

**OŠ IZIDORA KRŠNJAVOGA
ZAGREB, Kršnjavoga 2
Klasa: 400-05/20-01/01
Ur.broj: 251-124/02-20-1
Zagreb, 29. siječanj 2020.**

**RKDP: 14744
Razina: 31
Šif.djelatnosti: 8520**

**OIB:39554538107
Šifra županije: 21
Šifra grada/općine: 133**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE
od 1.siječnja do 31.prosinca 2019. godine**

Bilješke uz obrazac BIL

1. AOP 001 – imovina indeks 101

U promatranom periodu vrijednost imovine nije se znatno promijenila iz razloga što su nabavljeni potrebna sredstva za izvođenje nastave i nastavnog programa, bilo da se radi za potrebe rada u matičnoj Školi ili za rad u bolničkim odjelima, ali su i rashodovana određena sredstva koja nisu više za upotrebu, bilo zbog zastare ili kvara.

Nastavno na izvješće iz prethodne godine, gdje smo naveli da je Škola imala veća donirana sredstva, u ovom promatranom razdoblju, dio sredstava je potrošen na opremanje bolničkih odjela, računalima i video konferencijskim sustavom, te dio sredstava koji je ostao ne potrošen prenosimo u 2020.godinu.

Osnovnih sredstava u 2019.god. nabavljeno je u vrijednost 411.753,00 kn, veći dio od donacija i manji dio vlastitih sredstava, te dio od sredstava koje je Ministarstvo doznačilo školi za opremanje učionica i kabineta u svrhu provođenja programa Škola za život. Da bih se sva ta oprema mogla adekvatno koristiti, škola je staru i dotrajalu opremu izmjestila. Ta sredstva nisu više za korištenje, zbog zastarjelosti i kvarova. Popisne komisije su to evidentirale, a škola će na adekvatan način ta sredstva zbrinuti.

Ove godine imamo iskazano stanje na izvan bilančnim zapisima iz razloga što je Ministarstvo znanosti i obrazovanja, doznačilo školi sredstva za nabavu udžbenika za šk.god.2019./2020., te je škola pristupila knjiženju i iskazivanju stanja na propisani način od strane Ministarstva. I to je povećalo imovinu škole. Što se posebno vidi na AOP-u 031-Knjige , indeks 263,4.

Novčani priljevi na račun škole manji su u odnosu na prethodnu godini iz razloga, što donacija je bili znatno manje.

Sva novo nabavljena sredstva su evidentirana, obračunata je amortizacija i provedena knjiženja. Sredstava koja su prema popisu komisije za popis osnovnih sredstava, za rashod, imaju nabavnu vrijednost 288.834,14 kn, ispravak vrijednosti 288.834,14 kn, sadašnja vrijednost 0.

2. AOP 063-Financijska imovina indeks 97

Na dan 31.12.2019.god.na računu škole, bilo je manje sredstava nego u prethodnom promatranom periodu.

Indeks na AOP-u 067 – Novac na računu tuzemnih poslovnih banaka iznosi 79 iz razloga, što smo u prethodnoj godini imali veliku donaciju, a u ovom promatranom periodu ta su sredstva dijelom potrošena.

Sva ta sredstva, te ostatak iz 2019.godine, od redovnog poslovanja, biti će namjenski potrošena u narednom periodu.

3. AOP 073 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, indeks 64

Na kraju godine imali smo manja potraživanja za bolovanje na teret HZZO, iznos 12.625,00 kn, dok smo u 2018.god.po toj osnovi potraživali 18.297,00 kn. AOP-080 indeks 69. Iznos od 320,00 kn, odnosi se na povrat poreza i prireza, što u prethodnoj godini iznosilo 2.048,00 kn. AOP 079 indeks 16. Taj iznos biti će vraćen preko SNU obrasca za više isplaćenog poreza i prireza sa općine Sveta Nedjelja, u Državni proračun.

4. AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja –indeks 142

Indeks na AOP-u 152, iznosi 155 iz razloga što imamo više potraživanja za neplaćene račune za prehranu učenika i za produženi boravak, nego u prethodnoj godini. Nešto veća na neplaćena potraživanja nastala su i zbog provođenja štrajka u školama, te ne mogućnosti pravovaljane komunikacije učitelj-roditelj.

Index na AOP-u 153, je 89 iz razloga što imamo manje izdanih, ne naplaćenih računa za najam prostora škole, u odnosu na prethodnu godinu.

5. 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 manje raspoloživih sredstava za prijenos u narednu godinu nego u prethodnoj godini.

Utvrđen je manjak prihoda poslovanja u 2019. god. u iznosu 222.139,80 kn.

Školski Odbor je u Odluci odobrio da se manjak iskazan na ne financijskoj imovini, pokrije sa dijelom prihoda i primitaka ostvarenih u 2019.god.

Nakon provedenih knjiženja, utvrđivanja financijskog rezultata i korekcije rezultata, provedena su knjiženja i vidljivo je da škola u 2020. godinu prenosi 529.972,00 kn.

Prenesena sredstva u 2020.godinu biti će namjenski trošena i po Odluci Školskog odbora.

za računovodstvo:
Tonka Barišić

ravnateljica:
Lidija Sosa Šimenc,prof.

Bilješke uz obrazac PR-RAS

1. AOP 001 - Prihod od poslovanja, indeks 97

Ako promatramo i usporedimo prihode poslovanja u 2019. s prihodima poslovanja u 2018.godini da se zaključiti:

a) prihodi dobivenih od Ministarstva znanosti i obrazovanja znatno su odstupala u odnosu na prethodnu godinu, na poziciji (AOP 065) –Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima indeks 363

Sredstva dobivena od Ministarstva znanosti i obrazovanja za redovno poslovanje nisu se znatno razlikovala od iznosa sredstava dobivenih u 2018.godini, dok sredstva dobivena za kapitalne pomoći AOP 65, indeks 363,00 znatno su odstupala.

Ministarstvo je financiralo nabavu udžbeniku za šk.god.2019./2020. te nešto sredstava za nabavu knjiga u knjižnicu. 202.707.00kn udžbenici + 5.000 kn knjige za knjižnicu.

b) Na AOP-u 067 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, iskazano je stanje od 92.345,00 kn. U prethodnoj godini na toj poziciji nismo imali iskazano stanje, jer je prof. Ivan Sarjanović od jeseni 2019.god.uključen u projekt erasmus, te je škola dobila na račun određena sredstva, u svrhu provođenje projekta.

b) prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada AOP 105 – indeks iznosi 87,5, iz razloga, što smo imali više prihoda na poziciji prihodi od pruženih usluga (zakup prostora škole) AOP 126, indeks 156. U 2019.god.prihod od zakupa školskog prostora bio je 131.000 kn, a u 2018.god. 83.925 kn.

Indeks na AOP-u 128-tekuće donacije 9, jer je bilo malo donacija u odnosu na prethodnu godinu.11.955 kn u 2019.god., a 135.420 kn u 2018.god.

I na AOP-u 116 Ostali nespomenuti prihodi indeks je 88, iz razloga što smo manje naplatili od roditelja za prehranu i produženi boravak.

c) Prihodi iz nadležnog proračuna, za financiranje rashoda poslovanja, indeks je 96, znači sličan prošlogodišnjem, dok je indeks na AOP-u 133, 545 iz razloga što je škola dobila više sredstava za nefinansijsku imovinu u odnosu na prethodnu godinu.

2. Rashodi poslovanja

a) Rashodi za materija i energiju AOP 166 indeks 91

Na AOP-u 168 Materijal i sirovine, indeks je 93 iz razloga koji je već spomenut, manje prihoda, ali i manji trošak za namirnice, zbog štrajka u školstvu. Manje je bilo dana za obračun, automatski manji trošak za namirnice.

