

Naziv obveznika: OŠ Vazmoslav Gržalja
Sjedište obveznika: Buzet
Adresa obveznika: II. istarske brigade 18
Razina: 31

Broj RKP-a: 10410
Matični broj: 03028577
OIB: 88886840492
Šifra djelatnosti: 8520

BILJEŠKE

UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018. GODINU

1. BILJEŠKE UZ BILANCU

1.1. Obvezne bilješke uz Bilancu

Prema odredbama izmijenjenog Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu (N.N. broj 120 od 14.12.2018.g.) obvezne bilješke uz Bilancu moraju sadržavati popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina i popis sudskih sporova u tijeku.

Škola sa stanjem 31.12.2018. godine nema sudskih sporova, niti ugovornih odnosa (kreditna pisma, hipoteke i sl.) koji mogu uz određene uvjete postati obveza ili imovina.

1.2. Imovina

Indeks promjene na ukupnoj imovini, obvezama i vlastitim izvorima (AOP 001 i AOP 162) u odnosu na 2017. godinu iznosi 99,3 .

Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine na AOP-u 002 iznosi 22.094.129 kn i odgovara ukupnoj sadašnjoj vrijednosti iz analitičke evidencije nefinancijske imovine sa stanjem 31.12.2018. godine.

Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine na kraju 2018. godine je za 1,4 % manja u odnosu na početno stanje.

Veće odstupanje na nefinancijskoj imovini evidentirano je na AOP-u 025 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu. U kolovozu 2018. godine nabavljeno je novo kombi vozilo za prijevoz učenika – izvor financiranja županijski proračun.

1.2.1. Financijska imovina

Ukupno stanje financijske imovine (AOP 063) na kraju godine iznosi 1.278.206 kn, indeks odstupanja 112,1. Financijsku imovinu sačinjava novac u banci (AOP 065) 385.304 kn; ostala potraživanja (AOP 073) 16.675 kn; potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140) 114.968 kn i rashodi budućeg razdoblja (AOP 158) u iznosu 760.174 kn.

Veće odstupanje na ukupnoj financijskoj imovini nastalo je radi naplate namjenskih prihoda iz nadležnog proračuna i Grada Buzeta do visine plana za 2018. godinu, a dio plaćanja rashoda poslovanja po namjenama izvršen je tijekom siječnja 2019. godine.

Stanje novaca na računu u banci u iznosu 385.303,91 kn (AOP 067) i odgovara Izvodu prometa po računu broj 329 od 31.12.2018. godine, IBAN HR48 24020061100108562 Erste bank d.d.

Novac u blagajni (AOP 071) sa stanjem 0, odgovara Blagajničkom izvještaju broj 34 od 19.12.2018. godine.

Stanje ostalih potraživanja (AOP 073) na dan 31.12.2018. godine iznosi 16.675 kn – indeks 47,2. Strukturu ostalih potraživanja čine:

- | | |
|--|--------------|
| - Potraživanja za naknade koje se refundiraju – HZZO | 15.713,31 kn |
| - Potraživanja od županijskog proračuna | 662,08 kn |
| - Potraživanja za predujmove | 300,00 kn |

Veće odstupanje nastalo je zbog toga što sa 31.12.2018. godine nismo imali obvezu povrata u proračun neiskorištenog dijela uplaćenih namjenskih prihoda. Sredstva su u cijelosti utrošena. U 2017. godini ta je obveza postojala.

Potraživanja za prihode poslovanja AOP 140 ukupno iznose 114.968 kn, indeks odstupanja 106,1., a odnose se na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda te pružanih usluga (najam prostora, školska marena, produženi boravak, stanarine). Odstupanje je nastalo radi slabije naplate prihoda u odnosu na 2017. godinu.

Kod rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (AOP 158) većeg odstupanja u odnosu na 2017. godinu nema – indeks 103,0. Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 759.446 kn Evidentirani su sukladno čl.39.st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2018. godine i prijevoz na posao (izvori financiranja: MZOS, Grad Buzet- produženi boravak, Mozaik III –asistenti).

1.3. Obveze i vlastiti izvori

Obveze i vlastiti izvori (AOP 162) odgovaraju imovini (AOP 001) u iznosu 23.372.336 kn, indeks odstupanja 99,3.

