**REPUBLIKA HRVATSKA**

**OSNOVNA ŠKOLA IVANA MAŽURANIĆA**

**OBROVAC SINJSKI 21241**

**SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA**

**Klasa: 400-05/19-01/01**

**Urbroj: 2175-16-03-19-1**

**Obrovac Sinjski, 31.01.2020.**

**RKP: 12575**

**Matični broj: 03067688**

**Djelatnost: 8520**

**OIB: 67272246049**

**Razina: 31**

**IBAN: HR4324070001100577478**

**BILJEŠKE**

**za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2019. godine**

Sukladno članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ( NN br. 3/15., 93/15.,135/15., 2/17. i 28/17., 112/18.) 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 2019.** | **Stanje 31. prosinca 2019.** | **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** | **5.755.951** | **5.648.832** | **98,1** |
| 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 | 3.027.238 | 3.134.357 | 103,5 |
| **022/02922** | **Postrojenja i oprema** | **014** | **85.711** | **51.898** | **60,5** |
| 0221 | Uredska oprema | 015 | 324.714 | 324.714 | 100,0 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 016 | 80.421 | 80.421 | 100,0 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 017 | 474.186 | 474.186 | 100,0 |
| 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 | 1.271.568 | 1.305.381 | 102,7 |
| **024 i 02924** | **Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti** | 030 | **322.124** | **0,00** | **-** |
| 0241 | Knjige | 030 | 322.124 | 276.471 | 85.8 |
| 02924 | Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti | 031 | 0,00 | 276.471 | - |
| **026** | **Nematerijalna proizvedena imovina** | **040** | **48.825** | **28.936** | **67,6** |
| 0264 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 044 | 55.556 | 55.556 | 100,00 |
| 0292 | Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine | 045 | 12.731 | 26.620 | 209,1 |
| 042 | Zalihe sitnog inventar | 049 | 141.909 | 170.435 | 120,1 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 050 | 141.909 | 170.435 | 120,1 |
| 05 | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | 051 | 0,00 | 2.460.380 | - |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 052 | 0,00 | 2.460.380 | - |

Iz horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka građevinskih objekata te postrojenja i opreme na početku i na kraju 2019.godine, slijedi zaključak da je tijekom 2019. godine smanjena vrijednost imovine od 1,9 % do 39,5%,. uslijed ispravka vrijednosti Podatak o ispravku vrijednosti ima tendenciju povećanja od 2,7% do 3,5% u odnosu na početak godine.

Na temelju točke 4. Odluke o popisu imovine o osnivanju povjerenstva (Klasa : 406-08/19/01, UrBroj: 2175-16-01-19-01) Povjerenstvo zaduženo za popis imovine donijelo je Izvješće i Prijedlog za rashodovanje udžbenika i radnih bilježnica koje je Općina otok financirala za učenike PŠ Gala u razdoblju od 2014-2017. godine. (Klasa: 406-08/20-01/01, UrBroj: 2175-16-01-20-01), a isti su bili evidentirani na imovini ( Knjige – 24211) u iznosu 119.673,32 kn. Udžbenici i radne bilježnice su zastarjele i nisu u upotrebi. Na osnovu Prijedloga Povjerenstva, ravnatelj škole donio je Odluku o rashodovanju udžbenika i radnih bilježnica i nalog računovodstvu da iste isknjiže iz poslovnih knjiga (Klasa: 406-08/20-01/02, UrBroj: 2175-16-01-20-01). Napravljen je ispravak vrijednosti knjiga koje su u upotrebi.

Nabavljeno je sitnog inventara u vrijednosti 28.526 kn.

U 2019. godini krenuli su i radovi na energetskoj učinkovitosti Škole te je povećana vrijednost na građevinskim objektima u pripremi – dodatna ulaganja

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2019.** | **31.12.2019.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **11** | **Novac u banci i blagajni** | **064** | **80.543** | **91.958** | **114,2** |
| 1112 | Žiro račun | 067 | 80.116 | 91.652 | 114,4 |
| 1114 | Prijelazni račun | 068 | - | - | - |
| 1131 | Blagajna | 071 | 427 | 306 | 71,7 |

