

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 2016. GODINE*

Prema važećem Računskom planu, a temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, izvršena su knjiženja svih poslovnih promjena tijekom 2016. godine. Na temelju podataka iz računovodstva sastavljeni su financijski izvještaji za 2016. godinu na propisanim obrascima (PR-RAS, RAS-F, P-VRIO, BIL, OBV).

Obrasci su dostavljeni u propisanom roku nadležnim organima (do 31. siječnja 2017. g.).

Tokom poslovne godine ostvareni su veći prihodi nego rashodi što je rezultiralo pozitivnim financijskim rezultatom u iznosu od 38.313 kn. Višak prihoda ostvaren je zbog podmirenja dugovanja Međimurske županije za plaće pomoćnika učenicima s teškoćama po projektu „Škole jednakih mogućnosti“ iz 2015. godine, te uplate sredstava HZZ-a za plaće osoba na javnim radovima do 6. mjeseca 2017. godine, po programu „Pomoćnik u nastavi učeniku s teškoćama.

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 2016. 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, 115/15 i 87/16), 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 31.12.2016. g. iznosi 1.295.989 kn – AOP 013, a sadašnja vrijednost im je 1.529.073 kn – AOP 008.
3. Na AOP 015 do 017, nabavna vrijednost opreme je promijenjena u odnosu na početno stanje zbog nabavki izvršenih u 2016. g. (računalne opreme, namještaja, komunikacijskih uređaja, štednjaka, traktorske kosilice). Ispravak vrijednosti opreme na dan 31. 12. 2016. iznosi 857.081 kn (AOP 023) pa joj je sadašnja vrijednost 85.600 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 131.417 kn, a ostatak vrijednosti im je 205.904 kn (AOP 030).
6. Na AOP 042 iskazani su računalni programi u iznosu od 2.155 kn, ispravak vrijednosti na AOP 045 iznosi 673 kn, a sadašnja vrijednost im je 1.482 kn (AOP 040)
7. AOP 049 i 050 odnose se na sitni inventar. Sitni inventar je otpisan 100% prilikom nabave i njegova je nabavna vrijednost jednaka otpisanoj vrijednosti.
8. Na AOP 052 je iskazan iznos od 286.981 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). S obzirom da je problem osiguranja sredstava za navedenu investiciju i dalje prisutan, u 2016. godini nije bilo nikakvih promjena, te je vrijednost iskazana na kraju godine jednaka početnom stanju.
9. AOP 064 – stanje novca u banci i blagajni je 103.852 kn. U iskazanom iznosu su sadržana sredstva obveza i raspoloživa sredstva viška prihoda iz ranijih razdoblja.
10. Potraživanja za nenaplaćeni račun za skupljeni stari papir, u iznosu od 608 kn, iskazana su na AOP 140.
11. 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 2016., a koja je isplaćena u siječnju 2017. g.
12. Na AOP 165 – obveze za zaposlene – podatak se odnosi na plaće za mjesec prosinac 2016. g. isplaćene u siječnju 2017.g.
13. Na AOP 166 i AOP 170 su iskazane obveze prema dobavljačima koje su većim dijelom podmirene u siječnju 2017. godine.
14. AOP 226-vlastiti izvori iznose 2.133.130 kn i usklađeni su sa AOP 002 – nefinancijska imovina
15. Višak prihoda poslovanja na AOP 234 sadrži i prihode ranijih razdoblja, a AOP 239 je manjak od nefinancijske imovine u 2016. g. nakon izvršene obavezne korekcije za kapitalne prijenose, a AOP 241 su obračunati, a nenaplaćeni prihodi.

