

PRORAČUNSKI KORISNIK
OŠ «IVAN GORAN KOVAČIĆ»
DUGA RESA

RAZINA: 31
RKDP: 8842
Mat. broj: 03065774
OIB: 94085042455
Šif. oznaka: 8520

Duga Resa, 30.1.2018

Bilješke uz financijsko izvješće
od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine

PR-RAS

1. Ukupni prihod poslovanja za 2017. godinu iznosi 7.863.305 kn (AOP-001), a ukupni rashodi poslovanja 7.500.657 kn (AOP-148). Glede istog škola ostvaruje višak prihoda poslovanja za 2017. godinu u iznosu od 362.648 kn (AOP-282). Istovremeno škola ostvaruje manjak prihoda od nefinancijske imovine za 2017.godinu u iznosu od 164.230 kn (AOP-399) iz razloga što škola ostvaruje prihode od nefinancijske imovine jedino u vidu naplate rata za prodane stanove našim bivšim radnicima (za 2017. godinu ostvareno je ukupno 394 kn AOP-289), a nabavu dugotrajne imovine financiramo iz vlastitih prihoda (zakupa školskog prostora) i kapitalnih prihoda županije koji se evidentiraju u prihodima poslovanja. Zbrojem viška prihoda poslovanja i manjka od nefinancijske imovine za 2017.godinu dobivamo ukupni višak od 198.418 kn (AOP-405), koji je umanjen za manjak prihoda iz 2016. za 200.902 kn AOP-408) tako da škola ostvaruje ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećoj 2017. godini u iznosu od 2.484 kn (AOP-636). Navedeni manjak nastao je zbog primjene modificiranog načela nastanka događaja, gdje škola kao proračunski korisnik županije mora primijeniti gotovinsko načelo iskazivanja prihoda (priznaju se prihodi za 2017. godinu zaključno sa 31.12.2017.) Naime za iznose troškova koji se odnose na 2017. (zahtjev županiji K09-84 do K09-86), a zaprimljeni su u siječnju 2018. g., nismo smjeli priznavati prihode i nastao je metodološki manjak.
2. Na AOP-116 ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 51.594 kn sastoje se od:

- prihodi školske kuhinje	49.244 kn
- prijevoz učenika –terenska nastava	1.500 kn
- ostali prihodi	850 kn
3. Na AOP-126 nalaze se vlastiti prihodi od zakupa školskog prostora u iznosu od 41.026 kn. Prema Pravilniku o vrstama, načinu i rokovima korištenja vlastitih prihoda, škola je doznačivala mjesečno u županiju sredstva od zakupa u 100%-tnom iznosu do veljače 2017. Zatim je na Županijskoj skupštini donesena odluka da škola više ne mora doznačivati sredstva u županiju, već se nalaze na računu škole.
4. Na AOP-127 – donacije u iznosu od 124.492 kn dobivene su od:

- organizacije “Sports for children“ iz Nizozemske	117.590 kn
--	------------

(donacija opreme za Tjelesnu i zdravstvenu kulturu)

- | | |
|---|----------|
| - Sportskog saveza Karlovačke Županije
(za nabavu rekvizita za TZK) | 900 kn |
| - Instituta za razvoj i inovativnost mladih
(40 BBC micro bit kompleta) | 4.391 kn |
| - stranke HSS za lopte za TZK | 1.611 kn |

5. Prema čl.15 Pravilnika o Bilješkama veća odstupanja nalaze se na :

- AOP-129- indeks 2.053 – donacija – nismo mogli planirati da će škola dobiti opremu iz Nizozemske
- AOP-133- indeks 144 – prihodi županije za nabavu opreme – u odnosu na 2016.g. županija je školi doznačila sredstva za namještaj jedne učione
- AOP-155 -indeks 172 – ostali rashodi za zaposlene – za razliku od 2016.g. zaposlenici su u 2017.g. dobili božićnicu
- AOP-171- indeks 245 – sitni inventar- u odnosu na 2016.g. škola je u 2017.g. imala više donirane opreme
- AOP-173- indeks 356- zaštitna odjeća- za tehničko osoblje i učiteljicu TZK obnovljena je radna odjeća i obuća
- AOP-178- indeks 281- komunalne usluge- u 2016.g škola je platila vodni doprinos za dogradnju sportske dvorane u iznosu od 81.872,20 kn , a u 2017.g. morala je platiti komunalni doprinos za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu od 232.143,97 kn.
- AOP-181- indeks 1090- intelektualne usluge- nalazi se trošak grupnog školovanja na novom programu za računovodstvo jer se tim programom koristi županija (aplikacijski sustav winGPS)
- AOP-177- indeks 46- usluge informiranja-u 2016 g. imali smo dvije objave oglasa za izbor ravnatelja, a u 2017 samo jedna objava oglasa za zakup prostora
- AOP-187- indeks 31- premije osiguranja- u tijeku godine nismo ugovarali novu policu osiguranja imovine jer nas je županija obavijestila da će ići jedna objedinjena javna nabava za osiguranje imovine za sve škole
- AOP-192-indeks 12- ostali nespomenuti rashodi poslovanja -u odnosu na 2016.g. troškovi izleta, fotografiranja i slično više se ne provode preko žiro računa škole , već direktno na relaciji učenici-agencije
- AOP-208- indeks 62-bankarske usluge- kako smo prešli na potpunu riznicu većinu računa plaća direktno županija, a jedino zakup prostora i školsku kuhinju škola vodi preko vlastitog žiro računa, glede navedenog i bankarske usluge su smanjene
- AOP-341- indeks 331- rashodi za nabavu nefinancijske imovine- u odnosu na 2016.g.škola je imala puno više donacija ,sredstava od županije i vlastitih sredstava za nabavu opreme

