

Broj RKP-a: 10410

Razina: 31

Matični broj: 03028577

Razdjel: 000

OIB: 88886840492

Šifra djelatnosti: 8520

Naziv obveznika: OŠ VAZMOSLAV GRŽALJA

Šifra grada: 43

Ul. i kućni broj: II. istarske brigade 18

Razdoblje: 2017-12

BILJEŠKE

UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. GODINU

1. BILJEŠKE UZ BILANCU

1.1. Obvezne bilješke uz Bilancu

Člankom 14. Pravilnika o financijskom izvješćivanju propisane su obvezne bilješke uz obrazac Bilance koje se odnose na pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijski najmova (Leasinga) i dospjelih kamata na kredite i zajmove.

Škola u 2017. godini nema obveza na temelju zajmova i kredita. Isto tako sa 31.12.2017. nema ostale ugovorne odnose koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu, kreditna pisma...) te nije obveza ispuniti sljedeća tablice:

- Tablica 1. Dani zajmovi i primljene otplate
- Tablica 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate
- Tablica 3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi
- Tablica 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove

Na poziciji AOP 244 i 245 Izvan bilančni zapisi sa stanjem 31.12.2017. g. evidentirano je ulaganje Grada Buzeta u zgradu sportske dvorane u 2008. godini prema dostavljenim podacima 1.235.671 kn.

Pored toga evidentirana je vrijednost uvođenja centralnog grijanja na pelete putem Holistik projekta u iznosu od 1.353.205 kn.

1.2. Imovina

Indeks promjene u ukupnoj imovini, obvezama i vlastitim izvorima (AOP 001 i AOP 162) u odnosu na 2016. godinu iznosi 97,5.

Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine na AOP-u 002 iznosi 22.404.395 kn i odgovara ukupnoj sadašnjoj vrijednosti iz analitičke evidencije nefinancijske imovine sa stanjem 31.12.2017. godine.

Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine na kraju 2017. godine je za 2,2% manja negoli je bila početkom godine radi ispravka vrijednosti.

Veće odstupanje na imovini evidentirano je na AOP-u 049 i 050 Sitan inventar – indeks 122,5.

Razlog odstupanja je nabavka sitnog inventara za potrebe školske kuhinje radi povećanja broja korisnika.

1.2.1. Financijska imovina

Ukupno stanje financijske imovine (AOP 063) na kraju godine iznosi 1.145.171 kn, indeks odstupanja je 92,5.

Veće odstupanje nastalo je iz razloga što je stanje novaca na računu kod poslovnih banaka sa 31.12.2016. g. znatno veći od stanja na računu sa 31.12.2017. godine. Na kraju 2016. g. nadležni je proračun doznačio 176.308,50 kn za građevinske i obrtničke radove u PŠ Vrh, a radovi su izvršeni i plaćeni u 2017.g.

Stanje novaca u banci u iznosu od 256.926,05 kn (AOP 067) odgovara Izvodu prometa po računu broj 331 od 31.12.2017. godine, IBAN HR48 24020061100108562 Erste bank d.d.

Novac u blagajni (AOP 071) sa stanjem 0, odgovara Blagajničkom izvještaju broj 47 od 28.12.2017. godine.

Stanje ostalih potraživanja sa 31.12.2017. godine iznose 33.015 kn – indeks 221,1. strukturu ostalih potraživanja čine:

- Potraživanja za naknade koje se refundiraju – HZZO 9.742 kn
- Potraživanja za predujmove – 9.934 kn
- Potraživanja od nadležnog proračuna – 7.949 kn
- Potraživanja proračuna od pr. korisnika
Za povrat u nadl. proračun – 5.389 kn

Potraživanje za prihode poslovanja AOP – 140 ukupno iznose 108.318 kn, indeks odstupanja 119,3.

Strukturu potraživanja za prihode poslovanja čine:

- Potraživanja za pomoći pr.iz drugih proračuna (shema voća) – 6.059 kn
- Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda te pružanih usluga – 102.260 kn
(najam prostora, školska marenda, produženi boravak)
- Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine – 1.102 kn

Uvećanje potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pružanih usluga (AOP 153) u odnosu na početak izvještajnog razdoblja nastalo je radi većeg broja korisnika usluga u drugom dijelu godine. Naplata potraživanja prema broju korisnika u razini je 2016. godine. Za naplatu prihoda poduzete su mjere slanjem podsjetnika i opomena.

Kod rashoda budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda AOP 158 – indeks 106,0, evidentirani su unaprijed plaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu 988 kn (zavičajna nastava) i kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu 737.111 kn.

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja evidentirani su sukladno čl.39.st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2017. 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 23.549.566 kn, indeks odstupanja 97,5.