Posljednjeg dana proračunske godine Škola raspolaže s većom količinom novca na žiro računu. Isti je predviđen za zakonska plaćanja ( plaće pomoćnika u nastavi koji dospijevaju do 15.1.2019. godine i ostale materijalne troškove) Smanjen je saldo novca u blagajni, a gotovina se koristi za hitne i nepredviđene potrebe. Povećanje novca na žiro računu je posljedica uplate sredstava od strane MZO pri kraju kalendarske godine ista će biti utrošena u 2020. za novonastale troškove ( kurikularna reforma) te viškom vlastitih sredstava koje je škola ostvarila iznajmljivanjem školske dvorane,a za koju je dobila i suglasnost Osnivača. Odlukom o Izvršenju proračuna (KLASA: 021-04/18-02/298; URBROJ: 2181/1-01-18-1) Škola je oslobođena uplate istih u Proračun Županije, ostaju na žiro računu Škole.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2019.** | **31.12.2019.** | **Indeks (5/4)** |
| **12** | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze | 079 | 3.527 | 3.648 | 103,5 |
| 129 | Ostala potraživanja | 080 | 9.142 | 14.075 | 154,0 |

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu 14.075 kn, a odnose se na isplaćena bolovanja preko 42 dana na teret HZZO koja nisu refundirana i za koje su iskazna potraživanja na poziciji 129. Došlo je do povećanja navedenih potraživanja na kraju razdoblja u odnosu na početak razdoblja za 154,0%

Potraživanje za više plaćene poreze iskazana u iznosu 3.648 kn, a odnose se na plaćeni porez i prirez po godišnjem obračunu poreza i prireza. Postotak povećanja potraživanja za više plaćene poreze iznosi 3,5%

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2019.** | **31.12.2019.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **16** | **Potraživanja za prihode poslovanja** | **140** | **1.130** | **1.532.362** | - |
| 163 | Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 143 | - | 1.532.212 | - |
| 1636 | Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 149 | - | 899.272 | - |
| 1638 | Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | 150 | - | 632.940 | - |
| 166 | Potraživanje za prihode od prodaje roba i usluga | 153 | 1.130 | 150 | 13,3 |

AOP 143 Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnosi se na potraživanje od MRRIFEU i potraživanja za Bespovratna sredstva od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za program Energetska učinkovitost. Sredstva će biti doznačena u 2020. godini.

AOP 153 Iskazani iznos odnosi se na izlaznu fakturu koja će biti naplaćene u 2020.godini. Smanjeno je potraživanje za prihode poslovanja od prodaje roba i usluga.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2019.** | **31.12.2019.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 158 | 341.831 | 374.133 | 109,4 |
| 19311 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 161 | 341.832 | 374.133 | 109,4 |

Sukladno članku 39.st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu škola je evidentirala kontinuirane rashode za prosinac 2019. godine. Podatak iskazan na poziciji 158 odnosi se na plaću 12/2019. (359.219 kn) , struja 12/2019. godine (6.204 kn) te pomoćnik u nastavi 12/2019 (8.710 kn)

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **Stanje 1.siječnja 2019.** | **Stanje 31. prosinca 2019.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **2** | **Obveze** | **163** | **512.489** | **1.289.400** | **251,6** |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 164 | 504.947 | 501.208 | 99.3 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 165 | 340.136 | 379.400 | 111,5 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 166 | 154.365 | 56.747 | 36,8 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | 167 | 162 | 172 | 106,2 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 174 | 10.284 | 64.889 | 631,0 |
| 24 | Obveze za nefinancijsku imovinu | 175 | 7.542 | 788.192 | >100 |

Iz horizontalne analize pojedinih pozicija vidljivo je i povećanje i smanjenje iskazanih obveza na kraju godine u odnosu na početak godine. Povećanje se kreće od 6,2% do 631,0 %, a smanjenje od 63,2% do 80,7%, a ukupne obveze na kraju razdoblja povećane su za 251,6%. 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 2019. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2019. godini jer će sredstva školi za iste obveze biti doznačena u 2020. godini. Zbog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila 2019. godinu s manjkom.

Ulaskom Škole u program energetske učinkovitost, povećan je i indeks obveza na kraju iskazanog razdoblja, sredstva za 3. privremenu situaciju nisu doznačena Školi i iste nisu mogle biti plaćene na dan 31.12.2019.

**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 | -805.586 | | -805.586 | |

**Struktura poslovnog rezultata iskazanog viška/manjka 2018. godine – po izvorima**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Preneseni poslovni rezultat 2018. godine.** | **Rezultat poslovanja 2019.godine** | **Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju)** |
| 1 | 2 | 4 | 5 |  |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Vlastita sredstva škole | 27.108 | 4.076 | 31.184 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Hrvatski zavod za zapošljavanje | 4.511 | -4.511 | 0 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Grad Sinj | 0,00 | 900 | 900 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja AOO | 1.786 | 1.294 | 3.080 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Općina Otok | 0 | 9 | 9 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja Županija | -84.682 | 53.483 | -31.199 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja Ministarstvo | -18.625 | 20.949 | 2.324 |
| **922** | **Manjak prihoda poslovanja 2018.** | **-69.902** | **76.200** | **6.298** |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine Županija | -7.543 | 730.113 | 722.570 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine Odluka o preraspodjeli viška 2018..godine vlastita sredstva | 4.002 | -2.242 | -2.242 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine EU sredstva/korigirani | -47.222 | -585.718 | -632.940 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine MRRFEU/korigirani | -5.000 | -894.272 | -899.272 |
| **922** | **Manjak prihoda od nefinancijske imovine 2018. godina** | **-59.765** | **-752.119** | **-811.884** |
|  |  |  |  |  |
|  | **VIŠAK/MANJAK PRIHODA 2019. PRENOSIV U SLJEDEĆE RAZDOBLJE** | **-129.667** | **-675.919** | **-805.586** |
| **Poslovni rezultat/višak prihoda Poslovanja 2017. godine**  **Iskazan u PR-RAS-u ( AOP 636) i Bilanci( AOP 236)** | | | | **-805.586** |

