

RH/fond/JLS/JP(R)s: ŽUPANIJA
PRIMORSKO GORANSKA
PRORAČUNSKI KORISNIK:
OŠ IVANA GORANA KOVAČIĆA
51326 VRBOVSKO
UL.KRALJA TOMISLAVA 18

OIB:66174125524
Razina:31
Djelatnost:8520
IBAN:HR3424020061100109008
RKDP:11507
Matični broj:03075648
Šifra grada:509

Na temelju čl. 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15,135/15) OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko podnosi:

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ

za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015.

01. BILJEŠKE UZ OBRAZAC: PR-RAS (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015.)

Temeljem članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15,135/15) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac PR-RAS u kojem su navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja tekuće godine u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

1.Ukupni prihodi poslovanja ostvareni u razdoblju od 1.1. 2015. do 31.12.2015. koji se nalaze na AOP 001 iznose 8.066.742 kune. Prihodi poslovanja u skladu su sa planiranim prihodima za izvještajno razdoblje.

AOP 049 -Tekuće pomoći od inozemnih vlada

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola je primila sredstva na temelju potpisanog ugovora sa Britanskim konzulatom o financiranju projekta „ Ćirilica i latinica – bogatstvo različitosti“ u iznosu od 2.000 kn.

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola nije ostvarila prihode po osnovi pomoći od inozemnih vlada.

AOP 067 - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

U 2015. godini grad Vrbovsko, temeljem ugovora, nije financirao sve dodatne programe za koje je Škola dostavila prijedloge temeljem objavljenog natječaja za financiranje programa javnih potreba te su prijavljene potrebe i odobrena sredstva manja nego u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

AOP 074 - Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju

Tijekom 2015. godine sredstva na žiro-računu Škole bila su manja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje te je zbog toga ostvaren i manji prihod po osnovi kamata na depozite po viđenju u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

AOP 113 - Ostali nespomenuti prihodi

Ostali nespomenuti prihodi odnose se na ostvarene prihode po osnovi sufinanciranja prehrane učenika i terenske nastave uplaćene od strane roditelja, te sufinanciranja troškova provedbe svih programa HZZ-a.

Do povećanja prihoda u 2015. godini u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine došlo je zbog povećanog sufinanciranja cijene školske kuhinje roditelja iz razloga jer je smanjeno učešće Grada Vrbovsko u sufinanciranju školske kuhinje, a koji se prihodi evidentiraju na AOP 066-Tekuće pomoći pror.korisnicima.

Također je ostvaren veći prihod iz HZZ-a za sufinanciranje troškova programa „Mladi za mlade-Pomoćnici u nastavi“ i za doprinose osobama na stručnom osposobljavanju u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Naime, u prosincu 2015. godine HZZ je doznačio sredstva za Pomoćnika u nastavi za cijelu šk.godinu 2015/2016. Ukupno doznačena sredstva evidentirana su kao prihod 2015. godine.

AOP 122 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe

U 2014. godini ostvaren je veći prihod od prodaje proizvoda i robe nego u tekućem izvještajnom razdoblju iz razloga jer je Škola ostvarila veće prihode po osnovi prodaje starog papira.

AOP 123 - Prihodi od pruženih usluga

U 2015. godini ostvaren je veći prihod od najma školskog prostora u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer je Škola sklopila ugovor o najmu, sa Odredom izviđača „Javor“ Zagreb, u većem iznosu u odnosu na isti prethodne godine.

AOP 125 - Tekuće donacije

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola je ostvarila veće prihode po osnovi tekućih donacija u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Naime, u 2014.godini primljena je novčana donacija od vjerskih zajednica u iznosu od 3.000 kn, a radi financiranja projekta izdavanja brošure sa pregledom sakralnih objekata na području Grada Vrbovskog sa ciljem da se na jednom mjestu prezentira baština našeg zavičaja.

