

# BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018.

Broj RKP-A: 38680

Matični broj: 02017156 OIB: 26560458803

Naziv i adresa obveznika: UMJETNIČKA ŠKOLA FORTUNAT PINTARIĆ

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti, razdjel: 8532

Šifra grada: 201

Žiro račun: Grad Koprivnica HR5523860021820100005 riznica

Osnovna djelatnost proračunskog korisnika je kvalitetno obrazovanje i odgoj učenika u segmentu glazbene pismenosti, poticanjem učenika na izražavanje kreativnosti, talenta i sposobnosti kroz uključivanje u slobodne aktivnosti i natjecanja te druge školske projekte, priredbe i manifestacije. Kulturna i javna djelatnost uz primarni odgojni proces, mora biti druga i značajna djelatnost godišnjeg plana i programa rada Škole

Umjetnička škola Fortunat Pintarić 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 sa odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Proračunski smo korisnici Grada Koprivnice a odgovorna osoba proračunskog korisnika je Ariana Šandl.

Financijski izvještaji sastoje se od Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti imovine i obveza.

Bilješke su sastavni dio financijskih izvještaja kako je propisano čl.12. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu a njihova osnovna svrha je davanje informacija o financijskom položaju i uspjehnosti ispunjenja postavljenih ciljeva.

## **1. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Sukladno čl. 15. Pravilnika o izvještavanju potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine i financijskog izvještavanja ove godine.

Do promjena tj. odstupanja od 109,9 % u odnosu na prethodnu godinu je došlo na prihodima poslovanja i to na:

**Bilješka broj 1- AOP 063 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan** je povećanje od 107,9 % a to se odnosi na prihode koje dobijemo iz Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta za plaće a povećanje se odnosi na povećanje satnice zaposlenih zbog odvijanja redovne nastave i rasporeda na radna mjesta, a prema dobivenim

suglasnostima te rasta plaća prema godinama ranog staža te podložnoj strukturi odlaska i dolaska novih zaposlenika

**Bilješka broj 2 - AOP 105 Prihodi po posebnim propisima** je povećanje 103,9 % tj. ostali nespomenuti prihodi poslovanja su povećani u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja broja upisane djece početkom školske godine što je rezultiralo otvorenjem novih program u Školi, te većom i boljom naplatom prihoda u odnosu na prethodno razdoblje

**Bilješka broj 3 – AOP 127 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna** donacija u iznosu od 600,00 kn dobivena je za potrebe smještaja povodom organizacije Fest jazza 2018.

**Bilješka broj 4 - AOP 130 Prihodi iz nadležnog proračuna** povećanje iznosi 124% u odnosu na prethodnu godinu a odnosi se na odobrenje Upravnog odjela da se sredstva decentralizacije i sredstva proračuna realiziraju do visine naplate

Do promjena tj. odstupanja od 107,8 % u odnosu na prethodnu godinu je došlo na ukupnim rashodima poslovanja i to na:

**Bilješka broj 5 - AOP 151 Plaće za redovan rad** došlo je do ukupnog povećanja od 107,9 % u odnosu na prethodno razdoblje zbog povećanja satnice i povećanja godina radnog staža postojećim zaposlenicima te stalnog priljeva i odljeva zaposlenika

**Bilješka broj 6 - AOP 153 Plaće za prekovremeni rad** došlo je do ukupnog povećanja od 117% u odnosu na prethodno razdoblje zbog zamjena za bolovanja, službena putovanja, stručna usavršavanja te plaćene dopuste

**Bilješka broj 7 - AOP 154 Plaće za posebne uvijete rada** povećane su za 119,9 % u odnosu na prethodnu godinu zbog sve većeg broja djelatnika koji radi u smjenama i dvokratno tj. Isplatu po posebnim uvjetima djelatnici ostvaruju prema predanim rasporedima i odlukama o smjenskom i dvokratnom radu, a koja obuhvaća dvije školske godine

Unutar materijalnih rashoda povećanje se odnosi na:

**Bilješka broj 8 - AOP 162 Službena putovanja** povećanje se odnosi na veću realizaciju školskih natjecanja i usavršavanja u odnosu na prethodnu godinu koji su realizirani prema Nastavnom planu i programu Škola.

