Prihodi od sudskih presuda Kamate na depozite po viđenju Otplata stanova Ostali navedeni prihodi Refund. šteta po osnovi osiguranja	21.662	14.347	12.300	12.524	101,83
84	84222	Primljeni krediti od kreditnih institucija	370.000	370.000			
PODRUŽNICA SPOMEN DOM (uključujući i zajedničke službe)							
		UKUPNI PRIHODI	2.044.230	1.668.353	2.667.853	2.295.937	86,06
67		PRIHODI IZ PRORAČUNA ZA FINAN. REDOV. DJELAT. KORISNIKA PRORAČUNA	612.871	483.871	1.191.003	1.025.955	86,15
		PRIHODI IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA	5.000	5.000	259.503	259.503	100,00
	6711	Za programe	5.000	5.000			
	6331	Za kino opremu			259.503	259.503	100,00
67		PRIHODI IZ ŽUPAN. PRORAČUNA	32.000	32.000	96.000	92.762	96,63
	6711	Za programe	32.000	32.000	10.000	10.000	100,00
	6331	Za nefinancijsku imovinu			86.000	82.762	96,24
67		PRIHODI IZ GRADSKOG PRORAČ.	565.571	436.571	812.900	651.090	80,10
	6711	Za plaće	176.600	134.620	176.600	176.600	100,00
	6711	Za prava po kolektivnom ugovoru	6.400		6.400	6.400	100,00
	6711	Za materijalne rashode	130.000	104.690	105.000	105.000	100,00
	6711 6331	Za programe	144.571	98.861	121.900	117.900	96,72
	6711	Za osiguranje	20.000	18.400	20.000	20.000	100,00
	6711	Za inv. održavanje i opremu	88.000	80.000	383.000	225.190	58,80
67		PRIHODI IZ OPĆIN. PRORAČUNA	10.300	10.300	22.600	22.600	100,00

	6711	Za programe	10.300	10.300	22.600	22.600	100,00
65		PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	352.450	340.532	284.900	280.644	98,51
SK U	RN	VRSTA PRIHODA	PLAN 2012.	OSTVA R 2012.	PLAN 2013.	OSTVA R 2013.	INDE X 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
65	65264 66111	Koncerti, tečajevi, priredbe, školarine članarine i sl.	352.450	340.532	284.900	280.644	98,51
66		PRIHODI KOJE PROR. KORISNICI OSTVARE OBAVLJANJEM POSLOVA NA TRŽIŠTU	1.078.909	843.950	1.191.950	989.338	83,01
	664221	Iznajmljivanje prostora	871.000	772.743	816.000	779.412	95,52
	66121	Pružanje knjigovodstvenih usluga	50.000	46.163	48.000	48.000	100,00
66	66313	Sponzorstva i donacije	4.000	4.000	1.000	1.000	100,00
	66151	Prihodi kino djelatnosti			124.000	127.543	102,86
		Prihodi od reklamiranja			12.000	11.060	92,17
		Prihodi po sudskim sporovima	134.147	8.446	178.950	10.081	5,64
65	6526	Ostali prihodi: Prihodi od sudskih presuda Kamate od depozita po viđenju Otplata stanova Prihodi od refundacija šteta	19.762	12.598	12.000	12.242	102,02
PODRUŽNICA OSNOVNA GLAZBENA ŠKOLA							
		UKUPNI PRIHODI	1.975.600	1.955.133	1.667.190	1.621.051	97,24
67		PRIHODI IZ PRORAČUNA ZA FINAN. REDOVNE DJELAT. KORISNIKA PRORAČUNA	1.442.500	1.428.046	1.514.540	1.467.539	96,90
67		PRIHODI IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA	1.135.000	1.129.735	1.161.000	1.127.687	97,13
	6711	Za plaće i ostala prava zaposlenika	1.135.000	1.129.735	1.161.000	1.127.687	97,13
67		PRIHODI IZ ŽUPAN. PRORAČUNA					
	6711	Za programe-gostovanja					
67		PRIHODI IZ GRADSKOG PRORAČ.	305.000	293.311	352.540	334.902	95,00
	6711	Za plaće	58.000	53.200	58.000	58.000	100,00
	6711	Ostali navedeni rashodi za zaposlene- odštete	144.000	138.211	200.000	192.362	96,19
	6711	Za osiguranje	3.000	2.750	3.000	3.000	100,00
	6711	Za inv.održavanje i opremu	10.000	9.150	10.000		
	6711	Za decentralizirane funkcije	90.000	90.000	81.540	81.540	100,00
67		PRIHODI IZ OPĆIN. PRORAČUNA	2.500	5.000	1.000	4.950	495,00
	6711	Za sufinanciranje rada OGŠ	2.500	5.000	1.000	4.950	495,00

