**OŠ IZIDORA KRŠNJAVOGA**

**ZAGREB, Kršnjavoga 2**

**Klasa: 400-05/19-01/01**

**Ur.broj: 251-124-02-19-1**

**Zagreb, 29.siječanj 2019.**

**RKDP: 14744 OIB:39554538107**

**Razina: 31 Šifra županije: 21**

**Šif.djelatnosti: 8520 Šifra grada/općine: 133**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE**

**od 1.siječnja do 31.prosinca 2018. godine**

**Bilješke uz obrazac BIL**

1. **AOP 001 – imovina indeks 109,9**

U promatranom periodu vrijednost osnovnih sredstava znatno je povećana u odnosu na prethodnu godinu, a i priljev novčanih sredstava bio je znatno veći.

Do povećanja vrijednosti, odnosno povećane nabave osnovnih sredstava došlo je iz razloga što je škola imala znatno više donacija u odnosu na prethodnu godinu, bilo u opremi ili u novcu.

Osnovnih sredstava u 2018.god.nabavljeno je u vrijednost 256.991,60 kn, veći dio od donacija i manji dio vlastitih sredstava. Dok je u 2017.god. nabavljeno je osnovnih sredstava u vrijednosti 73.036,83 kn.

Novčani priljevi na račun škole bili su znatno veći nego u prethodnoj godini.

Uglavnom donacije su bile znatno veće u 2018.god.

Sva novo nabavljena sredstva su evidentirana, što je doprinijelo povećanju vrijednosti opreme. Iz tog razloga je indeks na AOP-u 014 – postrojenje i oprema 120,60

Obračunata je amortizacija i provedena knjiženja. Sredstava koja su prema popisu komisije za popis osnovnih sredstava, za rashod, imaju nabavnu vrijednost 38.047,00 kn, ispravak vrijednosti 37.573,92 kn, te je ostao samo manji dio neotpisan 473,08 kn.(sadašnja vrijednost)

1. **AOP 063-Financijska imovina indeks 149,6**

Na dan 31.12.2018.god.na računu škole, bilo je znatno više sredstava nego u prethodnom promatranom periodu. Veće odstupanje nastalo je iz razloga što smo

tijekom 2018.godine dobili na ime donacija značajna sredstva. Dio donacija nije potrošen, kao i dio sredstava prenesen iz prethodnog razdoblja, te su ostala na računu škole. Sva ta sredstva, te ostatak iz 2018.godine, od redovnog poslovanja, biti će namjenski potrošena u narednom periodu.

1. **AOP 073 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, indeks 165,9**

Na kraju godine imali smo veća potraživanja za bolovanje na teret HZZO, iznos 18.297,06 kn, dok smo u 2017.god.po toj osnovi potraživali 12.266,00 kn. Iznos od 2.047,90 kn, odnosi se na povrat poreza i prireza, što u prethodnoj godini nismo imali. Taj iznos biti će vraćen preko SNU obrasca za više isplaćenog poreza i prireza sa općine Sveta Nedjelja, na općinu Zagreb.

1. **AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja –indeks 75,1**

Indeks na AOP-u 152, iznosi 67,6 iz razloga što imamo manje potraživanja na neplaćene račune za prehranu učenika i za produženi boravak, nego u prethodnoj godini. U 2017. god potraživanja od roditelja za prehranu i produženi boravak iznosilo je 139.744,00 kn, a u 2018. god. 94.414,00 kn.

Index na AOP-u 153, je 137,4 iz razloga što imamo više izdanih, ne naplaćenih računa za najam prostora škole, u odnosu na prethodnu godinu. Početkom školske godine 2018./19.god. krenulo se sa korištenjem sportske dvorane, a time i davanje dvorane u zakup za sportske aktivnosti. U 2017.god.izadnih ne naplaćenih računa za uslugu zakupa školskog prostora bilo je 16.840,00 kn, a u 2018. 23.145,00 kn.

Iz tog razloga indeks na AOP-u 140 – potraživanje za prihode poslovanja iznosi 75,1.

1. **AOP 231-239 – Višak-manjak**

Financijska sredstva tijekom godine su namjenski trošena, tj. Školski odbor je na svojim sjednicama upoznat sa svim većim troškovima, bilo da se radilo o nabavi opreme ili izvođenjem radova, te dao je odobrenje za izvođenje radova, kao i plaćanje izvedenih radova i nabavu opreme.

Nakon svih provedenih knjiženja te korekcije financijskog rezultata,

vidljivo je da je na računu škole ostalo više raspoloživih sredstava za prijenos u narednu godinu nego u prethodnoj godini.

