**OSJEČKO – BARANJSKA ŽUPANIJA**

**OSNOVNA ŠKOLA JOSIPA KOZARCA SEMELJCI**

**🕾** 031/856-081 Fax:031/856-247

e-mail: skola@os-jkozarca-semeljci.skole.hr

web stranica: <http://os-jkozarca-semeljci.skole.hr/>

OIB-77433474733 IBAN-HR1625000091102043156

Proračunski korisnik: OŠ JOSIPA KOZARCA, SEMELJCI

Adresa: Školska 21, 31402 Semeljci

Županija: 14

Općina: 386

RKP: 9144

MB: 03011259

OIB: 77433474733

Razina: 31

Razdjel:000

Djelatnost: 8520 Osnovno obrazovanje

Razdoblje: 01.01. - 31.12.2017.

**Bilješke uz godišnje financijsko izvješće**

**za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine**

# Bilješke uz Bilancu

**1. AOP 002 Nefinancijska imovina**

**-** Vrijednost nefinancijske dugotrajne imovine na kraju proračunske godine

smanjena je u odnosu na stanje na početku proračunske godine jer je nabava nove imovine manja nego ispravak vrijednosti.

**2. AOP 005 Nematerijalna imovina**

 - Vrijednost nematerijalne imovine na kraju proračunske godine veća je nego na početku proračunske godine jer nam je osnivač osigurao i doznačio sredstva za izradu projektne dokumentacije – Novelacija glavnog projekta energetske obnove školske zgrade i dvorane u Semeljcima, a koja nam je bila potrebna jer smo se prijavili na natječaj za energetsku obnovu objekata koja se financira iz fondova Europske unije.

**3. AOP 063 Financijska imovina**

 **-** Stanje blagajne na dan 31.12.2016. iznosi 0,00 kuna, a stanje žiro računa na dan 31.12.2016. godine iznosi 117.479 kn.

**4. AOP 79 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose**

 **-** Potraživanja za više plaćeni porez i prirez na dohodak odnose se na potraživanja prema Ministarstvu financija (Osijek 612,78 i Vinkovci 271,35) a nastala su konačnim obračunom poreza i prireza na dohodak koji je rađen na plaći za studeni (isplata u prosincu).

**5. AOP 140 Potraživanja za prihode poslovanja**

 **-** Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za neplaćene račune za mliječnu kuhinju.

**6. AOP 157 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine**

- Potraživanja se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

**7. AOP 174 Ostale tekuće obveze**

 **-** Ostale tekuće obveze odnose se na obveze za predujmove i obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun. Obveze za predujmove u iznos od 1.671,83 kn odnose se na unaprijed primljeni novac Osječko-baranjske županije za Pomoćnike u nastavi koji nije u cijelosti utrošen budući da je djelatnica iz Đakova sporazumno raskinula ugovor o radu pa je primljena osoba iz Semeljaca, te je zbog toga nastala ušteda na ime troškova prijevoza. Po uputi OBZ novac nije vraćen u proračun Županije već je prenesen kao predujam u 2018. godinu.

Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun u iznosu 4.257,28 kn odnose se na bolovanje na teret HZZO-a za Đurđević Ljubicu. Novac je djelatnici isplaćen za tijekom 2017. godine i bit će kompenziran između Ministarstva znanosti i obrazovanja i HZZO-a tijekom 2018. godine. Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun u iznosu 884,13 kn odnose se na povrat poreza i prireza na dohodak po konačnom obračunu poreza i prireza na dohodak koji je rađen na plaći za studeni (isplata u prosincu; (Osijek 612,78 i Vinkovci 271,35).

**8. AOP 233 Višak prihoda poslovanja i AOP 238 Manjak prihoda od nefin. imovine**

- Višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine razlikuju se u odnosu na PR-RAS jer je izvršena obvezna korekcija za kapitalne prihode u iznosu od 93.660,25 kn.

# Bilješke uz PR-RAS

**1. AOP 063 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

 **7.118.894**

- Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta – plaće i druga

 materijalna prava

 - Osječko-baranjska županija i Općina Semeljci proslijedile sredstva MZOS za

 financiranje programa predškole

**2. AOP 077 Prihodi od imovine**   **53**

 - Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju

**3. AOP 105 Prihodi po posebnim propisima sufinanciranje 294.305**

 **-** Prihodi su ostvareni najvećim dijelom od roditelja i Osječko-baranjske županije (sredstva EU fondova za financiranje projekata „Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva“ i „Vrijeme je za školski obrok“, a zafinanciranješkolske kuhinje, općinaSemeljci i Viškovci koje financiraju plaću za zaposlene za predškolu, roditelji za osiguranje učenika…

**4. AOP 123 Prihodi od poslova na tržištu (vlastiti prihodi) 65.550**

 **-** Prihodi od prikupljanja starog papira i iznajmljivanja

 dvorane, iznajmljivanja stana, davanja u zakup poljoprivrednog

 zemljišta

**5. AOP 127 Donacije od pravnih i fizičkih osoba 34.100**

 - Tekuće donacije Općine Semeljci za kupnju knjiga za knjižnicu,

za nabavu računala, za izdavanje Školskog godišnjaka, za Školski sportski klub, za Školu u prirodi

