

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, 31.01.2019.

RKP: 12575
Matični broj: 03067688
Djelatnost: 8520
OIB: 67272246049
Razina: 31
IBAN: HR4324070001100577478

BILJEŠKE

za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2018. 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 2018.	Stanje 31. prosinca 2018.	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	5.862.246	5.755.951	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	2.920.943	3.027.238	103,6
022/02922	Postrojenja i oprema	014	76.578	85.711	111,9

0221	Uredska oprema	015	288.892	324.714	112,4
0222	Komunikacijska oprema	016	80.421	80.421	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	474.186	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	1.244.879	1.271.568	102,1
026	Nematerijalna proizvedena imovina	040	55.556	42.825	77,08
0264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	044	55.556	55.556	100,00
0292	Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine	045	-	12.731	
024	Knjige	030	177.268	322.124	181,7
0241	Knjige	031	177.268	322.124	181,7

Iz horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka građevinskih objekata te postrojenja i opreme, knjiga na početku i na kraju 2018.godine, slijedi zaključak da je tijekom 2018. godine povećana vrijednost imovine od 0,6% do 81,7%,. Podatak o ispravku vrijednosti također ima tendenciju povećanja od 2,1 % do 3,6% u odnosu na početak godine. Usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na AOP 002 dolazimo do stvarnog podatka koji ukazuje da je nabava nove imovine veća od ispravka vrijednosti iste 0,6%.

Bilješka uz AOP-064- Novac u banci i blagajni

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	1.1.2018.	31.12.2018.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	
11	Novac u banci i blagajni	064	13.435	80.543	599,50
1112	Žiro račun	067	13.287	80.116	603,00
1114	Prijelazni račun	068	-	-	-
1131	Blagajna	071	148	427	288,50

Posljednjeg dana proračunske godine Škola raspolaže s većom količinom novca na žiro računu. Isti je predviđen za zakonska plaćanja (plaće pomoćnika u nastavi i obračun doprinosa za volontere koji dopijevaju do 15.1.2019. godine i ostale materijalne troškove) Povećan 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 osnivača na zadnji dan kalendarske godine za materijalne

izdatke 11.mjeseca. i dio 12. mjeseca 2018. godine.

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

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	1.1.2018.	31.12.2018.	Indeks (5/4)
12	2	3	4	5	
124	Potraživanja za više plaćene poreze	079	3.360	3.527	105,00
129	Ostala potraživanja	080	849	9.142	1.076,8

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu 9.142,00 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 976,8%

Potraživanje za više plaćene poreze iskazana u iznosu 3.527 kn, a odnose se na plaćeni porez i prirez po godišnjem obračunu poreza i prireza. Postotak povećanja potraživanja za više plaćene poreze iznosi 5%

Bilješka uz AOP 140 - Potraživanja za prihode poslovanja

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	1.1.2018.	31.12.2018.	Indeks (5/4)
16	2	3	4	5	
163	Potraživanja za tekuće pomoći iz proračuna	143	4.016	-	0,0
166	Potraživanje za prihode od prodaje roba i usluga	153	-	1.130	0,0

AOP 143 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.

U 2018.godini navedena potraživanja su podmirena.

AOP 153 Iskazani iznos odnosi se na izlazne fakture (dvije) koje će biti naplaćene u 2019.godini.

Bilješka uz AOP 158- Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	1.1.2018.	31.12.2018.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	158	371.419	341.832	92,0
19311	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161	371.419	341.832	92,0

Sukladno članku 39.st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu škola je evidentirala kontinuirane rashode za prosinac 2018. godine. Podatak iskazan na poziciji 158 odnosi se na plaću 12/2018. (323.368,53 kn) , struja 12/2018. godine (10.840,70kn) te pomoćnik u nastavi 12/2018 (7.622,14 kn)

Bilješka uz AOP 163 - Obveze za rashode poslovanja

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	Stanje 1.siječnja 2018.	Stanje 31. prosinca 2018.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
2	Obveze	163	507.505	512.489	101,0
23	Obveze za rashode poslovanja	164	451.950	504.947	111,7
231	Obveze za zaposlene	165	370.994	340.136	91,7
232	Obveze za materijalne rashode	166	76.839	154.365	200,9
234	Obveze za financijske rashode	167	-	162	-
239	Ostale tekuće obveze	174	4.115	10.284	249,90
24	Obveze za nefinancijsku imovinu	175	55.556	7.542	13,6

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 1,0% do 149,9 %, a smanjenje od 86,4% do 8,3%, a ukupne obveze na kraju razdoblja povećane su za 1,00%. 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 izravnjanja 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 izravnjanja. To odstupanje se više ne primjenjuje od 2015. godini i škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2018. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2018. godini jer će sredstva školi za iste

obveze biti doznačena u 2019. godini. Zbog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila 2018. godinu s manjkom.