64		PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	161.200	155.338	151.350	152.230	100,59
	64264	Participacija u školovanju	161.200	155.338	151.350	152.230	100,6
65		PRIHODI KOJE PROR. KORISNICI OSTVARE OBAVLJANJEM POSLOVA NA TRŽIŠTU	1.900	1.749	1.300	1.282	98,62
	6526	Ostali prihodi	1.900	1.749	1.300	1.282	98,62
84	84222	Primljeni krediti od kreditnih institucija	370.000	370.000			

2. Pregled izvršenja rashoda i izdataka

U tablici 2 prikazani su ostvareni rashodi i izdaci Učilišta u odnosu na plan za 2013. godinu. Ukupni rashodi ostvareni su 10,5% manje u odnosu na plan a 9,7% više u odnosu na 2012. godinu.

Rashodi za zaposlene ostvareni su manje u odnosu na plan, a više u odnosu na 2012.godinu te ovise 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 opremu za pristup prostoru osobama s invaliditetom te su u potpunosti učinjeni uz potporu Grada Pazina, Ministarstva kulture RH i Županije Istarske.

Analizirajući rashode po podružnicama vidljivo je da od ukupnih rashoda Učilišta od 3.880.189 kuna 61,3% ostvaruje Spomen dom (uključujući i zajedničke službe) a 38,7% Osnovna glazbena škola.

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

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 2012.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.

Sljedeće što je potrebno istaknuti su izdaci vezani za tekuće i investicijsko održavanje koje je u porastu u odnosu na 2012. godinu za 44.304 kune. Rashodi se odnose na otklanjanje nedostataka po nalogu inspekcije zaštite na radu.

Usluge promidžbe i informiranja također bilježe rast u odnosu na proteklu proračunsku godinu a vezani su za promidžbu djelatnosti kina. Ista je poveznica i povećanje izdataka za zakupnine i najamnine kao i grafičke usluge.

Premije osiguranja povećane su u tekućoj godini zbog osiguranja loma strojeva što Učilište nije imalo ugovoreno proteklih godina.

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) u kojima sudjeluje veliki broj djece.

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

Rashodi programske djelatnosti prikazani su u Tablici 3 u nastavku.

RASHODI
Tablica 2

I

IZDACI

SKU-PINA	RN.	VRSTA RASHODA I IZDATAKA	PLAN 2012.	OSTVA R 2012.	PLAN 2013.	OSTVA R 2013.	INDEX 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
PUČKO OTVORENO UČILIŠTE							
		UKUPNI RASHODI I IZDACI	4.019.830	3.536.852	4.335.043	3.880.189	89,51
31		RASHODI ZA ZAPOSLENE	1.689.900	1.671.636	1.759.950	1.709.849	97,16
	31111	Plaće za zaposlene	1.624.300	1.607.167	1.727.800	1.671.297	96,73
	31219	Ostali rashodi za zaposlene	65.600	64.469	32.150	38.552	119,92
		Plaće po sudskim presudama	184.620				
32		MATERIJALNI RASHODI	1.591.390	1.570.328	1.649.890	1.519.592	92,11
321		Naknade troškova zaposlenima	238.440	235.633	255.250	233.600	91,52
	32111 do 32119	Službena putovanja-djelatnici	14.570	14.726	26.550	13.093	49,32
	32111 do 32119	Službena putovanja-vanjski suradnici	12.920	11.051	14.900	14.774	99,16
	32121	Naknada za prijevoz radnika na posao	206.500	205.543	212.000	204.896	96,65
	32131 32132	Stručno usavršavanje radnika	4.450	4.313	1.800	837	46,50
322		Rashodi za materijal i energiju	565.280	565.229	522.100	473.535	90,70
	32211 do 32219	Uredski i ostali materijal	23.750	22.640	27.500	25.306	92,03
	32231 do 32239	Energija	533.100	534.880	466.500	439.422	94,20
	32241 do 32244	Materijal i dijelovi za tek. održavanje	5.130	4.681	22.500	4.106	18,25
	32251	Sitni inventar	2.400	2.360	3.600	2.970	82,50
	3227	Službena radna odjeća i obuća	900	668	2.000	1.731	86,55
323		Rashodi za usluge	688.000	670.500	770.540	714.140	92,68
	32311 do 32319	Usluge telefona,pošte i prijevozne usl.	46.200	45.321	48.440	40.585	83,79
	32321 do 32329	Usluge tekućeg i inv.održavanja	42.300	34.756	100.000	79.060	79,06
	32321	Zaštita na radu	2.900	2.927	2.000	1.875	93,75
	32331 do 32339	Usluge promidžbe i informiranja	39.970	39.305	76.900	75.082	97,64
	32341 do 32349	Komunalne usluge	56.500	55.867	56.700	51.883	91,51
	32361	Zdravstvene usluge			800	310	38,75

