**REPUBLIKA HRVATSKA**

**OSNOVNA ŠKOLA IVANA MAŽURANIĆA**

**OBROVAC SINJSKI 21241**

**SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA**

**Klasa: 400-05/16-01/01**

**Urbroj: 2175-17-01-16-01**

**Obrovac Sinjski, 31.01.2016.**

**RKP: 12575**

**Matični broj: 03067688**

**Djelatnost: 8520**

**OIB: 67272246049**

**Razina: 31**

**IBAN: HR422330003110064404**

**BILJEŠKE**

**za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2015. godine**

Sukladno članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ( NN br. 3/15., 93/15.,135/15. Bilješke su sastavni dio financijskog izvještaja proračuna i proračunskih korisnika.

**Bilješke uz Bilancu- Obrazac BIL**

**Bilješka uz AOP 002-Nefinancijska imovina**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **Stanje 1.siječnja 2015.** | **Stanje 31. prosinca 2015** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina | 003 | 6.770 | 6.770 | 100,0 |
| 011 | Materijalna prirodna bogatstva | 004 | 6.770 | 6.770 | 100,0 |
| 021 i 02921 | Građevinski objekti | 008 | 6.160.438 | 6.074.686 | 98,6 |
| 0212 | Poslovni objekti | 010 | 8.704.062 | 8.724.813 | 100,2 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 012 | 58.376 | 58.376 | 100,00 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 013 | 2.602.000 | 2.708.503 | 104,1 |
| 022/02922 | Postrojenja i oprema | 014 | 30.226 | 83.097 | 274.9 |
| 0221 | Uredska oprema | 015 | 142.324 | 202.006 | 141,9 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 016 | 52.294 | 59.379 | 113,5 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 017 | 463.202. | 463.202 | 100,0 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 019 | 6.292 | 6.292 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbene oprema | 020 | 195.601 | 195.601 | 100,0 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i opreme za ostale namjene | 021 | 260.728 | 260.728 | 100,0 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti opreme | 023 | 1.090.215 | 1.104.108 | 101,3 |

Iz horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka građevinskih objekata te postrojenja i opreme, knjiga i sitnog intervala na početku i na kraju 2015. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2015. godine povećana vrijednost imovine od 0.2% do 174%,. Podatak o ispravku vrijednosti također ima tendenciju povećanja od 1,3 % do 4,1% u odnosu na početak godine. Usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na AOP 008 i 014 dolazimo do stvarnog podatka koji ukazuje da je povećanje nabavne vrijednosti imovine, odnosno nabava nove imovine znatno manje od ispravka vrijednosti. Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine na kraju 2015. godine manja je za 0,6% negoli je bila početkom godine.

**Bilješka uz AOP-064- Novac u banci i blagajni**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2015.** | **31.12.2015.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 11 | Novac u banci i blagajni | 064 | 28.358 | 70.924 | 250,1 |
| 1112 | Žiro račun | 067 | 27.867 | 70.145 | 251,7 |
| 1114 | Blagajna | 071 | 491 | 779 | 158,7 |
| 1131 | Prijelazni račun | 069 | 0 | 0 | 0 |

Posljednjeg dana proračunske godine Škola raspolaže s većom količinom novca na žiro računu iz razloga što je 31.12.2015. godine uplaćeno potraživanje od Županije za dugotrajnu imovinu u iznosu od 53.000,00 kn, ali se sredstva nisu iskoristila za podmirenje dospjelih obaveza. Smanjen je saldo novca u blagajni, a gotovina se koristi za hitne i nepredviđene potrebe. Isto tako škola je ostvarila više prihoda od pruženih usluga.

**Bilješka uz AOP 073- Depoziti, jamčeni polozi i potraživanja od zaposlenih**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2015.** | **31.12.2015.** | **Indeks (5/4)** |
| 12 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 129 | Ostala potraživanja | 080 | 85.362 | 10.192 | 11,9 |

Ostala potraživanja iskazani su u iznosu 10.192 kn, a odnose se na isplaćena bolovanja preko 42 dana na teret HZZO koji nisu refundirani i za koje su iskazna potraživanja na poziciji 129. radi izvršenih kompenzacija između HZZO i MZOS došlo je do smanjenja navedenih potraživanja na kraju razdoblja u odnosu na početak razdoblja za 88,10 %

