**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

**1.1.2019. DO 31.12.2019.**

RKP**:** 19175

MATIČNI BROJ: 03792382

OIB: 68371339805

NAZIV OBVEZNIKA: MJEŠOVITA INDUSTRIJSKO-OBRTNIČKA ŠKOLA

ADRESA: DOMOBRANSKA 2, KARLOVAC

OZNAKA RAZINE: 31

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8532

ŠIFRA ŽUPANIJE/GRADA: 179 (ŽUPANIJA KARLOVAČKA, GRAD KARLOVAC)

ŽIRORAČUN: HR22 2340009 1110386672, HR5723400091510386688, HR2923400091510386707

MJEŠOVITA INDUSTRIJSKO-OBRTNIČKA ŠKOLA posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlje i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

**BILJEŠKA BROJ 1: AOP 010** Poslovni objekti značajno su smanjeni jer je samo dio zgrade u vrijednosti 717.325,00 kn bio u upotrebi tijekom 2019. godine, a ostatak zgrade je prebačen na **AOP 052** građevinski objekti u pripremi obzirom da je započela sveobuhvatna energetska obnova i obnova unutarnjeg uređenja kako bi se tijekom 2020. škola preselila u novouređenu zgradu.

**BILJEŠKA BROJ 2: AOP 014-023** Postrojenja i oprema - došlo je do značajnijeg povećanja u odnosu na prošlu godinu od 66,5% zbog toga što je nabavljena računalna oprema za opramanje nove informatičke učionice i druga laboratorijska oprema i didaktička oprema financirana od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja u sklopu provedbe kurikularne reforme.

**BILJŠKA BROJ 3: AOP 0167** stanje novca na računu je 1.320.329,26 kn

**BILJEŠKA BROJ 4: AOP 080** Ostala potraživanja iznose 405,46 i odnose se na potreživanja za refundacije bolovanja na teret HZZO-a

**BILJEŠKA BROJ 5: AOP 153** potraživanja za prihode poslovanja iznose ukupno 400,00 kn i odnose se na nanaplaćene prihode za najam prostora škole za studeni i prosinac 2019. godine.

**BILJEŠKA BROJ 6: AOP 157** Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 12.210,16 kn i odnose se na ukupne prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom koji su bili u vlasništvu škole od kojih 65% ide direktno u državni proračun.

**BILJEŠKA BROJ 7: AOP160** Kontinuirani rashodi iznose 643.289,69 kn i odnose se na plaću za prosinac 2019, prijevoz zaposlenika za prosinac 2019 te režije za prosinac jer je u glavnoj knjizi već iskazano 12 mjeseci.

**BILJEŠKA BROJ 8: AOP 225** Vlastiti izvori iznose 5.871.350 kn što je povećanje za 87,4% u odnosu na raniju godinu jer je škola nabavila mnogo nefinancijske imovine (zgrada , dodatna ulaganja u zgradu, nastavna oprema)

**BILJEŠKA BROJ 9: AOP 233 i AOP 234** Višak prihoda poslovanja (1.557.548) i manjak prihoda od nefinancijske imovine (472.297). Škola je ostvarila višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine nakon provedenih obveznik korekcija Naknadno će biti donesena Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja prema izvorima odnosno projektima.

**BILJEŠKA BROJ 10: AOP 245** Izvanbilančni zapisi odnose se na sudski spor protiv Andreje Vuković koja je suspendirana te ovisno o rješenju spora škola može postati dužna platiti zaostatke za plaću obzirom da djelatnica dobiva 2/3 plaće za vrijeme suspenzije. U izvan bilančnim zapisima je iskazana glavnica (zaostala plaća) bez kamata. U nastavku je prikazana evidencija sudskih sporova.



**BILJEŠKA BROJ 11: AOP 245** Izvanbilančni zapisi u iznosu 560.000 kn odnose se na primljene zadužnice kao sredstvo osiguranja plaćanje. U evidenciji niže prikazane su i dane zadužnice.



**BILJEŠKA UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**BILJEŠKA BROJ 12: AOP 037 –** Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblje iznosi 8.891,88 kn, a odnosi se na:

1. stručni nadzor nad radovima u iznosu 8.750,00 kn

2. 141,88 kn za potrošni materijal

**BILJEŠKA BROJ 13: AOP 090** Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose ukupno 937.384,62 kn, o odnose se na:

Plaća prosinac 2019. 567.334,97

Materijalna prava zaposlenika za prosinac 2019. 10.279,82

Nagrada za rad na eksperimentalnom programu 11.213,07

Dnevnica za službeni put u inozemstvo 880,13

Refundacija režijskih troškova Prirodoslovnoj školi 2.635,34

Obveza za refundaciju djelatniku 4,00

2. situacija energetske obnove 173.755,25

2. situacija unutargnjeg uređenja škole 93.230,15

Materijalni troškovi 1.579,36

Režijski torškovi za 12/2019 57.705,90

Obveze za povrat u proračun – HZZO bolovanje 405,46

Obveze za primljene predujmove – energetska obnova 112,35

Pprijevoz zaposlenika 12/2019 18.248,82

**BILJEŠKA BROJ 14: AOP 036** Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 946.276,50 kn kako je gore definirano.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

**BILJEŠKA BROJ 15: AOP 067** Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - ostvaren prihod od Agencije za mobilnost u iznosu 53.172 kn,.