	32351	Zakupnine i najamnine	24.060	22.922	78.000	74.059	94,95
	32371 i 32372	Autorski honorari i ugovori	175.800	170.135	157.500	165.177	104,88
	32373	Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	62.000	59.360	20.000	7.250	36,25
	32379	Usluge kulturnih programa	140.900	140,316	162.200	161.926	99,84
	32992	Nagrade učesnicima programa	4.300	4.261		3.977	
	32391	Grafičke usluge	19.020	19.109	26.400	26.165	99,11
	32399	Ostale intelektualne usluge	22.650	24.142	18.600	6.440	34,63
	32381	Računalne usluge	12.000	11.785	12.000	11.184	93,20
	3239	Fotografske usluge i video snimanja	200	131			
	32394	Tehnički pregled vozila	1.000	865	1.000	871	87,10
	32395	Usluge čišćenja, pranja i slično			3.000	2.655	88,50
	32396	Usluge čuvanja imovine i osoba	5.900	5.160	5.500	5.641	102,57
SKU-PINA	RN.	VRSTA RASHODA I IZDATAKA	PLAN 2012.	OSTVA R 2012.	PLAN 2013.	OSTVA R 2013.	INDEX 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
	32399	Smještaj izvođača programa	32.000	33.858			
	32399	Ostale usluge	300	280	1.500		
329		Ostali nespom. rashodi poslov.	98.670	98.966	102.000	98.317	96,39
	32911	Naknade Upravnom vijeću	13.200	11.926	14.700	12.641	86,00
	32921	Premije osiguranja	41.600	39.495	46.700	45.892	98,27
	32931	Reprezentacija	20.920	21.566	12.950	11.554	89,22
	3295	Pristojbe i naknade	15.150	15.224	9.500	7.998	84,19
	32991	Ostali nespomenuti rashodi	7.800	10.755	18.150	20.232	111,48
34		FINANCIJSKI RASHODI	103.920	107.927	32.100	21.186	66,00
	34222	Kamate na primljene kredite	16.800	11.870	15.000	7.610	50,74
	34311	Bankarske usluge i platni promet	10.500	10.579	9.500	9.191	96,75
	34331	Zatezne kamate	76.620	85.478	7.600	4.385	57,70
42		RASHODI ZA NABAVU DUGOTRAJNE IMOVINE	80.000	63.628	708.103	444.562	62,79
	42	Rashodi za nab.dugotrajne imovine	80.000	63.628	708.103	444.562	62,79
		Namještaj			1.000	700	70,00
	4221	Računalna oprema			6.400	6.145	96,02
		Oprema za održavanje prostorija			8.700	8.950	102,88
	4227	Oprema za kinoprikazivačku djelatnost	80.000	63.628	606.003	346.005	57,10
		Rampa za osobe s invaliditetom			86.000	82.762	96,24
54		IZDACI ZA OTPLATU ZAJMOVA	370.000	123.333	185.000	185.000	100,00
	54222	Otplata glavnice primljenih	370.000	123.333	185.000	185.000	100,00

