

**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  
01.01.2018.-31.12.2018.**

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 2018.godinu.

Tijekom 2018. g. Škola je evidentirala poslovne promjene putem dvojnog knjigovodstva, a po računima iz Računskog plana proračuna.

**Bilješke sadrže:**

1. Obrazloženje obrasca BIL sa stanjem 31.12.2018.
2. Obrazloženje obrasca PR-RAS o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 01.01.-31.12.2018.
3. Obrazloženje obrasca RasF
4. Obrazloženje obrasca P-VRIO
5. Obrazloženje obrasca OBVEZE

## 1. OBRAZLOŽENJE BILANCE STANJA NA DAN 31.12.2018.

### BILJEŠKE UZ BILANCU

#### **Bilješka br.1-Obvezne bilješke uz Bilancu iz čl.14 Pravilnika**

Osnovna škola Selnica u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine nije izdala nikakva jamstva, dala dugoročne i kratkoročne kredite ili zajmove, primila dugoročne i kratkoročne kredite i zajmove, primila robne zajmove i financijske najmove.

Osnovna škola Selnica u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine nema podatke o sudskim sporovima u tijeku tj nema takve podatke iskazane u svojim poslovnim knjigama te nema obvezu sastavljanja tablica uz Bilancu prema čl.14 Pravilnika (Izmjene i dopune Pravilnika, Nar.nov.112/18).

PRIMJER: Dana jamstva i instrumenti osiguranja plaćanja

R.br.	O P I S	IZNOS	DUGUJE	POTRAŽUJE

Nema podataka

PRIMJER: Popis sudskih sporova u tijeku

R.br.	Tuženik	Tužitelj	Sažet i opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva i priljeva sred.	Početak sudskog spora	Nap.

Nema podataka

#### **Bilješka 2. AOP-003**

Zemljište je poljoprivredno i građevinsko zemljište iskazano po revaloriziranom trošku nabave iz 1993.g. u iznosu od 37.986 kuna, a u 2018.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 3. AOP-007**

Index iznosi 116,80 jer je došlo do povećanja vrijednosti objekta zgrade OŠ Selnica zbog energetske obnove zgrade u 2018.godini.

#### **Bilješka 4. AOP-014**

Indeks iznosi 105,0 jer je na Školu preneseno vlasništvo nad udžbenicima za šk. godinu 2017/2018. te se vrijednost knjiga povećala za iznos od 10.647,86 kuna. (ugovorom o prijenosu vlasništva obveznih školskih udžbenika za školsku godinu 2017./2018.) Iz nadležnog proračuna primljena su sredstva u iznosu od 2.000.00.kuna za nabavu knjiga za knjižnicu i 39.000,00 kuna za nabavu računala i informatičke opreme. Uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2018.godine slijedi zaključak da je tijekom 2018.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 2018.g. u odnosu na 2017.godinu.

#### Bilješka 5. Financijska imovina AOP-064

Iznos od 185.303 kuna odnosi se na saldo na žiro-računu škole na dan 31.12.2018. u iznosu od 185.015 kune a iznos od 288 kune, saldo u blagajni škole na dan 31.12.2018.g.

Indeks u odnosu na 2017.g. iznosi 41,70 zbog neutrošenih sredstava za energetska obnova zgrade OŠ Selnica u 2017.godini, jer su sredstva stigla na račun škole krajem mjeseca prosinca 2017.g., u 2018.g. završena je energetska obnova zgrade, pa nema ni sredstava na računu škole.

#### Bilješka 6. Potraživanja za prihode poslovanja AOP-140

Na toj AOP oznaci nalaze se potraživanja za najam školske sportske dvorane u iznosu od 5.780 kuna, i potraživanje za prehranu učenika u iznosu od 3.305 kuna. Navedena potraživanja bit će naplaćena početkom 2019.g.

Primjer isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.godine

Račun	Opis	AOP	2017.G.	2018.G.
165	Potr.za upr.pris. po pos.prop.i naknade	152	80	3.305
166	Potr.za prihode od prodaje pr.i pruženih usluga	153	8.516	5.780
	Ukupno:		8.596	9.085

Iz tabele je vidljiv indeks povećanja od 105,70. Računi ispostavljeni na dan 31.12.2018.godine nisu mogli biti naplaćeni u 2018.godini, već početkom 2019.godine.