Ukupne obveze (AOP 163) iznose 983.167 kn, indeks odstupanja 114,0.

Strukturu obveza čine:

- Obveze za zaposlene (AOP 165 – indeks 102,0)	721.670 kn
- Obveze za materijalne rashode (AOP 166 – indeks 149,4)	194.889 kn
- Obveze za ostale financijske rashode (AOP 170 – indeks 91,7)	528 kn
- Obveze za naknade građanima i kućanstvima (AOP 172)	41.128 kn
- Ostale tekuće obveze (AOP 174 – indeks 102,8)	24.416 kn

Najveće odstupanje u obvezama evidentirano je na obvezama za materijalne rashode AOP 166 – indeks odstupanja 149,4. Sve obveze evidentirane u bilanci nedospjele su sa 31.12.2018. godine. Sredstva za podmirenje istih osigurana su, plaćanja su izvršena prema roku dospijeća u siječnju 2019. godine.

Kod vlastitih izvora i ispravka vlastitih izvora (AOP 224) nema većeg odstupanja, indeks iznosi 98,6 i jednak je podatku na AOP-u 002 Nefinancijska imovina 22.094.129 kn.

Obračunati prihodi poslovanja AOP 240, indeks odstupanja 106,3 jednak je AOP-u 153 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pružanih usluga.

Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine AOP 241, indeks odstupanja 98,5, jednak je AOP-u 157 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

Stanje izvanbilančnih zapisa (AOP 244 i 245) sa 31.12.2018. godine jednako je stanju od 31.12.2017. godine. Stanje u vrijednosti od 2.588.876 kn čine ulaganja Grada Buzeta u zgradu sportske dvorane (1.235.671 kn) i ulaganje putem Holistik projekta u sustav grijanja na pelete (1.353.205 kn).

1.3.1. Višak prihoda

Ukupan višak prihoda (AOP 232- indeks 106,6) iznosi 178.987 kn što odgovara AOP-u 635 obrasca PR-RAS. Ukupni višak prihoda čini višak prihoda poslovanja AOP 233 u iznosu 152.686 kn i višak prihoda od nefinancijske imovine AOP 234 u iznosu od 26.301 kn. Navedeni višak prihoda dobiven je poslije korekcije rezultata. Prema Pravilniku o računovodstvu korekcija rezultata je obvezna iz razloga što se u praksi ostvarenim prihodima sučeljavaju ne samo rashodi iste aktivnosti već su njima financirane i druge aktivnosti. Rezultat poslovanja prema aktivnostima u tom slučaju ne prikazuje stvarno stanje. Za prihode koje je škola ostvarila u 2018. godini kao prihode redovnog poslovanja čija je namjena u trenutku primitka bila nabava dugotrajne nefinancijske imovine, izvršena je korekcija rezultata.

Korekcija rezultata izvršena je u skladu čl. 82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu sa računa kapitalnih pomoći proračuna koji nije nadležan 56.000 kn (AOP 065-PR RAS); kapitalnih donacija pravnih i fizičkih osoba 3.284 kn (AOP 128-PR RAS); sa računa nadležnog proračuna za financiranje rashoda nabave nefinancijske imovine 193.376 kn (AOP 133-PR RAS); naknada štete osiguravajućeg društva 1.813 kn; vlastitih prihoda 14.296 kn i prihoda po posebnim propisima 16.154 kn.

Ukupan iznos korekcije rezultata iznosi 284.923 kn. Korekcija rezultata iz vlastitih prihoda i prihoda po posebnim propisima izvršena je u skladu sa financijskim planom za 2018. godinu.

Struktura viška prihoda poslovanja iskazanom na AOP-u 233 Bilance u iznosu 152.686 kn je sljedeća:

- Prihodi iz nenadležnog proračuna (Grad Buzet)	79.140 kn
- Prihodi po posebnim propisima	16.347 kn
- MGA	14.149 kn
- Prihodi kreativne radionice	1.276 kn
- Prihodi za humanitarne akcije	4.969 kn
- Prihodi od donacija	4.253 kn
- Mozaik III	42 kn
- Vlastiti prihodi	10.124 kn
- Višak prihoda – preneseni	22.386 kn

Prihodi iz nenadležnog proračuna utrošeni su u siječnju 2019. godine isplatom plaće za prosinac 2018. godine u iznosu 61.667 kn. Ostatok od 17.473 kn utrošiti će se na tekuće održavanje sportske dvorane i aktivnosti školskog sportskog društva.

