**REPUBLIKA HRVATSKA**

**OSNOVNA ŠKOLA IVANA MAŽURANIĆA**

**OBROVAC SINJSKI 21241**

**SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA**

**Klasa:400-06/18-01/01**

**Urbroj: 2175-17-01-18-01**

**Obrovac Sinjski, 31.01.2018.**

**RKP: 12575**

**Matični broj: 03067688**

**Djelatnost: 8520**

**OIB: 67272246049**

**Razina: 31**

**IBAN: HR422330003110064404**

**BILJEŠKE**

**za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2017. godine**

Sukladno članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ( NN br. 3/15., 93/15.,135/15., 2/17. i 28/17.) 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 2017.** | **Stanje 31. prosinca 2017.** | **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** | **5.968.466** | **5.862.246** | **98,2** |
| 0212 | Poslovni objekti | 010 | 8.724.813 | 8.724.813 | 100,0 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 012 | 58.376 | 58.376 | 100,0 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 013 | 2.814.723 | 2.920.943 | 103,8 |
| **022/02922** | **Postrojenja i oprema** | **014** | **81.714** | **76.578** | **93,7** |
| 0221 | Uredska oprema | 015 | 273.487 | 288.892 | 105,6 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 016 | 80.421 | 80.421 | 100,0 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 017 | 471.140 | 474.186 | 100,6 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 019 | 6.292 | 6.292 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbene oprema | 020 | 197.801 | 197.801 | 100,0 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i opreme za ostale namjene | 021 | 273.865 | 273.865 | 100,0 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti opreme | 023 | 1.221.292 | 1.244.879 | 101,9 |
| **026** | **Nematerijalna proizvedena imovina** | **040** | **-** | **55.556** | **0,0** |
| 0264 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 044 | - | 55.556 | 0,0 |
| **024** | **Knjige** | **030** | **156.354** | **177.268** | **113,4** |
| 0241 | Knjige | 031 | 156.354 | 177.268 | 113,4 |

Iz horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka građevinskih objekata te postrojenja i opreme, knjiga na početku i na kraju 2017.godine, slijedi zaključak da je tijekom 2017. godine povećana vrijednost imovine od 0,6% do 13,4%,. Podatak o ispravku vrijednosti također ima tendenciju povećanja od 1,9 % do 3,8% u odnosu na početak godine. Usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na AOP 008 i AOP 014 dolazimo do stvarnog podatka koji ukazuje da je smanjenje nabavne vrijednosti imovine, odnosno nabava nove imovine znatno manje od ispravka vrijednosti.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2017.** | **31.12.2017.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 11 | Novac u banci i blagajni | 064 | 52.395 | 13.435 | 25,6 |
| 1112 | Žiro račun | 067 | 52.300 | 13.287 | 25,4 |
| 1114 | Prijelazni račun | 068 | - | - | - |
| 1131 | Blagajna | 071 | 95 | 148 | 155,8 |

Posljednjeg dana proračunske godine Škola raspolaže s manjom količinom novca na žiro računu. Isti je predviđen za zakonska plaćanja ( plaće pomoćnika u nastavi i obračun doprinosa za volontere koji dospijevaju do 15.1.2018. godine) Povećan 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** | **1.1.2017.** | **31.12.2017.** | **Indeks (5/4)** |
| **12** | **2** | **3** | **4** | **5** |  |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze | 079 | **-** | 3.360 | **-** |
| 129 | Ostala potraživanja | 080 | 4.728 | 849 | 18,0 |

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu 849 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 31.12.2017. došlo je do smanjenja navedenih potraživanja na kraju razdoblja u odnosu na početak razdoblja za 82 %

Potraživanje za više plaćene poreze iskazna u iznosu 3.360 kn, a odnos se na plaćeni porez i prirez po godišnjem obračunu poreza i prireza.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2017.** | **31.12.2017.** | **Indeks (5/4)** |
| 16 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 163 | Potraživanja za tekuće pomoći iz proračuna | 143 | 0 | 4.016 | 0,0 |
| 166 | Potraživanje za prihode od prodaje roba i usluga | 153 | 1.510 | - | 0,0 |

Potraživanja za tekuće pomoći iz proračuna koji nije nadležan odnosi se na potraživanje od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, za program Shema“školsko voće“ razdoblje 9./11.-2017. Sredstva će biti doznačena u 2018. godini. Na skupini 163 nije iskazan iznos potraživanja za 12-2017. godine, jer se knjiženje Zahtjev za refundacijom sredstava od Agencije provodi svaka 3. mjeseca. Isti iznos je iskazan u Obvezama.

