

REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA
NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO ZNANOSTI,
OBRAZOVANJA I SPORTA
PRORAČUNSKI KORISNIK: OSNOVNA ŠKOLA SELNICA
JELAČIĆEV TRG 2
40314 SELNICA
MATIČNI BROJ: 3109143
OIB 54557015654
ŠIFARSKA OZNAKA: 8520
BROJ ŽIRO-RAČUNA: HR4823400091116016181
RKDP: 13625
RAZINA: 11,12,13,21,22,23,31,41

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD
01.01.2016.-31.12.2016.**

Na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Nar.nov.br.124/14., 115/15) te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar.nov.br. 32/11, 3/15, 93/15). Osnovna škola Selnica sastavlja bilješke uz Financijske izvještaje za 2016.godinu.

Tijekom 2016. g. Škola je evidentirala poslovne promjene putem dvojnog knjigovodstva, a po računima iz Računskog plana proračuna.

Bilješke sadrže:

1. Obrazloženje obrasca BIL sa stanjem 31.12.2016.
2. Obrazloženje obrasca PR-RAS o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 01.01.-31.12.2016.
3. Obrazloženje obrasca RasF
4. Obrazloženje obrasca P-VRIO
5. Obrazloženje obrasca OBVEZE

1. OBRAZLOŽENJE BILANCE STANJA NA DAN 31.12.2016.

Bilješka 1. AOP-003

Zemljište je poljoprivredno i građevinsko zemljište iskazano po revaloriziranom trošku nabave iz 1993.g. u iznosu od 37.986 kuna, a u 2016.g. nema obveza provođenja revalorizacije jer nema inflacije.

Zemljište se uporabom ne troši i nema obračuna amortizacije.

Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 100.

Bilješka 2. AOP-014

Indeks iznosi 311,20 jer je na Školu preneseno vlasništvo nad udžbenicima za šk. godinu 2015/2016. te se vrijednost knjiga povećala za iznos od 20.520,96 kuna. (ugovorom o prijenosu vlasništva obveznih školskih udžbenika za školsku godinu 2015./2016.)

U toku 2016.g. došlo je do znatnog rashodovanja zastarjelih osnovnih sredstava u ukupnom iznosu od 68.659,44 kune za 2016.g. i 22.869,98 kuna za 2015.g.

Također je u toku 2016.godine primljena donacija opreme tj. nefinancijske imovine od tijela europske unije EIB u iznosu od 63.750,00 kuna i pomoć iz Općinskog proračuna za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.017,18 kuna.

Uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2016.godine slijedi zaključak da je tijekom 2016.godine povećana i smanjena vrijednost imovine. Podatak o ispravku vrijednosti ima također tendenciju povećanja vrijednosti postrojenja i opreme na AOP-u 014 gdje dolazimo do stvarnog podatka koji ukazuje povećanje nabavne vrijednosti imovine u 2016.g. u odnosu na 2015.godinu.

Bilješka 3. Financijska imovina AOP-063

Iznos od 95.600 kuna odnosi se na saldo na žiro-računu škole na dan 31.12.2016. u iznosu od 94.942 kune a iznos od 658 kuna, saldo u blagajni škole na dan 31.12.2016.g.

Bilješka 4. Potraživanja za prihode poslovanja AOP-153

Na toj AOP oznaci nalaze se potraživanja za najam školske sportske dvorane u iznosu od 7.396 kuna, i potraživanje od Općine za sufinanciranje prehrane učenika u iznosu od 560,00 kuna.. Navedena potraživanja bit će naplaćena početkom 2017.g.

Primjer isječak iz Bilance na dan 31.12.2016.godine

Račun	Opis	AOP	2014.G.	2015.G.	2016.G.
165	Potr.za upr.pris. po pos.prop.i naknade	152	1.200	0	560
166	Potr.za prihode od prodaje pr.i pruženih usluga	153	390	1.596	7.396
	Ukupno:		1.590	1.596	7.956

Iz tabele je vidljiv indeks povećanja od 498,50, a to je rezultiralo veća iskoristivost najma školske športske dvorane. Računi ispostavljeni na dan 31.12.2016.godine nisu mogli biti naplaćeni u 2016.godini, već početkom 2017.godine.

Bilješka 5. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja AOP-161

Na toj AOP oznaci prikazana je BOD plaća djelatnika za mjesec prosinac 2016.g. isplaćena u siječnju 2017.godine, jer ustanova ima isplaćenih i iskazanih dvanaest plaća (rashoda) za 2016.godinu, i ne može prikazati trinaestu plaću za 2016.godinu.

