REPUBLIKA HRVATSKA

OSNOVNA ŠKOLA ČAKOVCI

ČAKOVCI

KLASA: 400-05/18-01/01

URBROJ: 2188-88-01-18-1

ČAKOVCI, 31. siječnja 2018.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2017.**

RKP: 23147  
Matični broj: 03007979

OIB: 48107004999

Naziv i adresa obveznika: OSNOVNA ŠKOLA ČAKOVCI

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti, razdjel: 8520, 000

Šifra županije/grada/općine: 456

Žiro račun: HR0425000091102009907

**Bilješke uz obrazac: PR-RAS**

1. AOP 055 – došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog povećanih troškova predškole koja se odvija u sklopu škole. Povećanje troškova nastalo je prvenstveno zbog povećanja plaće odgojiteljice, koja je u 2016. godini bila puno niža budući da je posao obavljala nestručna osoba.
2. AOP 058 – došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog toga što nam je u 2017. godini, Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost uplatio 15% iznosa za izradu projektne dokumentacije za saniranje područne škole Tompojevci.
3. AOP 067 – došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog uplate Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja 85 % iznosa za izradu projektne dokumentacije za saniranje područne škole Tompojevci.
4. AOP 116 - došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog smanjenja broja učenika koji koriste školsku kuhinju.
5. AOP 124, 126 i 693 - došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog smanjenja najma školske dvorane, čime su se smanjili i troškovi ugovora o djelu zaposlenika koji je zadužen za održavanje dvorane.
6. AOP 128 i 129 – došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog toga što tijekom ove godine nismo imali toliko donacija.
7. AOP 153 – došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog toga što tijekom 2017. godine nije bilo toliko izostanaka učitelja zbog bolovanja i samim time nisu bile potrebne zamjene i odrađivanje prekovremenih sati.
8. AOP 154 – došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog promjene načina isplate plaće čistačicama koje rade dvokratno.
9. AOP 162, 164 i 165 - došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog većeg odlaska zaposlenika na seminare koji su potrebni za obavljanje njihovog posla.
10. AOP 170 - došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog uređenja škole.
11. AOP 175 – došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog povećanja troškova prijevoza učenika.
12. AOP 181- došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog izrade projektne dokumentacije za obnovu škole.
13. AOP 208 - došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog prelaska na internet bankarstvo čime se smanjila bankarska naknada.
14. AOP 361 i 362 - došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog toga što smo tijekom 2016. godine primili više donacija opreme.
15. AOP 375 - došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog nabave novih knjiga za školsku knjižnicu, financiranih iz državnog proračuna.
16. AOP 634-636 - došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog toga što je prilikom popunjavanja PR-RAS obrasca za 2016. godinu, slučajno izostavljen višak/manjak prihoda –preneseni. Osim što je izostavljen, naknadno su utvrđena pogrešna knjiženja iz 2015. godine, koja su ispravljena tijekom 2017. godine. Pogrešna knjižena odnosila su se na dvostruko priznavanje prihoda zbog čega je škola do sada imala prikazan višak prihoda. Uzimajući u obzir sve navedeno, utvrđen je manjak prihoda-preneseni koji je trebao biti ostvaren na kraju 2016. godine (15.107,00 kn) te je prenesen u 2017. godinu, zbog čega je škola krajem ovog izvještajnog razdoblja ostvarila manjak od 550,00 kn.
17. AOP 639 i 640 - došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog toga što je kod izrade izvještaja za 2016. godinu gledan ukupni 11, koji je 2016. godine, osim računa 11121-novac na žiro-računu kod tuzemnih poslovnih banaka, sadržavao i račun 11111-novac na žiro-računu kod HNB, na koji su tijekom 2016. godine knjižena sva sredstva primljena iz državnog proračuna.

**Bilješke uz obrazac: P-VRIO**

1. Nije bilo promjena.

**Bilješke uz obrazac: BILANCA**

1. AOP 067 - stanje na žiro-računu na dan 31.12.2017. iznosi 51.996,00 kn.
2. AOP 143, 149 i 150 – 660,00 kuna potraživanja od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ruralnom razvoju i ribarstvu, a odnosi se na potraživanje za Shemu školskog voća za listopad i studeni 2017. godine. AOP 149 odnosi se na iznos PDV-a, a AOP 150 je ostatak potraživanja bez PDV-a.
3. AOP 152 - došlo je do većih odstupanja u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog toga što roditelji nisu podmirili troškove školske kuhinje. Osim toga, ni Županija nije podmirila troškove školske kuhinje za učenike slabijeg imovinskog stanja.
4. AOP 237 – ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 550,00 kuna. Prilikom popunjavanja PR-RAS obrasca za 2016. godinu, slučajno je izostavljen višak/manjak prihoda –preneseni. Osim što je izostavljen, naknadno su utvrđena pogrešna knjiženja iz 2015. godine, koja su ispravljena tijekom 2017. godine. Pogrešna knjižena odnosila su se na dvostruko priznavanje prihoda zbog čega je škola do sada imala prikazan višak prihoda. Uzimajući u obzir sve navedeno, utvrđen je manjak prihoda-preneseni koji je trebao biti ostvaren na kraju 2016. godine (15.107,00 kn) te je prenesen u 2017. godinu.

**Bilješke uz obrazac: OBVEZE**

1. AOP 037 – stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 3.589,00 kn i odnosi se na električnu energiju, koja nije podmirena jer nam nadležni proračun nije uplatio sredstva za podmirenje obveze.
2. AOP 092- stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja na dan 31.12.2017. iznosi 339.492,00 kn, a odnosi se na obveze za zaposlene za 12. mjesec 2017. godine (265.627,00), obveze za materijalne rashode (73.231,00 kn) i ostale tekuće obveze (634,00 kn) koji dospijevaju tijekom siječnja 2018. godine.

Voditelj računovodstva Ravnateljica

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

Mihaela Tkalec Ana Marija Zulić