

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
01.01.2017.-31.12.2017.**

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 2017.godinu.

Tijekom 2017. g. Škola je evidentirala poslovne promjene putem dvojnog knjigovodstva, a po računima iz Računskog plana proračuna.

Bilješke sadrže:

1. Obrazloženje obrasca BIL sa stanjem 31.12.2017.
2. Obrazloženje obrasca PR-RAS o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 01.01.-31.12.2017.
3. Obrazloženje obrasca RasF
4. Obrazloženje obrasca P-VRIO
5. Obrazloženje obrasca OBVEZE

1. OBRAZLOŽENJE BILANCE STANJA NA DAN 31.12.2017.

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 2017.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 138,30 jer je na Školu preneseno vlasništvo nad udžbenicima za šk. godinu 2016/2017. te se vrijednost knjiga povećala za iznos od 12.735,41 kuna. (ugovorom o prijenosu vlasništva obveznih školskih udžbenika za školsku godinu 2016./2017.)

Također je u toku 2017.godine primljena donacija sredstava iz Općinskog proračuna za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 26.875,59 kuna za nabavu razglasa za Školsku športsku dvoranu. Iz vlastitih sredstava također je nabavljen stroj za čišćenje Školske športske dvorane u iznosu od 24.970,00 kuna.

Iz nadležnog proračuna primljena su sredstva u iznosu od 12.500.kuna za nabavu ortopedskog pomagala za učenicu škole.

Uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2017.godine slijedi zaključak da je tijekom 2017.godine povećana 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 2017.g. u odnosu na 2016.godinu.

Bilješka 3. Financijska imovina AOP-064

Iznos od 444.811 kuna odnosi se na saldo na žiro-računu škole na dan 31.12.2017. u iznosu od 444.479 kune a iznos od 332 kune, saldo u blagajni škole na dan 31.12.2017.g.

Indeks u odnosu na 2016.g. iznosi 465,3 zbog sredstava za energetske obnovu zgrade OŠ Selnica u iznosu od 301.896 kuna čija su sredstva stigla na žiro-račun škole u mjesecu prosincu 2017.godine iz Državnog proračuna a dinamika trošenja odvijat će se u 2018.godini.

Bilješka 4. Potraživanja za prihode poslovanja AOP-140

Na toj AOP oznaci nalaze se potraživanja za najam školske sportske dvorane u iznosu od 8.516 kuna, i potraživanje za prehranu učenika u iznosu od 80,00 kuna. Navedena potraživanja bit će naplaćena početkom 2018.g.

Primjer isječak iz Bilance na dan 31.12.2017.godine

Račun	Opis	AOP	2015.G.	2016.G.	2017.G.
165	Potr.za upr.pris. po pos.prop.i naknade	152	0	560	80

166	Potr.za prihode od prodaje pr.i pruženih usluga	153	1.596	7.396	8.516
	Ukupno:		1.596	7.956	8.596

Iz tabele je vidljiv indeks povećanja od 108,0 . Računi ispostavljeni na dan 31.12.2017.godine nisu mogli biti naplaćeni u 2017.godini, već početkom 2018.godine.

Bilješka 5. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja AOP-161

Na toj AOP oznaci prikazana je BOD plaća djelatnika za mjesec prosinac 2017.g. isplaćena u siječnju 2018.godine, jer ustanova ima isplaćenih i iskazanih dvanaest plaća (rashoda) za 2017.godinu, i ne može prikazati trinaestu plaću za 2017.godinu.

Primjer: Isječak iz Bilance na dan 31.12.2017.godine

Račun	Opis	AOP	2015.G.	2016.G.	2017.G.
19	Rashodi bud.razdoblja (AOP 159-161)	158	382.192	349.562	372.365
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161	382.192	349.562	372.365

Proračunski korisnik je evidencirao kontinuirane rashode za prosinac 2017.g. na rashode budućih razdoblja sukladno čl.39 st.2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2017.godinu indeks iznosi 98,10%.

