**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 1.1.2018. DO 31.12.2018.**

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 005** Neproizvedena dugotrajna imovina iznosi 13000,00 kn i odnosi se na licencu INFOMARE te je u potpunosti otpisana **AOP 006** 13000,00 kn. Iako nije u 2018. nabavljena nova licenca posoji razlika u odnosu na raniju godinu jer nije bila unesena nabava prvotne licence (light riznice iz 2014. godine), već samo kupnja kompletne licence (full riznice) u 2017. godini.

**BILJEŠKA BROJ 2: AOP 014-023** Postrojenja i oprema postoje razlike zbog toga što je analizom utvrđeno kako je kod prenošenja iz starog računovodstvenog programa došlo do greške kod evidentiranja po nalitičkim kontima u novom programu.

**BILJEŠKA BROJ 3: AOP 025** Prijevozna sredstva u cestovnom prometu iznosi 53000,00 i odnosi se na kupnjeni rabljeni kombi od Učeničkog doma Karlovac u 2018. godini.

**BILJŠKA BROJ 4: AOP 080** Ostala potraživanja iznose 5400,00 kn i odnose se na plaćeni predujam za prijevoz učenika u Njemačku u ožujku 2019. godine u sklopu Erasmus + projekta koji je škola morala platiti kako bi se mogle rezervirati avionske karte.

**BILJEŠKA BROJ 5: AOP 148 I AOP 149** potraživanja za prihode poslovanja iznose ukupno 5025 kn i odnose se na potraživanje prema Ministarstvu znanosti i obrazovanja (1005kn) i na Agenciju za plaćanje u poloprivredi (4020 kn) kao refundacija za provedbu Sheme školskog voća u školskoj godini 2017/2018 koju je škola financirala iz vlastitih sredstava i još nismo naplatili refundaciju za razdoblje ožujak, travanj, svibanj 2018.

**BILJEŠKA BROJ 6: AOP 157** Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 15822 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 598283 kn i odnose se na plaću za prosinac 2018, prijevoz zaposlenika za prosinac 2018 te režije za prosinac jer je u glavnoj knjizi već iskazano 12 mjeseci.

**BILJEŠKA BROJ 8: AOP 225** Vlastiti izvori iznose 3.132.490 kn što je pšovećanje pet puta u odnosu na ranijju godinu jer je škola nabavila mnogo nefinancijske imovine (zgrada 1.842.800 kn, dodatna ulaganja u zgradu 661.950 kn, kombi 53000kn)

**BILJEŠKA BROJ 9: AOP 233 i AOP 234** Višak prihoda poslovanja (465497) i Višak prihoda od nefinancijske imovine (1.010.497) Škola je ostvarila višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine ali je nakon provedenih obveznik korekcija utvrđen prihoda poslovanja i Višak prihoda od nefinancijske imovine. 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 774.000 kn odnose se na dane zadužnice kao sredstvo osiguranja plaćanje kako je i prikazano u evidenciji niže:



**BILJEŠKA UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**BILJEŠKA BROJ 12: AOP 037 –** Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblje iznosi 4824 kn, a odnosi se na:

1. premiju osiguranja zgrada u iznosu 217,00 kn za prosinac 2018. koja je dospjela sa 31.12.2018.

2. plaća za prekovremeni rad u studenom 2018. djelatnici koja nije bila isplaćena u 2018 već će biti isplaćena u sviječnju 2019. u iznosu 1467,23 kn ,

