

REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA
NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO ZNANOSTI I
OBRAZOVANJA
PRORAČUNSKI KORISNIK: OSNOVNA ŠKOLA SELNICA
JELAČIĆEV TRG 2
40314 SELNICA
MATIČNI BROJ: 3109143
OIB 54557015654
ŠIFARSKA OZNAKA: 8520
BROJ ŽIRO-RAČUNA: HR4823400091116016181
RKDP: 13625
OZNAKA RAZINE: 31
RAZDJEL: 000

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD
01.01.2019.-31.12.2019.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov. br. 3/15., 93/15., 135/15., 2/2017., 28/2017., 112/2018.), propisani su obrasci, njihov sadržaj i oblik izvještavanja, a pored propisanih obrazaca sastavni dio financijskih izvještaja su i Bilješke uz financijske izvještaje. Osnovna škola Selnica sastavlja bilješke uz Financijske izvještaje za 2019.godinu.

Godišnji financijski izvještaji Osnovne škole Selnica sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj - prosinac 2019. godine nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2020. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Financijske agencije. Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja jest voditeljica računovodstva Katarina Kovačić, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja jest ravnateljica škole Anica Rašperger.

Bilješke sadrže:

1. Obrazloženje obrasca BIL sa stanjem 31. 12. 2019.
2. Obrazloženje obrasca PR-RAS o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 01. 01. - 31. 12. 2019.
3. Obrazloženje obrasca RasF
4. Obrazloženje obrasca P-VRIO
5. Obrazloženje obrasca OBVEZE

1. OBRAZLOŽENJE BILANCE STANJA NA DAN 31. 12. 2019.**BILJEŠKE UZ BILANCU****Bilješka br. 1 - Obvezne bilješke uz Bilancu iz čl. 14 Pravilnika**

Osnovna škola Selnica u razdoblju od 01. 01. 2019. do 31. 12. 2019. 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 01.01.2019. do 31.12.2019. 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 2019. 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-031

Indeks iznosi 113,05 jer su iz Državnog proračuna primljena sredstva u iznosu od 2.500.00 kuna za nabavu knjiga za knjižnicu, a iznos od 55.355 kuna za nabavu školskih udžbenika za učenike škole za školsku 2019/2020. godinu.

Uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2019. godine slijedi zaključak da je tijekom 2019. godine povećana nabavna vrijednost imovine.

Bilješka 4. Financijska imovina AOP-064

Iznos od 214.527 kuna odnosi se na saldo na žiro-računu škole na dan 31. 12. 2019. u iznosu od 214.032 kune, a iznos od 495 kune, saldo u blagajni škole na dan 31. 12. 2019. godine.

Indeks u odnosu na 2018. g iznosi 115.80 zbog neutrošenih sredstava za materijalne rashode za koje su računi stigli u 2020. g, a njihov rashod evidentiran je za 2019. godinu.

Bilješka 5. Potraživanja za prihode poslovanja AOP-140

Na toj AOP oznaci nalaze se potraživanja za najam školske sportske dvorane u iznosu od 3.590 kuna, i potraživanje za prehranu učenika u iznosu od 5.750 kuna. Navedena potraživanja bit će naplaćena početkom 2020. godine.

Primjer isječak iz Bilance na dan 31. 12. 2018. godine

Račun	Opis	AOP	2018.G.	2019.G.
165	Potr. za upr. pris. po pos. prop.i naknade	152	3.305	3.590
166	Potr. za prihode od prodaje pr. i pruženih usluga	153	5.780	5.750
	Ukupno:		9.085	9.340

Iz tabele je vidljiv indeks povećanja od 102,80. Računi ispostavljeni na dan 31. 12. 2019. godine nisu mogli biti naplaćeni u 2019. godini, već početkom 2020. godine.

Bilješka 6. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja AOP-161

Na toj AOP oznaci prikazana je BOD plaća djelatnika za mjesec prosinac 2019. g isplaćena u siječnju 2020. godine, jer ustanova ima isplaćenih i iskazanih dvanaest plaća (rashoda) za 2019. godinu i ne može prikazati trinaestu plaću za 2019. godinu.

Primjer: Isječak iz Bilance na dan 31. 12. 2019. godine

Račun	Opis	AOP	2018.G.	2019.G.
19	Rashodi bud. razdoblja (AOP 159-161)	158	376.182	405.199
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161	376.182	405.199

Proračunski korisnik je evidentirao kontinuirane rashode za prosinac 2019. g na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39 st. 2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2019. godinu indeks iznosi 107,70% radi povećanja koeficijenata za plaće djelatnika za mjesec prosinac 2019. godine i dodatka na osnovnu plaću za mjesec prosinac 2019. godine.