**Bilješka uz AOP 140- Potraživanje za prihode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2015.** | **31.12.2015.** | **Indeks (5/4)** |
| 16 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 166 | Potraživanja za prihode od prodaje roba i usluga | 140 | 2.360 | 1.680 | 71,2 |

Naplata prihoda od pruženih usluga je bila veća nego u 2014. godini

**Bilješka uz AOP 161- Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2015.** | **31.12.2015.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 158 | 310.951 | 320.914 | 103,2 |
| 19311 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 161 | 310.951 | 320.914 | 103,20 |

Sukladno članku 39.st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu škola je evidentirala kontinuiranje rashode za prosinac 2015. godine. Podatak iskazan na poziciji 158 odnosi se na plaću 12/2015. (309.790 kn) , te struja 12/2015. godine (11.124 kn).

**Bilješka uz AOP 164 - Obveze za rashode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **Stanje 1.siječnja 2015.** | **Stanje 31. prosinca 2015** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Obveze | 163 | 404.233 | 422.010 | 104,6 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 164 | 389.275 | 402.090 | 103,3 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 165 | 297.162 | 346.647 | 116,6 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 166 | 48.876 | 50.114 | 102,5 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 175 | 43.207 | 5.329 | 12,3 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 176 |  | 20.820,0 |  |

Iz horizontalne analize pojedinih pozicija vidljivo je povećanje iskazanih obveze na kraju godine u odnosu na početak godine. Povećanje se kreće od 2,5% do 16,6%. Do ove godine Okružnicama Ministarstva financija bilo je omogućeno odstupanje od primjene gotovinskog načela iskazivanja prihoda propisanog Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kod evidencije doznaka sredstava pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije. Do 2014. godine korisnici su priznavali prihode 2014. godine koje su dobili od nadležne jedinice lokalne samouprave u 2015. godini za podmirenje obaveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnanja. To odstupanje se više ne promjenjuje u 2015. godini i škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2015. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2015. godini jer su sredstva školi za iste obveze doznačena u 2016. godini. Zbog ovog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila godinu s manjkom, a uspješno je poslovala i zbog toga ima i indeks povećanja obveza na kraju 2015. godine u odnosu na početak godine.

**Bilješke uz AOP 238 - Manjak poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **PR-RAS** | **BILANCA** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | |
| 9222 | Manjak prihoda poslovanja | 238 | 20.880 | | 20.880 | |

**Struktura poslovnog rezultata iskazanog manjka 2015. godine – po izvorima**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Preneseni višak 2014. godine.** | **Rezultat poslovanja 2015. godine** | **Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju)** |
| 1 | 2 | 4 | 5 |  |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Vlastita sredstva škole | 20.307 | 34.216 | 54.523 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Hrvatski zavod za zapošljavanje | 0 | 11.287 | 11.287 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja Ministarstvo | 131 | -42.517 | -42.386 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja Županija | 0 | -44.304 | -44.304 |
| **Poslovni rezultat/manjak prihoda Poslovanja 2015. godine**  **Iskazan u PR-RAS-u ( AOP 605) i Bilanci( AOP 237)** | | | | **-20.880** |

Škola je za 2015. godinu iskazala manjak prihoda poslovanja zbog modificiranog načela nastanka događaja. Do ove godine Okružnicama Ministarstva financija bilo je omogućeno odstupanje od primjene gotovinskog načela iskazivanja prihoda propisanog Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kod evidencije doznaka sredstava pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije. Do 2014. godine korisnici su priznavali prihode 2014. godine koje su dobili od nadležne jedinice lokalne samouprave u 2015. godini za podmirenje obaveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnanja. To odstupanje se više ne promjenjuje u 2015. godini i škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2015. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2015. godini jer su sredstva školi za iste obveze doznačena u 2016. godini. Zbog ovog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila godinu s manjkom, a uspješno je poslovala i zbog toga ima i indeks povećanja obveza na kraju 2015. godine u odnosu na početak godine.

Doznakom sredstava za iskazane rashode i obveze koji su iskazani u 2015. godini, a koji su školi dostupni u 2016. godini, iskazani manjak po godišnjem izvještaju će biti sveden na 0 i bit će vidljivo da je škola 2015. godinu završila s viškom ( Vlastita sredstva i sredstva HZZ za volontere).