**BILJEŠKA BROJ 16: AOP 068** Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava **–** ostvaren prihod of Fonda za zaštitu okoliša 520.928 za provedbu energetske obnove zgrade škole

**BILJEŠKA BROJ 17: AOP 070** Prijenosi između proračunskih korisnika 17.500,00 odnose se na sredstva proslijeđena od strane Glazbene škole Karlovac a za potrebe provedbe zajedničkog projekta za koji su sredstva primljena od Ministarstva turizma.

**BILJEŠKA BROJ 18: AOP 116** Ostali nespomenuti rashodi 31.920 kn odnose se na prihode koje škola ostvaruje prikupljenjem sredstava od uplata učenika za osiguranje, prijevoz n terensku nastavu i radne mape za evidenciju praktične nastave.

**BILJEŠKA BROJ 19: AOP 124** Prihodi od prodaje proizvoda i usluga 22.358 kn **–** prihodi od prodaje proizvoda Učeničke zadruge te najma stana škole i najma prostora škole

**BILJEŠKA BROJ 20: AOP 127** Donacije od fizičkih i pravnih osoba zvan općeg proračuna iznosi 25.377 kn, najvećim dijelom jer je škola dobila donaciju rabljenog namještaja i opreme za frizerski praktikum vrijednosti 15000,00.Također, škola je ostvarila 300 kn donacija fizičkih osoba u knjigama, te 5.306,84 kn vrijednog materijala od trgovačkog društva, 200,00 kn vrijednu rabljenu UV lampu od obrta, 1800 kn od Adriatic osiguranja i 2.770,00 kn od HŠSS.

**BILJEŠKA BROJ 21: AOP 130** Prihodi iz nadležnog proračuna su znatno viši (20,3%) no prošle godine zbog toga što je škola dobila sredstva za nabavu zgrade škole i ulaganja u zgradu.

**BILJEŠKA BROJ 22: AOP 150** Plaće porasle su za 2% obzirom na prošlu godinu zbog izmjene osnovice za obračun plaće u javnom sektoru.

**BILJEŠKA BROJ 23: AOP 161** Naknade troškova zaposlenimaiznosi 230,251, što je 9,3% više nego prošle godine, najviše zbog povećanih rahoda za službena putovanja i porast rashoda za naknadu prijevoza na posao i s posla zbog izmjena Temeljnog kolektivnog ugovora za javne službenike i namještenike te novog Tumačenja Povjerenstva za tumačenje čl. Kolektivnog ugovora o definiranju organiziranog i neorganiziranog prijevoza.

**BILJEŠKA BROJ 24: AOP 253** Naknade građanima i kućanstvnima iznose 16.693 kn i odnose se na naknade učenicima za nabavu udžbenika, nastavne opreme i zaštitne opreme za sufinanciranje obrazovanja u deficitarnim zanimanjima (tesar) od strane Karlovačke županije i nabavu udžbenika radnog karaktera od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja.

**BILJEŠKA BROJ 25: AOP 360** Postrojenje i oprema – porast za više od 5 puta zbog povećanih nabava temeljem primljenih sredstava od Ministarstva znanosti i obrazovanja u sklopu opremanja za potrebe provedbe kurikularne reforme.

**BILJEŠKA BROJ 26: AOP 394** Dodatna ulaganja - Karlovačka Županija je kao osnivač osigurala 2.273.503 kn za uređenje zgrade za preseljenje škole u vlastite prostore pošto je trenutno u iznajmljenom prostoru.

**BILJEŠKA BROJ 27: AOP 637** Kontinuirani rashodi iznose 643.289,69 kn i odnose se na plaću za prosinac 2019, prijevoz zaposlenika za prosinac 2019 te režije za prosinac jer je u glavnoj knjizi već iskazano 12 mjeseci. U financijskim izvještajima predanim 31.1.2020. je iskazan greškom iznos 625.041 kn. U bilanci je ispravno iskazan podatak u izvornim financijskim izvještajima, greška je ostala u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Naime, već nakon izrade kompletnih izvještaja je uočen propust jer nije u kontinuiranim rashodima iskazan i prijevoz zaposlenika za prosinac 2019. godine , te je rađena ispravka unutar financijskih izvještaja i ispravak je izvršen na Izvješću o obvezama, u Bilanci, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je greškom ostao krivi iznos kontinuiranih rashoda. Sada je to ispravljeno.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

**BILJEŠKA BROJ 28: AOP 032** Promjene u obujmu imovine – smanjenje obujma imovine iznosi 13,87 kn za vrijednost otpisanog potraživanja za refundaciju troškova provedbe Školske sheme u školskoj godini 2017/2018. jer je temeljem zapisnika povjerenstva za provedbu popisa potraživanja i obveza ravnateljica donijela Odluku o otpisu potraživanja jer je potraživanje proglašeno nenaplativim. Obzirom da nije bilo drugih promjena u vrijednosti i obujmu imovina ili obveza isti nisu niti evidentirani u navedenom obrascu.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

**BILJEKA BROJ 29: AOP116** više srednjoškolsko obrazovanje iznosi12.316.910 kn, što je porast za 17,8% u odnosu na raniju godinu zbog povećanih rashoda za nabavu zgrade škole i dodatna ulaganja u istu.

Klasa: 402-01/20-01/

Urbroj: 2133-48-01-20-01

Karlovac, 5.2.2020.

Voditelj računovodstva zakonski predstavnik

Ana Suhin Snježana Erdeljac

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_