Bilješka 6. Obveze za rashode poslovanja AOP-164

Na toj AOP oznaci nalaze se obveze prema zaposlenicima u iznosu od 363.606 kuna, obveze za EU predujmove u iznosu od 301.896 kuna za energetska obnova zgrade OŠ Selnica, te obveze za materijalne rashode, naknade i financijske rashode, tj.račune koji su stigli u siječnju 2018.g. a terete troškove škole za 2017.godinu . Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 172,00 zbog obveze za primljene predujmove iz EU sredstava za energetska obnova zgrade OŠ Selnica.

Bilješka 7. AOP 232 VIŠAK/MANJAK PRIHODA

Primjer:Isječak iz Bilance na dan 31.12.2017.

	POZICIJE NA DAN 31.12.2016.	PR-RAS	BILANCA
92211	Višak prihoda poslovanja	137.227	145.422
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	96.779	59.904

U 2017.godini dobivena je kapitalna donacija u iznosu od 36.875 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 i ostali prihodi 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 01.01.2017. do 31.12.2017. godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iznosi 98,80 %.

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
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	063	4.520.045	4.562.027	100,90
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	054	12.524	40.098	320,20
66	Prihodi od pruženih usluga	124	50.016	51.688	103,30
6631	Donacije od pravnih i fizičkih osoba	127	23.533	29.390	124,90

Za prihode pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan škola je ostvarila prihode za bruto place I naknade u iznosu od 4.562.027 kuna a indeks iznosi 100,90 u odnosu na prethodnu godinu.

Za prihode iz drugih proračuna škola je ostvarila prihode za pomoći iz Općinskog proračuna za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 26.876 kuna i za investicijsko održavanje.

Za prihode ostvarene od pruženih usluga tu se radi o prihodima od iznajmljivanja školske športske dvorane indeks iznosi 103,30% do povećanja prihoda došlo je zbog većeg potraživanja za najam dvorane u 2017.g.

Za prihode od donacije škola je u 2017.g. godini ostvarila veće prihode od donacija nego u 2017.godini jer je bio veći broj donatora povodom Dana kruha održanog u OŠ Selnica.

Bilješka 9. Pomoći temelje prijenosa EU sredstava AOP 066

Na toj AOP oznaci nalaze se prihodi za bruto place pomoćnika u nastavi u iznosu od 92.275 kuna.

Bilješka 10. Prihodi od financijske imovine AOP 074

Na toj AOP oznaci nalaze se prihodi od kamata na pozitivan saldo žiroračuna, Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 111,20 , 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 11. Prihodi po posebnim propisima AOP 105

Na toj AOP oznaci indeks iznosi 67,20 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 6,11 % u strukturi ukupno ostvarenih prihoda za 2017.g.

Zbog smanjenja indeksa u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog toga što je škola u prethodnoj godini imala prihode za izradu projektne dokumentacije za dodatna ulaganja na građevinskim objektima a u 2017.taj prihod nema.

Bilješka 12. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje red.dj.pr.korisnika AOP 130.

Na toj AOP oznaci iskazani su prihodi za materijalne troškove, troškove za investicijsko I tekuće održavanje, prihodi za energente te prihodi te ostali prihodi iz nadležnog proračuna. Na AOP 130 iskazan je indeks 98,40 u odnosu na prethodnu godinu što je rezultat ostvarenih svih prihoda za 2017.g.

Bilješka 13. Rashodi poslovanja AOP 148

Na toj AOP oznaci prikazani su ukupni rashodi poslovanja škole kojima je indeks 98,0 u odnosu na prethodnu godinu.