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**Obrazac PR-RAS**

**Bilješka uz AOP 147- Rashodi poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Razred** | **Rashodi i izdaci** | **2014. godina** | **Index** | **2015 godina** | **Index** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 4.531.019 | 99,48 | 4.715.162 | 104,1 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 23.655 | 0,52 | 101.616 | 2,11 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Ukupno** | **6.554.674** | **100,00** | **4.818.778** | **100,00** |

U 2014. godini Proračun koji nije nadležan i škola iz vlastitih prihoda poslovanja financirala je nabavku dugotrajne imovine. U 2015. došlo je do povećanja ulaganja u dugotrajnu imovinu, a izvor financiranja je dijelom nadležni Proračun ( 73.751 kn), dio Proračun koji nije nadležan ( 12.190 kn) te dio Škola iz vlastitih prihoda poslovanja ( 15.675 kn).

**Bilješke uz AOP 634 – Manjak prihoda i primitaka**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Opis | 2012. godina | 21013. godina | 2014. godina | 2015. godina |
| Prihodi poslovanja | 4.802.283 | 4.773.533 | 4.554.604 | 4.775.460 |
| Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | - | - | - | - |
| Primici od nefinancijske imovine | **-** | - | - | - |
| **Ukupni prihodi i primici** | **4.802.283** | **4.773.533** | **4.554.604** | **4.775.460** |
| Rashodi poslovanja | **4.794.461** | 4.776.766 | 4.531.019 | 4.715.162 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | **6.270** | 718 | 23.655 | 101.616 |
| Izdaci od financijske imovine | **-** | - | - | - |
| **Ukupni rashodi i izdaci** | **4.800.731** | **4.767.784** | **4.554.674** | **4.816.778** |
| Višak/Manjak prihoda | 1.551 | 6.049 | -70 | -41.318 |
| Višak/manjak prethodne godine | 14.421 | 15.972 | 20.508 | 20.438 |
| Višak/manjak raspoloživ u sljedećem razdoblju | 15.972 | 22.021 | 20.438 | -20.880 |

Napomena: Višak iskazan u 2013. godini u iznosu od 22.021 kn i višak iskazan u 2014. godini kao preneseni višak iz 2013. godine razlikuju se za 1.513 kn. Radi se o sredstvima koji je škola dobila u 2013. godini za doprinose za stručna osposobljavanja. Isti iznos nije trebao biti iskazan kao Višak 2013. godine već je iznos trebalo iskazati na razgraničenjima 292 Unaprijed plaćeni prihodi.

Prilikom iskazivanja navedenog iznosa, škola je kontaktirala HZZ i za njih je to trebao biti iskazan manjak, a u školi višak. Kroz 2014. navedeno knjiženje je ispravljeno što je rezultiralo razlikom u iznosu Prenesenog viška 31.12.2013. u odnosu na preneseni Višak iskazan 1.1.2014 u Bilanci u iznosu 1.513 kn.

**Bilješke uz izvještaj o obvezama – Obrazac Obveze**

**Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098/101)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098/101)** | **AOP**  **097** | **Stanje 31. prosinca 2015.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 239 | Međusobne obveze proračunskih korisnika | 098 | 5.329 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 099 | 346.647 |
| 232 | Obveze za rashode poslovanja | 099 | 50.114 |
|  | **Ukupno nedospjele obveze na dan 31.12.2015** |  | **402.090** |

Stanje nedospjelih međusobnih obveza (239) odnosi se na bolovanje preko 42 dana-na teret HZZO-a) u iznosu od 5.329 kn.

Stanje nedospjelih obveza (231) u iznosu 346.647 kn odnosi se na plaću 12/2015., materijalna prava 11. i 12./2015. isplaćene u siječnju 2016. i naknada za prijevoz zaposlenika 12/2015 9.614

Stanje nedospjelih obveza (232) 50.114 kn odnosi se materijalne rashode s dospijećem do kraja siječnja 2016. godine. Od toga 909 kn je naknada za invalide 12/2015 isplaćene u siječnju 2016., Obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa 12/2015. ( volonteri) 1.974 kn, Intelektualna usluga za pomoćnika u nastavi 12/2015.3.371 kn i ostalo su materijalni rashodi 34.246 kn i naknada za prijevoz zaposlenika 12/2015 9.614 kn.

Računovođa škole: Ravnatelj škole:

Vesna Ivković Tomislav Budimir