Škola je za 2020. 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. godine. Škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2019. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2019.godini. Zbog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila godinu s manjkom.

Ulaskom u program energetske učinkovitosti, nastali su troškovi, a bespovratna sredstva i sredstva MRREU bit će doznačena Školi u 2020. godini.

U 2017. godini škola je krenula u program energetske obnove. Županija je financirala izradu projektne dokumentacije u iznosu 55.555,55 kn ( Ugovori nisu bili sklopljeni)

U 2019. godinu sklopljen je i potpisan Ugovori o sufinanciranju provedbe EU projekata ( Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU) a u 2018. godini sklopljen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fondova u razdoblju 2014.-2020. ( Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja i Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost) s jedne strane i Škola s druge strane.

U 2017. godini trošak izrade projektne dokumentacije je iskazan kao manjak Županije., a isti je pokriven u 2018. godini.

Po potpisivanju Ugovora iz kojeg je vidljivo da se iznos od 55.555,55 kn financira iz tri izvora ( bespovratna sredstva 47.222 kn ,a ista su školi doznačena u 2019. godini, te 5.000 kn (MRRFEU još nije doznačilo) napravljen je ispravak knjiženja, stvoren je manjak na 52.222 kn i obveza za povrat u Županijski Proračun.

Sukladno UPUTAMA ZA RAČUNOVODSTVENO EVIDENTIRANJE PRIHODA I RASHODA IZ EU SREDSTAVAzaškole,ministarstva, državne agencije i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave od strane Ministarstva financija Škola je knjižila troškove za EU projekte kako je u istima navedeno te je poslovni rezultat iskazan u strukturi poslovnog rezultat po Izvorima i vrstama.

Odlukom o preraspodjeli viška za 2018.godinu, školski odbor je donio odluku da se iz viška prihoda poslovanja iz 2018.godine pokrije manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.002 kn (vlastita sredstva).

**Bilješka uz AOP 244/245 - Izvanbilančni zapisi (=0)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2019.** | **31.12.2019.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **99** | **Izvanbilančni zapisi** | **243** | **-** | **0,00** | - |
| 991 | Izvanbilančni zapisi-Aktiva | 244 | - | 173.872 | - |
| 996 | Izvanbilančni zapisi-Pasiva | 245 | - | 173.872 | - |

MZO i CARNET prebacili su Školi informatičku opremu u vrijednosti 173.872 kn. Prema uputstvima, Škola je vrijednost navedene opreme knjižila na Izvanbilančne zapise. U 2020. godini izvršit će se prijenos vlasništva i ista imovina će se uvrstiti u poslovne knjige Škole.

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

**Obrazac PR-RAS**

**Bilješka uz AOP 404 - Rashodi poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Razred** | **Rashodi i izdaci** | **2018.godina** | **Index** | **2019. godina** | **Index** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 5.122.201 | 96,6 | 5.228.457 | 67,4 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 180.678 | 3,7 | 2.534.400 | 32,6 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Ukupno** | **5.302.879** | **100,00** | **7.762.857** | **100,00** |

U 2019. rashodi poslovanja u odnosu na ukupne troškove 2019. su smanjeni, došlo je do povećanja ulaganja u dugotrajnu imovinu. (energetska obnova).