3. troškovi službenih putovanja 3119,63 kn i

4. naknada za korištenje osobnog auta u službene svrhe u iznosu 20,00 kn

**BILJEŠKA BROJ 13: AOP 090** Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose ukupno 604.931 kn, o odnose se na:

Plaća prosinac 2018. 517470,99

Materijalna prava zaposlenika za prosinac 2018. 4960,10

Prijevoz zaposelnika za prosinac 2018. 24739,33

Kotizacija 475,00

Nastavni materijal (graditeljstvo) 219,16

Opskrba električnom energijom i grijanje za prosinac 2018. 30275,11

Usuge poštarine za prosinac 2018. 454,60

Usluge telefona i interneta za prosinac 2018. 1391,38

Komunalne usuge 3504,61

Najam sportske dvorane za prosinac 2018.19200,00

Najam opreme za prosinac 2018.281,25

Održavenje certifikata FINA za 2018. 121,88

Usluga e-račun za prosinac 2018.12,50

Usluge čuvanja imovine 500,00

Reprezentacija 675,70

Usluge banke za prosinac 2018. 249,16

HRT pristojba za kombi za 2018. 400,00

**BILJEŠKA BROJ 14: AOP 036** Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 609754,63 kn, a sastoji se od ranije navedenih dospjelih i nedospjelih obveza od kojih je u nedospjelim obvezama 21,95 kn međusobnih obveza proračunskih korisnika za komunalnu naknadu Grada Karlovca.

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

**BILJEŠKA BROJ 15: AOP 050** Tekuće pomoći međunarodnih organizacija 5561 kn odnose se na uplatu međunarodna organizacije C.E.D.E.F.O.P. za pokrivanje troškova smještaja, puta i dnevnica za ravnateljicu kako bi sudjelovala na Skupu u Grčkoj vezano za reformu strukovnog obrazovanja.

**BILJEŠKA BROJ 16: AOP 264** Tekuće pomoći proračuna koji nije nadležan više su od prethodne godine za 4,7% iz razloga što je porasla osnovica za plaću te su vezano za to porasli i prihodi od Ministarstva znanosti i obrazovanja za plaću, ali je i značajnija razlika uočljiva u činjenici sa je škola krajem godine primila 1.000.000 kn za uređenje i opremanje nove zgrade škole i 31522 kn za opremanje kabineta.

**BILJEŠKA BROJ 17: AOP 067** Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava porasle su za 138% u odnosu na prošlu godinu iz razloga što je ostvaren prihod od Agencije za mobilnost u iznosu 431.758,94 kn, a za provedbu Sheme školskog voća 8.184,61 kn za razdoblja rujan do ožujak 2018 te lipanj 2018. Također, obzirom da to nije učinjeno ranijih godnia,a u skladu s uputom Ministarstva finacija o evidentiranju sredstava iz EU projekata, točnije za Erasmus + projekt skinut je ukupan iznos sa konta 23957 i preknjižen na prihode 638.

**BILJEŠKA BROJ 18: AOP 070** Prijenosi između proračunskih korisnika 20 000,00 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 19: AOP 116** Ostali nespomenuti rashodi 29490 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 20: AOP 124** Prihodi od prodaje proizvoda i usluga 30677 kn **s**u porasli u odnosu na prošlu godinu za 88,4% zbog toga što je škola aktivirala aktivnosti Učeničke zadruge te su soboslikari i monteri suhe gradnje u sklopu djelovanja Zadruge obavljali usluge tekućeg održavanja na tržištu, na taj dio se odnosi 13000 kn.

**BILJEŠKA BROJ 20: AOP 127** Donacije od fizičkih i pravnih osoba zvan općeg proračuna porasla je u odnosu na prošlu godinu gotovo pet puta, na 41360 kn, najvećim dijelom jer je škola dobila donaciju rabljenog namještaja i opreme za frizerski praktikum vrijednosti 15000,00 te 1000kn tekućih donacija Hrvatske gospodarske komore, 1500 kn Obrtničke komore karlovačke županije i 5000 kn Hrvatske obrtničke komore za pomoć pri organizaciji 130. obljetnice strukovnog obrazovanja u Karlovcu.Također, škola je ostvarila 14390 kn prihoda za provedbu građanske akcije 3u1 VolonterKa OD Nacionalne zaklade za razvoj civilnog društva, 330 kn donacija fizičkih osoba u knjigama, te 309,26 kn od Obrtničke komore Karlovačke županije za pomoć u sudjelovanju na Obrtničkom sajmu te 154,00 od Heineken Hrvatska.

