

SS "AUGUST ŠENOVA" GAREŠNICA  
BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA  
KOLODVORSKA 6, GAREŠNICA  
RAZINA: 31  
RAZDJEL: 000

RKP: 18872  
MATIČNI BROJ: 03035638  
OIB: 42705283746  
ŠIFRA DJELATNOSTI: 8532

## BILJEŠKE

### UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU

Srednja škola „August Šenoa“ Garešnica 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 sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

#### Bilješke uz BILANCU:

1. AOP 008 Građevinski objekti  
Vrijednost građevinskog objekta smanjena je za ispravak vrijednosti.
2. AOP 014 Postrojenja i oprema  
Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i na kraju 2019. vidljivo je sljedeće:  
  
Povećane vrijednosti u rasponu od 2% do 11,2% vidljive su na AOP 015 – uredska oprema i namještaj, AOP 017 – oprema za održavanje i zaštitu AOP 020 sportska i glazbena oprema, razlog povećanih ulaganja su dobivena sredstva iz Ministarstva znanosti i obrazovanja.  
  
U donosu na 2018 g. smanjena su ulaganja u komunikacijsku opremu, uređaje i strojeve za ostale namjene.  
  
Usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme u AOP-u 014 dolazimo do podatka koji ukazuje da je povećanje nabave nove imovine znatno manje nego li ispravak vrijednosti.
3. AOP 030 Knjige umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti  
Vrijednost knjiga u AOP-u 031 povećana je za 91,2%. Razlog povećanja su novonabavljeni udžbenici iz sredstava MZO-a za učenike koji su članovi kućanstva koje je korisnik zajamčene minimalne naknade, donirani udžbenici od strane MZO-a i fondova EU za eksperimentalnih programa, darovana i novonabavljena knjižnična lektirna građa.  
  
Na knjige i umjetnička djela ne provodi se ispravak vrijednosti.
4. AOP 047 Sitni inventar u upotrebi  
Povećana vrijednost AOP-a 049 (i automatski AOP-a 050) od 10% proizlazi iz povećanih ulaganja u nastavna pomagala koja su zbog male vrijednosti evidentirana kao sitan inventar.
5. AOP 080 Potraživanja za bolovanja dulja od 42 dana od HZZO-a.

6. AOP 152 Potraživanja za smještaj u učeničkom domu.
7. AOP 153 Potraživanja za najam školske dvorane.
8. AOP 156 Ispravak vrijednosti potraživanja s kašnjenjem u naplati od 1 do 3 godine
9. AOP 157 Potraživanja za prodane stanove na rate, 35% od vrijednosti duga.
10. AOP 193 Kontinuirani rashodi buduću razdoblja odnose se na plaću za 12/2019 koja se iskazuje kao rashod u 1/2020.
11. AOP 164 Nedospjele obveze za neplaćene ulazne fakture i obveze za zaposlene.
12. AOP 233 Ostvaren je višak prihoda poslovanja, iznos ispravljen za korekciju rezultata  

92211 višak prihoda poslovanja PR-RAS = 115.788 uvećan za preneseni višak poslovanja iz prethodnih razdoblja 558.252 i umanjen za korekciju rezultata 13.260 daje AOP 233 Bilanci = 660.780
13. AOP 238 Ostvaren je manjak prihoda nefinancijske imovine, iznos ispravljen za korekciju rezultata  

92222 manjak prihoda od nefinancijske imovine PR-RAS = 145.923 uvećan za preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine iz prethodnih razdoblja 218.863 i umanjen za korekciju rezultata 13.260 daje AOP 238 Bilanci = =414.526

Provedene je korekcija rezultata na način da se za iznos 13.260 kn zadužuje račun višaka prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine. Korekcija je provedena zbog kapitalnog prijenosa sredstava kojima je financirana nabava imovine.
14. AOP 244 Evidentirana oprema zaprimljena u sklopu projekta eŠkole koja nije u vlasništvu škole.

#### **Bilješke uz P-VRIO:**

1. AOP 021 Promjena je smanjenje vrijednosti za rashodovna osnovna sredstva koja su imala financijsku vrijednost i otpisana potraživanja od kupaca u iznosu 15.835 kn, a povećanje vrijednosti proizlazi iz donirane opreme i udžbenika od strane MZO-a i EU u iznos 428.485.

