**REPUBLIKA HRVATSKA RKP: 12606**

**ŽUPANIJA SPLITSKO-DALMATINSKA MATIČNI BROJ: 03067700**

**GRAD SINJ ŠIFRA DJELATNOSTI: 8532**

**OGŠ JAKOVA GOTOVCA SINJ RAZINA: 31**

**21230 SINJ, ALKARSKO TRKALIŠTE 11A OIB: 75731071140**

**IBAN:HR6223300031100061522**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2017. godine**

Sukladno članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ( NN br. 3/15., 93/15.,135/15., 2/17. i 28/17.) Bilješke su sastavni dio financijskog izvještaja proračuna i proračunskih korisnika.

**BILJEŠKE UZ BILANCU - Obrazac BIL**

**Bilješka uz AOP 002-Nefinancijska imovina**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **Stanje 1.siječnja 2017.** | **Stanje 31. prosinca 2017.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **022/02922** | **Postrojenja i oprema** | **014** | **331.975** | **327.490** | **98,6** |
| 0221 | Uredska oprema | 015 | 278.900 | 295.907 | 106,1 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 016 | 3.950 | 3.950 | 100 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 017 | 52.492 | 52.492 | 100 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 019 | 6.251 | 6.251 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbene oprema | 020 | 890.666 | 977.870 | 109,8 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i opreme za ostale namjene | 021 | 8.935 | 8.935 | 100 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti opreme | 023 | 909.219 | 1.017.915 | 112 |
| **024** | **Knjige, umjetnička djela** | **030** | **45.453** | **48.813** | **107,4** |
| 0241 | Knjige | 031 | 41.199 | 42.459 | 103,1 |
| 0242 | Umjetnička djela | 032 | 4.254 | 6.354 | 149,4 |

Iz horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena opreme, knjiga i sitnog inventara na početku i na kraju 2017. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2017. godine došlo do povećanjavrijednost uredske opreme za 6,1%, glazbenih instrumenata za 9,8%, knjiga 3,1%, umjetničkih djela za 49,4% i sitnog inventara 9,2%. Podatak o ispravku vrijednosti također ima tendenciju povećanja od 12% u odnosu na početak godine. Usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na AOP-u 014 dolazimo do stvarnog podatka koji ukazuje da je smanjenje nabavne vrijednosti imovine, odnosno nabava nove imovine manja od ispravka vrijednosti.Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine na kraju 2017. godine manja je za 1,4% negoli je bila početkom godine.

**Bilješka uz AOP-064- Novac u banci i blagajni**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2017.** | **31.12.2017.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 11 | Novac u banci i blagajni | 064 | 55.295 | 128.086 | 231,6 |
| 1112 | Žiro račun | 067 | 55.295 | 128.086 | 231,6 |

Na žiro računu nalaze se neutrošena sredstva od participacija učenika.

**Bilješka uz AOP 073- Depoziti, jamčeni polozi i potraživanja od zaposlenih**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2017.** | **31.12.2017.** | **Indeks (5/4)** |
| 12 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 123 | Potraživanje od zaposlenih | 078 | 1.200 | 0 | 0,0 |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose | 079 | 0 | 4.413 |  |
| 129 | Ostala potraživanja | 080 | 1.510 | 8.531 | 565,0 |

Potraživanje za više plaćene poreze i doprinose odnosi se na plaćeni porez i prirez po godišnjem obračunu poreza i prireza.

Ostala potraživanja odnose se na bolovanja na teret HZZO u iznosu od 8.515 kn i potraživanja za predujmove od 16 kn.

**Bilješka uz AOP 161- Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2017.** | **31.12.2017.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 158 | 243.629 | 247.337 | 101,5 |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 161 | 243.629 | 247.337 | 101,5 |

Sukladno članku 39.st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu škola je evidentirala kontinuiranje rashode za prosinac 2017. godine. Podatak iskazan na poziciji 158 odnosi se na plaću 12/2017. godine.

**Bilješka uz AOP 164 - Obveze za rashode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **Stanje 1.siječnja 2017.** | **Stanje 31. prosinca 2017.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Obveze | 163 | 283.515 | 329.012 | 116,0 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 164 | 283.515 | 329.012 | 116,0 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 165 | 247.268 | 255.304 | 103,2 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 166 | 36.247 | 65.037 | 179,4 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 174 | 0 | 8.671 | 0,0 |

Iz horizontalne analize pojedinih pozicija vidljivo je povećanjeiskazanih obveza na kraju godine u odnosu na početak godine. Povećanje sekreće od 3,2% do 79,4%.Okružnicom Ministarstva financija bilo je omogućeno odstupanje od primjene gotovinskog načela iskazivanja prihoda propisanog Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kod evidencije doznaka sredstava pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije. Do 2014. godine korisnici su priznavali prihode 2014. godine koje su dobili od nadležne jedinice lokalne samouprave u 2015.godini za podmirenje obaveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnanja. To odstupanje se više ne primjenjuje od 2015. godine i škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2017. godini bez obzira što te obveze nisu podmirene u 2017. godini, jer su sredstva školi za iste obveze doznačena u 2018. godini. Unatoč modificiranom načelu nastanka događaja škola je završila 2017. godinu s viškom. Iz sredstava participacija učenika su plaćene obaveze za koje sredstva očekujemo u 2018. godini, te je zbog toga u bilanci došlo do smanjenja iskazanih obaveza.