**Bilješka broj 9 – AOP 163 Naknade za prijevoz** povećanje se odnosi na potpisivanje novog kolektivnog ugovora gdje je materijalno pravo zaposlenika potpisano pod boljim uvjetima što je rezultiralo povećanjem troškova naknade za prijevoz

**Bilješka broj 10 – AOP 163 Stručna usavršavanja zaposlenika** povećanje se odnosi na redovito usavršavanje profesora i tehničkog osoblja. Tendencija je škole da profesori prisustvuju što većem broju seminara kako bi se što više usavršavala i prenosila svoja znanja na učenike, a sebi omogućila napredovanje u zvanje mentora.

Unutar rashoda za usluge povećanje se odnosi na:

**Bilješka broj 11 – AOP 170 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje** povećanje se odnosi na provođenje postupka jednostavne nabave za nabavu materijala i dijelova za instrumente, nabava žica, piskova, usnika, ulja, krpica za čišćenje instrumenta koji su potrebni za redovno i kvalitetno odvijanje nastave

**Bilješka broj 12 - AOP 175 Usluge telefona, pošte, i prijevoza** su povećane za 108 % u odnosu na prethodnu godinu a odnose se na usluge prijevoza koje su bile organizirane za izvan učioničku nastavu učenika

**Bilješka broj 13 – AOP 176 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja** povećane su za 109,1% u odnosu na prethodnu godinu jer smo obnavljali prostor zbornice u Školi.

**Bilješka broj 14 – AOP 177 Usluge promidžbe i informiranja** povećane su za 316,8% u odnosu na prethodnu godinu jer nam je izašla ugovorna obaveza za glazbenu domenu koju smo u 2018. godini produljili

**Bilješka broj 15 – AOP 179 Zakupnina i najamnina** je povećana u odnosu na prethodnu godinu jer su početkom nove školske godine potpisani novi ugovori za zakup poslovnog prostora pod novim uvjetima a i prostor koji plaćamo po satima / zahtjevima korisnika a odnosi se na održavanje sve većeg broja javnih produkcija

**Bilješka broj 16 – AOP 183 Ostale usluge** su povećane u odnosu na prethodnu godinu za 138,3% a odnosi se najvećim dijelom na grafičke usluge koje imamo za tisak plakata i uvezivanje pedagoške dokumentacije

**Bilješka broj 17 – AOP 188 Reprezentacija** je povećana u odnosu na prethodnu godinu za 169,3% a odnosi se na tendenciju motiviranja učenika za što većim brojem nastupa i gostovanja područnih odjela u Matičnoj školi. Također smo imali i velik broj seminara i nastupa što je rezultiralo povećanje troškova.

**Bilješka broj 18 - AOP 189 Članarine i norme** su povećane u odnosu na prethodnu godinu 120,2% jer se svake godine sve više profesora učlanjuje u udruge preko kojih ostvaruju popuste kod stručnih usavršavanja .

Ono što ukazuje na povećanje prihoda i rashoda je proširenje Škole i njen interes da se i ubuduće širi i u segmentu umjetnosti i glazbenog obrazovanja te i na izdvojenim područnim odjelima, što će ubuduće rezultirati povećanjem rashoda poslovanja.

Struktura ukupnih rashoda i izdataka za razdoblje od 2015. do 2018.g

Raz red	Rashodi i izdaci	2015.godina		2016.godina		2017.g		2018.godina	
		iznos	%	iznos	%	Iznos	%	Iznos	%
3	Rashodi poslovanja	3.951.366		4.206.812	107	4.473.206	107	4.822.945	107,8
4	Rashodi za nabavu nef. imovine	140.665		95.907	69	129.042	135	87.553	67,8
	Ukupno	4.092.031		4.302.719		4.602.248		4.602.248	

U obrascu PR-RAS pronalazimo podatak o ukupnim prihodima i primicima te rashodima i izdacima te o konačnom rezultatu. Rezultat je kroz obrazac podijeljen prema aktivnostima od redovnog poslovanja do financijskih aktivnosti. Za svaku od njih je prikazan rezultat viška ili manjka prihoda i primitaka od navedenih aktivnosti.

