

**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**MEĐIMURSKA ŽUPANIJA**  
**NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO ZNANOSTI,**  
**OBRAZOVANJA I SPORTA**  
**PRORAČUNSKI KORISNIK: OSNOVNA ŠKOLA SELNICA**  
JELAČIĆEV TRG 2  
40314 SELNICA  
MATIČNI BROJ: 3109143  
**OIB 54557015654**  
ŠIFARSKA OZNAKA: 8520  
BROJ ŽIRO-RAČUNA: HR4823400091116016181  
RKDP: 13625

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD  
01.01.2015.-31.12.2015.**

Na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Nar.nov.br.124/14., 115/15) te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar.nov.br. 32/11, 3/15, 93/15). Osnovna škola Selnica sastavlja bilješke uz Financijske izvještaje za 2015.godinu.

Tijekom 2015. g. Škola je evidentirala poslovne promjene putem dvojnog knjigovodstva, a po računima iz Računskog plana proračuna.

**Bilješke sadrže:**

1. Obrazloženje obrasca BIL sa stanjem 31.12.2015.
2. Obrazloženje obrasca PR-RAS o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 01.01.-31.12.2015.
3. Obrazloženje obrasca RasF
4. Obrazloženje obrasca P-VRIO
5. Obrazloženje obrasca OBVEZE

## **1. OBRAZLOŽENJE BILANCE STANJA NA DAN 31.12.2015.**

### **Bilješka 1. AOP-003**

Zemljište je poljoprivredno i građevinsko zemljište iskazano po revaloriziranom trošku nabave iz 1993.g. u iznosu od 37.986 kuna, a u 2015.g. nema obveza provođenja revalorizacije jer nema inflacije.

Zemljište se uporabom ne troši i nema obračuna amortizacije.

Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 100.

### **Bilješka 2. AOP-031**

Indeks iznosi 198,1 jer je na Školu preneseno vlasništvo nad udžbenicima za šk. godinu 2014/15 te se vrijednost knjiga povećala za iznos od 177.665,97 kuna. (Aneks br. 1 Ugovora o prijenosu vlasništva obveznih školskih udžbenika za školsku godinu 2014./2015.)

Ukupno stanje imovine na dan 31.12.2015.g. u odnosu na stanje 01.01.2015. nema značajnih odstupanja, jer se nisu nabavljala nova osnovna sredstva već samo što je bilo potrebno.

### **Bilješka 3. Financijska imovina AOP-063**

Iznos od 108.491 kune odnosi se na saldo na žiro-računu škole na dan 31.12.2015. u iznosu od 108.166 kune a iznos od 325 kuna, saldo u blagajni škole na dan 31.12.2015.g.

### **Bilješka 4. Potraživanja za prihode poslovanja AOP-153**

Na toj AOP oznaci nalaze se potraživanja za najam školske sportske dvorane u iznosu od 1596 kuna. Navedena potraživanja bit će naplaćena početkom 2016.g.

### **Bilješka 5. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja AOP-161**

Na toj AOP oznaci prikazana je BOD djelatnika za mjesec prosinac 2015.g. isplaćena u siječnju 2014.godine, jer ustanova ima isplaćenih i iskazanih dvanaest plaća (rashoda) za 2015.godinu, i ne može prikazati trinaestu plaću za 2014.godinu.

### **Bilješka 6. Obveze za rashode poslovanja AOP-164**

Na toj AOP oznaci nalaze se obveze prema zaposlenicima u iznosu od 371.418 kuna te obveze za materijalne rashode, naknade i financijske rashode, tj.račune koji su stigli u siječnju 2016.g. a terete troškove škole za 2015.godinu .

## 2. **OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC PR-RAS**

### Bilješka 7. Prihodi poslovanja **AOP-001**

Indeks ukupno ostvarenih prihoda poslovanja u izvještajnom razdoblju od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iznosi 102,7.

### Bilješka 8. Prihodi od financijske imovine **AOP 072**

Na toj AOP oznaci nalaze se prihodi od kamata na pozitivan saldo žiroračuna, Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 334,6 , a do znatnijeg relativnog povećanja došlo je prvenstveno zbog ulaska Osnovne škole Selnica kao Člana u sustav objedinjenog obračunskog vođenja transakcijskog računa (Notional Cash Pooling) zajedno sa Osnivačem Međimurskom Županijom i ostalim članovima te u skladu s tim zbog novih načina utvrđivanja visine aktivne i pasivne kamatne stope od strane Banke.

### Bilješka 9. Prihodi po posebnim propisima **AOP 102**

Na toj AOP oznaci indeks iznosi 110,0 u odnosu na prethodnu godinu. U prihode po posebnim propisima spadaju prihodi za školsku kuhinju, prihodi za izlete učenika ,maturalna putovanja. Prihodi po posebnim propisima participiraju sa svega 7,41 % u strukturi ukupno ostvarenih prihoda za 2015.g.

### Bilješka 10. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga **AOP 120**

Na toj AOP oznaci nalaze se prihodi od iznajmljivanja školske sportske dvorane koji za 2015.g.iznose 37.040 i prihodi od prodaje jabuka 871 kuna. Indeks koji se odnosi na prihode od pruženih usluga iznajmljivanje dvorane u odnosu na prethodnu godinu iznosi 165,4, a do povećanja je došlo uslijed nove Odluke o iznajmljivanju školske sportske dvorane OŠ Selnica u šk..godini 2015/16 od 14.10.2015.