#### Bilješka 7. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja AOP-161

Na toj AOP oznaci prikazana je BOD plaća djelatnika za mjesec prosinac 2018.g. isplaćena u siječnju 2019.godine, jer ustanova ima isplaćenih i iskazanih dvanaest plaća (rashoda) za 2018.godinu, i ne može prikazati trinaestu plaću za 2018.godinu.

Primjer: Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.godine

Račun	Opis	AOP	2017.G.	2018.G.
19	Rashodi bud.razdoblja (AOP 159-161)	158	372.365	376.182
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161	372.365	376.182

Proračunski korisnik je evidencirao kontinuirane rashode za prosinac 2018.g. na rashode budućih razdoblja sukladno čl.39 st.2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2018.godinu indeks iznosi 101,00%.

#### Bilješka 8. Obveze za rashode poslovanja AOP-164

Na toj AOP oznaci nalaze se obveze prema zaposlenicima u iznosu od 375.705 kuna, te obveze za materijalne rashode, naknade i financijske rashode, tj.račune koji su stigli u siječnju 2019.g. a terete troškove škole za 2018.godinu .

Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 60,60 zbog toga što su u prethodnoj godini bile prikazane obveze za predujmove iz EU sredstava za energetska obnova zgrade OŠ Selnica, a u 2018.godini škola nema takve obveze zbog završetka radova na energ. obnovi zgrade.

#### Bilješka 9. AOP 232 VIŠAK/MANJAK PRIHODA

Primjer:Isječak iz Bilance na dan 31.12.2018.

	POZICIJE NA DAN 31.12.2018.	PR-RAS	BILANCA
92211	Višak prihoda poslovanja	124.184	124.184
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 nefinanc.imovine	9.633	9.633

Tijekom 2018.godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstava iznosi koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Podatak u Bilanci je naveden nakon provedene korekcije rezultata i razlikuje se od podatka u Obrascu PR-RAS. Iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 9.633 kuna 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 10. Prihodi poslovanja AOP-001

Indeks ukupno ostvarenih prihoda poslovanja u izvještajnom razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iznosi 132,50%

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	4.562.027	4.685.246	102,70
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	054	40.098	15.796	39,40
66	Prihodi od pruženih usluga	124	51.688	53.616	103,70
6631	Donacije od pravnih i fizičkih osoba	127	29.390	6.662	22,70

Za prihode pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan škola je ostvarila prihode za bruto place I naknade u iznosu od 4.685.246 kuna a indeks iznosi 102,70 u odnosu na prethodnu godinu.

Za prihode iz drugih proračuna škola je ostvarila prihode za pomoći iz Općinskog proračuna za investicijsko održavanje u iznosu od 15.796 kuna, tj.primila je manje sredstava nego u prethodnoj godini.

Za prihode ostvarene od pruženih usluga tu se radi o prihodima od iznajmljivanja školske športske dvorane indeks iznosi 103,70% do povećanja prihoda došlo je zbog većeg potraživanja za najam dvorane u 2018.g.

Za prihode od donacije škola je u 2018.g. godini ostvarila manje prihode od donacija nego u 2017.godini.

**Bilješka 11. Pomoći temelje prijenosa EU sredstava AOP 066**

Na toj AOP oznaci nalaze se prihodi za bruto place pomoćnika u nastavi u iznosu od 138.222 kuna, i prihodi za pomoći temeljem EU sredstava u iznosu od 1.329.047 kuna za energetska obnovu zgrade OŠ Selnica.

Na toj AOP oznaci indeks iznosi 1.590,10 zbog toga što je u 2017.g. bio realiziran vrlo mali dio sredstava iz EU fondova za energetska obnovu zgrade OŠ Selnica.

**Bilješka 12. 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 135,70 , 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 13. Prihodi po posebnim propisima AOP 105**

Na toj AOP oznaci indeks iznosi 86,60 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 3,99 % u strukturi ukupno ostvarenih prihoda za 2018..g.