Pojedinačni pregled prihoda o poslovanju:

Opis	GODINA					
	2013.	2014.	2015.	2016.	2017	2018.
Prihodi poslovanja	3.306.754	3.938.291	4.214.973	4.499.119	4.819.264	5.296.567
Prihodi od prod.nef.im	-	-	-	-	-	-
Primici od finac.imovine	-	-	-	-	-	-
Ukupno prihodi i primici	3.306.754	3.938.291	4.214.973	4.499.119	4.819.264	5.296.567
Rashodi poslovanja	3.073.869	3.639.752	3.951.366	4.206.812	4.473.206	4.822.944
Ras.za nabavu.nef.im	185.729	278.726	140.665	95.907	129.042	87.552
Izdaci za financijske imovine	-	-	-	-	-	-
Ukupni rashodi izdaci	3.259.598	3.918.478	4.092.031	4.302.719	4.602.248	4.910.496
Višak/manjak prihoda	47.156	19.813	122.945	196.400	217.016	386.071

**2. Bilješke uz Izvještaj o obvezama**  
**Obrazac Obveze(VP 159)**

Na poziciji **AOP 001** stanje obaveza na početku izvještajnog razdoblja - stanje obaveza 1. siječnja iznosilo je 441.534 kn i odnosi se na nepodmirene obaveze iz prošle proračunske godine koje su prenesene u 2018. godinu. Nepodmirene obaveze krajem 2018. godine iznose 419.365 i odnose se na obaveze za zaposlene u iznosu od 330.626, 78.074 na obaveze za materijalne rashode, 2.739 na ostale tekuće obaveze i 7.925 kn na obaveze za nabavu nefinancijske imovine.

Bilješka uz **AOP 097** stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja: Nedospjela obaveze su obaveze koje su nastale zaključno sa 31.12.2018. ali nisu dospjele u 2018. Podatak koji se unosi predstavlja potražni saldo računa obaveza na dan 31. prosinca koji dopijeva na plaćanje u budućim razdobljima( ne u 2018. godin.).

	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja ( AOP 098 do 101)	097	
	Međusobne obaveze proračunskih korisnika	091	2.739
23	Obveze za rashode poslovanja	099	408.701
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	093	7.925

Na dan 31.12.2017.g imamo ukupno 419.365 kn nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja a koje se odnose na:

- 231 obveza za zaposlene u iznosu od 330.626 kn,
- 239 ostale tekuće obaveze u iznosu od 2.739 kn
- 78.074 kn na materijalne rashode rok dopijeva obaveza koje su nedospjele na dan 31.12.2018. godine je siječanj 2017.g
- 242 obaveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.925

Međusobne obaveze proračunskih korisnika AOP 091 iznose 2.739 . kn i odnose se na konto 23958 obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun.

### 3. Bilješke uz Bilancu

#### Bilješka uz AOP 002- Nefinancijska imovina

Račun iz rač. plana	Opis	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index(5/4)
1	2	3	4	5	6
022 i 02922	Postrojenje i oprema	014	391.148	325.908	83,3
0221	Uredska oprema i namještaj	015	376.376	384.301	102,1
0222	Komunikacijska oprema	016	55.903	55.903	100,0
0226	Sportska i glazbena oprema	020	1.741.376	1.805.147	107,2
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ost. namjene	021	85.484	90.619	106,0
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	11.867.994	2.010.062	107,6

Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2018. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2018. godine povećana vrijednost imovine od 1% do 10%. Podatak o ispravku vrijednosti ima također tendenciju povećanja za 7 % u odnosu na početak godine.

Tek usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na Aop-u 014 dolazimo do stvarnog podatka koji ukazuje da je povećanje nabavne vrijednosti, odnosno nabava nove imovine znatno manja nego ispravak vrijednosti. Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2018. godine je za 8% manja nego je bila početkom godine.

#### Bilješka uz AOP 063 Financijska imovina

Bilješka uz AOP 063 -Financijska imovina indeks povećanja je 124,0 % u odnosu na stanje 1. siječnja 2018.g i u taj indeks ubrajaju se potraživanja za refundacije bolovanja, potraživanja za prihode po posebnim propisima i potraživanja za prihode iz Proračuna.

AOP 140 je povećan za indeks od 129,9 % u odnosu na stanje 1. siječnja 2018.g i odnosi se na potraživanje za prihode iz proračuna

Račun	Opis	AOP	2017. godina	2018. godina
163	Potraživanje iz proračuna koji nije nadležan	149	22.825	0,00
165	Potraživanje za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknadama	152	21.025	26.875
167	Potraživanje za prihode iz proračuna	154	1.080.570	1.433.918
191/193	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja/kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161	316.130	327.179

Unaprijed plaćeni rashodi poslovanja odnose na trinaesti rashod plaće u tekućoj godini kojeg smo prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu sukladno članku 39 stavili na vremenska razgraničenja.

AOP 162 Obveze i Vlastiti izvori - dobiveni indeks je veći za 115,0 % u odnosu na stanje 01.01.2018.g i razlog tome su obaveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode, ostale tekuće obveze, obveze za nabavu nefinancijske imovine koje nisu podmirene do kraja tekuće godine što je vidljivo na AOP-u 163.