Navedena pozicija sastoji se od slijedeće strukture:

Rashodi za zaposlene: 4.407.784

Naknade troškova zaposlenima: 283.668

Rashodi za materijal i energiju: 519.064

Rashodi za usluge: 134.882

Ostali nespomenutu rashodi poslovanja: 32.405

Financijski rashodi: 3.004

Na **AOP 155** indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 119,40 zbog isplata pomoći za bolovanje, jubilarnih nagrada djelatnicima za 2017.g, a u prethodnoj godini manji broj djelatnika imao je prava na navedene naknade. Na rashode za zaposlene nije moguće utjecati jer oni ovise o više čimbenika (napr.bolovanje djelatnika, korištenje prava na porodiljni dopust, jubilarne nagrade 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 77,20, 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 057** 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 2017. godini.*

Bilješka 14. Rashodi za usluge

Na AOP 181 intelektualne i osobne usluge indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 0,60 zbog troškova izrade projektne dokumentacije za energetska obnova školske zgrade u 2016.g. jer proračunski korisnik nema taj trošak u 2017.godini.

Bilješka 15. Pristojbe i naknade **AOP 191**

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 96,50, tu se nalaze rashodi za plaćanje novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Obveza se primjenjuje na poslodavca od veljače 2015. nadalje.

Bilješka 16. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine **AOP 341**

Odnose se na rashode za nabavu uredske opreme za odvijanje nastavnog procesa u iznosu od 39.345, nabavljeno je ortopedsko pomagalo u iznosu od 12.500 kuna iz Županijskog proračuna ,nabavljen je stroj za čišćenje dvorane u iznosu od 24.970 kuna iz vlastitih prihoda, razglas za školsku sportsku dvoranu iz pomoći iz Općinskog proračuna u iznosu od 26.875 kuna.

Bilješka 17. Ukupan višak prihoda **AOP 405**

Škola je ostvarila ukupan višak prihoda u 2017.g. u iznosu od 40.448 kuna. Preneseni višak iz prethodnog razdoblja (AOP 407) iznosi 45.070 kuna pa tako ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan na AOP 637 iznosi 85.518 kuna AOP 635 PR-RAS obrasca.

Primjer: Isječak iz obrasca PR-RAS

OPIS	2016.	2017.
Ukupni prihodi i primici	5.597.985	5.530.595
Ukupni rashodi i izdaci	5.596.880	5.490.147
Višak/manjak prihoda	1.105	85.518

Iz tabele je vidljivo kretanje prihoda i rashoda i viška prihoda u 2016. i 2017.g.

Bilješka 18. Naknade za bolest,invalidnost i smrtni slučaj **AOP 688**

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine indeks iznosi visokih 181,30 Radi se materijalnim pravima zaposlenika proizašlih iz Kolektivnog ugovora za zaposlenike u

osnovnoškolskim ustanovama indeks je veći u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg broja bolovanja djelatnika kojima je isplaćena pomoć.

3. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC RASF

Bilješka 19. 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 20. Promjene u obujmu imovine AOP 018

Na toj AOP oznaci prikazan je iznos povećanja obujma imovine zbog prijenosa vlasništva nad udžbenicima za šk. godinu 2016./17 u iznosu 12.735 kuna sa Osnivača na Školu.

5. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC OBVEZE

Bilješka 21. AOP 036

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na neisplaćene plaće za mjesec prosinac 2017. godine i za neplaćene i nedospjele obveze za materijalne i financijske rashode koji se odnose na 2017.g a podmireni su u 2018.godini

Obveze se odnose se na fakture za mat.i finan.rashode zaprimljene u siječnju 2018.godine, sa datumom računa do 31.12.2017.,a datum dospijeća plaćanja je u 2018.godini.

Kao nedospjele međusobne obveze proračunskih korisnika (AOP 091) nalaze se obveze za EU predujmove u iznosu od 301.896 kuna, i obveze proračunskih korisnika za bolovanje iznad 42 dana u iznosu od 5.621 kuna.

Bilješke čine dodatni izvor informacija uz temeljne financijske izvještaje.

U Selnici, 31.01.2018.

Voditelj računovodstva:

Katarina Kovačić

Ravnateljica:

Anica Rašperger