Primjer: Isječak iz Bilance na dan 31.12.2016.godine

Račun	Opis	AOP	2014.G.	2015.G.	2016.G.
19	Rashodi bud.razdoblja (AOP 159-161)	158	395.611	382.192	379.562
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161	395.611	382,192	379.562

Proračunski korisnik je evidencirao kontinuirane rashode za prosinac 2015.g. na rashode budućih razdoblja sukladno čl.39 st.2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2016.godinu 0,70% manji iznos negoli za prošlu godinu.

Bilješka 6. Obveze za rashode poslovanja AOP-164

Na toj AOP oznaci nalaze se obveze prema zaposlenicima u iznosu od 427.652 kuna te obveze za materijalne rashode, naknade i financijske rashode, tj.račune koji su stigli u siječnju 2017.g. a terete troškove škole za 2016.godinu .

Bilješka 7. AOP 232 VIŠAK/MANJAK PRIHODA

Primjer:Isječak iz Bilance na dan 31.12.2016.

	POZICIJE NA DAN 31.12.2016.	PR-RAS	BILANCA
92211	Višak prihoda poslovanja	91.755	65.952
92212	Višak prihoda od nef.imovine	0	0
92213	Višak primitaka od nef.imovine	0	0
92221	Manjak prihoda poslovanja	0	0
92222	Manjak prihoda od nefinan.imovine	90.650	20.882

U 2016.godini dobivena je kapitalna donacija u iznosu od 69.767 kuna pa je provedena obvezna korekcija rezultata. Podatak u Bilanci je naveden nakon provedene korekcije rezultata i razlikuje se od podatka u Obrascu PR-RAS. Preostali iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine će se pokriti nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata, jer su prihodi od obavljanja usluga iskorišteni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

2. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC PR-RAS

Bilješka 8. Prihodi poslovanja AOP-001

Indeks ukupno ostvarenih prihoda poslovanja u izvještajnom razdoblju od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iznosi 102,7%.

Primjer: Isječak obrasca PR-RAS

Račun iz rač.plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvj.razd.pretho. godine	Ostvareno u izvj.razd. Tekuće god.	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
6324	Kapitalne pomoći od tijela EU	055	0	63.750	-
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	056	0	12.524	-
66	Prihodi od pruženih usluga	123	37.040	49.800	134,40
6631	Tekuće donacije	125	0	23.533	

Iz tablice je vidljivo da za neke prihode ostvarene u 2016.g. indeks nije iskazan jer se radi o novoj vrsti prihoda za 2016.godinu. Za prihode ostvarene od pruženih usluga a tu se radi o prihodima od iznajmljivanja školske športske dvorane indeks iznosi 134,40% do povećanja prihoda došlo je zbog većeg potraživanja za najam dvorane u 2016.g. Ukupan indeks na AOP 120 je 194,00 upravo zbog novih prihoda tj.tekućih donacija koje su ostvarene u 2016.g., a u prethodnoj godini nisu ostvarene.

Bilješka 9. Prihodi od financijske imovine AOP 072

Na toj AOP oznaci nalaze se prihodi od kamata na pozitivan saldo žiroračuna, Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 286,20 , a do znatnijeg relativnog povećanja došlo je prvenstveno zbog ulaska Osnovne škole Selnica kao Člana u sustav objedinjenog obračunskog vođenja transakcijskog računa (Notional Cash Pooling) zajedno sa Osnivačem Međimurskom Županijom i ostalim članovima te u skladu s tim zbog novih načina utvrđivanja visine aktivne i pasivne kamatne stope od strane Banke.

Bilješka 10. Prihodi po posebnim propisima AOP 102

Na toj AOP oznaci indeks iznosi 124,20 u odnosu na prethodnu godinu. U prihode po posebnim propisima spadaju prihodi za školsku kuhinju, prihodi za izlete učenika ,maturalna putovanja. Prihodi po posebnim propisima participiraju sa svega 8,97 % u strukturi ukupno ostvarenih prihoda za 2016.g.

Bilješka 11. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje red.dj.pr.korisnika AOP 129.

Na toj AOP oznaci iskazani su prihodi za materijalne troškove, troškove za investicijsko i tekuće održavanje, prihodi za energente te prihodi za plaće asistenata u nastavi koje korisnik ostvaruje iz nadležnog proračuna (proračun Osnivača) te ostali prihodi iz nadležnog proračuna. Na AOP 129 iskazan je indeks 84,70 u odnosu na prethodnu godinu. Razlog je taj što proračunski korisnik nije realizirao sve prihode iz Županijskog proračuna za troškove energenata i bruto plaće asistenata u nastavi za 2016.godinu.