Naplata prihoda od pruženih usluga je bila veća nego u 2016. godini. Na sjednici Školskog odbora održanog 11.svibnja 2017.godine, računovođa škole izvijestila je članove Odbora o dugovanju Marka Petričevića po izlaznim računima iz 2014. godine u iznosu od 960,00 kn,

( Zapisnik Klasa 003-06/17-01/02, Urbroj: 2175-17-01-17-02). 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.

Sukladno članku 16. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, ravnatelj škole je donio Odluku o otpisu zastarjelog potraživanja, te je na osnovu provedenog knjiženja došlo do smanjenja obujma imovine u iznosu od 960,00 kn.

**Bilješka uz AOP 158- Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2017.** | **31.12.2017.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 158 | 343.317 | 371.419 | 108,2 |
| 19311 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 161 | 343.317 | 371.419 | 108,2 |

Sukladno članku 39.st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu škola je evidentirala kontinuirane rashode za prosinac 2017. godine. Podatak iskazan na poziciji 158 odnosi se na plaću 12/2017. (360.845,34 kn) , te struja 12/2017. godine (10.573,26kn).

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **Stanje 1.siječnja 2017.** | **Stanje 31. prosinca 2017.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Obveze | 163 | 383.556 | 507.505 | 132,3 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 164 | 383.556 | 451.950 | 117,8 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 165 | 344.316 | 370.995 | 107,7 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 166 | 36.181 | 76.839 | 212.4 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 174 | 3.059 | 4.115 | 134,5 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 175 | 0 | 55.556 | 0 |

Iz horizontalne analize pojedinih pozicija vidljivo je povećanje iskazanih obveza na kraju godine u odnosu na početak godine. Povećanje se kreće od 7,7 % do 112.4 %. 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 2017. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2017. godini jer će sredstva školi za iste obveze biti doznačena u 2018. godini. Zbog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila 2017. godinu s manjkom. Iz vlastitih sredstava su plaćene obaveze za koje sredstva očekujemo u 2018. godini.

**Bilješke uz AOP 236 - Manjak prihoda poslovanja poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **PR-RAS** | **BILANCA** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | |
| 9222 | Manjak prihoda poslovanja | 236 | - 118.442 | | -118.442 | |

**Struktura poslovnog rezultata iskazanog viška/manjka 2017. godine – po izvorima**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Preneseni poslovni rezultat 2016. godine.** | **Rezultat poslovanja 2017.godine** | **Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju)** |
| 1 | 2 | 4 | 5 |  |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Vlastita sredstva škole | 26.550 | 7.090 | 33.640 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Hrvatski zavod za zapošljavanje | 19.327 | -17.710 | 1.617 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Splitska banka | 2.000 | 0,00 | 2.000 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Grad Sinj | 0 | -3.211 | - 3.211 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja AOO | 0 | 61 | 61 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Agencija za plaćanje u poljoprivredi | 0 | -5.005 | -5.005 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja Županija | -20.772 | -44.384 | -65.156 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja  Ministarstvo | -20.291 | 3.697 | -16.594 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja  Općina Otok | -1.611 | 73 | -1.538 |
| **922** | **Manjak prihoda poslovanja 2017.** | **5.203** | **-59.389** | **-54.186** |
| 92222 | Višak prihoda od nefinancijske imovine Odluka o preraspodjeli viška 2016.godine vlastita sredstva | 11.681 | -8.700 | -8.700 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine 2017. Županija | 0.00 | -55.556 | -55.556 |
| **922** | **Manjak prihoda od nefinancijske imovine 2017. godina** | **11.681** | **-64.256** | **-64.256** |
|  |  |  |  |  |
|  | **VIŠAK/MANJAK PRIHODA 2017. PRENOSIV U SLJEDEĆE RAZDOBLJE** | **16.884** | **-135.326** | **-118.442** |
| **Poslovni rezultat/višak prihoda Poslovanja 2017. godine**  **Iskazan u PR-RAS-u ( AOP 636) i Bilanci( AOP 236)** | | | | **-118.442** |

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 2017. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2017.godini jer su sredstva školi za iste obveze doznačena u 2018. godini. Zbog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila godinu s manjkom.

Iz vlastitih sredstava škole financirani su rashodi poslovanja i nabava nefinancijske imovine u iznosu 20.381 kn, a ista su potrošena sukladno o Odluci o raspodjeli rezultata za 2016. godine te sukladno financijskom planu.

Doznakom sredstava za iskazane rashode i obveze koji su iskazani u 2017. godini, a koji su školi dostupni u 2018. godini, iskazani manjak po godišnjem izvještaju će biti sveden na 0 i bit će vidljivo da je škola 2017. godinu završila s viškom ( Vlastita sredstva , sredstva HZZ za volontere , donacija Splitske banke, Agencija za odgoj i obrazovanje).