Ukupne obveze iznose 862.680 kn (AOP 163) sa indeksom odstupanja 81,2. Strukturu obveza čine:

- Obveze za zaposlene (AOP 165 – indeks 105,8) – 707.718 kn
- Obveze za materijalne rashode (AOP 166-indeks 79,4) – 130.430 kn
- Obveze za ostale financijske rashode (AOP 170-indeks 0) – 576 kn
- Ostale tekuće obveze (AOP 174-indeks 320,1) – 23.753 kn

Najveći utjecaj na smanjenje ukupnih obveza (indeks 81,2) imaju obveze za materijalne rashode (indeks 79,4).

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja iznose 203 kn (AOP 222-indeks 0,1), a odnose se prihod od prodaje nefinancijske imovine.

Kod vlastitih izvora i ispravka vlastitih izvora (AOP 224) nema većeg odstupanja, indeks iznosi 97,8.

1.3.1. Višak prihoda

Ukupan višak prihoda (AOP 232 – indeks 208,3) iznosi 173.273 kn što odgovara podatku na AOP-u 635 obrasca PR-RAS. Ukupni višak prihoda čini višak prihoda poslovanja AOP 233 u iznosu od 167.437 kn i višak prihoda od nefinancijske imovine AOP 234 u iznosu od 5.836 kn. navedeni ukupni višak prihoda dobiven je poslije korekcije rezultata. Prema Pravilniku, korekcija rezultata je obvezna iz razloga što se ostvarenim prihodima sučeljavaju ne samo rashodi iste aktivnosti već su njima financirane i duge aktivnosti. Rezultat poslovanja prema aktivnosti u tom slučaju ne prikazuje stvarno stanje. Za prihode koje je škola ostvarila u 2017. 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 32.651,63 kn (AOP 064-PR RAS); sa računa nadležnog proračuna za financiranje rashoda nabave nefinancijske imovine 329.641,24 kn (AOP 132 i AOP 147 – PR RAS); donacija pravnih i fizičkih osoba 18.715,91 kn (AOP 128 PR RAS) i vlastitih prihoda u iznosu od 17.346,23 kn.

Ukupan iznos korekcije rezultata iznosi 398.355,01 kn. korekcija rezultata iz vlastitih prihoda provedena je na temelju suglasnosti ravnatelja a u skladu sa financijskim planom za 2017. godinu.

Struktura viška prihoda poslovanja iskazanom na AOP-u 233 Balance u iznosu 167.437 kn je sljedeća:

- Prihodi iz nenadležnog proračuna – Grad Buzet	64.222,99 kn
- Prihodi iz nenadležnog proračuna – MZOS	914,22 kn
- Prihodi iz nadležnog proračuna	6.703,21 kn
- Prihodi po posebnim propisima (sufinanc.usl.)	25.199,40 kn
- Prihodi kreativne radionice	1.774,70 kn
- Prihodi za humanitarne akcije	6.468,80 kn

- Vlastiti prihodi	23.661,40 kn
- Ostali prihodi – MGA	12.434,58 kn
- Preneseni višak prihoda poslovanja	26.057,70 kn

Prihodi iz nenadležnog proračuna utrošeni su siječnju 2018. godinu isplatom plaće za prosinac 2017. godine i podmirenjem obveza za materijalne rashode.

Iz prihoda po posebnim propisima (sufinanciranje usluga) u siječnju 2018. utrošeno je 14.166,46 kn na izdatke za zaposlena za prosinac 2017. godine.

Prihodi iz nadležnog proračuna vraćeni su u proračun u iznosu od 5.389,48 kn, a ostatak namijenjen je za pokriće rashoda 2018. godine.

Višak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 234 indeks 30,8) u iznosu od 5.836 kn sastoji se od naplaćenih prihoda prodaje stambenih objekata u 2017. godini i neutrošenog dijela prenesenog viška prihoda. Obveza uplate u Državni proračun RH od 65% ostvarenih prihoda od prodaje stanova za 2017. godinu izvršena je u cijelosti dana 16.01.2018. godine. Poslije izvršene uplate u proračun višak prihoda od nefinanc. imovine iznosi 2.170 kn. Isti, namijenjen je za nabavu nefinancijske imovine u budućem razdoblju.

2. BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS

Sukladno članku 15. Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja (10%) od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Ukupni prihodi poslovanja u 2017. godini ostvareni su u iznosu 13.335.255 kn. Indeks odstupanja je 109,1- AOP 001.

Po svim skupinama prihoda ostvareno je povećanje u odnosu na 2016. godinu:

- Prihodi iz nenadležnog proračuna	- indeks 105,8
- Prihodi po posebnim propisima	- indeks 117,2
- Prihodi od prodaje roba i pružanih usluga	- indeks 146,4
- Prihodi iz nadležnog proračuna	- indeks 106,4
- Ostali prihodi	- nema usporedne vrijednosti, ostvareni prihod samo u 2017.g.

Ostvareni prihodi su namjenski trošeni u skladu sa financijskim planom za 2017. godinu i zakonskim regulativama.