**6. AOP 132 Prihodi za financiranje rashoda poslovanja 753.867**

 **-** Prihodi za financiranje rashoda poslovanja – OBZ

**7. AOP 133 Prihodi za financiranje rashoda za nabavu**

**nefinancijske imovine - OBZ 93.660**

- Prihodi za financiranje rashoda izrade projekta Novelacija glavnog

projekta energetske obnove školske zgrade i dvorane u Semeljcima,

 - Sufinanciranje opremanja knjižnice školskom lektirom

 - Nabavka računala i uredske opreme

**8. AOP 289 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine 5.912**

 **-** Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

**9. AOP 149 Rashodi za zaposlene 6.976.199**

 **-** Izvor financiranja MZOŠ, općina Semeljci i općina Viškovci

**10. AOP 168 Rashodi koji se odnose na mliječnu kuhinju 97.415**

- Izvor financiranja su roditelji učenika i

 Osječko-baranjska županija

**11. AOP 184 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 10.939** - Isplaćuju se osobama na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja

 radnog odnosa

**12. AOP 185 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja 51.908**

- Reprezentacija, članarine, upravne i administrativne pristojbe, novčana

 naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom,

 rashodi osiguranja učenika i dr.

**13. AOP 341 Rashodi za nabavu dugotrajne imovine 90.293**

- knjige za knjižnicu, projektna dokumentacija Novelacija glavnog projekta

energetske obnove školske zgrade i dvorane u Semeljcima, računala i računalna oprema

**14. AOP 636 Manjak prihoda 4.269**

 Manjak prihoda jest metodološki manjak koji proizlazi iz primjene modificiranog načela nastanka događaja, te zbog takvog načina priznavanja rashoda i prihoda

nastao je manjak prihoda.

# Bilješke uz obrazac P-VRIO

Obrazac P-VRIO je prazan jer nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

# Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

**1. AOP 112 Predškolsko obrazovanje 188.859**

 - Škola provodi program predškole. Ovi rashodi sadrže plaće djelatnika

 koje financiraju općine Semeljci i Viškovci, te rashode za nabavu stručne

 literature za odgojitelje, troškova stručnog usavršavanja odgojitelja, nabavu

 didaktičkog materijala…

**2. AOP 113 Osnovno obrazovanje 7.989.011**

 - Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i financijski rashodi

**3. AOP 122 Dodatne usluge u obrazovanju 97.415**

 - Rashodi za prehranu učenika (školska kuhinja)

# Bilješke uz obrazac Obveze

**1. AOP 001 Stanje obveza 1. siječnja 774.515**

- Sastoje se od obveza za plaću za prosinac 2016. godine, obveza za

povrat u državni proračun (bolovanje iznad 42 dana na teret HZZO-a), te od

obveza za režijske troškove za prosinac 2016. godine

**2. AOP 037 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 3.043**

 **-** Tri računa dobavljača Mala mljekara d.o.o. koji se odnose na 2017. godinu,

a kojima je valuta plaćanja u 2017. godini zaprimljeni su 17.01.2018. godine, te ih nije bilo moguće platiti u 2017. godini. Račun dobavljača Libro zaprimljen je 15.01.2018. godine, a datum računa je 16.12.2017. te valuta 31.12.2017. godine. Stoga ga nije bilo moguće platiti. Račun dobavljača Voras je iz programa Školska shema, te nije plaćen jer nam za te račune OBZ prebacuje predujam (do 31.12. nije prebačen), te onda mi plaćamo račune dobavljaču.

**3. AOP 090 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 767.001**

- 231 -obveze za zaposlene u iznosu 603.359,97kn odnose se na: zaposlenike škole koje financira MZOS u iznosu od 583.153,30 kn; za predškolu u iznosu od 14.100,14 kn i za pomoćnike u nastavi u iznosu od 6.106,53 kn, a dospijevaju do 15.01.2018. godine.

 - 232 - obveze za materijalne rashode u iznosu od 155.843,35 kn od čega 149.428,21 kn dospijeva do kraja siječnja, a 6.415,14 kn dospijeva u veljači

 - 234 - obveze za financijske rashode u iznosu od 125,00 koje dospijevaju da kraja siječnja

 - 239 - ostale tekuće obveze u iznosu od 6.813,24 odnose se na: Obveze za predujmove u iznosu od 1.673,81 - unaprijed primljeni novac Osječko-baranjske županije za Pomoćnike u nastavi koji nije u cijelosti utrošen, budući da je djelatnica iz Đakova sporazumno raskinula ugovor o radu pa je primljena osoba iz Semeljaca, te je zbog toga nastala ušteda na ime troškova prijevoza. Po uputi OBZ novac nije vraćen u proračun Županije već je prenesen kao predujam u 2018. godinu.

Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun u iznosu 4.257,28 kn odnose se na bolovanje na teret HZZO-a za Đurđević Ljubicu. Novac je djelatnici isplaćen za tijekom 2017. godine i bit će kompenziran između Ministarstva znanosti i obrazovanja i HZZO-a tijekom 2018. godine. Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun u iznosu 884,13 kn odnose se na povrat poreza i prireza na dohodak po konačnom obračunu poreza i prireza na dohodak koji je rađen na plaći za studeni (isplata u prosincu; (Osijek 612,78 i Vinkovci 271,35).

 - 242 -obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 860,16 kn, a dospijevaju do kraja siječnja

Voditelj računovodstva:

 Tihomir Paradžiković, dipl. oec.

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

 Zakonski predstavnik:

 Ružica Primorac, prof.

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