		kredita					
PODRUŽNICA SPOMEN DOM (uključujući i zajedničke službe)							
		UKUPNI RASHODI I IZDACI	2.044.230	2.000.089	2.667.853	2.376.764	89,09
31		RASHODI ZA ZAPOSLENE	683.450	674.388	754.100	748.818	99,30
	31111	Plaće za zaposlene	649.500	640.559	737.800	732.260	99,25
	31219	Ostali navedeni rash. za zaposlene	33.950	33.829	16.300	16.558	101,59
32		MATERIJALNI RASHODI	1.274.380	1.255.640	1.192.850	1.174.085	98,43
321		Naknade troškova zaposlenima	42.090	41.573	60.750	58.976	97,08
	32111 do 32119	Službena putovanja-djelatnici	4.070	4.271	9.050	7.954	87,89
	32111 do 32119	Službena putovanja-vanjski suradnici	9.720	7.759	12.400	12.919	104,19
	32121	Naknada za prijevoz radnika na posao	26.500	27.845	38.500	37.685	97,89
	32131 32132	Stručno usavršavanje radnika	1.800	1.698	800	418	52,25
322		Rashodi za materijal i energiju	506.950	507.536	425.800	425.451	99,92
	32211 do 32219	Uredski i ostali materijal	15.950	14.728	16.500	15.761	95,53
	32231 do 32239	Energija	484.200	486.594	401.200	401.838	100,16
	3224	Mat. i dijelovi za tek. održavanje	4.300	3.857	5.000	4.016	80,30
	32251	Sitni inventar	2.000	2.023	2.100	2.970	141,43
SKU-PINA	RN.	VRSTA RASHODA I IZDATAKA	PLAN 2012.	OSTVA R 2012.	PLAN 2013.	OSTVA R 2013.	INDEX 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
	3227	Službena radna obuća i odjeća	500	334	1.000	866	86,60
323		Rashodi za usluge	650.040	629.824	637.300	620.803	97,42
	32311 do 32319	Usluge telefona,pošte i prijevozne usl.	35.600	34.793	35.200	34.345	97,58
	32321 do 32329	Usluge tekućeg i inv.održavanja	37.000	29.069	75.000	72.007	96,01
	32321	Zaštita na radu	1.500	1.463	1.000	937	93,70
	32331 do 32339	Usluge promidžbe i informiranja	36.070	33.202	66.900	60.893	91,02
	32341 do 32349	Komunalne usluge	46.100	45.738	46.000	43.027	93,54
	32352 do 32359	Zakupnine i najamnine	23.900	22.768	78.000	74.059	94,95
		Zdravstvene usluge			500	155	31,00
	32371 i	Autorski honorari i ugovori	175.800	170.135	109.500	114.933	104,97

	32372						
	32373	Usluge odvjetnika i pravnog savjetov.	62.000	59.360	5.000	7.250	145,00
	32379	Usluge kulturnih programa	140.900	140.316	162.200	161.926	99,84
	32992	Nagrade učesnicima programa	4.300	4.261		3.977	
	32379	Ostale intelektualne usluge	22.650	23.734	14.600	6.440	44,11
	32381	Računalne usluge	6.000	5.795	6.000	5.522	92,04
	32392	Fotografske usluge i video snimanja	200	131			
	3239	Grafičke usluge	19.020	19.109	26.400	26.165	99,11
	32394	Tehnički pregled vozila	1.000	865	1.000	871	87,10
	32399	Smještaj izvođača programa	32.000	33.858			
	3239	Usluge čišćenja, pranja i slično			3.000	2.655	88,50
	3239	Usluge čuvanja imovine i osoba	5.900	5.160	5.500	5.641	102,57
	32399	Ostale usluge	100	67	1.500		
329		Ostali nespom. rashodi poslov.	74.300	76.707	69.000	68.855	99,79
	32911	Naknade Upravnom vijeću	12.000	10.773	12.000	10.534	87,79
	32921	Premije osiguranja	26.400	26.007	31.600	31.332	99,16
	32931	Reprezentacija	19.300	19.949	11.850	10.473	88,38
	3295	Pristojbe i naknade	15.000	15.134	4.000	2.982	74,55
	32991	Ostali nespomenuti rashodi	1.600	4.844	9.550	13.534	141,72
34		FINANCIJSKI RASHODI	6.400	6.433	13.200	9.665	73,22
	34311	Bankarske usluge i platni promet	4.700	4.850	5.700	5.285	92,72
	34331	Zatezne kamate	1.700	1.583	7.500	4.380	58,40
42		RASHODI ZA NABAVU DUGOTRAJNE IMOVINE	80.000	63.628	707.703	444.196	62,77
42		Rash. za nab. dugot. imovine	80.000	63.628	707.703	444.196	62,77
	4221	Računalna oprema			6.000	5.779	96,32
		Oprema za kinoprikazivačku djelatnost	80.000	63.628	606.003	346.005	57,10
		Oprema za odžavanje prostorija			8.700	8.950	102,88
		Namještaj			1.000	700	70,00
		Rampa za osobe s invaliditetom			86.000	82.762	96,24
PODRUŽNICA OSNOVNA GLAZBENA ŠKOLA							
		UKUPNI RASHODI I IZDACI	1.975.600	1.536.763	1.667.190	1.503.425	90,21
31		RASHODI ZA ZAPOSLENE	1.006.450	997.248	1.005.850	961.031	95,59
	31111	Plaće za zaposlene	974.800	966.608	990.000	939.037	94,86
	31219	Ostali navedeni rash. za zaposlene	31.650	30.640	15.850	21.994	138,77
SKU-PINA	RN.	VRSTA RASHODA I IZDATAKA	PLAN 2012.	OSTVARENJE 2012.	PLAN 2013.	OSTVARENJE 2013.	INDEX 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
	3131	Plaće po sudskim	184.620				