Bilješka 14. 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 za financiranje jednog dijela energetske obnove zgrade OŠ Selnica. Na AOP 130 iskazan je indeks 199,50 u odnosu na prethodnu godinu

Bilješka 15. 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: 4.505.557

Naknade troškova zaposlenima: 280.134

Rashodi za materijal i energiju: 524.855

Rashodi za usluge: 142.643

Ostali nespomenutu rashodi poslovanja: 19.159

Financijski rashodi: 3.546

Bilješka 16 AOP 171 Sitni inventar i autogume

Rashodi za sitni inventar znatno su povećani u odnosu na prethodnu godinu(indeks 347,70) zbog primljenih sredstava iz MZOS za nabavu opreme za nastavu informatike i nabavu sitnog inventara iz vlastitih sredstava za redovno odvijanje nastavnog procesa.

Bilješka17 AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene

Na AOP 155 indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 83,80 zbog smanjenja isplata broja naknada djelatnicima. Na rashode za zaposlene nije moguće utjecati jer oni ovise o više čimbenika (napr.bolovanje djelatnika, korištenje prava na porodični dopust, jubilara

Bilješka 18 AOP 181. Rashodi za usluge

Rashodi za intelektualne usluge znatno su povećani u odnosu na prethodnu godinu zbog troškova stručnog osposobljavanja zaštite na radu za djelatnike škole.

Bilješka 19.Pristojbe i naknade AOP 190

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 151,60 tu se nalaze rashodi za plaćanje novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Obveza se primjenjuje na poslodavca od veljače 2015. nadalje.

Na toj AOP oznaci također je prikazan trošak naknade za priključenje na mrežu u iznosu od 6.806,25 kuna što je povećalo indeks u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka 20. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine AOP 341**

Odnose se na rashode za nabavu uredske opreme za odvijanje nastavnog procesa u iznosu od 34.504 kune i troškovi dodatnog ulaganja na nefinancijskoj imovini na energetskej obnovi zgrade OŠ Selnica u iznosu od 1.753.047 kuna što je znatno povećalo indeks u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka 21. Ukupan višak prihoda AOP 405**

Škola je ostvarila ukupan višak prihoda u 2018.g. u iznosu od 29.034 kuna. Preneseni višak iz prethodnog razdoblja (AOP 407) iznosi 85.517 kuna pa tako ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 114.551 kuna AOP 635 PR-RAS obrasca.

Primjer: Isječak iz obrasca PR-RAS

OPIS	2017.	2018.
Ukupni prihodi i primici	5.530.595	7.327.556
Ukupni rashodi i izdaci	5.490.147	7.298.522
Višak/manjak prihoda	40.448	29.034

Iz tabele je vidljivo kretanje prihoda i rashoda i viška prihoda u 2017. i 2018.g.

### **3. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC RASF**

**Bilješka 22. 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 23. Promjene u obujmu imovine AOP 018**

Na toj AOP oznaci prikazan je iznos povećanja obujma imovine zbog prijenosa vlasništva nad udžbenicima za šk. godinu 2017./18 u iznosu 10.647 kuna sa Osnivača na Školu, I primljena donacija nefinancijske imovine u iznosu od 23.251 kuna.

### **5. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC OBVEZE**

**Bilješka 24. AOP 036**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na neisplaćene plaće za mjesec prosinac 2018. godine i za neplaćene i nedospjele obveze za materijalne i financijske rashode koji se odnose na 2018.g a podmireni su u 2019.godini a iznose 446.552 kune.

Obveze se odnose na fakture za mat.i finan.rashode zaprimljene u siječnju 2019.godine, sa datumom računa do 31.12.2018.,a datum dospijeća plaćanja je u 2019.godini.

Stanje nedospjelih obveza AOP 090-iznosi 446.552 kune a odnose se na plaću za 12.mjesec 2018.g. koja dospijeva 15.siječnja 2019.g.i materijalne i financijske rashode koji također dospijevaju 15. siječnja 2019.g.

Bilješke čine dodatni izvor informacija uz temeljne financijske izvještaje.

U Selnici, 31.01.2019.

Osoba za kontaktiranje:

Katarina Kovačić

Tel.040861137

Ravnateljica:  
Anica Rašperger