**Bilješke uz AOP 234–Višak poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun izračunskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **PR-RAS** | **BILANCA** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | |
| 9221 | Višak prihoda poslovanja | 232 | 59.355 | | 59.355 | |

**Struktura poslovnog rezultata iskazanog viška/manjka 2017. godine – po izvorima**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Preneseni poslovni rezultat 2016. godine.** | **Rezultat poslovanja 2017. godine** | **Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju)** |
| 1 | 2 | 4 | 5 |  |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Participacije učenika | 61.892 | 111.671 | 173.563 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja donacije | 0 | 6.757 | 6.757 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja Županija | -20.696 | -73.102 | -93.798 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja  Ministarstvo | -23.077 | -4.090 | -27.167 |
| **Poslovni rezultat/višak prihoda Poslovanja 2017. godine**  **Iskazan u PR-RAS-u ( AOP 635) i Bilanci( AOP 232)** | | | | **59.355** |

Škola je za 2015. godinu iskazala višak prihoda poslovanja u iznosu od 50.958 kn zbog modificiranog načela nastanka događaja. Do 2014. godine korisnici su priznavali prihode 2014. godine koje su dobili od nadležne jedinice lokalne samouprave u 2015. godini za podmirenje obaveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnanja. To odstupanje se više ne promjenjuje od 2015. godini. Škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2017. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2017. godini jer su sredstva školi za iste obveze doznačena u 2018. godini. Unatoč ovog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila godinu s viškom.

Iz viška prihoda od participacije učenika, a sukladno Odluci o raspodjeli rezultata za 2016. godinu škola je kupila klavir.

Doznakom sredstava za iskazane rashode i obveze koji su iskazani u 2017. godini, a koji su školi dostupni u 2018. godini, iskazani manjak po godišnjem izvještaju će biti sveden na 0 i bit će vidljivo da je škola 2017. godinu završila s viškom (Participacije učenika).

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**Obrazac PR-RAS**

**Bilješka uz AOP 404- Rashodi poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Razred** | **Rashodi i izdaci** | **2016. godina** | **Index** | **2017. godina** | **Index** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 3.588.771 | 96,2 | 3.748.712 | 97,2 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 141.061 | 3,8 | 107.572 | 2,8 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Ukupno** | **3.729.832** | **100** | **3.856.284** | **100** |

U 2017. u odnosu na 2016. godinu došlo je do smanjenja ulaganja u dugotrajnu imovinu za 23,7%.Dugotrajna imovinau iznosu od 107.572 kn nabavljena je iz sredstava participacije učenika.

**Bilješke uz AOP 635 – Višak/Manjak prihoda i primitaka**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Opis | 2013. godina | 2014. godina | 2015. godina | 2016. godina | 2017. godina |
| Prihodi poslovanja | 2.946.839 | 3.216.802 | 3.564.832 | 3.696.993 | 3.897.520 |
| Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | - | - | - | - | - |
| Primiciodnefinancijske imovine | **-** | - | - | - | - |
| **Ukupniprihodi i primici** | **2.946.839** | **3.216.802** | **3.564.832** | **3.696.993** | **3.897.520** |
| Rashodi poslovanja | 2.897.001 | 3.095.959 | 3.431.510 | 3.588.771 | 3.748.712 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 98.897 | 104.210 | 119.799 | 141.061 | 107.572 |
| Izdaci od financijske imovine | **-** | - | - | - | - |
| **Ukupni rashodi i izdaci** | **2.995.898** | **3.200.169** | **3.551.309** | **3.729.832** | **3.856.284** |
| Višak/Manjak prihoda | -49.059 | 16.633 | 13.523 | -32.839 | 41.236 |
| Višak/manjak prethodne godine | 69.861 | 20.802 | 37.435 | 50.958 | 18.119 |
| Višak/manjak raspoloživ u sljedećem razdoblju | 20.802 | 37.435 | 50.958 | 18.119 | 59.355 |

Školski odbor na 35. sjednici od 25.5.2016. godine donio je odluku da se višak prihoda od participacije učenika iz prethodnih godina u iznosu od 91.234 kn utroši na kupnju glazbenih instrumenata. Nabavljen je klavir u iznosu 78.707 kn i 3 flaute u iznosu 12.527 kn.

Školski odbor na 1. sjednici od 5.4.2017. godine donio je odluku da se višak prihoda od participacije učenikaraspoloživ za 2017. godinu u iznosu od 61.892 kn utroši na kupnju glazbenih instrumenata. Kupljen je klavir u iznosu od 77.325 kn.

**Bilješke uz izvještaj o obvezama – Obrazac Obveze**

**Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 090)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** | **AOP** | **Stanje 31. prosinca 2016.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **Međusobne obveze proračunskih korisnika** | **091** | **4.257** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **092** | **299.970** |
| 231 | Obveze za zaposlene |  | 251.046 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode |  | 48.924 |
|  | **Ukupno nedospjeleobveze na dan 31.12.2017.** | **090** | **304.227** |

Stanje nedospjelih međusobnih obveza (239) odnosi se na bolovanje preko 42 dana na teret HZZO.

Stanje obveza za zaposlene (231) u iznosu od 251.046 kn odnose se na plaću 12/2017. od 247.336 kn i pomoć za bolovanje u iznosu od 3.710 kn isplata u siječnju 2018. godine.

Stanje obveza za materijalne rashode (232) u iznosu od48.924 kn odnosi se materijalne rashode za 12/2017. godine s dospijećem do kraja siječnja 2018. godine. Od toga: 12.352 kn za prijevoz zaposlenika, 10.123 kn za plaću V.S., 975 kn za prijevoz V.S.,983kn je naknada za invalide i 24.491 kn za ostale materijalne rashode.

Računovođa škole: Ravnateljica škole:

Marija Gusić Dobrila Veršić