Iz prihoda po posebnim propisima (sufinanciranje usluga) u siječnju 2019. godine utrošeno je 15.238 kn na izdatke za zaposlene za prosinac.

Višak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 234 indeks 450,7) u ukupnom iznosu 26.301 kn sastoji se od naplaćenih prihoda prodaje stambenih objekata u 2018. godini i neutrošenog dijela prenesenog viška prihoda (10.801 kn) i prihoda od prodaje prijevoznih sredstava u cestovnom prometu (15.500 kn). obveza uplate u Državni proračun RH od 65% ostvarenih prihoda od prodaje stanova za 2018. godinu izvršena je u cijelosti.

2. BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR – RAS

Sukladno članku 15. Pravilnika o izmjenama Pravilnika o financijskom izvješćivanju uz obrazac PR-RAS navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja (10%) od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Ukupni prihod poslovanja u 2018. godini ostvaren je u iznosu 14.088.257 kn. Indeks odstupanja je 105,7 AOP 001.

Ukupne prihode poslovanja čine:

- Pomoći iz pr. korisnicima iz pr. koji nije nadležan (AOP 063-indeks 104,5)	9.127.728 kn
- Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 066-indeks 154,1)	127.626 kn
- Prihodi od financ. imovine (AOP 074-indeks 7,5)	60 kn
- Prihodi po posebnim propisima (AOP 111-indeks 117,0)	1.075.670 kn
- Prihodi od prodaje roba i pružanih usluga (AOP 124-indeks 129,8)	109.889 kn
- Donacije pravnih i fizičkih osoba (AOP 127-indeks 20,1)	11.609 kn
- Prihodi iz nadležnog proračuna (AOP 130-indeks 108,9)	3.559.103 kn
- Ostali prihodi (AOP 147-indeks 41,1)	76.572 kn

Veće odstupanje evidentirano je kod prihoda od prodaje roba i pružanih usluga (AOP 124) nastalog održavanjem festivala matematike u Roču (račun je fakturiran MDI).

Sljedeće veće odstupanje evidentirano je na AOP-u 133 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine. Uvećanje te pozicije nastalo je uplatom nadležnog proračuna za nabavu kombi vozila.

Ostvareni prihodi namjenski su trošeni u skladu sa financijskim planom škole za 2018. godinu i zakonskim propisima.

Ukupni rashodi poslovanja u 2018. godini ostvareni su u iznosu od 13.673.036 kn AOP 148 – indeks odstupanja 106,7.

Odstupanja veća od 10% evidentirana su na sljedećim pozicijama:

- Naknade troškova zaposlenima AOP 161 – indeks 140,5. Unutar ove pozicije uvećanje rashoda evidentirano je kod naknada za prijevoz na posao (indeks 150,3) radi većeg broja putnika na udaljenijim relacijama, uvećanja cijene prijevoza po prijeđenom kilometru i refundiranja troškova tunelarine.
Smanjenje rashoda evidentirano je kod službenih putovanja (indeks 86,1) radi manjeg broja obračunatih i isplaćenih oporezivih dnevnica za terenske nastave.
- Na poziciji rashoda za materijal i energiju AOP 166 – indeks 108,9 veće odstupanje evidentirano je kod materijala i sirovina (indeks 114,7) radi većeg broja korisnima školske marende i produženog boravka u 2018. godini. Smanjenje rashoda u odnosu na 2017. godinu evidentirano je na pozicijama rashoda za sitan inventar, auto gume i , materijala za tekuće održavanje.
- Rashodi za usluge AOP 174 – indeks odstupanja 120,5. Unutar ove pozicije uvećanje rashoda evidentirano je kod usluga tekućeg i investicijskog održavanja (indeks 230,0). Izvršeni radovi su zamjena dijela stolarije u PŠ Roč, nadstrešnica iznad ulaza u kuhinju matične škole, izrada dijela elektro instalacije i rasvjete u matičnoj školi, popravak i zamjena roleta u matičnoj školi, brušenje i farbanje parketa u dvije učionice matične škole, vodoinstalaterski radovi u PŠ Roč te hitni popravci na opremi škole, sportske dvorane i školske kuhinje. Uvećanje rashoda u 2018. godini unutar ove pozicije evidentirano je i kod rashoda za ostale usluge (indeks 201,3). Uvećani su rashodi za čuvanje imovina i osoba, registracija prometnih sredstava i rashodi vezani za održavanje MGA u Roču.
Značajnije umanjeње rashoda u odnosu na 2017. godinu evidentirano je kod zdravstvenih i veterinarskih usluga (indeks 63,1) s obzirom da od 2018. godine ne postoji više obveza za obavljanjem preventivnih zdravstvenih pregleda, a kod nas s obzirom na broj djelatnika predstavljalo je veći izdatak. Značajno umanjeње evidentirano je i kod rashoda za intelektualne i osobne usluge (indeks 70,5) s obzirom da su nam u 2018. preostale obveze za uplatu dviju rata za usluge sređivanja arhive. Sve preostale rate podmirene su u 2017. godini.
- Kod ostalih nespomenutih rashoda poslovanja AOP 185 – indeks 93,9 nema većih odstupanja.
- Ostali financijski rashodi AOP 207 – indeks 97,5 nema većeg odstupanja.
- Naknade građanima i kućanstvima AOP 246 – indeks odstupanja 106,7. Uvećanja rashoda proizlazi iz novih ugovora sa prijevoznicima za školsku godinu 2018/19. (promjena relacija).

- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine AOP 289 – indeks odstupanja 365,5. Odstupanje je nastalo radi ostvarenih prihoda od prodaje prijevoznih sredstava u cestovnom prometu. Usporednih podataka sa prijašnjom godinom ne postoje.
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine AOP 341 – indeks 68,3. Ulaganja u nefinancijsku imovinu razlikuju se po izvještajnim razdobljima. U 2017. godini izvršena su dodatna ulaganja na zgradi PŠ Vrh (AOP 393-indeks 0) i vezano za to bili su veći (AOP 353-indeks 11,4) rashodi za ostalu nematerijalnu imovinu (projekti, nadzor) u odnosu na 2018. godinu. U 2018. godini nabavljeno je novo kombi vozilo (AOP 354-indeks 267,1) i utjecalo na uvećanje pozicije Rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.
- Sva nefinancijska imovina nabavljena je u skladu sa financijskim planom škole za 2018. godinu.
- Obrazloženje uz višak prihoda i korekciju rezultata dat je u bilješkama uz Bilancu.

3. BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

Podaci iskazani na AOP-u 110 obrasca istovjetni su podacima iskazanim na AOP-u 404 obrasca PR-RAS.

Rashodi vezani uz obrazovanje prikazani su na funkciji 0912 (AOP 113), a dodatne usluge u obrazovanju na funkciji 096 (AOP 122). Dodatne usluge u obrazovanju obuhvaćaju rashode ugovorenog prijevoza učenika, usluge školske marende i produženog boravka.

4. BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO

Rashodovana dugotrajna nefinancijska imovina za 2018. godinu nije imala sadašnje vrijednosti te nema podataka za unos u obrazac P-VRIO. Izvršen je jedan oprost duga za korištenje usluga školske marende na 357 kn i evidentiran na AOP-u 032. priznala se neklasificirana imovina iz područnog odjela Livade u vrijednosti 19 kn i evidentirana je na AOP-u 021 obrasca.

5. BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja AOP 001 iznose 862.477 kn. Navedene obveze u cijelosti su podmirene u siječnju 2019. godine, a odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2018. godine, rashode za materijal i usluge.

Nema obveze kojima je do roka dospjeća prošlo više od 30 dana.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja AOP 036 iznose ukupno 982.631 kn. Sve su obveze na kraju izvještajnog razdoblja nedospjele. Obveze će biti podmirene u toku siječnja 2019. godine prema roku dospjeća iz ostvarenih namjenskih prihoda.

Klasa: 400-04/19-01/01

Urbroj: 2106-23-01-19-1

Buzet, 28.01.2019.

Osoba za kontaktiranje: Lučana Agapito

Tel/fax: 052 694161,662643

e-mail:lucana.agapito1@skole.hr

Ravnatelj:

Jadranka Bartolić Muzica, prof.