Utvrđen je višak prihoda poslovanja u 2018.god.u iznosu 615.255,65 kn, te ukupni manjak poslovanja za nefinancijsku imovinu u iznosu od 267.559,84 kn.

Nakon provedenih knjiženja, utvrđivanja financijskog rezultata i korekcije rezultata, provedena su knjiženja i vidljivo je da škola u 2019. prenosi 752.012,02 kn.

Prenesena sredstva u 2019.godinu biti će namjenski trošena i po Odluci Školskog odbora.

za računovodstvo: ravnateljica:

Tonka Barišić Lidija Sosa Šimenc,prof.

**Bilješke uz obrazac PR-RAS**

**1. AOP 001 - Prihod od poslovanja, indeks 111,9**

Ako promatramo i usporedimo prihode poslovanja u 2018. s prihodima poslovanja u 2017.godini da se zaključiti:

a) prihodi dobivenih od Ministarstva obrazovanja i znanosti, nisu znatno odstupali u odnosu na prethodnu godinu, indeks 105,5 (AOP 045)

U 2017. godini prihodi od Ministarstva znanosti i obrazovanja iznosili su 8.499.825,00 kn, a u 2018.godini 8.964.210 kn, s tim da se 57.220,00 kn odnosi za inf.opremu (53.220,00 kn) + knjige (4.000,00 kn)

b) prihodi uplate roditelja i manji dio refundiranih sredstava iznosio je 1.257.337 kn, a prethodne godine 1.168157 kn, indeks 107,6.(AOP 105)

c) Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

i prihodi od donacija indeks 503 (AOP 123)

U 2018.godini ostvarili smo manji prihod od zakupa školskog prostora, u odnosu na prethodnu godinu, jer se u 2018. godini renovirala sportska dvorana. Početak korištenja dvorane počinje s novom školskom godinom 2018./19. Iz tog razloga indeks na AOP-u 124 je 76,4.

Najveća odstupanje u prihodima, pa samim tim i indexu je vidljivo na AOP-u 127 –Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna, indeks je 1352,7.

U 2018.godini dobili smo donacija u vrijednosti 746.485 kn , a u 2017.god. 55.184 kn.

Donacije su bile: tekuće 135.420 kn + kapitalne 611.065 kn.

Donacije smo dobili namjenski, namjenski su trošena, a ne potrošeni dio prenosimo namjenski u 2019.godinu.

d) AOP 131-prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, indeks 109,6

U prihodima koje financira Grad Zagreb nije bilo većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu. Manje sredstava dobili smo za nabavu knjiga u 2018, u odnosu na 2017.god. U 2018.god.za nabavu knjiga dobili smo 4. kn u 2018, a 6.325,00 kn u 2017.godini.

**2. Rashodi poslovanja**

**a) Ostali rashodi za zaposlene AOP 155, indeks 90,8**

U 2018.godini manji su rashodi za zaposlene u odnosu na prethodnu godinu. Manje isplaćenih otpremnina i naknade za bolovanje preko 42 dana.

**b) Materijalni rashodi AOP 160 indeks 106,2**

Na AOP-u 162, službena putovanja indeks je 135,8. Zbog različitih aktivnosti, vezanih za natjecanja, terensku nastavu, škola u prirodi ili stručna osposobljavanja, škola je imala veće troškove na poziciji službenih putovanja u odnosu na prethodnu godinu.

**c) Uredski materijal i ostali materijalni rashodi, AOP 167, indeks 124,6**.

Na AOP-u 167-uredski materijal i ostali materijalni rashodi, veći trošak u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je za redovno izvođenje nastave i provođenje redovnih nastavnih aktivnosti škole, kao i za ostale potrebe redovnog poslovanja, bilo potrebno više materijala za izvođenje nastave ili za uredsko poslovanje.

**d) Materijal i dijelovi za tek. i inv. održavanje AOP 170, indeks** **136,3**

Više se potrošilo u 2018.godini iz razloga što je uređivanja informatička učionica.

**e) Sitan inventar i auto gume AOP 171, indeks 297,2**

U 2018. godini nabavljena u rolo sjenila za učionice, kutije za odlaganje mobitela u sve učionice, što je znatno doprinijelo da indeks bude znatno veći u odnosu na prethodnu godinu.