Provedena je raspodjela financijskog rezultata pa postoji odstupanje u obrascu PR-RAS i Bilanca. 12.02.2018. godine je donijeta odluka o raspodjeli rezultata gdje se 1.039.643,53 kn višak prihoda poslovanja u 2018.g smanjuje manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 79.042,21 kn a višak prihoda u iznosu od 960.601,32 kn će se utrošiti namjenski za rashode poslovanja.

Također je na kraju godine na podskupini 922 utvrđivalo prebijanje viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja.

#### Bilješke uz AOP 233 Višak/manjak prihoda

	Pozicije na dan 31.12.2018. godine	PR-RAS	AOP	BILANCA	AOP
92211	Višak prihoda poslovanja	1.434.224	282+284	1.384.224	233
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	87.553	399	37.553	238

U 2018. godini dobivena su kapitalna sredstva kao prihod redovnog poslovanja kojima je namjena u trenutku primitka bila nabava dugotrajne nefinancijske imovine, iznos koji je evidentiran za nabavu nefinancijske imovine i za čiji je iznos provedena korekcija rezultata je 50.000 kn (jer je prema knjiženju iskazan je kao manjak prihoda od nefinancijske imovine). Preostali iznos manjka će se pokriti nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata, jer su prihodi od obavljanja usluge iskorišteni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

#### SKRAĆENA BRUTO BILANCA NA DAN 31.12.2018.g

KLASA	NAZIV KLASJE	PROMET DUGUJE	PROMET POTRAŽUJE	SALDO
0	NEFINANCIJSKA IMOVINA	2.512.516,90	2.143.559,01	368.957,89
1	FINANCIJSKE IMOVINE	6.907.169,22	5.114.257,21	1.792.912,01
2	OBVEZE	4.978.995,15	5.398.360,41	- 419.365,26
9	VLASTITI IZVORI	6.657.404,98	8.399.909,62	-1.742.504,64
	UKUPNO:	21.056.086,25	21.056.086,25	

Financijska neto vrijednost škole iznosi 1.373.546,75 kn, (klasa 1-2), što znači da je školi na raspolaganju 1.373.546,75 kn sredstva financijske imovine nakon podmirenja tekućih obaveza. Ona je jednaka zbroju rezultata poslovanja i obračunatih prihoda poslovanja.

Neto vrijednost škole je 1.742.504,64 kn( FNV+ klasa 0) =vlastiti izvori 1.742.504,64 kn  
Neto vrijednost Škole iznosi 1.742.504,64 kn i predstavlja vrijednost imovine nakon što se podmiri sve obveze, odnosno vrijednost koja je jednaka vlastitim izvorima

Umjetnička škola temeljem čl.14. Pravilnika ne iskazuje obvezne bilješke uz Bilancu, jer Škola nema takve podatke iskazane u Bilanci.

#### 4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI - OBRAZAC RAS- FUNKCIJSKI

Ovaj obrazac odnosi se na funkcijsku klasifikaciju razvrstavanja rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine prema njihovoj namjeni.

Škola spada u funkciju 09 na razini funkcija države.

#### Bilješka uz AOP 116

Broj.ozn.fun. klas	Naziv	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks
0922	Više srednjoškolsko obrazovanje	116	4.602.249	4.910.498	106,7

#### 5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Izveštaj o promjenama u vrijednost i obujmu imovine i obaveza iskazuje utjecaj na vrijednost imovine i obaveza ili promjene na njihov obujam koji nisu rezultat prihoda i rashoda. Tako je u Izveštaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza došlo do promjena u vrijednosti i obujmu imovine evidentirane na dugovnoj strani računa podskupine 915, a odnosi se na otpis potraživanja u ukupnom iznosu od 1.524,91 kn zbog nemogućnosti naplate a temeljem Odluke ravnateljice i inventurne komisije sa danom 31.12.2018.godine (-Aop 032) a i prema proceduri naplate prihoda potraživanja se otpisuje.

Opis promjena	Iznos	Smanjenje/povećanje	AOP
Otpis potraživanja za participaciju	1.525	smanjenje obujma imovine	032 Potraživanje za prihode poslovanja

KLASA: 400-005/19-01/001

URBRCJ: 2137-83-19/001

Koprivnica, 29.01.2019.

Osoba za kontaktiranje: Vlatka Varović

Zakonski predstavnik:

Ariana Šandl



*A. Šandl*