AOP 126 - Kapitalne donacije

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola je ostvarila prihode po osnovi kapitalnih donacija u iznosu od 5.400 kuna, a u izvještajnom razdoblju tekuće godine taj prihod je bio veći te iznosi 9.392 kune.

AOP 129 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je evidentirala manje prihode za financiranje rashoda poslovanja iz nadležnog proračuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer od 1.siječnja 2015. godine Škola u svojim poslovnim knjigama više ne evidentira prihode ni rashode, koji se odnose na školu, a za koje račun glasi na Primorsko goransku županiju (ugovreni prijevoz učenika, osiguranje zgrada).

AOP 130 - Prihodi od nadležnog proračuna za finan.rashoda za nabavu nefinancijske imovine

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila prihod za financiranje rashoda za nabavu kombi vozila u iznosu od 199.974 kuna. U 2014. godini Škola nije ostvarila prihode iz nadležnog proračuna za nabavu dugotrajne imovne.

AOP 146 - Ostali prihodi

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola je osvojila treće mjesto za eko projekt koji je raspisala INA u suradnji s Novim listom. Projekt je nagrađen s iznosom od 5.000 kuna.

Također je ostvareno 169 kuna po osnovi ostalih prihoda.

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola nije ostvarila prihode po osnovi nagrada.

2. Ukupni rashodi poslovanja ostvareni u razdoblju od 1.1. 2015. do 31.12.2015. koji se nalaze na AOP 147 iznose 7.847.350 kune. Rashodi poslovanja u skladu su sa planiranim rashodima za izvještajno razdoblje.

AOP 153 - Plaće za posebne uvjete rada

U izvještajnom razdoblju tekuće godine došlo je do većeg smanjenja rashoda za plaće za posebne uvjete rada u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer su se od 1. svibnja 2014.g. temeljem Kolektivnog ugovora prava za isplate naknada za posebne uvjete rada znatno umanjila.

AOP 155 - Ostali rashodi za zaposlene

U izvještajnom razdoblju tekuće godine više je zaposlenih ostvarilo naknade po kolektivnom ugovoru u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Naime, u 2015. godini isplaćene su četiri otpremnine za odlazak u mirovinu (u 2014. isplaćene su dvije otpremnine), a također je i povećana osnovica za isplatu jubilarnih naknada za 2015. godinu sa 500 kuna na 1.800 kuna te je izvršena i isplata razlike jubilarnih nagrada za 2014. godinu po povećanoj osnovici.

AOP 163 - Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila znatno manje rashode za naknade za prijevoz zaposlenika u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog toga što su prava za isplate naknada za prijevoz zaposlenih znatno umanjena temeljem Kolektivnog ugovora koji se primjenjuje od 01. svibnja 2014. godine.

AOP 164 - Stručno usavršavanje zaposlenika

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće rashode za naknade za stručna usavršavanja zaposlenika u odnosu na prethodnu godinu jer je, osim planiranih godišnjih usavršavanja, bilo potrebno osposobiti tri domara za rad sa kosilicama te jednog zaposlenika osposobiti za obavljanje poslova stručnjaka zaštite na radu.

AOP 165 - Ostale naknade troškova zaposlenima

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće rashode za naknadu upotrebe osobnog automobila u sl.svrhe u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za djelatnike za koje je opravdan odlazak na službeni put osobnim automobilom.

AOP 169 - Energija

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareno je manje rashoda za nabavu lož ulja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog smanjena cijene lož ulja na tržištu, naime cijena lož ulja u 2014. godini iznosila je prosječno 6,10 kuna, a u 2015.godini prosječno 3,90 kuna.

AOP 170 - Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su veći rashodi za materijal za tekuće održavanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer smo iznos koji je bio planiran na poziciji 3223 Energija, zbog smanjenih rashoda, preusmjerili unutar treće razine te više planirana sredstva utrošili na materijal za tekuće održavanje objekata i opreme.

AOP 171 - Sitan inventar i auto gume

U izvještajnom razdoblju tekuće godine imali smo veće rashode za nabavu auto guma jer su planirana i osigurana veća sredstva za nabavu iste iz decentraliziranih funkcija za redovno poslovanje škole.