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

**Obrazac PR-RAS**

**Bilješka uz AOP 404 - Rashodi poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Razred** | **Rashodi i izdaci** | **2016.godina** | **Index** | **2017. godina** | **Index** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 5.025.341 | 99,4 | 5.392.053 | 98,3 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 30.858 | 0,6 | 92.642 | 1,7 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Ukupno** | **5.056.199** | **100,00** | **5.484.696** | **100,00** |

U 2017. rashodi poslovanja u odnosu na ukupne troškove 2017. su se smanjili, a došlo je do povećanja ulaganja u dugotrajnu imovinu. U 2017. godini u dugotrajnu imovinu investirano je 92.642 kn, a toga 37.086 kn iz vlastitih sredstava i pomoći iz proračuna koji nam nije nadležan (vlastita sredstva- 20.381 kn, a općina Otok - 16.705 kn) , te Županija 55.556 kn.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Opis | 2013. godina | 2014. godina | 2015. godina | 2016. godina | 2017.  godina |
| Prihodi poslovanja | 4.773.533 | 4.554.604 | 4.775.460 | 5.093.963 | 5.349.369 |
| Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | - | - | - | - |  |
| Primici od nefinancijske imovine | **-** | - | - | - |  |
| **Ukupni prihodi i primici** | **4.773.533** | **4.554.604** | **4.775.460** | **5.093.963** | **5.349.369** |
| Rashodi poslovanja | 4.776.766 | 4.531.019 | 4.715.162 | 5.025.341 | 5.392.053 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 718 | 23.655 | 101.616 | 30.858 | 92.642 |
| Izdaci od financijske imovine | **-** | - | - | - | - |
| **Ukupni rashodi i izdaci** | **4.767.784** | **4.554.674** | **4.816.778** | **5.056.199** | **5.484.695** |
| Višak/Manjak prihoda | 6.049 | -70 | -41.318 | 37.764 | -135.326 |
| Višak/manjak prethodne godine | 15.972 | 20.508 | 20.438 | -20.880 | 16.884 |
| Višak/manjak raspoloživ u sljedećem razdoblju | 22.021 | 20.438 | -20.880 | 16.884 | -118.,442 |

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.

Struktura iskazanog manjka raspoloživog u sljedećem razdoblju je objašnjen pod AOP-om 236.

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

**Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 090)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098/101)** | **AOP**  **097** | **Stanje 31. prosinca 2017.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **Međusobne obveze proračunskih korisnika** | **091** | **4.116** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **092** | **430.331** |
| 231 | Obveze za zaposlene |  | 370.994 |
| 232 | Obveze za rashode poslovanja |  | 59. 337 |
| **24** | **Obveze za nabavu nefinancijske imovine** | **093** | **55.556** |
| 242 | Obveze za nabavu dugotrajne imovine |  | 55.556 |
|  | **Ukupno nedospjele obveze na dan 31.12.2017.** |  | **490.003** |

Stanje nedospjelih međusobnih obveza (239) odnosi se na bolovanje preko 42 dana-na teret HZZO-a i pobrat poreza i prireza po godišnjem obračunu) u iznosu od 4.116 kn.

Stanje nedospjelih obveza (231) u iznosu 370.994 kn odnosi se na plaću 12/2017. (360.939 kn), materijalna prava 11. i 12./2017. (4.634 kn) isplaćene u siječnju 2018. i pomoćnik u nastavi 12/2017. (5.421 kn).

Stanje nedospjelih obveza (232) 59.337 kn odnosi se materijalne rashode s dospijećem do kraja siječnja 2017. godine. Od toga 983 kn je naknada za invalide 12.2017 isplaćene u siječnju 2018., obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa 12/2017. ( volonteri) 1.176 kn, obveze za materijalne rashode 45.851 kn te naknada za prijevoz zaposlenika 12/2017. 11.327 kn

**Bilješke iz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

**Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098/101)** | **AOP**  **097** | **Povećanje** | **Smanjenje** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| 91512 | Promjene u obujmu imovine | 018 | 2.279 | - |
| 91512 | Promjene u obujmu imovine | 099 | - | 960 |

Od Instituta za inovativnost i razvoj mladih, škola je dobila donaciju od 20 BBC Mikorobitova što je iskazano kao povećanje obujma dugotrajne proizvedene imovine.

Kao smanjenje obujma imovine iskazan je otpis zastarjelog potraživanja za prihode poslovanja, što je obrazloženo uz bilješku AOP – 140- Potraživanje za prihode poslovanja.

Računovođa škole: Ravnatelj škole:

Vesna Ivković Tomislav Budimir