

REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

PRORAČUNSKI KORISNIK:

OSNOVNA ŠKOLA SVETI MARTIN NA MURI
TRG SVETOG MARTINA 4
40313 SVETI MARTI NA MURI

MATIČNI BROJ: 03109054
OIB: 28229606424

RKP: 13633
RAZINA: 31
RAZDJEL: 000
ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520
ŠIFRA OPĆINE: 441

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE

ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2015. GODINE

Prema važećem Računskom planu, a temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, izvršena su knjiženja svih poslovnih promjena tijekom 2015. godine. Na temelju podataka iz računovodstva sastavljeni su financijski izvještaji za 2015. godinu na propisanim obrascima (PR-RAS, RAS-F, P-VRIO, BIL, OBV).

Obrasci su dostavljeni u propisanom roku nadležnim organima (do 01. veljače 2016. g.).

Tijekom poslovne godine ostvareni su veći rashodi nego prihodi što je rezultiralo negativnim financijskim rezultatom u iznosu od 39.632,00 kn. Manjak prihoda je najvećim dijelom uzrokovan dugovanjem Međimurske županije za tri plaće pomoćnika učenicima s teškoćama po projektu „Škole jednakih mogućnosti“. Manjak je pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodnih razdoblja.

Prihodi i rashodi ustrojstvenih jedinica u sastavu škole (državni proračun, županijski proračun, općinski proračun, školska kuhinja, sufinanciranja, donacije i drugo) se analitički prate i evidentiraju u računovodstvu škole.

Sredstva za financiranje minimalnih standarda (materijalni troškovi, energenti, investicijsko održavanje) osiguravaju se u Županijskom proračunu, a prihodi za zaposlene u Državnom.

Rashodi se prate i iskazuju prema izvorima financiranja.

Financijski pokazatelji u izvješću za 2015. godinu se odnose na školu kao cjelinu.

A/ Bilješke uz Bilancu – obrazac BIL

1. Vrijednost zemljišta iskazana na AOP 004 nepromijenjena je u odnosu na početno stanje budući da se za zemljište, prema članku 19. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14), ne vrši ispravak vrijednosti.
2. Na AOP 010 iskazani su poslovni objekti za koje je izvršen ispravak vrijednosti prema propisanoj stopi. Nabava je ostala nepromijenjena, ispravak vrijednosti na dan 31.12.2015. g. iznosi 1.259.697 kn – AOP 013, a sadašnja vrijednost im je 1.565.383 kn – AOP 008.
3. Na AOP 015 do 021, nabavna vrijednost opreme je promijenjena u odnosu na početno stanje zbog nabavki izvršenih u 2015. g. Ispravak vrijednosti opreme na dan 31. 12. 2015. iznosi 831.188 kn (AOP 023) pa joj je sadašnja vrijednost 77.000 kn (AOP 014).
4. Na AOP 031 povećana je vrijednost knjiga u odnosu na početno stanje, što je rezultat izvršenih nabavki knjiga za obveznu učeničku lektiru i knjiga za ostale školske potrebe te prijenosa vlasništva za školske udžbenike od strane Međimurske županije.
5. Ispravak vrijednosti knjiga (AOP 035) iznosi 64.418 kn, a ostatak vrijednosti im je 259.164 kn (AOP 030)
6. AOP 049 i 050 odnose se na sitni inventar. Sitni inventar je otpisan 100% prilikom nabave i njegova je nabavna vrijednost jednaka otpisanoj vrijednosti.
7. Na AOP 052 je iskazan iznos od 286.981,00 kn koji se odnosi na izvršeno financiranje pripremnih radova za izgradnju školske sportske dvorane u sklopu OŠ Sveti Martin na Muri (nefinancijska imovina u pripremi). U 2015. godini nije bilo nikakvih promjena, te je vrijednost iskazana na kraju godine jednaka početnom stanju.
Vodni doprinos kod izdavanja građevinske dozvole za izgradnju školske sportske dvorane je u cijelosti podmiren u ranijim godinama, kao i obveza škole za pripreme radove. Problem osiguranja sredstava za navedenu investiciju je i dalje prisutan.
8. AOP 064 – stanje novca u banci i blagajni iznosi 66.391 kn. U iskazanom iznosu su sadržana sredstva obveza i raspoloživa sredstva viška prihoda iz ranijih razdoblja.
9. Potraživanja za nenaplaćeni račun u iznosu od 820 kn iskazana su na AOP – 140.
10. AOP 161 – kontinuirani rashodi budućih razdoblja, obuhvaća troškove za zaposlene financirane iz državnog proračuna koji su trinaesti rashod budući da se radi o plaći za prosinac 2015., a koja je isplaćena u siječnju 2016. g.
11. Na AOP 165 – obveze za zaposlene – podatak se odnosi na plaće za mjesec prosinac 2015. g. isplaćene u siječnju 2016.g.
12. Na AOP 166 su iskazane obveze za materijalne, a na AOP 170 za financijske rashode koje su većim dijelom podmirene u siječnju 2016. godine.
13. AOP 226-vlastiti izvori iznose 2.214.638 kn i usklađeni su sa AOP 002 – nefinancijska imovina
14. Višak prihoda poslovanja na AOP 234 sadrži i prihode ranijih razdoblja, a AOP 239 je manjak od nefinancijske imovine u 2015.g., a AOP 241 su obračunati, a nenaplaćeni prihodi, čiji je rok dospjeća u siječnju 2016.

