**OSNOVNA ŠKOLA DOMAŠINEC**

**Marka Kovača 1, Domašinec, 40 318 Dekanovec**

**OIB : 64297918539**

Broj RKP - a: 13713

Matični broj: 03108953

Razina : 31

Šifra djelatnosti : 8520

Žiro račun : HR5823400091116009502

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2021. GODINE**

Tijekom 2021. g. OŠ DOMAŠINEC je evidentirala poslovne promjene putem dvojnog knjigovodstva i to po računima iz Računskog plana proračuna.

**Bilješke sadrže:**

1. Obrazloženje obrasca PR-RAS o prihodima i rashodima, primicima i

izdacima za razdoblje 01.01.-30.06.2021.

2. Obrazloženje obrasca OBVEZE

1. **Bilješke uz obrazac PR-RAS**

Bilješke sadrže objašnjenja uz pojedine značajnije pozicije na obrascima, radi lakšeg tumačenja vrijednosti i eventualnih odstupanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine.

Bilješka 1. Prihodi poslovanja **AOP 001**

Indeks ukupno ostvarenih prihoda poslovanja u izvještajnom razdoblju od 01.01.2021. do 30.06.2021. godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iznosi 109,4 i do nešto većeg iznosa u 2021. godini došlo je prvenstveno zbog povećanja plaće. Povećanje prihoda na AOP 101 u odnosu na prethodnu godinu nastalo je zbog povećanog prihoda za školsku kuhinju, zbog situacije vezane uz COVID 19 (prošle godine je situacija bila gora pa nije bilo nastave ni učenika u školi). Iz istih razloga povećani su prihodi od prodaje proizvoda i usluga.

Bilješka 2.Rashodi poslovanja **AOP 146**

Na toj AOP oznaci prikazani su ukupni rashodi poslovanja škole kojima je indeks 111,6 u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godinu gdje je vidljivo povećanje u rashodima za zaposlene.

AOP 147 prikazuje indeks povećanja rashoda za 10,6 zbog povećanja koeficijenta i osnovice plaće. Rashodi za prekovremeni rad, za posebne uvjete rada, naknada troškova zaposlenih i ostali rashodi znatno su veći u odnosu na prethodnu godinu zbog rada škole na daljinu (COVID 19) u prošloj godini. AOP 169 je smanjen jer nije bilo značajnije nabave sitnog inventara, AOP 174, znatno povećanje radi sanacije kvara na plinskoj instalaciji (kotlovnici) te AOP 178 znatno povećan jer su djelatnici bili upućeni na sistematski pregled.

Bilješka 3. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine **AOP 344**

Na **AOP 344** indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 115,1 zbog veće nabave nefinacijske imovine u odnosu na prošlu godinu jer je nabavljena traktorska kosilica, kuhinjska napa i ostalo.

Bilješka 6. Obračunati prihodi – nenaplaćeni **AOP 409**

Nenaplaćeni prihodi iz prethodnog polugodišnjeg razdoblja iznose 46.456,00 kn koji se odnose na školsku shemu, FEAD, školsku kuhinju i ostale prihode koje potražujemo od roditelja učenika za oštećene tablete.

Bilješka 7. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju **AOP 638**

AOP 638 iznosi 73.5654 - veći je zbog trenutnog stanja prihoda za plaću pedagoga pripravnika (47.293). Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 84.290 (žiro račun i blagajna).

AOP 637- 460.349 – kontinuirani rashodi za buduće razdoblje (plaća za 6 mj).

1. **Bilješke uz obrazac OBVEZE**

Bilješka 7. **AOP 038**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na obveze za materijalne i druge rashode koji se odnose na razdoblje do 30.06.2021., a podmirit će se u narednom razdoblju.

Ukupne obveze koje su iskazane na toj poziciji iznose 543.973 kn, od čega se manji dio unutar tih obveza odnosi na obveze prema dobavljačima kojima je rok plaćanja računa u srpnju, dakle nije još u dospijeću, dok se prema uputama stručnjaka HZRIF-a iskazuje u obvezama a kao kontinuirani rashod i iznos obveze s osnova plaće za lipanj (ovdje to čini iznos od 460.349 kn). Sve ove obveze su nedospjele i zato nema nikakvih prekoračenja rokova plaćanja (AOP 039).

Bilješke čine dodatni izvor informacija uz financijske izvještaje.

U Domašincu, 09.07.2021. godine

Voditelj računovodstva: Ravnateljica:

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

Štefanija Šimunić, mag.oec. Martina Kivač, mag. theol.