		presudama					
32		MATERIJALNI RASHODI	317.010	314.688	457.040	345.507	75,60
321		Naknade troškova zaposlenima	196.350	194.060	194.500	174.624	89,78
	32111 do 32119	Službena putovanja-djelatnici	10.500	10.455	17.500	5.139	29,37
	32111 do 32119	Službena putovanja-vanjski suradnici	3.200	3.292	2.500	1.855	74,20
	32121	Naknada za prijevoz radnika na posao	180.000	177.698	173.500	167.211	96,38
	32131	Stručno usavršavanje radnika	2.650	2.615	1.000	419	41,90
322		Rashodi za materijal i energiju	58.330	57.693	96.300	48.084	49,94
	32211 do 32219	Uredski i ostali materijal	7.800	7.912	11.000	9.545	86,78
	32231 do 32239	Energija	48.900	48.286	65.300	37.584	57,66
	3224	Mat. i dijelovi za tekuće i inv.održ.	830	824	17.500	90	0,52
	32251	Sitni inventar	400	337	1.500		
	3227	Službena zaštitna odjeća i obuća	400	334	1.000	865	86,50
323		Rashodi za usluge	37.760	40.463	133.240	93.337	70,06
	32311 do 32319	Usluge telefona,pošte i prijevozne usl.	10.600	10.528	13.240	6.240	47,13
	32321 do 32329	Usluge tekućeg i inv.održavanja	5.300	5.687	25.000	7.053	28,22
	32321	Zaštita na radu	1.000	1.464	1.000	938	93,80
	32331 do 32339	Usluge promidžbe i informiranja	3.900	6.103	10.000	14.189	141,89
	32341 do 32349	Komunalne usluge	10.400	10.129	10.700	8.856	82,77
	3235	Zakupnine i najamnine	160	154			
	32361	Zdravstvene usluge			300	155	51,67
	32371 i 32372	Autorski honorari i ugovori			48.000	50.244	104,68
	32373	Usl.odvjetnika i pravnog savjet.			15.000		
	32379	Ostale intelektualne usluge	400	408	4.000		
	32381	Računalne usluge	6.000	5.990	6.000	5.662	94,37
329		Ostali nespom. rashodi poslov.	24.570	22.472	33.000	29.462	89,28
	32911	Naknade Upravnom vijeću	1.200	1.153	2.700	2.107	78,04
	32921	Premije osiguranja	15.200	13.488	15.100	14.560	96,43
	32931	Reprezentacija	1.620	1.617	1.100	1.081	98,28
	32941	Članarine	2.900	2.900	5.300	5.277	99,57
	32951	Pristojbe i naknade	150	90	5.500	5.016	91,20
	3239	Ostale usluge	200	213	2.000	212	10,60
	32991	Ostali nespomenuti rashodi	3.300	3.011	1.300	1.209	93,00
34		FINANCIJSKI RASHODI	97.520	101.494	18.900	11.521	60,96
	34222	Kamate na primljene kredite	16.800	11.870	15.000	7.610	50,74
	34311	Bankarske usluge i platni promet	5.800	5.729	3.800	3.906	102,79