AOP 173 - Službena radna i zaštitna odjeća

U izvještajnom razdoblju tekuće godine imali smo veće rashode za nabavu radne odjeće jer su planirana i osigurana veća sredstva za nabavu iste iz decentraliziranih funkcija za redovno poslovanje škole.

AOP 175 - Usluge telefona, pošte i prijevoza

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je evidentirala manje rashode za financiranje usluga prijevoza učenika iz nadležnog proračuna jer od 1.siječnja 2015. godine Škola u svojim poslovnim knjigama više ne evidentira rashode za koje račun glasi na Primorsko goransku županiju iako se rashodi odnose na Školu.

AOP 176 - Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg održavanja manji su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga jer su u 2014. godini izvršena ulaganja osnivača u inv.održavanje Škole - IV. Faza inv.održ. sanitarnog čovra u OŠ I.G.Kovačića Vrbovsko, a u 2015. godini takvih ulaganja nije bilo.

AOP 177 - Usluge promidžbe i informiranja

OŠ je u izvještajnom razdoblju prethodne godine objavila natječaj u Novom listu za izbor i imenovanje ravnatelja škole u iznosu od 2.362 kn te je objavljen oglas u Narodnim novinama uz promjenu ravnatelja u sudskom registru pri Trgovačkom sudu u iznosu od 200 kn. U 2015. godini nije bilo rashoda za te namjene.

AOP 180 - Zdravstvene i veterinarske usluge

Rashodi za zdravstvene usluge uvećani su iz razloga jer u 2015. godini u odnosu na 2014. godinu veći broj zaposlenika ostvaruje pravo na sistematski pregled temeljm čl. 74 TKU.

AOP 181 - Intelektualne i osobne usluge

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola je ostvarila veće rashode za intelektualne usluge u odnosu na izvještajno razdoblje tekuće godine jer je u 2014. godini izvršena usluga pribavljanja energetske certifikata, također su bile veći rashodi za usluge sređivanja arhivske građe te je izvršena usluga glazbene edukacije mladeži.

AOP 183 - Ostale usluge

U 2015. godini u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje došlo je do odstupanja na poziciji Ostale usluge jer smo tijekom 2015. godine osim redovnih troškova izradili i procjenu rizika opasnosti i mjerenje emisijskih koncentracija u kotlovcima Škole. U 2014. godini nije bilo rashoda za te namjene.

AOP 185 - Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa

U 2014. godini povećani su rashodi na poziciji Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa gdje se evidentiraju i rashodi za uplatu obveznih doprinosa za osobe na stručnom osposobljavanju.

Naime, tijekom izvještajnog razdoblja prethodne godine imali smo dva sklopljena ugovora sa osobama za stručno osposobljavanje temeljem Nacionalnog plana za poticanje zapošljavanja za koje smo bili u obvezi plaćati obvezne doprinose, a u istom razdoblju tekuće godine nismo imali osobu na stručnom osposobljavanju.

AOP 190 - Članarine

U 2015. godini, u odnosu na prethodnu, imali smo veće rashode za članarine jer je obveza plaćanja članarine za HZOŠ uvećana za 200 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a također smo imali rashode za plaćanje članarine Hrvatskoj udruzi učeničkih zadruga u iznosu od 50 kn.

AOP 191 - Pristojbe i naknade

U 2015. godini povećani su rashodi za pristojbe i naknade jer je Škola od 1. siječnja u obvezi uplaćivanja naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u mjesečnom iznosu od 1.817,74 kune.

AOP 193 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

OŠ organizirala je u izvještajnom razdoblju tekuće godine veći broj terenskih nastava u odnosu na tekuće izvještajno razdoblje te je zbog toga došlo do većeg odstupanja.

