REPUBLIKA HRVATSKA RKP 9722

ŽUPANIJA POŽEŠKO-SLAVONSKA Matični broj. 03310132

OŠ VILIMA KORAJCA, KAPTOL Šifarska oznaka 11-321-001

Kaptol, Trg dr. Franje Tuđmana 3 Broj žiro računa 2412009-1136004398

 Razina: 31 Razdjel: 00

OIB: 80542343720 Šifra djelatnosti: 8520

**B I LJ E Š K E**

**UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2018. GODINU**

**Uvod:**

Osnovna djelatnost škole je odgoj i osnovno obrazovanje i ne obavlja niti jednu dodatnu ili gospodarsku djelatnost.

Tijekom godine nije došlo do promjena ustroja ili organizacije.

Odgovorna osoba je Nino Diklić, ravnatelj.

Osoba koja je sastavljala Bilješke je Marica Dropulić, voditelj računovodstva, a ujedno je odgovorna i za sastavljanje financijskih izvješća.

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima- Obrazac PR-RAS**

**AOP 001** U razdoblju siječanj-prosinac 2018. godine škola je ostvarila ukupan prihod

u iznosu **6.071.222 kune.** Prihodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu

(indeks 105,2) zbog doznačenih sredstava za energetsku obnovu, a odnose se na:

 **AOP 045** Prihodi u iznosu **5.175.569** kuna (indeks 104,8)

 - prihodi iz grad. i opć. proračuna za plaće dj. predšk. 141.542 kn

 - prihode iz opć. proračuna za glazb. inst., računala i opremu 106.363 kn

 - ostale tekuće potpore 2.339 kn

 - tekuće pomoći od FZOEU za energetsku obnovu 318.416 kn

 - prihodi za plaće, naknade, prijevoz i ostala primanja 4.338.037 kn

 - prihodi iz drž. pror. EU za energ. obnovu 189.498 kn

 - tekuće pomoći za školsku shemu voća i mlijeka 13.592 kn - tekući prijenosi za pomoćnike u nastavi (100%) 65.782 kn

**AOP 105** Prihodi u iznosu od **92.201** kunu (indeks 108,3)

 - uplata šk. kuhinja, testovi, osiguranje, zakasnine i ostalo 69.594 kn

 - projekt Obrok za 5 22.607 kn

**AOP 123** Prihodi od najma dvorane, zemljišta i tekuće donacije

 (indeks 127,0) 25.683 kn

**AOP 130** Prihodi od županije u iznosu **777.769** kuna.

 Sredstva su povećana u odnosu na prethodnu godinu (indeks 107,1) jer je županija

 doznačila više sredstava za nabavu opreme i za investicijsko održavanje.

 - razlika sredstava za 2017. 159.524 kn

 - sred. za MT 203.856 kn

- sred. za energente 128.041 kn

- sred. za inv. održav. 163.176 kn

- sred. za opremu 113.971 kn

- sred. za rad s predškolskom djecom 5.440 kn

- sred. za nagrade, natjecanja, med 3.761 kn

**AOP 148** Iznos od **5417.117** kuna odnosi se na:

 - rashode za zaposlene 4.361.024 kn

 - materijalni rashodi 1.051.848 kn

 - financijski rashodi 4.245 kn

Navedeni rashodi su znatno smanjeni u odnosu na prethodnu godinu ( indeks 89,3) jer su smanjeni izdaci za energetsku obnovu zgrade matične škole (energetska obnova započeta u 2017. je pri kraju) pa su materijalni rashodi smanjeni. Smanjeni su i rashodi za zaposlene (nije bilo isplata za otpremnine, smanjeni su izdaci za jub. nagrade i sl) kao i financijski rashodi.

**AOP 282** Iznos od **654.105** kuna prikazuje višak prihoda poslovanja. Prethodne godine je bio iskazan manjak prihoda poslovanja jer su prikazani rashodi a veći dio namjenskih sredstava je doznačen u 2018. god.