Stanje aktive i pasive u Bilanci je uravnoteženo, iznosi 2.467.247 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 3.398.854 kn i realizirani su u okvirima prihoda prethodne godine.
2. Prihodi iskazani na AOP 060 odnose se na prihode HZZ-a, za financiranje rashoda za plaće pomoćnika u nastavi.
3. AOP 066 sadrži prihode za zaposlene iz državnog proračuna koji čine 79,9 % ukupnih prihoda.
4. AOP 069 i 070 odnose se na prihode iz projekta „Jedi odgovorno“, a prihodi na AOP 074 su prihodi banke (PBZ) po poslovnom računu.
5. Prihodi po posebnim propisima iskazani na AOP 113 obuhvaćaju prihode od sufinanciranja prehrane u školskoj kuhinji, izleta, osiguranja, ispita i sl.
6. AOP 122 obuhvaća prihode od skupljanja starog papira i Učeničke zadruge „Tinček“
7. Primljene donacije, na AOP 125 i 126 veće su u odnosu na 2015. godinu.
8. Prihodi iz nadležnog proračuna (AOP 129) čine 11,2% prihoda i ostvareni su na razini prethodne godine.
  
9. Rashodi poslovanja (AOP 147) iznose 3.322.509 kn i nema većih odstupanja u odnosu na 2015. godinu.
10. Rashodi za bruto plaće (AOP 149), kao i doprinosi na plaće (AOP 156) kreću se u okvirima prethodne godine, a ostali rashodi za zaposlene (AOP 154) veći su u odnosu na 2015. g. Ovaj rashod ovisi isključivo o tome koliko zaposlenika u određenoj kalendarskoj godini ostvaruje određena materijalna prava prema kolektivnom ugovoru, a odstupanje je veće zbog ostvarivanja prava na regres i božićnicu što u 2015. nije isplaćeno.
11. Rashodi na AOP 165 – ostale naknade troškova zaposlenima veći su u odnosu na 2015. g. zbog više korištenja osobnog auta u službene svrhe.
12. Rashodi na AOP 171 veći su od rashoda u 2015. zbog primljene donacije sitnog inventara od trgovačkog društva.
13. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 176) veći su u odnosu na 2015. godinu zbog odobrenih sredstava Međimurske županije za sanaciju ulaza u školsku zgradu.
14. Rashodi na AOP 183 veći su zbog više izleta učenika, redovnih ispitivanja i servisa.
15. Na AOP 184 – naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, rashodi su manji jer smo troškove doprinose osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa imali samo do 1.3.2016.
16. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334) ostvareni su u iznosu od 38.032 kn i nešto su veći u odnosu na prethodnu godinu zbog više nabavki opreme.
17. Ukupni prihodi iskazani na AOP 631, ostvareni su u iznosu od 3.398.854 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 3.360.541 kn koji su također u skladu s Financijskom planom i Rebalansom.

Financijski rezultat iskazan je na AOP 633 – Višak prihoda i primitaka te iznosi 38.313 kn, a preneseni višak prihoda iza ranijih razdoblja 24.391 kn (AOP 635). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju (AOP 637) iznosi 62.704 kn.

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 2016. godinu je iskazana promjene u vrijednosti i obujmu imovine. Iskazano je povećanje u obujmu nefinancijske imovine u iznosu od 10.201 kn, a odnosi se na donacije knjiga iz općinskog proračunu te prijenos vlasništva za školske udžbenike od strane Međimurske županije.

#### **E/ Bilješke uz obrazac OBVEZE**

1. Obveze na dan 31.12.2016. iznose 270.806 kn (AOP 038), a odnose se na nedospjele obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine
  - Obveze prema dobavljačima za rashode poslovanja koje će se podmiriti u siječnju 2017. iznose 24.575 kn
  - Obveze za plaće i doprinose za mjesec prosinac 2016. – 227.200 kn
  - Obveze za prijevoz za prosinac 2016. – 12.327 kn
  - Obveza na naknadu zbog nezapošljavanja osoba s inv. za prosinac 2016. – 936 kn
  - Obveze za dugotrajnu imovinu u iznosu od 5.768 kn

U Svetom Martinu na Muri, 30.01.2017.

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

ZAKONSKI PREDSTAVNIK:

---

(Tomislav Paljak)