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	-77.445	-77.445

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

Račun iz računskog plana	Opis	Preneseni poslovni rezultat 2017. godine.	Rezultat poslovanja 2018.godine	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju)
1	2	4	5	
92211	Višak prihoda poslovanja Vlastita sredstva škole	24.940	4.170	29.110
92211	Višak prihoda poslovanja Hrvatski zavod za zapošljavanje	1.617	2.894	4.511
92211	Višak prihoda poslovanja Splitska banka	2.000	0,00	2.000
92211	Manjak prihoda poslovanja Grad Sinj	-3.211	3.211	0,00
92211	Višak prihoda poslovanja AOO	61	1.725	1.786
92211	Manjk prihoda poslovanja Agencija za plaćanje u poljoprivredi	-5.005	5.005	0,00
92221	Manjak prihoda poslovanja Županija	-65.156	-19.526	-84.682
92221	Manjak prihoda poslovanja Ministarstvo	-16.594	-2.031	-18.625
92221	Manjak prihoda poslovanja Općina Otok	-1.538	1.538	0,00
922	Manjak prihoda poslovanja 2018.	-62.886	-3.014	-65.900

92222	Višak prihoda od nefinancijske imovine Odluka o preraspodjeli viška 2017.godine vlastita sredstva	8.700	-4.002	-4.002
92222	Iskazan Manjak prihoda od nefinancijske imovine 2017. Županija i Vlastita sredstva	-64.256	48.013	-7.543
922	Manjak prihoda od nefinancijske imovine 2017. godina	-55.556	44.011	-11.545
	VIŠAK/MANJAK PRIHODA 2018. PRENOSIV U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	118.442	40.997	-77.445
Poslovni rezultat/višak prihoda Poslovanja 2017. godine				
Iskazan u PR-RAS-u (AOP 636) i Bilanci(AOP 236)				-77.445

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 izravnjanja. To odstupanje se više ne promjenjuje od 2015. Godini. Škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2018. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2018.godini jer su sredstva školi za iste obveze doznačena u 2019. godini. Zbog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila godinu s manjkom.

Odlukom o preraspodjeli viška za 2017.godinu, školski odbor je donio odluku da se iz viška prihoda poslovanja iz 2017.godine pokrije manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 8.700 kn (vlastita sredstva).

Doznakom sredstava za iskazane rashode i obveze koji su iskazani u 2018. godini, a koji su školi dostupni u 2019. godini, iskazani manjak po godišnjem izvještaju će biti sveden na 0 i bit će vidljivo da je škola 2018. 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	2017.godina	Index	2018. godina	Index
3	Rashodi poslovanja	5.392.053	98,3	5.122.201	96,6
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	92.642	1,7	180.678	3,7
5	Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0	0
	Ukupno	5.484.696	100,00	5.302.879	100,00

U 2018. rashodi poslovanja u odnosu na ukupne troškove 2018. su se povećali, došlo je do povećanja ulaganja u dugotrajnu imovinu. U 2018. godini u dugotrajnu imovinu investirano je 180.678 kn, a toga 35.822 kn (opremanje informatičke učionice), 144.856 kn (knjige).

Bilješke uz AOP 634 – Višak/Manjak prihoda i primitaka

Opis	2014. godina	2015. godina	2016. godina	2017. godina	2018. godina
Prihodi poslovanja	4.554.604	4.775.460	5.093.963	5.349.369	5.343.876
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	-	-	-	-	-
Primici od nefinancijske imovine	-	-	-	-	-
Ukupni prihodi i primici	4.554.604	4.775.460	5.093.963	5.349.369	5.343.876
Rashodi poslovanja	4.531.019	4.715.162	5.025.341	5.392.053	5.122.201
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.655	101.616	30.858	92.642	180.678
Izdaci od financijske imovine	-	-	-	-	-
Ukupni rashodi i izdaci	4.554.674	4.816.778	5.056.199	5.484.695	5.302.879
Višak/Manjak prihoda	-70	-41.318	37.764	-135.326	40.997
Višak/manjak prethodne godine	20.508	20.438	-20.880	16.884	-118.442
Višak/manjak raspoloživ u sljedećem razdoblju	20.438	-20.880	16.884	-118.,442	-77.445

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 2018.
1	2	3	4
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	091	10.284
23	Obveze za rashode poslovanja	092	475.333
231	Obveze za zaposlene		340.136
232	Obveze za rashode poslovanja		135.197
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	093	0,0
242	Obveze za nabavu dugotrajne imovine		0,0
	Ukupno nedospjele obveze na dan 31.12.20178		485.617

Stanje nedospjelih međusobnih obveza (239) odnosi se na bolovanje preko 42 dana-na teret HZZO-a i povrat poreza i prireza po godišnjem obračunu) u iznosu od 10.284 kn.

Stanje nedospjelih obveza (231) u iznosu 340.137 kn odnosi se na plaću 12/2018. (325.754 kn), materijalna prava 11. i 12./2018. (7.460 kn), pomoćnik u nastavi (6.922 kn)

Stanje nedospjelih obveza (232) 135.197 kn odnosi se materijalne rashode s dospijecom do kraja siječnja 2018. godine. Od toga 1.032 kn je naknada za invalide 12.2018 isplaćene u siječnju 2019., obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa 12/2018. (volonteri) 1.691 kn, obveze za materijalne rashode 121.640 kn te naknada za prijevoz zaposlenika 12/2018. 10.834 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	-	-
91512	Promjene u obujmu imovine	099	-	-

Računovođa škole:

Vesna Ivković

Ravnatelj škole:

Tomislav Budimir