#### **Bilješke uz PR-RAS – funkcijski:**

1. AOP 110 Ukupni rashodi srednje škole u 2019.g. 11.286.222  
 Sastoje se od rashoda za srednjoškolsko obrazovanje AOP 116 = 10.061.401 i rashoda za smještaj i prehranu u Učeničkom domu AOP 122 = 1.224.821



### **Bilješke uz PR-RAS:**

1. AOP 064 Prihod iz Državnog proračuna za plaće i naknade zaposlenima = 8.822.405  
AOP 065 i sredstava za nabavu besplatnih udžbenika i lektirne građe= 12.831
2. AOP 077 Prihod od kamata za sredstava na žiro računu = 5.814
3. AOP 116 Prihod od naplate za smještaj učenika u učeničkom domu = 625.031
4. AOP 125 Prihod od prodaje vlastitih proizvoda i starog papira = 2.105
5. AOP 126 Prihod od najma športske dvorane = 88.828
6. AOP 128 Prihod od donacija trgovačkih društava za nabavu licenci = 10.000 kn (Bakrotisak d.d.) i 1.000 kn (Vila Velebita obrt vl. Hrvoja Milinković) za potrebe školske zadruge Kesten
7. AOP 132 Prihod iz Županijskog proračuna za redovnu djelatnost škole i učeničkog doma = 1.511.005, projekt "Šema školskog voća" =16.840 i "Pomoćnik u nastavi"= 46.705
8. AOP 148 Ukupni rashodi poslovanja = 11.138.340
9. AOP 149 Rashodi za zaposlene porasli su za 8% zbog rasta osnovice
10. AOP 160 Materijalni rashodi smanjeni su za 8,3%
11. AOP 169 Rashodi za energiju povećani su 31% zbog poskupljenja energenata i produljene sezone grijanja
12. AOP 171 Nabavljeni sitan inventar – objašnjeno u bilješkama uz Bilancu.
13. AOP 176 Povećani su rashodi za tehničko i investicijsko održavanje za 68 % zbog sanacija kupaonice u Učeničkom domu, soboslikarskih radova u Domu i Školi te radova na plinskim instalacijama grijanja u Učeničkom domu
14. AOP 179 Povećani rashodi 167 % za nabavu jednogodišnjih licenci iz sredstava MZO-a
15. AOP 190 Naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom.
16. AOP 289 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine = 1.956
17. AOP 341 Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine = 147.883
18. AOP 361 do AOP 375 Nabavljena dugotrajna imovina, objašnjeno u bilješkama uz bilancu

19. AOP 282 višak prihoda poslovanja = 115.787,73 kn  
AOP 399 manjak prihoda od nefinancijske imovine = - 145.923,41 kn

AOP 632 MANJAK PRIHODA samo za 2019. g. = - 30.135,68 kn

ŽIRO-RAČUN 31.12.2019. = 363.605,41  
Blagajna 31.12.2019. + 0,00  
Ne plaćene Uf-e – obveze - 117.351,62  
UKUPNO: = 246.253,79

**Višak prihoda 31.12.2019. = 246.253,79**

Početno stanje 01.01.2019. + 276.389,47  
Manjak samo u 2019. - 30.135,68  
**VIŠAK prihoda 31.12.2019. = 246.253,79**  
=====

20. Škola na dan 31.12.19. ima zaposleno 86 djelatnika, prosječno 86 djelatnika, a prema satima rada ima 78 djelatnika .

**Bilješke uz OBVEZE:**

1. AOP 090 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 836.886 i jednake su ukupnim obvezama  
Nedospjele obveze za rashode poslovanja obuhvaćaju AOP 092  
-231 - obveze za zaposlene 715.277 kn  
-232 - obveze za materijalna rashode 114.354  
-234 - obveze za financijske rashode 658  
-239 - obveze za povrat viška sredstava u HZZ mjera zapošljavanja pripravnik 2.340

i

AOP 091 Međusobne obveze proračunskih korisnika - Obveze za bolovanje dulje od 42 dana za koje je HZZO dužan refundirati Ministarstvu, dospijevaju u 2020. g. u iznosu 4.257 kn

Mjesto: Garešnica, Datum: 28.01.2020.

Voditelj računovodstva: Ivana Čukman Franjić  
Kontakt: 043/445-481

Izvještaj sastavio  
(potpis)

Ivana Čukman Franjić

Zakonski predstavnik: Ivanka Opalički

Zakonski predstavnik:  
(potpis)

