

**OSNOVNA ŠKOLA SLAVKA KOLARA  
HERCEGOVAC  
BRAĆE PETR 2  
43280 HERCEGOVAC**

**ŠIFRA ŽUPANIJE: 007 – BJELOVARSKO-BILOGORSKA  
ŠIFRA OPĆINE: 144 - HERCEGOVAC  
BROJ RKP-a: 8432  
MATIČNI BROJ: 03035603  
OIB: 31497179455  
Razina: 31  
Razdjel: 000  
Šifra djelatnosti: 8520**

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018.G.**

Osnovna škola Slavka Kolara Hercegovac 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.

### **1. Bilješke uz BILANCU**

AOP – 002-062 – odstupanje za nefinancijsku imovinu u usporedbi sa podacima za proteklu godinu je vrlo malo, tj. vidi se ukupno smanjenje nefinancijske imovine. Mala ulaganja u nefinancijsku imovinu i redovni obračun amortizacije svake godine, rezultat su smanjenja ove imovine.

AOP – 073-139 – potraživanja su manja u usporedbi sa podacima za proteklu godinu, jer su potraživanja za bolovanja na teret HZZO za 2018.g. u cijelosti naplaćena, tako da je ostalo samo potraživanje - 773,00 kn, prema Općini Hercegovac, za energente koje Općina plaća za prostor Dječjeg vrtića, za 12/2018.g.

AOP – 140-157 – potraživanja za prihode poslovanja su veća u usporedbi sa podacima za proteklu godinu. Poslovni partner –ASC, Zagreb nam nije platio u roku za uslugu najma prostora dvorane – 12.500,00 kn, a povećao se broj roditelja koji nisu platili za uslugu prehrane u školskoj kuhinji i produženom boravku – 2.153,12 kn, za 12/2018.g.

AOP – 163-219 – ukupna odstupanja obveza u usporedbi sa podacima za prošlu godinu su vrlo mala. Veće odstupanje je kod ostalih slijedećih obveza – AOP-166 – povećane su obveze za materijalne rashode, jer smo zaprimili veći broj računa za 2018.g., između ostalih i račune za uslugu izmjene stolarije – 38.000,00 kn, nakon isteka obračunskog razdoblja, svi računi su plaćeni početkom 2019.g., AOP – 174 – smanjene su ostale tekuće obveze, jer su obveze za bolovanje na teret HZZO-a u cijelosti otpisane, ostala je samo obveza za povrat depozita prema ASC Zagreb za najam dvorane.

Isto tako se veće odstupanje pojavilo kod naplaćenih prihoda budućeg razdoblja AOP-222, iz razloga što ove godine uz sredstva od Općine Hercegovac – 5.991,82 kn, za plaću učitelja u produženom boravku za 12/2018, još imamo i sredstva Ministarstva znanosti i obrazovanja – 2.000,00 kn i Crvenog križa Garešnica - 2.009,00 kn koja su pristigla na žiro-račun u zadnjim danima 2018.g. pa ih nismo bili u mogućnosti utrošiti. Kako su sredstva namjenska – za nabavu licenci i projektora, navedene prihode smo izdvojili preko kta 292 za nabavu navedene opreme.

AOP – 232-233 – U 2018.g. u usporedbi sa podacima za proteklu godinu došlo je do odstupanja viška prihoda. Ostvaren je višak prihoda poslovanja – 54.483,37 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine – 53.613,99 kn, koji je pokriven iz viška prihoda poslovanja tekuće godine. Novoformirani višak prihoda – 869,38 kn, odnosi se na višak sredstava od školske kuhinje.

Škola nema ugovornih odnosa i slično koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta, mogli postati obveza ili imovina, kao niti sudskih sporova u tijeku.

## 2. 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.

AOP – 127 – veće odstupanje donacija u usporedbi sa podacima za prošlu godinu je ostvareno u vidu manjih tekućih donacija, dok smo dobili više sredstava za kapitalne donacije tj. donacije za nabavu informatičke opreme i knjiga.

AOP – 174 – ostvarena su pojedina pozitivna i negativna odstupanja rashoda za materijal i energiju i usluge. Znatnije su povećani rashodi za usluge investicijskog održavanja, AOP-176, zbog izmjene stare i dotrajale stolarije na starom dijelu školske zgrade.

AOP-179, 183 - rashode za zakupnine i najamnine te ostale usluge, u kojima smo lani imali tiskanje školskog lista, ove godine uopće nismo imali.

AOP – 207 – ostvareno je manje odstupanje ostalih finansijskih rashoda u usporedbi sa podacima za prošlu godinu jer je manja naknada za bankarske usluge.

AOP – 253 – ostvareno je odstupanje naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u usporedbi sa podacima za proteklu godinu jer ove godine više nemamo učenika s teškoćama u razvoju koji dobivaju naknadu za trošak prijevoza u školu.

AOP – 303,304 – ostvareno je veće odstupanje prihoda od prodaje građevinskih objekata tj. stanova na kojima postoji stanarsko pravo u usporedbi sa podacima za prošlu godinu iz razloga što ove godine nemamo prijevremeno otplaćenih stanova tj. uplate se vrše u redovnim mjesečnim anuitetima.

AOP – 341-375 – ostvareno je veće odstupanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u usporedbi sa prošlom godinom iz razloga što je ove godine više uloženo u nabavu informatičke opreme i knjige za što smo sredstva dobili iz Ministarstva znanosti i obrazovanja, Bjelovarsko-bilogorske županije i donacijama.

AOP – 282, 399, 405,406, 407 – obrazloženo u bilješkama uz Bilancu AOP-232,233.

## 3. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

AOP 001, 018, 019, 021 – škola je ostvarila povećanje imovine u iznosu 495,00 kn donacijom knjiga, koja je dobivena iz proračuna.

## 4. Bilješke uz Izvještaj o obvezama

- AOP – 090 – stanje nedospjelih obveza – 339.586,40 - odnosi se na obveze za plaću za 12./2018.g. – 260.390,58 kn, obveze prema dobavljačima – 69.195,82 kn za materijalne rashode, koje dospijevaju na naplatu u siječnju 2019.g., na obvezu za depozit poduzeću ASC, Zagreb – 10.000,00 kn, koja dospijeva po isteku Ugovora.

## 5. Bilješke uz RAS-funkcijski

AOP – 122 - dodatne usluge u obrazovanju su rashodi za školsku kuhinju – 163.828,54 kn, koji su u odnosu na prošlu godinu manji jer je smanjen broj učenika koji pohađaju školu, pa time i učenika koji se hrane u školskoj kuhinji.

U Hercegovcu, 29. siječnja 2019.g.

Voditelj računovodstva:

  
Katica Čegec



Ravnateljica:  
  
Vera Obrovac