AOP 227 - Tekuće donacije u naravi

U izvještajnom razdoblju prethodne godine, temeljem zaključka gradonačelnika, na žiro račun Škole Grad je doznačio sredstva u iznosu 544 kune za nabavku sadnica za projekt „Prvoškolac i sadnica“ kojim učenici 1. razreda dobiju na poklon sadnice jabuke. Škola je izvršila nabavku sadnica te iste darovala učenicima prvog razreda, a u izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je evidentirana rashode u iznosu od 884 kune za nabavku poklona knjiga odličnim učenicima 8.razreda također iz sredstava proračuna Grada.

3.Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine u izvještajnom razdoblju tekuće godine iznose 33.964 kune

AOP 296 – Stambeni objekti

U izvještajnom razdoblju tekuće godine primili smo od Grada Vrbovsko, koji vrši uslugu prodaje stanova, manje sredstava u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje po osnovi 35% prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

AOP 310 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je izvršila prodaju kombi vozila u iznosu od 27.780 kuna dok u 2014. godini nije bilo prihoda po osnovi prodaje vozila.

4.Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334) iznose 223.618 kuna.

Rashodi za nabavu nef.imovine povećani su u odnosu na prethodno izveštajno razdoblje zbog ulaganja u nabavku novog kombi vozila u iznosu od 199.974 kune, a također je nabavljena oprema radi poboljšanja uvjeta rada i to:1 stolno računalo, 1 pisač, 4 LCD projektor, 1 fotokopirni aparat, 1 hladnjak, 1 perilica za suđe,1 mašina za rezanje papira,namještaj te 65 knjiga (donacija) procjenjene vrijednosti od 1.237 kuna.

Nabava nefinancijske imovine u skladu je sa planiranim rashodima za nabavu nefinancijske imovine odobrena od strane Školskog odbora.

02.BILJEŠKE UZ OBRAZAC: BIL (Bilanca za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015.)

Temeljem članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/2015.,93/15.,135/15.) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac BIL u kojem su navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja tekuće godine u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

1.Stanje imovine na početku i na kraju proračunske godine

AOP 015 – 022 Postrojenja i oprema

	NAZIV OPREME	STANJE 01.01.	NABAVLJ. OPREMA	RASHOD	STANJE 31.12.
AOP 015	Uredska oprema (kompjutori, namještaj)	446.451	10.443	79.122	377.772
AOP 016	Komunikacijska oprema	44.651	-	-	44.651
AOP 017	Opr. za održ.i zaštitu	572.623	-	-	572.623
AOP 020	Sportska i glazbena oprema	86.574	-	-	86.574
AOP 021	Uređaji, strojevi i opr.za ost.namjene	316.995	11.965	17.278	311.682
	UKUPNO		22.408	96.400	

Tijekom 2015. godine nabavljena je oprema u vrijednosti od **22.408 kn** i to:

- ❖ **1.200 kn primljene donacije namještaja**
- ❖ **21.208 kn** izvršena je nabava opreme za potrebe škole preko redovnog žiro-računa to:
 - 5.385 kn - Grad Vrbovsko - po ugovoru,
 - 6.166 kn - vlastiti prihodi - prihodi od prodaje stanova
 - 2.700 kn - prihodi od školske kuhinje
 - 6.957 kn – prihodi od primljene namjenske novčane donacije

Rashodovano je ukupno **96.400 kn** neupotrebljive i dotrajale opreme koja nema sadašnju vrijednost (15 računala, 1 ormar za TV, 1 fotokopirni aparat, 1 projektor, 1 episkop, 1 hladnjak, 1 zamrzivač i 1 perilica posuđa).

Isknjiženje imovine izvršeno je nakon trajnog povlačenja i uništenja iste.

AOP 025 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu

STANJE 01.01.	NABAVLJENO VOZILO	ISKNJIŽENJE	STANJE 31.12.
259.205	199.974	172.865	286.312

Tijekom 2015. godine nabavljeno je novo kombi vozilo u vrijednosti od 199.974 kuna, a nakon nabave kombi vozila izvršena je prodaja starog, a nakon toga isknjiženje u iznosu od 172.865 kune koliko je iznosila njegova nabavna vrijednost.

