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

Broj RKP – a: 21383

Matični broj: 03007871

OIB: 46531402053

Naziv i adresa obveznika: OŠ ANTUN GUSTAV MATOŠ-TOVARNIK

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti, razdjel: 8520

Šifra županije/grada/općine: 459

Žiro račun: HR2525000091102034846

OŠ A.G.Matoš- Tovarnik 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**

**Bilješka broj 1 –AOP 002**- Nefinancijska imovina škole iznosi 7.668.091. kn Škola je tijekom obračunske 2017. godine povećala nefinancijsku imovinu za 28.093 kn temeljem kupnje. Međutim, zbog provedene amortizacije, vrijednost nefinancijske imovine je manja u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka broj 2 -AOP 149-** Potraživanje za pomoći proračunskim korisnicima izproračuna koji im nije nadležan od 2.079.kn odnosi na potraživanja od Agencije za plaćanje u poljoprivredi za sudjelovanje u projektu Shema voća i mlijeka.

**Bilješka broj 3 -AOP 152-** Potraživanje za upravne i administrativne pristojbe,pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 4.335. kn odnose se na potraživanje za prehranu učenika.

**Bilješka broj 4- AOP 174-**Ostale tekuće obveze iznose 1.785. kn odnose se na obvezu uplate sredstava u proračun VSŽ .

**Bilješka broj 5-AOP 234-** Višak prihoda poslovanja za 2017.godinu iznosi 62.793. kn

**Bilješka broj 6** - Školska ustanova nema iskazane podatke u bilanci o dugoročnim i kratkoročnim kreditima i zajmovima te kamatama na kredite i zajmove pa se obvezne bilješke uz Bilancu na propisanim tablicama ne prikazuju.

* **Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima** navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Kao veće odstupanje podrazumijeva se odstupanje od 10% u odnosu na prethodnu godinu na trećoj razini računskog plana. Odstupanja manja od 1.000,00 kn neće se obrazlagati.

**Bilješka broj 7 - AOP 124 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga –** U prethodnom izvještajnom razdoblju ostvareno je 2.455 kn ,u izvještajnom razdoblju ostvareno je 6.795 kn . Razlog zbog čega je došlo do većeg odstupanja je povećanje prihoda od prodaje proizvoda od učeničke zadruge ,prihod od sakupljanja starog papira i veći broj sati zakupa školske športske dvorane.

**Bilješka broj 8 - AOP 127 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna**  - U prethodnom izvještajnom razdoblju ostvareno je 20.914. kn na ime donacija od pravnih i fizičkih osoba. U izvještajnom razdoblju ostvareno je 8.979. kn od donacija pravnih i fizičkih osoba. Razlog zbog čega je došlo do većih odstupanja je manja uplata donacija u 2017. godini.

**Bilješka broj 9 – AOP 131 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika** – U izvještajnom razdoblju ostvareno je 415.108. kn prihoda, a u prošlogodišnjem razdoblju 541.853. kn. Odstupanje je nastalo zbog toga što tekuće godine nismo ostvarili prihode za nabavu nefinancijske imovine pa tako nema ni rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

**Bilješka broj 10 – AOP 166 Rashodi za materijal i energiju** – U prethodnom izvještajnom razdoblju ostvareno je 234.984. kn, a u tekućem izvještajnom razdoblju 272.406. kn. Odstupanje je nastalo je zbog povećanog troška energije i sitnog inventara.

**Bilješka broj 11 – AOP 174 Rashodi za usluge** – U prethodnom razdoblju ostvareno je 147.522. kn, a u tekućem razdoblju 128.035. kn. Odstupanje je nastalo zbog smanjenja rashoda za intelektualne i osobne usluge.

**Bilješka broj 12 – AOP 185 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** – U prethodnom razdoblju ostvareno je 59.572 kn, a u izvještajnom razdoblju 48.325 kn. Odstupanje je nastalo zbog smanjenih rashoda tekućeg razdoblja. Razlog tome je što su smanjeni rashodi za nabavu školskih uniformi i udžbenika za učenike za koje sredstva osigurava Općina Tovarnik.

**Bilješka broj 13 – AOP 360 Postrojenja i oprema** – Rashodi za nabavu postrojenja i opreme u prethodnom razdoblju iznose 185.928. kn, a u izvještajnom razdoblju iznose 21.368. kn. Do većeg odstupanja došlo je zbog toga što je nadležni proračun u prošlom razdoblju doznačio školi sredstva za nabavu nefinancijske imovine. U 2017. godini postrojenja i oprema su se nabavljali iz sredstava vlastitih prihoda,donacija i pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan .

**Bilješka broj 14 – AOP 374 Knjige,umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti** – Rashodi za nabavu knjiga za školsku knjižnicu u prethodnom razdoblju iznose 961 kn, a u izvještajnom razdoblju iznose 6.725. kn. Do povećanja je došlo zbog toga jer smo u 2017. godini ostvarili prihod iz proračuna proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan –MZOS i knjige smo nabavljali iz sredstava vlastitih prihoda.

* **Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

**Bilješka broj 15 -*AOP 001-***Promjena u obujmu imovine u iznosu od 22.641.kn smanjenje se odnosi na inventurni manjak proizvedene dugotrajne imovine i sitnog inventara koja nije imala sadašnju vrijednost na dan inventure.

* **Bilješke uz Obrazac RAS-funkcijski**

**Bilješka broj 16-AOP 113**-Osnovna obrazovanje-škola je ostvarila sve rashode poslovanja u domeni osnovnog obrazovanja

**Bilješka broj 17-AOP 122**-Dodatne usluge u obrazovanje odnose se na prehranu učenika u iznosu od 86.566.kn.

* **Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

**Bilješka broj 19 - AOP 037** Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 24.240. kn, a odnosi se na obveze (rashode) nastale tijekom 12. mjeseca 2017.godine. Očekuje se uplata nadležnog proračuna tijekom 1. mjeseca. 2018.

**Bilješka broj 20 - AOP 092** Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 229.792. kn, a odnosi se na plaću za 12. mjesec (212.024. kn, plaća - izvor MZO te 17.768. kn, plaća - izvor nadležni proračun – pomoćnici u nastavi) koja dospijeva 15. siječnja 2018. godine.

Datum: 30.1.2018.

Voditelj računovodstva: Zakonski predstavnik:

Mirjana Salai Ljiljana Bandić