BILANCA

6. Ukupna sadašnja vrijednost imovine škole iznosi 6.509.172 kn (AOP-001). Veće odstupanje na AOP-020 indeks 400,6 - sportska oprema - nastalo je zbog donacije opreme iz Nizozemske.
7. Na AOP-073 potraživanje za više plaćene poreze i ostalo nalaze se :
- AOP-080 – potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a 15.992 kn
8. Na AOP-140 – potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 14.135 kn nalaze se:
- AOP-150- shema školskog voća (projekt EU) 4.601 kn
Škola je izvršila naplatu računa za isporučeno voće za 9-11/2017 kako bi mogla zatražiti povrat sredstava od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju
 - AOP-152-potraživanja za školsku kuhinju 12/2017 5.436 kn
 - AOP-153- potraživanja za zakup za 12/2017 4.098 kn
 - poduzeća Gavranović 1.764 kn
 - pekara Johny 2.133 kn
 - Spaz-uslužni aparati 201 kn
- Potraživanja za školsku kuhinju, Gavranović, pekara Johny uredno su podmireni do kraja siječnja 2018.g.
9. Na AOP-157 i AOP – 241 iskazana je vrijednost neotplaćenih stanova koji su prodani našim bivšim radnicima koji ih uredno otplaćuju u ratama (iskazan prihod na AOP-u 289 PR-RAS-a). U 2016. godini stan otplaćuje u ratama naša bivša radnica Kata Tomljanović. Vrijednost neotplaćenog stana iznosi 11.696 kn.
10. Člankom 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju propisane su obvezne bilješke uz bilancu. Kako škola nema poslovne događaje i transakcije o kojima se podaci traže u tabelama(krediti, zajmovi, dospjele kamate na kredite) , iste nije popunjavala, što je objavljeno i u Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika od 1.siječnja do 31.prosinca 2017
11. Na AOP-164-obveze za rashode poslovanja u iznosu od 501.631 nalaze se:
- plaća i prijevoz za 12/2017 473.119 kn
 - obveze prema dobavljačima 12.520 kn
 - obveze za bolovanje HZZO 15.992 kn

P-VRIO

12. Na AOP-019 evidentiran je iznos povećanja -višak knjiga u procijenjenoj vrijednosti od 2.866 kn koje su dobivene na poklon od fizičkih osoba.

RAS – funkcijski

13. Temeljem čl.7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu uvedena je obveza predaje izvještaja o rashodima prema

funkcijskoj klasifikaciji. Na AOP-113 iskazani su ukupni rashodi ostvareni u 2017. u iznosu od 7.608.874 kn, izuzev prehrane učenika koji se evidentiraju na AOP-122 u iznosu od 56.407 kn

OBVEZE

14. Ukupne nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 501.631 kn sastoje se od :

- AOP -091 – Međusobne obveze proračunskih korisnika – 15.992 kn :
- obveze za bolovanje na teret HZZO-a za 10-11/2017 15.992 kn

- AOP – 092 – obveze za rashode poslovanja u iznosu od 485.639 kn:
- obveze za zaposlene – plaća i prijevoz za 12. mjesec 2017. u iznosu od 473.119 kn isplaćene su 10.siječnja 2018.godine

-obveze za materijalne rashode u iznosu od 12.520 kn

Obveze sa AOP-092 podmirene su do kraja siječnja 2018.godine dok se obveze za bolovanje na teret HZZO-a zatvaraju na kraju godine između HZZO-a i Ministarstva financija i o tome obavijeste nas korisnike.



Ravnateljica:
Sanja Ferkuća, prof.