Bilješka 12. Rashodi poslovanja AOP 147

Na toj AOP oznaci prikazani su ukupni rashodi poslovanja škole kojima je indeks 101,60 u odnosu na prethodnu godinu.

Navedena pozicija sastoji se od sljedeće strukture:

Rashodi za zaposlene: 4.352.154

Naknade troškova zaposlenima: 277.619

Rashodi za materijal i energiju: 510.714

Rashodi za usluge: 318.033

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja: 16.263

Financijski rashodi: 2.984

Na **AOP 155** indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 166,10 zbog isplata regresa za godišnji odmor i božićnica djelatnicima za 2016.g, a u prethodnoj godini nije bilo takve isplate. Na rashode za zaposlene nije moguće utjecati jer oni ovise o više čimbenika (napr.bolovanje djelatnika, korištenje prava na porodiljni dopust itd

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa **AOP 184** – odnosi se na troškove doprinosa za osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Indeks u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine iznosi 77,10,a do smanjenja je došlo uslijed manjeg broja polaznika stručnog osposobljavanja u OŠ Selnica.

*Nastavno na bilješku za AOP 184 veže se sljedeće : na **AOP-u 060** tekuće pomoći iskazani su i prihodi za stručno osposoblj. za rad, i to prema Uputi Ministarstva Financija priznati su svi prihodi od HZZ-a za stručno osposobljavanje za rad koji su doznačeni na ŽR Škole u 2016. godini.*

Bilješka 13. Rashodi za usluge

Na AOP 181 intelektualne i osobne usluge indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 413,70 zbog troškova izrade projektne dokumentacije za energetske obnovu školske zgrade jer proračunski korisnik nije imao taj trošak u prethodnoj godini.

Bilješka 14.Pristojbe i naknade AOP 191

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 104,5, tu se nalaze rashodi za plaćanje novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Obveza se primjenjuje na poslodavca od veljače 2015. nadalje.

Bilješka 15. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine AOP 334

Odnose se na rashode za nabavu klupa i stolica za učenike škole u iznosu od 10.400 kuna, računala 9.203 kune. Indeks iznosi 1.377 zbog donacije računala od tijela europske unije u vrijednosti od 63.750 kuna pa je ta donacija rezultirala takvim indeksom.

Bilješka 16. Ukupan višak prihoda AOP 403

Škola je ostvarila ukupan višak prihoda u 2016.g. u iznosu od 1.105 kuna. Preneseni višak iz prethodnog razdoblja (AOP 405) iznosi 43.965 kuna pa tako ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan na AOP 637 iznosi 45.070 kuna.

Primjer: Isječak iz obrasca PR-RAS

OPIS	2015.	2016.
Ukupni prihodi i primici	5.453.259	5.597.985
Ukupni rashodi i izdaci	5.423.833	5.596.880
Višak/manjak prihoda	29.426	1.105

Iz tabele je vidljivo kretanje prihoda i rashoda i viška prihoda u 2015. i 2016.g.

Bilješka 17. Naknade za bolest,invalidnost i smrtni slučaj AOP 678

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine indeks iznosi visokih 68,80 Radi se materijalnim pravima zaposlenika proizašlih ih Kolektivnog ugovora za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama.

3. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC RASF

Bilješka 18. Obrazovanje AOP 110

Rashodi se razvrstavaju prema funkcijskoj klasifikaciji i prema namjeni (razred 3 i razred 4). Izdvojeni su rashodi za školsku prehranu i iskazani na **AOP 122** – Dodatne usluge u obrazovanju.

4. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC P-VRIO

Bilješka 19. Promjene u obujmu imovine AOP 018

Na toj AOP oznaci prikazan je iznos povećanja obujma imovine zbog prijenosa vlasništva nad udžbenicima za šk. godinu 2015./16 u iznosu 20.521kuna sa Osnivača na Školu te iznos od 22.870 smanjenje obujma imovine za rashodovanu imovinu.

5. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC OBVEZE

Bilješka 20. AOP 038

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na neisplaćene plaće za mjesec prosinac 2016. godine i za neplaćene i nedospjele obveze za materijalne i financijske rashode koji se odnose na 2016.g a podmireni su u 2017.godini

Obveze se odnose se na fakture za mat.i finan.rashode zaprimljene u siječnju 2017.godine, sa datumom računa do 31.12.2016.,a datum dospijeca plaćanja je u 2017.godini.

Bilješke čine dodatni izvor informacija uz temeljne financijske izvještaje.

U Selnici, 31.01.2017.

Voditelj računovodstva:

Katarina Kovačić

Ravnateljica:

Anica Rašperger