**AOP 341** Iznos od **292.385 kuna** odnosi se na rashode nefinancijske imovine

 - računalna oprema 117.708 kn

 - školski namještaj 8.600 kn

 - ostala oprema 26.466 kn

 - glazbeni instrumenti 11.500 kn

 - uređaji i ostala oprema 120.119 kn

 - knjige 7.992 kn

Ova sredstva su znatno povećana u odnosu na prethodnu godinu ( indeks 304,7) zbog toga što su nam doznačena namjenska sredstva iz općinskog i županijskog proračuna iz kojih je nabavljena oprema. Općina Kaptol je donirala računala u vrijednosti 70.000 kn. i to je iskazano kao donacija u ovim stavkama.

**AOP 632** Iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu od **361.720** kuna koji je nastao zbog doznačenih sredstava po projektu za energetsku obnovu zgrade matične škole a većina rashoda je iskazana u 2017. godini. Doznačena je i razlika sredstava iz županijskog proračuna za izdatke investicijskog održavanja prikazanih u 2017. god.

Od Agencije za plaćanja su doznačena sredstva po projektu za školsku shemu voća i mlijeka.

**Bilješke uz Bilancu – obrazac BIL**

Obvezne bilješke uz bilancu ne prikazuju se u tablicama jer nema ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Također nema ni sudskih sporova.

**AOP 002** Ukupna vrijednost nefinancijske imovine je neznatno povećana u odnosu na početak proračunske godine (indeks 100,1) jer je nabavljeno opreme u vrijednosti 292.383 kn, rashodovano u vrijednosti 52.603 kn (prema zapisniku povjerenstva za popis imovine otpisana su stara računala, dotrajali namještaj i ostala oprema), a obračun otpisa amortizacije je u iznosu 230.295 kn.

**AOP 063** Financijska imovina je smanjena na kraju u odnosu na početak proračunske godine (indeks 90.,7) jer su manja novčana sredstva zbog naplate obveza krajem godine.

**AOP 163** Ukupne obveze su smanjene na kraju u odnosu na početak proračunske godine (indeks 64,0) jer je u prethodnoj godini iskazan iznos na ostalim obvezama a odnosio se na posudbu novčanih sredstava od županije za energetsku obnovu zgrade matične škole. U 2018. godini nakon primljenih sredstava od Fondova ta su sredstva vraćena pa ne postoji stanje obveze.

**AOP 223** Vlastiti izvori su neznatno povećani (indeks 102,0) zbog knjiženja prikazanog viška sredstava poslovanja, iako je provedeno knjiženje za sredstva povrata viška županiji za energetsku obnovu. Izvršen je i prijenos sredstava za nabavljenu opremu u dugotrajnu imovinu što je također utjecalo na povećanje.

Utvrđeni rezultat poslovanja (višak prihoda poslovanja 654.105 kn) i rezultat od transakcija na nefinancijskoj imovine (manjak prihoda od nefin. imovine 292.385 kn) na dan 31.12. korigiraju se za iznose kapitalnih prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine, koji su utrošeni za nabavu nefinancijske opreme u vrijednosti 255.333 kn (iz sredstava općine Kaptol 106.363 kn; iz sredstava županije 113.970 kn; iz MZO 35.000,00 kn).

Izvršena je korekcija rezultata, za ukupan iznos od 255.333 kn zadužen je račun viška prihoda poslovanja a odobren račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

**Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema klasifikaciji**

**- obrazac RAS-funkcijski**

 **AOP 164** Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni.

Tako su razvrstani rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama – obrazac Obveze**

**AOP 001** Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja razlikuje se od stanja iskazanog u izvještaju na kraju razdoblja jer je proknjižena naplata obveza, vraćena su sredstva posudbe županiji za energetsku obnovu. Iako su uvedeni ulazni računi koji su zaprimljeni poslije 31.12.2018., a koji su se odnosili na 2018., i knjižen obračun plaće za 12/18. nisu se obveze povećale na završetku razdoblja.

Vidljivo je da je podmireno više obveza u izvještajnom razdoblju nego je obveza povećana.

**AOP 090** Prikazano je stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

 (515.087 kn) a odnosi se na obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine. Veći iznos odnosi se na obveze za zaposlene (348.159 kn).

Kaptol, 30. siječnja 2019.

Telefon za kontakt: 034/231040

Osoba za kontaktiranje: Zakonski predstavnik:

Marica Dropulić Nino Diklić, prof.