**OSNOVNA ŠKOLA STJEPANA RADIĆA ČAGLIN**

**Vladimira Nazora 3**

**34350 Čaglin**

**OIB: 18173968246**

**RKP: 9675**

**MB: 03310094**

**Razina: 31 (proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju)**

**Razdjel: 000**

**Šifra djelatnosti: 8520 (Osnovno obrazovanje)**

**Šifra općine: 58 (Županija: Požeško-slavonska, Općina: Čaglin)**

**Čaglin, 30. siječnja 2018. godine**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA RAZDOBLJE**

1. **SIJEČANJ – 31. PROSINAC 2017. GODINE**

Osnovna škola Stjepana Radića Čaglin je proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju.

Osnovna djelatnost Škole je osnovno obrazovanje.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u svojim glavnim knjigama iskazuju rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Dakle, proračunski korisnik obvezan je iskazati rashode 2017. godine za obveze koje su nastale u 2017. godini bez obzira jesu li navedene obveze podmirene u 2017. godini i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2017. godini.

Odgovorna osoba Škole je ravnateljica Slađana Švajda.

**BILJEŠKE UZ OBARAZC BILANCA**

**AOP 002 – Nefinancijska imovina**

Na AOP-u 003 Neproizvedena dugotrajna imovina nije došlo do nikakvih promjena.

Na AOP-u 007 Proizvedena dugotrajna imovina došlo je do određenih promjena zbog nabave i ispravka vrijednosti imovine u postotku 8,9%.

Usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na AOP-u 014 dolazimo do podatka koji ukazuje da je povećanje nabavne vrijednosti odnosno nabava nove imovine znatno veća nego ispravak vrijednosti.

Vrijednost imovine povećana je na AOP 015 Uredska oprema i namještaj zbog nabave novog namještaja iz kapitalnog prihoda iz nadležnog proračuna (Županijski proračun) te zbog nabave novih računala iz kapitalne pomoći proračuna koji nije nadležan (Ministarstvo znanosti i obrazovanja).

Ispravak vrijednosti građevinskih objekata 31.12. povećan je za 2,2%, te ispravak vrijednosti postrojenja i opreme za 0,1% u odnosu na stanje 1.1.2017.

Slijedom navedenoga dolazimo do podatka da je sadašnja vrijednost nefinancijske imovine 6,4% veća u odnosu na početak godine.

**AOP 063 – Financijska imovina**

Usporedbom stanja financijske imovine na početku i kraju godine dolazimo do podatka da je financijska imovina veća za 182%. Najveći dio postotka odnosi se na stanje žiro-računa na kraju godine. Doznačena su nam sredstva krajem prosinca za radove na Školi, a račune do kraja 2017. godine nismo podmirili.

**AOP 161 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

Sukladno čl. 39 st.2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu plaća za prosinac 2017. godine bila bi 13. rashod u 2017. godini te ju je iz tog razloga potrebno proknjižiti kao rashod budućeg razdoblja.

**AOP 232 Višak prihoda**

U 2017. godini dobivena je kapitalna donacija u iznosu 60.000 kn i kapitalna donacija u iznosu 136.113 kn pa je provedena obvezna korekcija rezultata. Podatak u bilanci je naveden nakon provedene korekcije rezultata i razlikuje se od podatka u Obrascu PR-RAS.

Obvezne bilješke uz bilancu Dani zajmovi i primljene otplate, Primljeni krediti i zajmovi te otplate, Primljeni robni zajmovi i financijski zajmovi te Dospjele kamate na kredite i zajmove ne prikazuju se u tablicama iz razloga što ih Škola nema iskazane u bilanci.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

**AOP 00**1 predstavlja stanje obveza na početku razdoblja tj. 1. siječnja 2017. godine.

Na **AOP-u 002** prikazan je iznos povećanja obveza u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine.

Na **AOP-u 019** prikazan je iznos svih podmirenih obveza u razdoblju od 1.siječnja do 31. prosinca 2017. godine.

