**REPUBLIKA HRVATSKA**

**OSNOVNA ŠKOLA IVANA MAŽURANIĆA**

**OBROVAC SINJSKI 21241**

**SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA**

**Klasa:400-05/17-01/1**

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

**Obrovac Sinjski, 31.01.2017.**

**RKP: 12575**

**Matični broj: 03067688**

**Djelatnost: 8520**

**OIB: 67272246049**

**Razina: 31**

**IBAN: HR422330003110064404**

**BILJEŠKE**

**za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2016. 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 2016.** | **Stanje 31. prosinca 2016.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina | 003 | 6.770 | 6.770 | 100,00 |
| 011 | Materijalna prirodna bogatstva | 004 | 6.770 | 6.770 | 100,00 |
| 021 i 02921 | Građevinski objekti | 008 | 6.074.686 | 5.968.466 | 98,3 |
| 0212 | Poslovni objekti | 010 | 8.724.813 | 8.724.813 | 100,00 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 012 | 58.376 | 58.376 | 100,00 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 013 | 2.708.503 | 2.814.723 | 103,9 |
| 022/02922 | Postrojenja i oprema | 014 | 83.097 | 81.714 | 98,3 |
| 0221 | Uredska oprema | 015 | 202.006 | 273.487 | 135,4 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 016 | 59.379 | 80.421 | 135,4 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 017 | 463.202 | 471.140 | 101,7 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 019 | 6.292 | 6.292 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbene oprema | 020 | 195.601 | 197.801 | 101,1 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i opreme za ostale namjene | 021 | 260.728 | 273.865 | 105,0 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti opreme | 023 | 1.104.108 | 1.221.292 | 110,6 |

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 2016. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2016. godine povećana vrijednost imovine od 1,1% do 35,4%,. Podatak o ispravku vrijednosti također ima tendenciju povećanja od 3,9 % do 10,6% u odnosu na početak godine. Usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na AOP 008 i 014 dolazimo do stvarnog podatka koji ukazuje da je smanjenje nabavne vrijednosti imovine, odnosno nabava nove imovine znatno manje od ispravka vrIjednosti. Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine na kraju 2016. godine manja je za 1,5% negoli je bila početkom godine. Temeljnicom 23/2016. godine ispravljeno je knjiženje te je sa skupine 042 (sitni inventar) storniran iznos 98.802,31kn i prebačen na skupinu 022

(oprema i postrojenja).

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2016.** | **31.12.2016.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 11 | Novac u banci i blagajni | 064 | 70.924 | 52.395 | 73,9 |
| 1112 | Žiro račun | 067 | 70.145 | 52.300 | 74,6 |
| 1114 | Prijelazni račun | 069 | - | - | - |
| 1131 | Blagajna | 071 | 779 | 95,0 | 12,2 |

Posljednjeg dana proračunske godine Škola raspolaže s većom količinom novca na žiro računu iz razloga što je u 2016. godine uplaćeno od strane HZZ-a sredstva za stručno usavršavanje za 2016./2017. Godinu a ista će biti potrošena u 2017. godini. Isto tako škola je ostvarila više prihoda od pruženih usluga te je škola dobila novčanu donaciju od Splitske banke. Smanjen je saldo novca u blagajni, a gotovina se koristi za hitne i nepredviđene potrebe.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2016.** | **31.12.2016.** | **Indeks (5/4)** |
| 12 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 129 | Ostala potraživanja | 080 | 10.192 | 4.728 | 46,4 |

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu 4.728 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 s 31.12.2016. došlo je do smanjenja navedenih potraživanja na kraju razdoblja u odnosu na početak razdoblja za 53,6 %

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2016.** | **31.12.2016.** | **Indeks (5/4)** |
| 16 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 166 | Potraživanja za prihode od prodaje roba i usluga | 140 | 1.680 | 1.510 | 89,9 |

Naplata prihoda od pruženih usluga je bila veća nego u 2015. godini. Na sjednici Školskog odbora održanog 20.rujna 2016. računovođa škole izvijestila je članove Odbora o dugovanju Ante Mravka po izlaznim računima iz 2013. godine u iznosu od 720,00 kn ( Zapisnik Klasa:003-06/16-01/14, Urbroj: 2175-17-01-16-2). Škola nije imala jasnu proceduru naplate prihoda, dužniku su slane Opomene na koje on nije reagirao. Članovi školskog odbora su se složili da se otpiše zastarjelo potraživanje. Inventurna komisija je ustanovila da je otpis opravdan te je na osnovu provedenog knjiženja došlo do smanjenja obujma imovine u iznosu od 720,00 kn.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2016.** | **31.12.2016.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 158 | 320.914 | 343.317 | 107,0 |
| 19311 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 161 | 320.914 | 343.317 | 107,0 |

Sukladno članku 39.st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu škola je evidentirala kontinuirane rashode za prosinac 2016. godine. Podatak iskazan na poziciji 158 odnosi se na plaću 12/2016. (332.155 kn) , te struja 12/2016. godine (11.163 kn).

**Bilješka uz AOP 163 - Obveze za rashode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **Stanje 1.siječnja 2016.** | **Stanje 31. prosinca 2016.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Obveze | 163 | 422.910 | 383.556 | 90,7 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 164 | 402.090 | 383.556 | 95,4 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 165 | 346.647 | 344.316 | 99,3 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 166 | 50.114 | 36.181 | 72,2 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 175 | 5.329 | 3.059 | 57,4 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 176 | 20.820 | 0 | 0 |

Iz horizontalne analize pojedinih pozicija vidljivo je smanjenje iskazanih obveza na kraju godine u odnosu na početak godine. Smanjenje se kreće od 42,6 % do 0,7%. Okružnicom 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 primjenjuje od 2015. godini i škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2016. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2016. godini jer su sredstva školi za iste obveze doznačena u 2017. godini. Unatoč modificiranog načela nastanka događaja škola je završila 2016. godinu s viškom. Iz vlastitih sredstava su plaćene obaveze za koje sredstva očekujemo u 2017. godini, te je zbog toga u bilanci došlo do smanjenja iskazanih obaveza.