**f) Zakupnine i najamnine AOP 179, indeks 127,3**

Zakupnina i najam se odnose na zakup informatičke opreme i najam kanti za biootpad. U 2018. iskazani trošak je nešto veći u odnosu 2017, zbog većeg broja zakupljenih računala.

g**) Intelektualne i osobne usluge, AOP 181, indeks 211,4**

Indeks od 211, 4 je rezultat povećanog broja isplata po ugovoru o djelu. U 2018.godini imamo više isplata plaća, za pomoćnike u nastavi po ugovoru o djelu.

**h) Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, AOP 184, indeks 1737,6**

U 2018. godini imamo osobu koja je na stručnom osposobljavanju, bez zasnivanja radnog odnosa. Zaposlenici plaćamo doprinose MIO I i MIO II, a sredstva je doznačio Hrvatski zavod za zapošljavanje.

**i) Naknada za rad pred. i izv. tijela, pov.i slično AOP 186, indeks 178,3**

Za članove Školskog odbora više isplaćeno naknada po sjednicama u 2018.godini, nego u prethodnoj godini.

**j) Pristojbe i naknade AOP 190, indeks 202,10**

U 2018. godini plaćena je razlika, za naknadu zbog ne zapošljavanje osoba s invaliditetom, jer smo malo plaćali u prethodnom razdoblju, po toj osnovi. Zbog toga je indeks 202,10

**k) naknada građ. i kuć. na tem.osig.i druge nak. AOP 246, indeks 133,1**

U 2018. godini više plaćeni udžbenici, nego u 2017.godini.

**l) rashodi za nabavu nefinancijske imovine AOP 341–indeks 336,2**

U 2018. godini evidentiran je rashod za nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 267.559,00 kn. Od toga na postrojenja i opremu AOP 360, indeks 351,9 evidentirano je 256.991,00 kn, te na AOP 374 - knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti AOP 374 – indeks je 161,2.

Kao što je navedeno u bilješkama uz bilancu točka 1. nabavljeno je znatno više nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu.

Nabavljena sredstva i opremljena učionica (učionica za budućnost), informatička učionica, financirane su od donacija, dio od vlastitih sredstava, stroj za čišćenjem podnih površina, laserski pisač, stolovi u informatičkoj učionici, projektor Infocus od sredstava ŽSV, te projektor i računala za informatičku učionicu financirana od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Iz svega navedenog da se zaključiti:

Škola ima višak za poslovanje u 2018.godini, ali je imala i višak, odnosno prenijela iz 2017.godine 136.756,00 kn u 2018. godinu.

U 2018.godini sredstva su namjenski trošena ili po Odluci školskog odbora.

Naplata potraživanja od roditelja za prehranu učenika i produženi boravak, te uslugu zakupa školskog prostora uredno se podmiruju.

Sva prenesena sredstva namjenski će se trošiti po Odluci Školskog odbora.

Za računovodstvo: ravnateljica:

Tonka Barišić Lidija Sosa Šimenc,prof.

**Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednost i obujma imovine i obveza (Obrazac P-VRIO)**

Nakon provedenog popisa osnovnih sredstava utvrđeno je da su neka sredstva zastarjela i dotrajala te da ih treba isknjižiti po zapisnicima popisnih komisija i Odluci o isknjiženju.

Nakon provedene amortizacije, predložena sredstva, za rashod i isknjižavanje imaju nabavnu vrijednost 38.047,00, ispravak vrijednosti tih sredstava je 37.573,92 kn, te sadašnja vrijednost 473,08 kn.

Knjiženje za neotpisani dio osnovnih sredstava knjižen na konto 915, te iskazan na Obrascu P-VRIO

za računovodstvo: ravnateljica:

Tonka Barišić Lidija Sosa Šimenc, prof.

**Bilješke uz izvještaj o obvezama**

( Obveze VP 159)

Iskazano stanje na obvezama odnosi se na plaće, naknade za zaposlene, prijevoz, bolovanja preko 42.dana, te neplaćene račune koji su dospjeli u 1.mjesecu, a odnose se na prethodnu godinu, uglavnom 12.mjesec 2018.god.

Rok za podmirenje tih obveza je siječanj 2019.godine.

U obvezama se nalaz iskazan i iznos koji je treba vratiti u proračun Grada Zagreba, u iznosu 13.380,01 kn, a odnosi se na dobivena sredstva od HZZO za bolovanje duže od 42 dana.

U prilogu se nalazi popis po pozicijama, kontima, nazivu, broju računa i iznosu na što se odnose obveze.

za računovodstvo: ravnateljica:

Tonka Barišić Lidija Sosa Šimenc,prof.