**AOP 036** predstavlja stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 31. prosinca 2017. godine.

**AOP 090 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** sastoji se od:

1. AOP 091 Međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu 6.192 kn (obveze za povrat u proračun sredstava koje refundira HZZO-naknada za bolovanje iznad 42 dana)
2. AOP 092 Obveze za rashode poslovanja u iznosu 828.105 kn koje se odnose na:

-231 Obveze za zaposlene u iznosu 274.245 kn i to: plaća za zaposlenike za prosinac 2017. u iznosu 263.258 kn i plaća za pomoćnike u nastavi za prosinac 2017. u iznosu 10.987 kn. Obje plaće isplaćene u siječnju 2018. godine.

- 232 Obveze za materijalne rashode u ukupnom iznosu od 553.562 kn koje se odnose na:

* Prijevoz za zaposlenike za mjesec prosinac 2017. u iznosu od 16.075 kn te prijevoz za mjesec prosinac za pomoćnike u nastavi u iznosu od 1.347 kn koji su isplaćeni u siječnju 2017. godine.
* Naknada za nezapošljavanje invalida u iznosu 983 kn isplaćena u siječnju 2017. godine.
* Ostale materijalne rashode (rashodi za usluge, materijal, pristojbe i naknade, energiju i doprinose za stručno osposobljavanje za prosinac) u iznosu 535.157 kn s dospijećem plaćanja do kraja siječnja 2017. godine.

- 234 Obveze za financijske rashode u iznosu 296 kn s dospijećem plaćanja u siječnju 2017. godine.

1. AOP 093 Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 195.481 kn.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

Ukupni prihodi poslovanja iznose 4.800.474 kn

Ukupni rashodi i izdaci iznose 4.920.017 kn

Ukupan manjak prihoda i primitaka iznosi 119.543 kn

Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2016. godine iznosio je 9.718 kn ali je zbog korekcije rezultata u iznosu od 5.026 kn promijenjen te iznosi 4.692 kn

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 114.851 kn

U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine prihodi u 2017. godini porasli su za 11.9%.

**AOP 065 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan** indeks nije iskazan zbog toga što se radi o novom prihodu za kupovinu računalne opreme od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja.

**AOP 069 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna** indeks nije iskazan zbog toga što se knjiženja na tim kontima vrše od 2017. godine.

**AOP 083 Prihodi od nefinancijske imovine** indeks nije iskazan iz razloga što u 2017. godini nije bilo iznajmljivanja imovine.

**AOP 124 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga** indeks nije iskazan jer u 2017. godini nije bilo prihoda od prodaje robe, proizvoda i usluga.

**AOP 127-130 Donacije** indeksi imaju veća odstupanja jer je došlo do smanjenja kapitalnih, a povećanja tekućih donacija.

**AOP 133 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine** indeks nije iskazan zbog toga što u prethodnom razdoblju Škola nije ostvarila prihod za financiranje nabave nefinancijske imovine.

**AOP 166 Rashodi za materijal i energiju** u odjeljcima dolazi do većeg odstupanja jer je u 2017. godini bilo više nabave materijala i obavljenih usluga.

**AOP 174 Rashodi za usluge** u odjeljcima dolazi do većeg odstupanja jer je u 2017. godini obavljeno više usluga i radova.

**AOP 354 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** indeks ima veće odstupanje zbog toga što je u 2017. godini nabavljeno puno više dugotrajne imovine, a razlog su dobivena kapitalna sredstva za nabavu namještaja( Županija) i računala (Ministarstvo znanosti i obrazovanja).

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

Rashodi škole klasificiraju se pod funkciju 09 Obrazovanje, odnosno 0912 osnovno obrazovanje s tim da se rashodi za prehranu učenika u školskoj kuhinji klasificiraju pod 096 Dodatne usluge u obrazovanju.

Ukupni rashodi u 2017. godini iznose 4.920.018 kn, a troškovi prehrane djece iskazani na AOP-u 122 Dodatne usluge u obrazovanju iznose 63.439 kn.

Voditelj računovodstva: Ravnateljica:

Irena Bardač Slađana Švajda