Stanje aktive i pasive u Bilanci je uravnoteženo, iznosi 2.495.070 kn i nema većih odstupanja u vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora u odnosu na prethodnu godinu.

B/ Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – obrazac PR-RAS

1. Prihodi poslovanja iskazani na AOP 001 iznose 3.343.694 kn i realizirani su u okvirima prihoda prethodne godine.
2. AOP 066 odnosi se na prihode za zaposlene iz državnog proračuna koji čine 82 % ukupnih prihoda, a AOP 067 obuhvaća prihode iz Općinskog proračuna za nabavu nefinancijske imovine.
3. Prihodi po posebnim propisima, iskazani na AOP 113, manji su u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine jer škola u 2015. g. nije koristila mjeru HZZ-a, javni radovi.
4. Prihodi iz nadležnog proračuna (AOP 129) čine 11,2% prihoda, a veći su u odnosu na 2014. g. zbog financiranja pomoćnika u nastavi kroz projekt „Škole jednakih mogućnosti“ kroz cijelu godinu.
5. Rashodi poslovanja (AOP 147) iznose 3.356.029 kn i nema većih odstupanja u odnosu na 2014. godinu.
6. Rashodi za zaposlene (AOP 148), kao i doprinosi na plaće (AOP 156) kreću se u razmjerima prethodne godine, a ostali rashodi za zaposlene (AOP 154) veći su u odnosu na 2014. g. Ovaj rashod ovisi isključivo o tome koliko zaposlenika u određenoj kalendarskoj godini ostvaruje pravo na jubilarnu nagradu, otpremninu, pomoć u slučaju smrti, bolovanja ili rođenje djeteta i sl.
7. Rashodi na AOP 161 – naknade troškova zaposlenima manji su u odnosu na 2014. g. zbog smanjenja na kontu prijevoza na posao i s posla.
8. Rashodi za materijal i energiju (AOP 166), kao i rashodi za usluge (AOP 174), ostvareni su u okvirima rashoda prethodne godine.
9. Na AOP 184 – naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, rashodi su veći zbog troškova doprinosa osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.
10. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iskazani na AOP 186 povećani su u odnosu na 2014. g., budući da se od 2015. godine plaća naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.
11. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334) ostvareni su u iznosu od 27.297 kn i nešto su veći u odnosu na prethodnu godinu zbog više nabavki opreme.
12. Ukupni prihodi iskazani na AOP 631, ostvareni su u iznosu od 3.343.694 kn što u neznatnom iznosu odstupa od prihoda utvrđenih Financijskim planom škole i njegovom izmjenom (Rebalansom). Na AOP 632 su iskazani ukupni rashodi u iznosu od 3.383.326 kn koji su također u skladu s Financijskom planom i Rebalansom. Financijski rezultat iskazan je na AOP 634 – Ukupni manjak prihoda te iznosi -39.632 kn, a preneseni višak prihoda iza ranijih razdoblja 64.023 kn (AOP 635). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju (AOP 637) iznosi 24.391 kn.
13. AOP 407 odnosi se na nenaplaćene prihode, međutim njihovo je dospijeće u siječnju 2016. g.

Sredstva iz Državnog, Županijskog i Općinskog proračuna su u cijelosti utrošena za utvrđene namjene, a podaci su vidljivi iz dopunskih obrazaca prihoda i rashoda koji se izrađuju za potrebe škole.

C/ Bilješke uz obrazac RAS-F

1. Ukupni rashodi iskazani su na AOP 110, a na AOP 122 izdvojeni su rashodi za prehranu učenika.

D/ Bilješke uz obrazac P-VRIO

1. U obrascu P-VRIO za 2015. godinu je iskazana promjene u vrijednosti i obujmu imovine. Iskazano je povećanje u obujmu imovine u iznosu od 135.599 kn, a odnosi se na donacije knjiga i opreme iz općinskog proračunu te prijenos vlasništva za školske udžbenike od strane Međimurske županije.

E/ Bilješke uz obrazac OBVEZE

1. Obveze na dan 31.12.2015. iznose 255.221 kn (AOP 038), a odnose se na nedospjele obveze za rashode poslovanja.
 - Obveze prema dobavljačima za prosinac 2015. godine koje će se podmiriti u siječnju 2016. iznose 24.728 kn
 - Obveze za plaće i doprinose za mjesec prosinac 2015. – 213.335 kn
 - Obveze za prijevoz za prosinac 2015. – 9.815 kn
 - Obveza na naknadu zbog nezapošljavanja osoba s inv. za prosinac 2015. – 909 kn
 - Obveze za doprinose za stručno osposobljavanja bez zasnivanja r.o. – 556 kn
 - Ostale tekuće obveze u iznosu od 5.878 kn, a odnose se na višak sredstava za povrat u proračun

U Svetom Martinu na Muri, 01.02.2016.

Kontakt osoba: Andrea Bogdan
Telefon: 040/868-206

ZAKONSKI PREDSTAVNIK:
Tomislav Paljak