### Bilješka 11. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje red.dj.pr.korisnika **AOP 129.**

Na toj AOP oznaci iskazani su prihodi za materijalne troškove, troškove za investicijsko I tekuće održavanje, prihodi za energente te prihodi za plaće asistenata u nastavi koje je korisnik ostvaruje iz nadležnog proračuna (proračun Osnivača) te ostali prihodi iz nadležnog proračuna. Na rashodovnoj strani za plaće asistenata prikazano je ukupno 10 rashoda, dok je na prihodovnoj strani iskazano 8 prihoda za plaće budući da svi prihodi za tu namjenu u 2015.g. nisu bili raspoloživi.

### Bilješka 12. Rashodi poslovanja **AOP 147**

Na toj AOP oznaci prikazani su ukupni rashodi poslovanja škole kojima je indeks 103,0 u odnosu na prethodnu godinu.

Navedena pozicija sastoji se od sljedeće strukture:

Rashodi za zaposlene: 4.391.548

Naknade troškova zaposlenima: 273.350

Rashodi za materijal i energiju: 524.517

Rashodi za usluge: 208.943

Ostali nespomenutu rashodi poslovanja: 170.951  
Financijski rashodi: 3.153

Na **AOP 155** indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 365,3 zbog vraćanja materijalnih prava iz Kolektivnog ugovora. Pritom se u prvom redu misli na isplatu razlike jubilarnih nagrada te isplata jubilarnih nagrada po novoj osnovici za obračun. (u 2014. osnovica iznosila 500,00 kuna a u 2015. osnovica se vraća na 1.800,00 te se vrše isplate za razlike jubilarnih nagrada na koje su zaposlenici ostvarili pravo u 2014. kao i isplata jubilarnih nagrada za zaposlenike koji su navedeno pravo ostvarili od 11.06.2015. nadalje – Odluka o isplati iznosa razlike jubilarnih nagrada). Također, došlo je povećanih rashoda radi isplate drugim materijalnih prava (otpremnine, pomoći za bolovanje).

**AOP 175** - u odnosu na prethodnu godinu index iznosi 65,2, a do smanjenja je došlo zbog ušteta primjenom nove tehnologije telefonskih usluga i usluga Interneta.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa **AOP 184** – odnosi se na troškove doprinosa za osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Indeks u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine iznosi 184,9, a do povećanja je došlo uslijed većeg broja polaznika stručnog osposobljavanja u OŠ Selnica.

*Nastavno na bilješku za AOP 184 veže se sljedeće : na **AOP-u 108** prihodi po posebnim potrebama iskazani su i prihodi za stručno osposoblj. za rad, i to prema *Uputi Ministarstva Financija* priznati su svi prihodi od HZZ-a za stručno osposobljavanje za rad koji su doznačeni na ŽR Škole u 2015. godini.*

#### Bilješka 13. Pristojbe i naknade **AOP 191**

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 1325,5, a visok je zbog obveze plaćanja novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Obveza se primjenjuje na poslodavca od veljače 2015. nadalje.

#### Bilješka 14. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine **AOP 334**

Odnose se na rashode za nabavu knjiga za knjižnicu u iznosu od 6.583 kune. Indeks iznosi 246,0. Škola u 2015.g. nije imala sredstava za nabavu nove nefinancijske opreme te je ostvarila manjak od nefinancijske imovine iskazan na **AOP oznaci 397**.

#### Bilješka 15. Ukupan višak prihoda **AOP 403**

Škola je ostvarila ukupan višak prihoda u 2015.g. u iznosu od 29.426 kuna. Preneseni višak iz prethodnog razdoblja (AOP 405) iznosi 14,539 pa tako ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan na AOP 637 iznosi 43.965 kuna.

#### Bilješka 16. Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj **AOP 678**

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine indeks iznosi visokih 489,8. Radi se materijalnim pravima zaposlenika proizašlih ih Kolektivnog ugovora za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama.

### **3. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC RASF**

#### **Bilješka 17. Obrazovanje AOP 110**

Rashodi se razvrstavaju prema funkcijskoj klasifikaciji i prema namjeni (razred 3 i razred 4). Izdvojeni su rashodi za školsku prehranu i iskazani na **AOP 122** – Dodatne usluge u obrazovanju.

### **4. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC P-VRIO**

#### **Bilješka 18. Promjene u obujmu imovine AOP 018**

Na toj AOP oznaci prikazan je iznos povećanja obujma imovine zbog prijenosa vlasništva nad udžbenicima za šk. godinu 2014./15 u iznosu 177.666 kuna sa Osnivača na Školu te iznos primljenih donacija nefinancijske imovine u 2015. godini u iznosu od 8.650,00 kuna.

### **5. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC OBVEZE**

#### **Bilješka 19. AOP 038**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na neisplaćene plaće za mjesec prosinac 2015. godine i za neplaćene i nedospjele obveze za materijalne i financijske rashode koji se odnose na 2015.g a podmireni su u 2016.godini

Obveze se odnose se na fakture za mat.i finan.rashode zaprimljene u siječnju 2015.godine, sa datumom računa do 31.12.2015.,a datum dospjeća plaćanja (izuzev jedne fakture za mat.troškove) je u 2016.godini.

Bilješke čine dodatni izvor informacija uz temeljne financijske izvještaje.

U Selnici, 01.02.2016.

Voditelj računovodstva:

---

Laura Kočila

Ravnateljica:

---

Anica Rašperger