**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, 1. veljače 2016. godine**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA RAZDOBLJE**

1. **SIJEČANJ – 31. PROSINAC 2015. GODINE**

**BILJEŠKE UZOBARAZC 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 rashodovanja imovine.

Uspoređujući podatke na početku i kraju 2015. godine o promjeni pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme te knjiga zaključak je da je tokom 2015. godine na pojedinim odjeljcima povećavana vrijednost imovine od 0,7% do 27,8%, a na pojedinim odjeljcima došlo je do smanjenja vrijednosti imovine od 3,4% do 59,6%. Veće odstupanje kod povećanja vrijednosti imovine primjećuje se kod AOP 031 Knjige jer je došlo do veće nabave knjiga za knjižnicu iz kapitalne donacije, te nadalje, veće odstupanje u smanjenju vrijednosti imovine bilježi se na AOP-u 017 Oprema zbog rashodovanja dotrajale imovine.

Podatak o ispravku vrijednosti građevinskih objekata ima tendenciju povećanja od 2,3% kao i ispravak vrijednosti knjiga od 1,8%, a ispravak vrijednosti postrojenja i opreme ima tendenciju smanjenja od 11,4%.

Slijedom navedenoga dolazimo do podatka da je sadašnja vrijednost nefinancijske imovine 1,6% manja 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 manja za 38,6%. Razlog tomu je što više nema odstupanja od primjene gotovinskog načela priznavanja prihoda. Dosadašnjih godina, proračunski korisnici – škole, za prihode koji se odnose na prethodnu godinu, a koji su bili doznačeni u siječnju sljedeće godine knjižile su kao prihod i potraživanje prema nadležnom proračunu. Slijedom navedenoga došlo je do velikog odstupanja na AOP-u 080 Ostala potraživanja.

**AOP 161 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

Sukladno čl. 39 st.2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu plaća za prosinac 2015. godine bila bi 13. rashod u 2015. godini te ju je iz tog razloga potrebno proknjižiti kao rashod budućeg razdoblja.

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. listopada 2015. godine.

Na **AOP-u 002** prikazan je iznos povećanja obveza u razdoblju od 1. listopada do 31. prosinca 2015. godine.

Na **AOP-u 020** prikazan je iznos svih podmirenih obveza u razdoblju od 1. listopada do 31. prosinca 2015. godine.

**AOP 038** predstavlja stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 31. prosinca 2015. godine.

**AOP 097 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** sastoji se od:

1. 231 Obveze za zaposlene u iznosu 248.904,47 kn (plaća za zaposlenike za prosinac 2015. u iznosu 245.241,96 kn i plaća za pomoćnika u nastavi za prosinac 2015. u iznosu 3.662,51 kn isplaćene u siječnju 2016. godine)
2. 232 Obveze za materijalne rashode u ukupnom iznosu od 196.346,15 kn koje se odnose na:

* Prijevoz za zaposlenike za mjesec prosinac 2015. u iznosu od 15.818,23 kn te prijevoz za mjesec prosinac za pomoćnika u nastavi u iznosu od 602,00 kn koji su isplaćeni u siječnju 2016. godine.
* Naknada za nezapošljavanje invalida u iznosu 908,87 kn isplaćena u siječnju 2016. godine.
* Ostale materijalne rashode (rashodi za usluge, materijal, pristojbe i naknade, energiju i doprinose za stručno osposobljavanje za prosinac) u iznosu 179.017,05 kn s dospijećem plaćanja u siječnju 2016. godine.

1. 234 Obveze za financijske rashode u iznosu 286,27 kn s dospijećem plaćanja u siječnju 2016. godine.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

Ukupni prihodi i primici iznose 3.845.596 kn

Ukupni rashodi i izdaci iznose 3.987.207 kn

Manjak prihoda i primitaka iznosi 141.611 kn

Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 19.654 kn

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 121.957 kn

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 2015. godine za obveze koje su nastale u 2015. godini bez obzira jesu li navedene obveze podmirene u 2015. godini i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2015. godini. Iz svega navedenoga proizlazi da korisnici decentraliziranih sredstava po ovoj osnovi imaju metodološki manjak koji proizlazi iz primjene modificiranog načela nastanka događaja.

**AOP 102 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada**

Došlo je do većeg odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog knjiženja prihoda od Zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje. Prema uputi sva sredstva primljena do 31.12.2015. godine trebala su se iskazati kao prihod 2015. godine bez iskazivanja na vremenskim razgraničenjima dijela koji se odnosi na 2016. godinu.

Do većeg odstupanja došlo je i zbog dva prolaska na natječaju Zaklade Slagalica.

**AOP 126 Kapitalne donacije**

Došlo je do većeg odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog većeg iznosa kapitalne donacije tvrtke HEP.

**AOP 129 Prihodi iz nadležnog proračuna**

Došlo je do većeg odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine iz razloga što više nema odstupanja od primjene gotovinskog načela priznavanja prihoda. Do ove godine Škole su prihode za prethodnu godinu dobivene u siječnju knjižile kao prihod prethodne godine. Od 2015. godine više nema odstupanja.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanjasastoje se od:

* Redovno poslovanje u iznosu 343.611,34 kn (Konto 671111)
* Ostalo (natjecanja i predškola) u iznosu 5.203,00 kn (Konto 671112)
* Pomoćnik u nastavi u iznosu 8.529,02 kn (Konto 671113)

**AOP 164 Stručno usavršavanje zaposlenika**

Došlo je do većeg odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine iz razloga što je bilo manje stručnog osposobljavanja na državnoj razini.

**AOP 170 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje**

Došlo je do većeg odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine iz razloga što je Škola u odnosu na prethodnu godinu sređenija i opremljenija te nema više puno dodatnog održavanja.

**AOP 183 Ostale usluge**

Došlo je do većeg odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog nastanka troška naknade za energetsku uslugu.

**AOP 185 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa**

Došlo je do većeg odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine iz razloga što je Škola na stručnom osposobljavanju imala jednu zaposlenicu više.

**AOP 191 Pristojbe i naknade**

Došlo je do većeg odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine iz razloga što je uvedena nova naknada za nezapošljavanje invalida.

**AOP 334 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Došlo je do većeg odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine iz razloga što je u tekućoj godini nabavljeno manje nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu.

**BILJEŠKE UZ RAS-FUNKCIJSKI**

Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4, a izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ne uključuju se u obrazac.

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

Ukupni rashodi u 2015. godini iznose 3.987.207 kn.

Voditelj računovodstva: Ravnateljica:

Irena Bardač Slađana Švajda