Bilješka 7. Obveze za rashode poslovanja AOP-164

Na toj AOP oznaci nalaze se obveze prema zaposlenicima u iznosu od 484.909 kuna te obveze za materijalne rashode, naknade i financijske rashode, tj. račune koji su stigli u siječnju 2020. g, a terete troškove škole za 2019. godinu .

Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 108,80 zbog povećanja plaća za prosinac 2019. godine.

Bilješka 8. AOP 232 VIŠAK/MANJAK PRIHODA

Primjer: Isječak iz Bilance na dan 31. 12. 2019.

	POZICIJE NA DAN 31.12.2019.	PR-RAS	BILANCA
92211	Višak prihoda poslovanja	138.967	154.237
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 nef. imovine	0	15.270

Tijekom 2019. 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 15.270 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 9. Prihodi poslovanja AOP-001

Indeks ukupno ostvarenih prihoda poslovanja u izvještajnom razdoblju od 01. 01. 2019. do 31. 12. 2019. godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iznosi 78,40 % . Ukupni prihodi su znatno smanjeni u odnosu na prethodnu godinu zbog završetka radova na energetskej obnovi OŠ Selnica u 2018. godini.

Primjer: Isječak obrasca PR-RAS

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvj. razd. preth. 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	4.685.246	4.871.237	104,00
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	054	15.796	1.790	11,30
66	Prihodi od pruženih usluga	124	53.616	35.600	66,40
6631	Donacije od pravnih i fizičkih osoba	127	6.662	19.617	294,50

Za prihode pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan škola je ostvarila prihode za bruto plaće i naknade u iznosu od 4.871.237 kuna, a indeks iznosi 104,00 u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja plaća u 2019. godini. Za prihode iz drugih proračuna škola je ostvarila prihode za pomoći iz Općinskog proračuna za naturalno putovanje učenika u iznosu od 1.790 kuna, tj. primila je manje sredstava nego u prethodnoj godini, jer u 2019. godini nije bilo pomoći za nabavu nefinancijske imovine. Za prihode ostvarene od pruženih usluga radi se o prihodima od iznajmljivanja školske sportske dvorane indeks iznosi 66,40 %. Do smanjenja prihoda došlo je zbog manjeg opsega iznajmljivanje školske športske dvorane i zbog štrajka djelatnika kada se nije iznajmljivala dvorana.

Za prihode od donacije škola je u 2019. g godini ostvarila znatno veće prihode od donacija nego u 2018. godini, a to je rezultiralo organizacijom za Dane kruha koji su bili u mjesecu listopadu 2019. godine.

Bilješka10. Pomoći temelje prijenosa EU sredstava AOP 066

Na toj AOP oznaci nalaze se prihodi za bruto plaće pomoćnika u nastavi u iznosu od 143.167 kuna, indeks na prethodnu godinu iznosi 9,80 zbog završetka EU projekta za energetskej obnovu OŠ Selnica u 2018. godini, pa u 2019. godini nema više prihoda za pomoći EU projekta.

Bilješka 11. 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 96,00%, tj. nema većeg odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 12. Prihodi po posebnim propisima AOP 105

Na toj AOP oznaci indeks iznosi 87,70 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 znatno su manji u odnosu na prethodnu godinu zbog nekih aktivnosti koje nisu iste svake godine, npr. neke ekskurzije ili posjeti kazalištima nisu realizirani svake godine u istom obimu.

Bilješka 13. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje red. dj. pr. korisnika AOP 130.

Na toj AOP oznaci iskazani su prihodi koji su u 2019. godini realizirani prema kriterijima i mjerilima o načinu financiranja za materijalne troškove i financijske rashode škola, prihodi za troškove energenata i prihodi za investicijsko održavanje. Na AOP 130 iskazan je indeks 50,30 u odnosu na prethodnu godinu zbog završetka radova na energetske obnovi OŠ Selnica u 2018. godini.

Bilješka 14. Rashodi poslovanja AOP 148

Na toj AOP oznaci prikazani su ukupni rashodi poslovanja škole kojima je indeks 102, 20 u odnosu na prethodnu godinu.