	34333	Zatezne kamate	74.920	83.895	100	5	5,00
42		RASHODI ZA NABAVU PROIZVED. DUGOTRAJNE IMOVINE			400	366	91,50
	4221	Računalna oprema			400	366	91,50
54		IZDACI ZA OTPLATU ZAJMOVA	370.000	123.333	185.000	185.000	100,00
	54222	Otplata glavnice prim. kredita	370.000	123.333	185.000	185.000	100,00

3. Pregled prihoda i izdataka programske djelatnosti podružnice Spomen dom

Tablica u nastavku izdvojeno prikazuje prihode i rashode programske djelatnosti unutar Spomen doma. Podaci ne sadrže prihode i rashode hladnog pogona nego samo direktne troškove potrebne za provedbu program, s pripadajućim prihodima.

Uočljivo je da programska djelatnost u ovakvom prikazu bez pripadajućeg dijela indirektnih rashoda) i s navedenim izvorima financiranja opravdava aktivnosti.

Prihodi i izdatci programske djelatnosti

Tablica 3

Red.br.	VRSTA	Izvori financiranja						
		Ukupni rashodi	Ukupni prihodi	Republički proračun	Županijski proračun	Proračun Grada Pazina	Proračun općina-gradova	Vlastiti prihodi
	SVEUKUPNO	829.440	1.053.133	259.503	10.000	343.090	22.600	417.940
I	KULTURNE DJELATNOSTI	294.113	327.300		10.000	117.900	22.600	176.800
1.	Kazališni programi	167.213	175.365			41.076		134.289
2.	Glazbeni programi	29.387	23.328			15.500		7.828
3.	Književni programi	10.581	10.581			2.838	7.600	143
4.	Glazbene produkcije	13.207	12.951			2.224		10.727
5.	Izložbena djelatnost	3.043	3.043			3.043		
6.	Predavanja	1.579	1.579			1.319		260
7.	Izdavačka djelatnost	28.077	35.295			15.000	15.000	5.295
8.	Mali kanat	7.124	16.400		10.000	6.400		
9.	SKAGI	9.564	7.418			5.700		1.718
10.	Plesni susreti	17.543	28.540			12.000		16.540
11.	Smotra Istarske narodne glazbe i plesa	6.795	12.800			12.800		
II	KINO DJELATNOST	449.213	612.236	259.503		225.190		127.543
1.	Opremanje *	361.372	441.443	259.503		181.940		
2.	Djelatnost	87.841	170.793			43.250		127.543

III	OBRAZOVNE DJELATNOSTI	86.115	113.597					113.597
1.	Balet i ples	38.254	43.155					43.155
2.	Ostali programi (rekreativni i obrazovanje odraslih)	47.861	70.442					70.442

* Razlika između prihoda i rashoda kod nabave nefinancijske imovine je u priznavanju pretporeza.

4. Pregled ukupnih prihoda i izdataka po podružnicama

Tablica 4 prikazuje rezultate poslovanja za Učilište u cjelini i po podružnicama na temelju financijskog rezultata ostvarenih prihoda i rashoda u 2013.g. Podaci su obrađeni za redovno poslovanje i nabavu nefinancijske imovine.

Analiza pokazuje da Učilište u promatranom razdoblju ima manjak prihoda iz zaduživanja (višak u 2012.g.) te višak od redovnog poslovanja i nefinancijske imovine, koji je nastao priznavanjem pretporeza prilikom nabave kino opreme.

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.

Osnovna glazbena škola ostvarila je pozitivan financijski rezultat.