AOP 030 – Knjige

STANJE 01.01.	NABAVLJENE KNJIGE	RASHOD	STANJE 31.12.
185.735	1.237	1.641	185.331

Tijekom 2015. godine nabavljene su knjige za šk.knjižnicu u vrijednosti od **1.237 kn** i to:

- ❖ **1.237 kn** - donacije (11 knjiga za šk. knjižnicu OŠ I.G.Kovačića Vrbovsko, 1 knjiga za knjižnicu PŠ I.G.Kovačića Severin na Kupi i 53 knjiga za knjižnicu PŠ Nikole Tesle Moravice)

Rashodovano je ukupno **1.641 kn** neupotrebljivih knjiga za šk.knjižnicu koje nemaju sadašnju vrijednost.

- ❖ Isknjiženje imovine izvršeno je nakon trajnog povlačenja i uništenja iste, odnosno nakon učinjenih postupaka u skladu s Pravilnikom o reviziji i otpisu knjižnične građe (NN 21/02).

AOP 049 – Sitni inventar u upotrebi

STANJE 01.01.	NABAVLJEN INVENTAR	RASHOD	STANJE 31.12.
388.692	7.826	9.094	387.424

Tijekom 2015. godine nabavljen je sitan inventar u vrijednosti od **7.826 kn**, a nakon trajnog povlačenja imovine iz upotrebe i likvidacijom odnosno uništenjem iste rashodovano je sitnog inventara u vrijednosti od **9.094 kn**.

2. AOP -063 Financijska imovina

Na dan 31.12.2015. godine ukupna financijska imovina iznosi 757.143 kn, a odnosi se na:

		1.1.2015.	31.12.2015.
AOP	Financijska imovina	810.878	757.143
067	1112 Novac na žiro računu škole	50.528	90.498
080	129 Ostala potraživanja	74.821	3.913
140	16 Potraživanja za prihode poslovanja	4.487	2.130
157	17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	153.537	142.234
161	193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	527.505	518.368

AOP 067 – Novac u banci i blagajni

Posljednjeg dana proračunske godine Škola raspolaže većom količinom novaca na žiro-računu u odnosu na prethodnu iz razloga što je 18.prosinca 2015. godine uplaćeno iz HZZ-a iznos od 27.983,70 kn za sufinciranje troškova programa „Mladi za mlade-Pomoćnici u

nastavi“ za cijelu šk.godinu 2015/2016. Također, na žiro-računu su i neutrošena sredstva od prodaje kombi vozila primljena 18.12.2015.godine u iznosu od 27.780,00 kuna. Sredstva nisu utrošena jer nisu uključena u Finacijski plan škole za 2015. godinu.

AOP 080 – Ostala potraživanja

Na dan 31.12.2015.godine ostala potraživanja su znatno manja u odnosu na početak izvještajnog razdoblja jer je podmireno potraživanje od HZZO za isplaćena bolovanja preko 42 dana za 2014. godinu u cijelosti i potraživanja nastala u 2015. godini u ukupnom iznosu od 87.769 kuna. Na dan 31.12.2015. godine ostala potraživanja odnose se na :

Ukupno	3.913
HZZO –potr.za isplaćena bolovanja	185
Dječji vrtić Vrbovsko-potraživanja za ref.mat.troškova	371
Grad Vrbovsko- potraživanja za ref.mat.troškova za dvoranu	1.357
Općinski sud Ogulin - Potraživanja za uplatu predujma za vještačenje	2.000

AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja

Na dan 31.12.2015.godine potraživanja za rashode poslovanja znatno su manja u odnosu na početak izvještajnog razdoblja jer je na snazi nova Procedura o naplati potraživanja. Također su smanjena i dospjela potraživanja.Na dan 31.12.2015. potraživanja za prihode poslovanja odnose se na :

Ukupno	2.130
AOP- 152 Potraživanja za šk.kuhinju - dospjela	1.120
Potraživanja za prihode od prodaje učeničkih radova (čestitke)	450
Potraživanja od najma prostora po ugovoru	560

AOP 157 – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

Na dan 31.12.2015.godine potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 142.234 kune, a odnose se na potraživanja od prodaje stanova zaposlenicima na kojima je postojalo stanarsko pravo. Grad Vrbovsko vrši obračun i naplatu potraživanja, a 35% uplaćuje vlasniku-Školi.