U 2019. godini u dugotrajnu imovinu ( knjige-udžbenici)) investirano je 74.020 kn i u energetsku obnovu 2.460.380 kn ( dodatno ulaganje). Program energetske obnove bit će završen u 2020. kada će se i povećati vrijednost građevinskog objekta.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2015. godina** | **2016. godina** | **2017. godina** | **2018.**  **godina** | **2019.**  **godina** |
| Prihodi poslovanja | 4.775.460 | 5.093.963 | 5.349.369 | 5.343.876 | 7.086.938 |
| Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | - | - | - | - | - |
| Primici od nefinancijske imovine | - | - | - | - | - |
| **Ukupni prihodi i primici** | **4.775.460** | **5.093.963** | **5.349.369** | **5.343.876** | **7.086.938** |
| Rashodi poslovanja | 4.715.162 | 5.025.341 | 5.392.053 | 5.122.201 | 5.228.457 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 101.616 | 30.858 | 92.642 | 180.678 | 2.534.400 |
| Izdaci od financijske imovine | - | - | - | - | - |
| **Ukupni rashodi i izdaci** | **4.816.778** | **5.056.199** | **5.484.695** | **5.302.879** | **7.762.857** |
| Višak/Manjak prihoda | -41.318 | 37.764 | -135.326 | 40.997 | -675.919 |
| Višak/manjak prethodne godine | 20.438 | -20.880 | 16.884 | -118.442 | -77.445 |
| Korekcija rezultata/Energetska obnova | - | - | - | - | -52.222 |
| Višak/manjak raspoloživ u sljedećem razdoblju | -20.880 | 16.884 | -118.5442 | -77.445 | -805.586 |

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

U 2017. godini škola je krenula u program energetske obnove. Županija je financirala izradu projektne dokumentacije u iznosu 55.555,55 kn ( Ugovori nisu bili sklopljeni)

U 2019. godinu sklopljen je i potpisan Ugovori o sufinanciranju provedbe EU projekata ( Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU) a u 2018. godini sklopljen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fondova u razdoblju 2014.-2020. ( Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja i Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost) s jedne strane i Škola s druge strane.

U 2017. godini trošak izrade projektne dokumentacije je iskazan kao manjak Županije., a isti je pokriven u 2018. godini.

Po potpisivanju Ugovora iz kojeg je vidljivo da se iznos od 55.555,55 kn financira iz tri izvora ( bespovratna sredstva 47.222 kn ,a ista su školi doznačena u 2019. godini, te 5.000 kn (MRRFEU još nije doznačilo) napravljen je ispravak knjiženja, stvoren je manjak na 52.222 kn i obveza za povrat u Županijski Proračun.

**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 2019.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **Međusobne obveze proračunskih korisnika** | **091** | **64.889** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **092** | **430.297** |
| 231 | Obveze za zaposlene |  | 379.400 |
| 232 | Obveze za rashode poslovanja |  | 50.725 |
| 234 | Obveze za financijske rashode |  | 172 |
| **24** | **Obveze za nabavu nefinancijske imovine** | **093** | **-** |
| 242 | Obveze za nabavu dugotrajne imovine |  | - |

Stanje nedospjelih međusobnih obveza odnosi se na bolovanje preko 42 dana na teret HZZO (9.019 kn) obveze za povrat poreza i prireza po godišnjem obračunu (3.648 kn) te obveze za povrat sredstava u Županijski proračun ( Objašnjenje vezano uz Bilješku AOP 634- Višak/manjak prihoda poslovanja 52.222 kn)

Stanje nedospjelih obveza (**231**) u iznosu 379.400 kn odnosi se na plaću 12/2019. (372.284 kn), materijalna prava 11. i 12./2019. (7.116 kn).

Stanje nedospjelih obveza (**232**) 50.897 kn odnosi se materijalne rashode s dospijećem do kraja siječnja 2019. godine. Od toga 1.125 kn je naknada za invalide 12.2019. isplaćene u siječnju 2019., obveze za materijalne rashode 36.542 kn te naknada za prijevoz zaposlenika 12/2019. 12.886 kn.

Stanje nedospjelih obveza (**234**) odnosi se na bankarsku uslugu 12./2019

**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 | - | 119.673 |
| 91512 | Promjene u obujmu imovine | 099 | - | 119.673 |

Na temelju točke 4. Odluke o popisu imovine o osnivanju povjerenstva (Klasa : 406-08/19/01, UrBroj: 2175-16-01-19-01) Povjerenstvo zaduženo za popis imovine donijelo je Izvješće i Prijedlog za rashodovanje udžbenika i radnih bilježnica koje je Općina otok financirala za učenike PŠ Gala u razdoblju od 2014-2017. godine. (Klasa: 406-08/20-01/01, UrBroj: 2175-16-01-20-01), a isti su bili evidentirani na imovini ( Knjige – 24211) u iznosu 119.673,32 kn. Udžbenici i radne bilježnice su zastarjele i nisu u upotrebi. Na osnovu Prijedloga Povjerenstva, ravnatelj škole donio je Odluku o rashodovanju udžbenika i radnih bilježnica i nalog računovodstvu da iste isknjiže iz poslovnih knjiga (Klasa: 406-08/20-01/02, UrBroj: 2175-16-01-20-01).

Računovođa škole: Ravnatelj škole:

Vesna Ivković Tomislav Budimir