**Bilješke uz AOP 234–Višak poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun izračunskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **PR-RAS** | **BILANCA** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | |
| 9221 | Višak prihoda poslovanja | 234 | 16.884 | | 16.884 | |

**Struktura poslovnog rezultata iskazanog viška/manjka 2016. godine – po izvorima**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Preneseni poslovni rezultat 2015. godine.** | **Rezultat poslovanja 2016. godine** | **Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju)** |
| 1 | 2 | 4 | 5 |  |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Vlastita sredstva škole | 54.523 | -16.292 | 38.231 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Hrvatski zavod za zapošljavanje | 11.287 | 8.040 | 19.327 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Splitska banka | 0 | 2.000 | 2.000 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja Županija | 44.304 | 23.532 | -20.772 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja  Ministarstvo | 42.386 | 22.095 | -20.291 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja  Općina Otok | 0 | -1.611 | -1.611 |
| **Poslovni rezultat/višak prihoda Poslovanja 2016. godine**  **Iskazan u PR-RAS-u ( AOP 637) i Bilanci( AOP 233)** | | | | **16.884** |

Škola je za 2015. godinu iskazala manjak prihoda poslovanja zbog modificiranog načela nastanka događaja. 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 od 2015. Godini. Škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2016. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2016. godini jer su sredstva školi za iste obveze doznačena u 2017. godini. Unatoč ovog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila godinu s viškom, a uspješno je poslovala i zbog toga ima i indeks smanjenja obveza na kraju 2016. godine u odnosu na početak godine.

Iz vlastitih sredstava škole financirani su rashodi poslovanja i nabava nefinancijske imovine u iznosu 26.959 kn za što postoje Odluke ravnatelja**.**

Doznakom sredstava za iskazane rashode i obveze koji su iskazani u 2016. godini, a koji su školi dostupni u 2017. godini, iskazani manjak po godišnjem izvještaju će biti sveden na 0 i bit će vidljivo da je škola 2016. godinu završila s viškom ( Vlastita sredstva i sredstva HZZ za volontere i donacija Splitske banke).

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

**Obrazac PR-RAS**

**Bilješka uz AOP 402- Rashodi poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Razred** | **Rashodi i izdaci** | **2015. godina** | **Index** | **2016. godina** | **Index** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 4.715.162 | 97,9 | 5.025.341 | 99,4 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 101.616 | 2,1 | 30.858 | 0,6 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Ukupno** | **4.816.778** | **100,00** | **5.056.199** | **100,00** |

U 2016. u odnosu na 2015. Godinu došlo je do smanjenja ulaganja u dugotrajnu imovinu. U 2016. Godini u dugotrajnu imovinu investirano je 38.858 kn od toga iz vlastitih sredstava potrošeno je 16.862 kn, a općina Otok financirala je nabavu dugotrajne imovine u iznosu 13.996 kn.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Opis | 2013. godina | 2014. godina | 2015. godina | 2016. godina |
| Prihodi poslovanja | 4.773.533 | 4.554.604 | 4.775.460 | 5.093.963 |
| Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | - | - | - | - |
| Primiciodnefinancijske imovine | **-** | - | - | - |
| **Ukupniprihodi i primici** | **4.773.533** | **4.554.604** | **4.775.460** | **5.093.963** |
| Rashodi poslovanja | 4.776.766 | 4.531.019 | 4.715.162 | 5.025.341 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 718 | 23.655 | 101.616 | 30.858 |
| Izdaci od financijske imovine | **-** | - | - | - |
| **Ukupni rashodi i izdaci** | **4.767.784** | **4.554.674** | **4.816.778** | **5.056.199** |
| Višak/Manjak prihoda | 6.049 | -70 | -41.318 | 37.764 |
| Višak/manjak prethodne godine | 15.972 | 20.508 | 20.438 | -20.880 |
| Višak/manjak raspoloživ u sljedećem razdoblju | 22.021 | 20.438 | -20.880 | 16.884 |

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 2016.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 239 | Međusobne obveze proračunskih korisnika | 098 | 3.059 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 099 | 344.316 |
| 232 | Obveze za rashode poslovanja | 099 | 36.181 |
|  | **Ukupno nedospjele obveze na dan 31.12.2016.** |  | **383.556** |

Stanje nedospjelih međusobnih obveza (239) odnosi se na bolovanje preko 42 dana-na teret HZZO-a) u iznosu od 3.059 kn.

Stanje nedospjelih obveza (231) u iznosu 344.316 kn odnosi se na plaću 12/2016. (332.154 kn i bolovanje 12/2016. 1.669 kn), materijalna prava 11. i 12./2016. (7.270 kn) isplaćene u siječnju 2017. i pomoćnik u nastavi 12/2016. (3.223 kn).

Stanje nedospjelih obveza (232)36.181 kn odnosi se materijalne rashode s dospijećem do kraja siječnja 2017. godine. Od toga 936 kn je naknada za invalide 12/2016 isplaćene u siječnju 2017., Obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa 12/2016. ( volonteri) 2.996 kn, i ostalo su materijalni rashodi 20.164 kn i naknada za prijevoz zaposlenika 12/2016. 12.085 kn.

Računovođa škole: Ravnatelj škole:

Vesna Ivković Tomislav Budimir