AOP 158 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Na dan 31.12.2015.godine i 1.1.2015 Škola je evidentirala kontinuirane,trinaeste, rashode za prosinac na rashodima budućih razdoblja sukladno čl. 39.st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu u iznosu od 518.367 kuna s obzirom da je tijekom proračunske godine evidentirano dvanaest rashoda.

Navedeni rashodi na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 518.368 kuna odnose se na rashode koje financira MZOS i to :

Plaće za redovan rad 12/15	500.838 kn
Ostali rashodi za zaposlene-naknade po Kol.ugovoru	3.355 kn
Naknada za prijevoz 12/15	12.357 kn
Naknada zbog. nezap. invalida 12/15	1.818 kn

3. AOP -162 Obveze

AOP 163 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja: 546.561 kn

Temeljem članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/2015,93/15,135.15.) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac OBVEZE u kojem je detaljna struktura obveza na dan 31.12.2015. godine.

04. AOP 232 Višak/manjak prihoda –Obrazloženje korekcije rezultata sukladno čl.84. Pravilnika

S obzirom da se je provodila obavezna korekcija rezultata sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu postoji odstupanje od iskazanih pozicija u obrascu PR-RAS i Bilanci kako slijedi:

	POZICIJE NA DAN 31.12.2015.GODINE	PR-RAS	BILANCA	razlika
92211	<u>Višak prihoda poslovanja</u> Višak prihoda poslovanja 2015.god Višak prihoda poslovanja preneseni	255.890 219.392 36.498	41.138	214.752
92212	Višak prihoda od nefinanc.imovine	189.672	25.080	214.752
92213	Višak prihoda od financijske imovine	0	0	0
92221	Manjak prihoda poslovanja	0	0	0
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	0	0	0
92223	Manjak prihoda od financijske imovine	0	0	0

Sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, izvršena je obavezna korekcija rezultata u ukupnom iznosu od 214.752 kune za iznos ostvarenih kapitalnih prijenosa, a koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine i to:

- kapitalne pomoći iz Gradskog proračuna (PR-RAS-AOP 067) u iznosu od 5.385 kuna,
- kapitalne donacije (PR-RAS-AOP 126) u iznosu od 9.392 kune te
- prihode iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine (PR-RAS-AOP 130) u iznosu od 199.974 kune

05. AOP 232 Višak prihoda

Na kraju izvještajnog razdoblja, nakon raspodjele rezultata, višak prihoda iznosi 66.218,37 kuna, a odnosi se na:

- ❖ **neutrošena sredstva iz proračuna PGŽ za redovne mat.rashode** 1.401,50 kn,
- ❖ **prihod za posebne namjene – sufinanciranje roditelja-šk.kuhinja** 241,18 kn,
- ❖ **prihod za posebne namjene – namjenski prihod HZZ-a za sufinan. troškova programa „Mladi za mlade-Pomoćnici u nastavi“ za 2016.godinu** 21.205,99 kn,
- ❖ **vlastiti prihod od najma stanova zaposlenicima** 15.589,70 kn
- ❖ **prihod od prodaje nefinancijske imovine** 27.780,00 kn.
(odnosi se na ostvaren prihod prodajom kombi vozila)

06. Obveze za dane i primljene kredite i zajmove

OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko nije imala poslovnih događaja i transakcija vezanih uz dane zajmove i primljene otplate, primljene kredite i zajmove te otplate, primljene robne zajmove i financijske najmove te dospjele kamate na kredite i zajmove. S obzirom da Škola nema tražene podatke iskazane u Bilanci, isti nisu prikazani ni u tablicama koje su sastavni dio Bilješki uz Bilancu.