**BILJEŠKA BROJ 21: AOP 130** Prihodi iz nadležnog proračuna su znatno viši no prošle godine zbog toga što je škola dobila sredstva za nabavu zgrade škole (511548 kn) i ulaganja u zgradu (661950 kn), kupnju rabljenog kombi vozila (53000) i 5000 kn za nabavu potrebne opreme za poslovanje škole.

**BILJEŠKA BROJ 22: AOP 150** Plaće porasle su za 5% obzirom na prošlu godinu zbog izmjene osnovice za obračun plaće u javnom sektoru.

**BILJEŠKA BROJ 23: AOP 156** Doprinosi na plaću su također porasli zbog izmjene osnovice za obračun plaće u javnom sektoru.

**BILJEŠKA BROJ 24: AOP 161 Naknade troškova zaposlenima** iznosi 278480, što je 27,3% 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 25: AOP 209** Negativne tečajne razlike nastale su prilikom prodaje eura koje je škola dobila na devizni račun od organizacije C.E.D.E.F.O.P za naknadu troškova ravnateljice za službeni put u Grčku (prihod na 632).

**BILJEŠKA BROJ 26: AOP 271** 10000 knodnosi se na kaznu Inspektorata rada zbog nepravovremene prijave ozljede na radu učenika koji se ozljedio na praktičnoj nastavi.

**BILJEŠKA BROJ 27: AOP** 284 Višak prihoda preneseni 74712, se razlikuje od viška u razdoblju 1-9 2018 zbog toga što je ispravljena greška koja je nastala kod prenošenja početnog stanja iz 2017. godine na kontu 23958 u iznosu 2618,91 kn na kojem se, uz bolovanje na teret HZZO-a, nalazila obveza za povrat neutrošenih sredstava koje je škola morala vratiti u državni proračun nakon evaluacije izvješća za posljednje razdoblje provedbe projekta Razvoj obrazovnih programa za obrazovanje odraslih na području energetski učinkovite gradnje.

**BILJEŠKA BROJ 28: AOP 355** Građevinski objekti Karlovačka Županija je kao osnivač osigurala 511548 kn za kupnju zgrade za preseljenje škole u vlastite prostore pošto je trenutno u iznajmljenom prostoru.

**BILJEŠKA BROJ 29: AOP 370** Prijevozna sredstva u cestovnom prometu, Karlovačka županija je financirala kupnju rabljenog kombi vozila za potrebe škole, 53000 kn.

**BILJEŠKA BROJ 30: AOP 394** Dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 661950 kn odnose se na izradu projekta energetske obnove novokupljenih prostora, izradu glavnog projekta uređenja te dio građevinskih radova koji su izvšeni u 2018. godini na kupljenoj zgradi.

**BILJEŠKA BROJ 31: AOP 409** Obračunati prihodi – nenaplaćeni odnose se 5025 kn na potraživanje prema Ministarstvu znanosti i obrazovanja i Agencijiza plaćanje u poljoprivredi za refundaciju troškova Sheme školskog voća za razdoblje od ožujka do svibnja 2018. obzirom da je u školskoj godini 2017/2018 škola financirala Semu školskog voća, a zatim tražila refundacije po razdobljima za PDV Ministarstvo znanosti i obrazovanja,a za ostatak Agenciju za plaćanje u poloprivredi. Preostali dio od 15821,68 kn se odnosi na potrživanje za prodana dva stana sa stanarskim pravom koja su bila u vlasništvu škola, a danas su u otkupu.

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

**BILJEŠKA BROJ 32: AOP 021** Promjene u obujmu imovine – povećanje obujma imovine iznosi 717000 kn za vrijednost darovane nekretnine na adresi Struga 33 od strane Prirodoslovne škole Karlovac. 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 33: AOP116** više srednjoškolsko obrazovanje iznosi10.459.017, što je porast za 17,4% u odnosu na raniju godinu zbog povećanih rashoda za nabavu zgrade škole i dodatna ulaganja u istu.

Klasa: 402-01/19-01/9

Urbroj: 2133-48-01-19-01

Karlovac, 30.1.2019.

Voditelj računovodstva zakonski predstavnik

Ana Suhin Snježana Erdeljac

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