Ukupni rashodi poslovanja u 2017. godini ostvareni su u iznosu od 12.814.084 kn. Indeks odstupanja je 106,0.

Odstupanja veća od 10% evidentirana su na sljedećim pozicijama obrasca:

- AOP 153 – indeks odstupanja 149,3 Plaće za prekovremeni rad. Uvećanje stavke u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2016. godine nastalo je radi većeg broja zamjena odsutnih djelatnika (bolovanja) sa postojećim kadrom.
- AOP 154 – indeks odstupanja 160,9 Plaće za posebne uvjete rada. Povećanje rashoda za posebne uvjete rada nastalo je radi dodatka za dvokratni rad spremačica i dodatka za rad s većim brojem učenika s teškoćama u razvoju.
- AOP 162 – indeks odstupanja 115,1 Službena putovanja. U izvještajnom razdoblju ostvareno je više terenskih nastava sa obvezom isplata oporezivih i neoporezivih dnevnica koje su dovele do uvećanja rashoda službenih putovanja u odnosu na 2016. godinu.
- AOP 167 – indeks odstupanja 115,8 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi. Na uvećanje tih rashoda u odnosu na proračunsku 2016. godinu utjecala je realizacija većeg broja programa obrazovanja iznad standarda.
- AOP 168- indeks odstupanja 112,2 Materijal i sirovine. Do povećanja rashoda nabavke sirovine i materijala nastalo je radi većeg broja korisnika školske marende i produženog boravka u odnosu na 2016. godinu.
- AOP 170- indeks odstupanja 62,5 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje. U ovom izvještajnom razdoblju nije bilo većih zahtjeva za tekućim popravcima u odnosu na 2016. godinu.
- AOP 171 – indeks odstupanja 156,5 sitan inventar. Najveći utjecaj na uvećanje rashoda na ovoj poziciji imala je nabavka sitnog inventara za potrebe školske kuhinje radi većeg broja korisnika.
- AOP 176 – indeks odstupanja 81,5 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U ovom izvještajnom razdoblju nije bilo većih zahtjeva za uslugama tekućeg i investicijskog održavanja u odnosu na 2016. godinu.
- AOP 180 – indeks odstupanja 156,4 Zdravstvene i veterinarske usluge. U 2017. godini izvršeni su svi zakonom propisani pregledi zaposlenika (sanitarni, sistematski).
- AOP 182 – indeks odstupanja 121,8 Računalne usluge. Povećanje rashoda u odnosu na 2016. godinu nastalo je radi sklapanja ugovora o održavanju informatičke opreme.
- AOP 183 – indeks odstupanja 130,2 Ostale usluge. Na povećanje rashoda za ostale usluge u 2017. godini utjecala je realizacija Programa obrazovanja iznad standarda (MGA, debata).
- AOP 341 – indeks odstupanja 350,9 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Najveće povećanje na ovoj poziciji odnosi se na dodatna ulaganja na građevini škole Vrh (AOP 353 i AOP 394 gdje nema usporedne vrijednosti). Pozicija na AOP-u 361 Uredska oprema i namještaj veća je u odnosu na 2016. godinu radi nabavke opreme za Područni odjel Lanišće. Sva gore navedena ulaganja financirana su iz nadležnog proračuna.

Sva nefinancijska imovina nabavljena je u skladu sa Financijskim planom škole.

- Obrazloženje uz višak prihoda i korekciju rezultata dat je u bilješkama uz Bilancu.

3. BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO

Podaci iskazani u obrascu P-VRIO na AOP-u 21 odnose se na ispravak vrijednosti nefinancijske imovine.

4. 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.

5. BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja AOP 001 iznose 842.426 kn. Navedene su obveze u cijelosti podmirene u siječnju 2017. godine, a odnose se na obračunatu plaću i naknade za prosinac 2016. godine i režijske troškove za prosinac 2016. godine.

Obveze kojima je od roka dospjeća prošlo više od 30 dana nema.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja AOP 036 iznose ukupno 862.477 kn. Od toga,

Obveze za zaposlene (AOP 045) iznose 707.718 kn., Obveze za materijalne rashode (AOP 050) za prosinac 2017. godine iznose 130.430 kn., Obveze za financijske rashode (AOP 054) iznose 576 kn i Ostale tekuće obveze na AOP-u 075 iznose 23.753 kn.

Za navedene obveze sredstva su osigurana i bit će podmirene u siječnju 2018. godine.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 036) jednak je stanju dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

Klasa: 400-04/18-01/01

Urbroj: 2106-23-01-18-1

Bužet, 29.01.2018.

Osoba za kontaktiranje: Lučana Agapito

Tel/fax: 052 694161,662643

e-mail: lucana.agapito1@skole.hr

Ravnatelj:

Jadranka Bartolić Muzica, prof.