Navedena pozicija sastoji se od sljedeće strukture:

Rashodi za zaposlene: 4.640.209

Naknade troškova zaposlenima: 266.963

Rashodi za materijal i energiju: 434.246

Rashodi za usluge: 216.170

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja: 17.047

Financijski rashodi: 2.710

Kod AOP 174 Rashodi za usluge: došlo je do znatnog povećanja rashoda u odnosu na prethodnu godinu zbog troškova investicijskog održavanja OŠ Selnica tj. izvršeni su soboslikarski radovi u objektu OŠ Selnica u iznosu od 22.440 kuna, izvršeni su radovi na sanaciji vanjskog igrališta uz OŠ Selnica u iznosu od 45.327 kuna, izvršeni je zdravstveni pregled zaposlenika prema TKU za službenike i namj. u javnim službama u iznosu od 7.500 kuna, izvršeni su radovi na pripremi niskonaponske mreže za komunikacijske ormariće i zidne monitore prema Projektnim zadacima CarNeta u iznosu od 6.998 kuna, izvršena je demontaža postojeće stolarije u PŠ Zebanec u iznosu od 6.012 kuna, izvršena je rekonstrukcija postojeće rasvjete i dodavanje rasvjetnih tijela u učionama u iznosu od 11.200 kuna itd.

Bilješka 15. AOP 171 Sitni inventar i autogume

Rashodi za sitni inventar znatno su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu jer je prethodnoj godini bilo dosta donacije sitnog inventara, a u 2019. godini izvršena je isključivo nabava sitnog inventara iz sredstava za 2019. godinu.

Bilješka 16. AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene

Na **AOP 155** indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 86,90 zbog smanjenja isplata broja naknada djelatnicima. Na rashode za zaposlene nije moguće utjecati jer oni ovise o više čimbenika (npr. bolovanje djelatnika, korištenje prava na porodiljni dopust, pravo na jubilarne nagrade itd.)

Bilješka 17. AOP 181. Rashodi za usluge

Rashodi za intelektualne usluge znatno su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu zbog troškova stručnog osposobljavanja zaštite na radu za djelatnike škole koja je realizirana u prethodnoj godini.

Bilješka 18. Pristojbe i naknade AOP 190

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 78,90, a to su rashodi za plaćanje novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Obveza se primjenjuje na poslodavca od veljače 2015. nadalje.

Indeks je znatno manji u odnosu na prethodnu godinu jer neke rashode škola nije realizirala kao u prethodnoj godini.

Bilješka 19. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine AOP 341

Odnose se na rashode za nabavu uredske opreme za odvijanje nastavnog procesa u iznosu od 19.798 kuna. Izvršena je nabava scalamobila za učenicu s posebnim potrebama u iznosu od 7.500 kuna, izvršena je nabava školskih udžbenika sredstvima MZO za šk. g. 2019/2020. u iznosu od 55.355 kuna. Indeks u odnosu na prethodnu godinu je znatno manji zbog završetka radova na energetskej obnovi OŠ Selnica u 2018. godini.

Bilješka 20. Ukupan višak prihoda AOP 405

Škola je ostvarila ukupan višak prihoda u 2019. g u iznosu od 24.425 kuna. Preneseni višak iz prethodnog razdoblja (AOP 407) iznosi 114.542 kuna pa tako ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 138.967 kuna AOP 635 PR-RAS obrasca.

Primjer: Isječak iz obrasca PR-RAS

OPIS	2018.	2019.
Ukupni prihodi i primici	7.327.556	5.741.644
Ukupni rashodi i izdaci	7.298.522	5.717.219
Višak/manjak prihoda	29.034	24.425

Iz tabele je vidljivo kretanje prihoda i rashoda i viška prihoda u 2018. i 2019. godini. Zbog završetka radova na energetskej obnovi OŠ Selnica u 2018. g smanjeni su ukupni prihodi i rashodi u 2019. godini.

3. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC RASF

Bilješka 21. 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. Indeks iznosi 87,80 % u odnosu na prethodnu godinu zbog manjeg broja učenika uključenih u školsku prehranu.

4. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC P-VRIO

Bilješka 22. Promjene u obujmu imovine AOP 018

Na toj AOP oznaci prikazan je iznos povećanja obujma imovine zbog primljene donacije nefinancijske imovine u iznosu od 23.800 kuna.

5. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC OBVEZE

Bilješka 23. AOP 036

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na neisplaćene plaće za mjesec prosinac 2019. godine i za neplaćene i nedospjele obveze za materijalne i financijske rashode koji se odnose na 2019. g, podmireni su u 2020. godini, a iznose 484.909 kuna. Obveze se odnose na fakture za materijalne i finan. rashode zaprimljene u siječnju 2020. godine, sa datumom računa do 31. 12. 2019., a datum dospijeća plaćanja je u 2020. godini.

Stanje nedospjelih obveza AOP 090-iznosi 480.508 kune, a odnose se na plaću za 12. mjesec 2019. g koja dospijeva 15. siječnja 2020. g i materijalne i financijske rashode koji također dospijevaju 15. siječnja 2020. godine.

Bilješke čine dodatni izvor informacija uz temeljne financijske izvještaje.

U Selnici 31.01.2020.

Osoba za kontaktiranje:
Katarina Kovačić
Tel.040861137

Ravnateljica:
Anica Rašperger