03. BILJEŠKE UZ OBRAZAC: P-VRIO (Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015.)

Temeljem članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15,) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac P-VRIO

Iznos povećanja/lnos smanjenja

AOP 001 - 9151 /

AOP 021 - 9152 PROMJENE U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE

U izvještajnom razdoblju tekuće godine nema evidentiranih promjena na teret i u korist osnovnog računa promjena u obujmu imovine 9151 i 9152.

04.BILJEŠKE UZ OBRAZAC: OBVEZE (Obveze za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015.)

Temeljem članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15,135/15) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac OBVEZE.

AOP 039 – Na dan 31. prosinca 2015. godine Škola nema dospjelih obveza.

AOP 097 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 546.561 kn, a odnosi se na:

- ❖ AOP 099 Nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu od 545.559 kn a koje se odnose na:

231 – obveze za zaposlene u iznosu od **507.932** kuna, odnosno plaću za prosinac 2015. godine koja je isplaćena u siječnju 2016. godine

232 - obveze za naknade prijevoza zaposlenika za mjesec prosinac 2015. godine u iznosu od **12.758** kuna isplaćenog u siječnju 2016. godine te ostale materijalne rashode u iznosu od **21.085** kuna s dospijecom plaćanja do kraja siječnja 2016. godine

234 – obveze za financijske rashode u iznosu od **243** kune za naknadu platnog prometa za prosinac 2015.godine koja je podmirena 14. siječnja 2016. godine

239 – ostale tekuće obveze **3.541** kune sa rokom plaćanja u 2016. godini, a odnose se na prihode za povrat više upl.sredstva roditelja za refundaciju šk.kuhinje u iznosu od 41 kn te obveza za odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 3.500 kn za iznos

koji je uplaćen na žiro račun škole dana 22.12. 2015. od Udruge Lijepa naša za šk.godinu 2015/2016. godinu za Projekt Kampanja za manje otpada za koji se prihodi priznaju i rashodi iskazuju kada nastanu.

❖ **Obveze za nabavu nefinancijske imovine**

1.002 kn

Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnosi se na račun za kupljeni pisač s rokom dospijeca plaćanja 8.siječnja 2016. godine

Međusobne obveze proračunskih korisnika

AOP 003 - Međusobne obveze proračunskih korisnika (povećanje) iznose 7.306 kn, a odnose se na slijedeće obveze:

<u>Račun iz rač. plana</u>	<u>Opis obveze</u>	<u>Naziv proračunskog korisnika</u>	<u>IZNOS</u>
<u>23236</u>	Zdravstvene usluge	Nastavni zavod za javno zdravstvo PGŽ	6.934
<u>23958</u>	Obveze prorač.korisnika za povrat u proračun -obveze za upatu dijela ostvarenih vlastitih prihoda	Primorsko- goranska županija	372
<u>23958</u>	Obveze prorač.korisnika za povrat u proračun -obveze za upatu dijela ostvarenih vlastitih prihoda	MZOS	0

AOP 021 - Međusobne obveze proračunskih korisnika (podmirene) iznose 51.319 kn, a odnose se na slijedeće obveze:

<u>Račun iz rač. plana</u>	<u>Opis obveze</u>	<u>Naziv proračunskog korisnika</u>	<u>IZNOS</u>
<u>23236</u>	Zdravstvene usluge	Nastavni zavod za javno zdravstvo PGŽ	7.108
<u>23958</u>	Obveze prorač.korisnika za povrat u proračun -obveze za upatu dijela ostvarenih vlastitih prihoda	Primorsko- goranska županija	372
<u>23958</u>	Obveze prorač.korisnika za povrat u proračun -obveze za upatu bolovanja na teret HZZO	MZOS	43.839

U Vrbovskom, 29. siječnja 2016.

Osoba za kontaktiranje: Ana Mamula

Telefon: 051/875-263, 876-398

Zakonski predstavnik:

Anton Burić, prof.