FINANCIJSKI REZULTAT 2012. I 2013.GODINE

Tablica 4

R.B.	PODRUŽNICE	PRIHOD I 2012.	RASH. 2012.	FINAN. REZ.201 2	PRIHOD I 2013.	RASH. 2013.	FINAN. REZ.2013 .
1	2	2	3	4	5	6	7
1.	UČILIŠTE	3.623.486	3.536.852	+86.634	3.916.988	3.880.189	+36.799
1.1.	Redovno poslovanje	3.172.504	3.349.891	-177.387	3.391.875	3.250.627	+141.248
1.2.	Nefinancijska imovina	80.982	63.628	+17.354	525.113	444.562	+80.551
1.3.	Zaduživanje-krediti-otplata	370.000	123.333	+246.667		185.000	-185.000
2	SPOMEN DOM (uključujući i zajedničke službe)	1.668.353	2.000.089	-331.736	2.295.537	2.376.764	-81.227
2.1.	Redovno poslovanje	1.587.371	1.936.461	-349.090	1.770.424	1.932.168	-161.744
2.2.	Nefinancijska imovina	80.982	63.628	+17.354	525.113	444.197	+80.916
5.	OSNOVNA GLAZB. ŠKOLA	1.955.133	1.536.763	+418.370	1.621.451	1.503.425	+118.026
5.1.	Redovno poslovanje	1.585.133	1.413.430	+171.703	1.621.451	1.318.060	+303.391
5.2.	Nefinancijska imovina					365	-365
5.3.	Zaduživanje-krediti-otplata	370.000	123.333	+246.667		185.000	-185.000

5. Zaključak

Analiza prikazanog poslovanja Učilišta za 2013.g. upućuje na sljedeće zaključke:

1. Učilište je završilo poslovnu godinu pozitivnim financijskim rezultatom od 36.799 kuna.

2. Sredstva u iznosu od 73.199 kuna zatečena na žiro računu Pučkog otvorenog učilišta na dan 31. prosinca 2013. prenose se u Glavnu knjigu Učilišta za 2014.g. za podmirenje obveza iz 2013 g. i narednog razdoblja.

3. Nenaplaćena realizacija na dan 31.prosinca 2013. godine iznosila je 404.115 kuna od čega se na potraživanja iz ranijih godina odnosi 247.901 kunu, a na potraživanja iz 2013. godine 156.214 kune. 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 2013. godine odnose se na prihode obrazovne djelatnosti u visini od 13.530 kuna, prihode od prodaje knjiga 7.951 kunu, prihode kulturne djelatnosti 2.765 kuna i na prihode od najma prostora i pružanja knjigovodstvenih usluga u visini od 131.968 kuna za koje se poduzimaju mjere što skorije naplate.

Neplaćene obveze Učilišta prema dobavljačima na dan 31.prosinca 2013. godine iznosile su 316.327 kuna .

5. I u ovoj godini Učilištu su likvidnost smanjivale uplate akontacija poreza na dodanu vrijednost koje su u 2013. godini uplaćene u visini od 127.368 kuna.

6. Prihodi iz državnog proračuna ostvarivali su se redovito za Osnovnu glazbenu školu, a i za nabavu nefinancijske imovine prema potpisanom ugovoru. To se odnosi i na sredstva iz županijskog proračuna koja su doznačena za programsku djelatnost i nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi iz proračuna Grada Pazina redovito su se ostvarivali a manje od plana su ostvarena jedino u kategoriji opremanja kino dvorane.

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 2013. godini prema kadrovskoj evidenciji bilo zaposleno 17 radnika od kojih u Osnovnoj glazbenoj školi 9,5 a u Spomen domu uključujući i zajedničke službe 7,5. Prosječno isplaćena bruto plaća u Učilištu za 2013. bila je 7.580 kuna, a neto 5.386 kuna.

Na prosjek bruto i neto plaće Učilišta uvelike utječu isplate plaća za radnike OGŠ koji su svi sa visokom stručno spremom.

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 24,4%, a materijalnih rashoda 16,9 %). Iz vlastitih prihoda Spomen dom bi trebao pokriti plaće i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 565.818 kn, a režijske troškove u iznosu od 615.792 kn s ostvarenim приходima od najma prostora, knjigovodstvenih usluga te ostalih prihoda koji su ukupno iznosili 850.735 kn.. Na temelju prikazanih podataka vidljivo je da to nije bilo moguće i da nedostaje 330.875 kn za redovno poslovanje.

U Pazinu, ožujak 2014.

Voditeljica računovodstva
Vlasta Pernić

Ravnatelj
Darko Tumpić