OŠ „ŽRNOVNICA“ ŽRNOVNICA

Hrvatskih velikana 41,21251 Žrnovnica

OIB:72625014173

Matični broj:03129268

RKDP:13502

 BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE: 01.01 do 31.12.2018.g.

1. **Bilješke uz Obrazac: PR-RAS**

U obračunskom razdoblju ostvareni su sljedeći rezultati:

1. UKUPNI PRIHODI AOP 001 …………………………………………………. 6.943.056

Struktura prihoda:

Prihodi od grada ………………………………. 1.199.003

Prihodi od nenadležnog proračuna .. 5.570.897

Vlastiti i ostali (temeljnice grad)…….. 173.156

1. UKUPNI RASHODI AOP 630 …………………………………………………. 7.004.739

Struktura rashoda:

Rashodi od grada ……………………………………. 1.235.647

Rashodi od nenadležnog proračuna……….. 5.570.897

Rashodi – vlastiti/ostali(temeljnice-grad)…. 198.195

1. MANJAK PRIHODA – razdoblje I-XII/2018 AOP 632 ……………………. -61.683 kn
2. Izvršili smo korekciju rezultata za 2018.g. tako što smo za prihode na Aop-u 065 i Aop-u 133 u iznosu od 70.993 kn smanjili manjak prihoda od nefinancijske imovine na Aop-u 399 iskazan u iznosu od 106.448 kn . Poslije korekcije manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 35.455 kn (obr.BIL -aop- 238).

 Struktura manjka AOP 632:

* manjak od grada I-XII/2018.g. …………… -36.645 kn
* manjak vlastiti-ostali (temeljnice grad)… …………… -25.038 kn
1. Manjak prihoda –preneseni iz 2017.g...AOP- 634 .……. -94.069 kn

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

 **UKUPNO-MANJAK kumulativni ….AOP 636……………** **- 155.752 kn**

**Struktura kumulativnog manjka na 31.12.2018.g. AOP 636:**

* Manjak od grada …………………………………………………… -167.886
* Kumulativni višak vlastiti-ostali (temeljnice-grad)……… + 12.134

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

 Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju-Aop 636 **– 155.752 kn**

Radi se o metodološkom manjku koji će biti pokriven kada grad plati račune za 2018.g. u 2019.godini.

U Bilješkama uz Obrazac PR-RAS navodimo razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.

**Ostvareni ukupni prihodi u 2018. godini** su veći za 10,8 % u odnosu na prethodnu godinu. To nije značajnije odstupanje u ukupnim prihoda, da bi vidjeli gdje imamo značajnija odstupanja i obrazložiti zbog čega:

**AOP 130 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih** **korisnika** – povećanje prihoda od 62,1% je zbog iskazivanja prihoda u 2018. godini za rashode iz 2017. Godine,povećanja izdvajanja za plaćanje udžbenika za učenike,povećanje za nabavku kapitalne imovine te povećanog plaćanja troškova prijevoza učenika na Aop-u 175.

**Ostvareni ukupni rashodi u 2018. godini** veći su za 12,2 % u odnosu na prethodnu godinu. To nije značajnije odstupanje u ukupnim rashodima, međutim kada promatramo po vrsti rashoda, tada imamo značajnija odstupanja na nekim pozicijama:

**AOP 164 stručno usavršavanje**– povećanje od 367,8 % - povećanje iskazano jer je stručni skup tajnika osnovnih škola grada Splita organiziran u našoj školi.

**Aop 166 rashodi za materijal i energiju-** povećanje 12,5 % ,povećanja na podskupinama za materijal za održavanje na zgradama (tri zgrade),veća nabavka sitnog inventara radi poboljšanja nastavnog procesa i povećanja troškova prijevoza učenika.

**AOP 184 naknade troškova osobama izvan radnog odnosa-** povećanje 326,7%- imali smo više osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa nego u prošloj godini

**AOP 188 Rashod za reprezentaciju** – povećanje 803,6% radi inače malih troškova ali u ovoj godini realizirali smo projekt „Upoznajmo Domovinu pradjedova“,posjeta učenika,učitelja i roditelja iz Vojvodine. .

**AOP 193 Financijski rashodi** – povećanje rashoda od 44,3 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja bankarske naknade.

**Aop 246-Naknade građanima i kućanstvima-** povećanje 1.233,4% zbog toga jer je u prošloj godini Županija plaćala roditeljima samo udžbenike za 1-e razrede a ove godine plaćeni su svi udžbenici od 1-og do 8-og razreda.

**Aop 341 Rashodi za nabavku nefinancijske imovine-**povećanje 261,3% jer su grad i MZO povećano financirali opremanje informatičkih učionica.

 **2 . Bilješke uz Obrazac: Obveze**

 **AOP 036 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** 671.967 sastoji se od:

* 486.996 plaće za zaposlene 12/2018
* 22.380 plaće za pomoćnike u nastavi 12/2018
* 137.488 obaveze za rashode –grad neplaćeni računi
* 10.119 obaveze-vlastiti izvori
* 14.984 ostale obaveze-HZZO bol….

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

 **671.967 Ukupno Aop 090-nedospjele obaveze**

**3.Bilješke uz obrazac :Bilanca –BIL**

Stanje imovine Aop 001 i izvora Aop 162 indeks 99,1% u odnosu na 2017.g. ukazuje da je imovina na istome nivou.

**Aop 163 –Obveze –** povećanje u 2018.g. odnosi se djelom na veće plaće u 12/2018,te veći dio povećanih neplaćenih obaveza od grada za rashode.

**Aop 238-** korekcija rezultata –smanjen manjak od nefinancijske imovine u iznosu od 35.455kuna ,veza Aop-632 ob.PR-RAS.

**Aop 245-** izvan bilančno smo evidentirali sudski spor (regresna tužba) u kojem je škola utužila bivšu djelatnicu (umirovljenica) za iznos glavnice od 14.737,33 kune (prilog tablica).

 **4.Bilješke uz obrazac :PVRIO**

 **Aop 021**-smanjenje zbog rashodovanja imovine.

Uz ove bilješke dostavljamo posebne tablice o rezultatima poslovanja prema izvorima.

U Žrnovnici:31.01.2019.godine

 Voditelj računovodstva: Ravnateljica:

 Marija Đonlić Matija Šitum, prof.