- b) Manje je nabavljenog sitnog inventara u 2019.god.u odnosu na 2018.god., te indeks iznosi 75 na AOP-u 171.
- c) U 2019.godini manji su rashodi za radnu odjeću u odnosu na 2018.god. Radna odjeća je nabavljena i račun će biti ispostavljen početkom 2020.god.index na AOP-u 11.
- d) Usluge tekućeg i investicijskog održavanja AOP 174 indeks 102 na AOP-u 176 Usluga tekućeg i investicijskog održavanja indeks je 81, iz razloga što je manje radova na održavanju bilo u 2019.godini nego u 2018.god.
- e) Računalne usluge –indeks 491,4. U 2019.god.za bolničke odjele nabavljen su antivirusne licence i Software programi za rad u bolničkim odjelima. Također u 2019.godini nabavljen je program za pomoć u radu logopici – Sustav učenja Play Attention profesional.
- f) Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ,indeks je 79
U 2019. godini manje je isplaćeno naknada članovima školskog odbora u odnosu na 2018.godinu, stoga je indeks na AOP-u 186, 41. Grad Zagreb nije doznačio sredstva.
- g) Ostali finansijski rashodi, indeks je 84, iz razloga što smo na AOP-u 210, zatezne kamate, platili više kamata u odnosu na prethodnu godinu, u 2019.godini 115 kn, a u 2018.god, 30 kn.
- h) Na AOP-u 246 naknada građanima i kućanstvima, indeks je 55, iz razloga što je Grad Zagreb, manje sredstava uložio u nabavku udžbenika i radnog materijala za šk.god.2019./2020., nego u prethodno razdoblje. Razlog tomu je što se i Ministarstvo znanosti i obrazovanja, uključilo u nabavu udžbenika za školsku godinu 2019./2020.
- i) Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, indeks 234.

U 2019. godini evidentiran je rashod za nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 411.753,00 kn. Od toga na opremu i namještaj potrošeno je 337.694,00 kn u 2019. AOP 361, indeks 142 potrošeno je 337.694,00 kn u 2019.god. a 237.380,00 kn u 2018.god.,

Na AOP-u 362 - komunikacijska oprema, iskazano je stanje od 27.565,00 kn, bez indeks jer je u 2019.godini kupljena telefonska centrala za školu, a takav trošak u 2018.godini nismo imali.

Na AOU-u 365 instrumenti, uređaji i strojevi iskazan je trošak od 24.100,00 kn. Ministarstvo znanosti i obrazovanja, doznačilo je sredstva za opremanje labaratorijske kemije, u sklopu projekta Škola za život, te je nabavljena oprema za adekvatno izvođenje nastave.

I na AOP-u 367 – uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene, iskazan je trošak od 4.972,00 kn, za nabavu fenomata, a u 2018. godini na toj poziciji nismo imali trošak, te nemamo ni indeks.

j) Najveće odstupanje iskazano je na AOP-u 374/375, knjige , indeks 2024,4, iz razloga što je Ministarstvo znanosti i obrazovanja, velikim djelom financiralo nabavu udžbenika za školsku godinu 2019./2020.

Slijedom navedenog proizašao je indeks na AOP-u 406- ukupan manjak prihoda od 231.297 kn.

Iz svega navedenog da se zaključiti:

Škola ima manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 625.696,00 kn,(AOP 399) za poslovanje u 2019.godini, ali i višak od 394.399,00 kn, (AOP -282), te je iz 2019.godinu prenijela 752.012,00 kn.

Nakon provedenih knjiženja škola prenosi u 2020.godinu 529.872,00 kn.

U 2019.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:

Tonka Barišić

ravnateljica:

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 2019.god.

Rok za podmirenje tih obveza je siječanj 2020.godine.

U obvezama se nalaz iskazan i iznos koji je treba vratiti u proračun Grada Zagreba, u iznosu 9.157,00 kn, a odnosi se na dobivena sredstva od HZZO za bolovanje duže od 42 dana.

za računovodstvo:
Tonka Barišić

ravnateljica:
Lidija Sosa Šimenc,prof.