**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE PRORAČUNSKOG KORISNIKA**

**ZA RAZDOBLJE 1.SIJEČANJ DO 31. PROSINAC 2018. GODINE**

**Naziv i adresa obveznika: OŠ Grigora Viteza, Kruge 46, Zagreb**

**RKP:15489, MB:03279502, OIB:54303952361**

**Žiro račun: HR8323900011100018826**

**Razina: 31, Razdjel: 000**

**Djelatnost: 8520 Osnovno obrazovanje**

**Šifra županije: 21, Šifra grada/općine: 133**

Osnovna škola Grigora Viteza posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, Zakonom o ustanovama te Statutom Škole. Škola vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

**Bilješke uz Bilancu**

**Obvezne bilješke uz Bilancu** prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18), članak14.:

1. Osnovna škola Grigora Viteza nema ugovorne odnose i slično koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta mogli postati obveza ili imovina.
2. Osnovna škola Grigora Viteza nema sudskih sporova u tijeku.

Ostale bilješke uz Bilancu:

Osnovna škola Grigora Viteza nema dane zajmove i primljene otplate, primljene kredite i zajmove te otplate, primljene robne zamjene i financijske najmove, dospjele kamate na kredite i zajmove pa se takvi podaci niti ne iskazuju u bilanci.

AOP(014) – 367.501 kn, razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je povećano ulaganje u informatičku opremu na temelju sredstava iz Odluke Ministarstva znanosti i obrazovanja.

AOP(042) – 14.485, razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je ulaganje u novi računovodstveni računalni program koji omogućava bolje i kvalitetnije praćenje poslovanja Škole.

AOP(067) – 373.200 kn je iznos sredstava na žiro računu Škole, razlog odstupanja su namjenska sredstva za projekte iz programa Erasmusa (KA1 i KA2).

AOP(080) – 41.618 kn, razlog odstupanja su manje zatvorena sredstva između MZO i HZZO-a, te potraživanja za više uplaćene doprinose i poreze zbog dvije naknadno priznate ozljede na radu.

AOP (158) u iznosu 835.577 kn odnosi se kontinuirane rashode budućih razdoblja (naknada plaće i prijevoza na posao i s posla zaposlenih za zadnji mjesec izvještajnog razdoblja koja dospijeva u sljedećem mjesecu iduće izvještajne godine. Navedeni rashodi ne dospijevaju do kraja izvještajnog razdoblja, već u siječnju 2019. godine.

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

AOP(057) – 19.806 kn, razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je zbog jedne osobe više primljene na stručno osposobljavanju.

AOP(066) – 154.765 kn, razlog manjeg evidentiranja je što je u prošloj godini odobren dodatni projekt preko Erasmus+ programa, a i prema Okružnici o sastavljanju financijskih izvještaja došlo je do promjena u evidentiranju sredstava za Erasmus+ projekte

AOP(111) – 412.394 kn, prikazuje evidenciju prihoda od sufinanciranja školske kuhinje i produženog boravka, a razlog većeg evidentiranja je što je školske godine 2017/2018 upisan jedan prvi razred više nego u odnosu na prošlu školsku godine, te kao rezultat kontinuiranog podsjećanja i opominjanja roditelja na dužnosti iz Ugovora za školsku kuhinju i produženi boravak.

AOP (147) – 2.265 kn, unutar navedenog AOP-a nalaze se prihodi od prodaje otpadnog papira.

AOP (164) – 59.761 kn, razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine su stručna usavršavanja i plaćanje kotizacija za provođenje mobilnosti za projekte Erasmus+ programa.

AOP (176) prikazuje iznos od 646.933 kn, razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je izvedba sustava ventilacije u sportskoj dvorani, te izvedba radijatorskog grijanja. Navedeni rashod u iznosu od 572.063 kn je odobrio i izravno podmirio Gradski ured za obrazovanje.

AOP (182) prikazuje iznos od 23.974 kn, a razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine su računalne usluge vanjskog suradnika zbog iznimne situacije u kojoj je škola neko vrijeme bila bez profesora informatike , a ujedno i bez e-tehničara.

AOP(210) – 2.945 kn, razlog odstupanja u odnosu na prošlu godinu je u kašnjenju prihoda za energiju od strane Gradskog ureda te kasno primljen račun za zatezne kamate za 2017. godinu koji je isto tako prikazan u ovom iznosu.

AOP (255)- iznos od 637.600 kn se odnosi na nabavu besplatnih udžbenika za učenike u školskoj godini 2018./2019, te financiranje prijevoza pratiteljima djeci s teškoćama u razvoju. Iznos za udžbenike je izravno podmiren od strane Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport, dok su sredstva za pratitelje isplaćivana preko žiro računa škole.

AOP (341) iznos od 179.093 kn, razlog odstupanja je potreba za zamjenom starog namještaja u učionicama, te nabavka računalne opreme provođenjem Kurikularne reforme.

AOP (375) – 6.933 kn, razlog odstupanja je nabava knjiga za opremanje školskih knjižnica na temelju Odluke o raspodjeli sredstava za opremanje školskih knjižnica osnovnih škola obveznom lektirom i stručnom literaturom u 2018. godini. Ministarstva znanosti i obrazovanja, te donacija umjetničkih slika nastalih na prethodnim Likovnim kolonijama.

Na AOP (635) nalazi se višak prihoda i primitak raspoloživ u sljedećem razdoblju, 147.132 kn. Izvor financiranja iz kojih je proizašao navedeni višak su sredstva za provođenje projekata Erasmus+ programa, te za provođenje ostalih projekata Škole koji su započeli 2018. godine, a nastavljaju se i u 2019. godini.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

AOP(043) 29.697 kn čine dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja, a odnose se na troškove nadzora nad izvođenjem strojarskih radova novog radijatorskog grijanja te nove ventilacije i toplozračnog dogrijavanja sportske dvorane, za čije se plaćanje čeka odobrenje Gradskog ureda za obrazovanje, te ostali računi koji su stigli nakon dospijeća plaćanja.

AOP (090) 1.104.112 kn čini nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja, one obveze koje su nastale u tekućem razdoblju, a njihovo dospijeće je u sljedećem izvještajnom razdoblju. Navedene obveze sadrže: nedospjele obveze za plaću zadnjeg mjeseca izvještajnog razdoblja, naknade za troškove prijevoza zaposlenika za zadnje izvještajno razdoblje, obveze za materijalne rashode, obveze za financijske rashode, te obveze za povrat u proračun sredstava koje refundira HZZO (naknade za bolovanja iznad 42 dana, ozljede na radu).

**Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

AOP (110) – 13.654.555 kn, prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4).

AOP (122) u iznosu od 408.788 kn obuhvaća dodatne usluge u obrazovanju, a odnose se na rashode prehrane učenika.

**Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

Tijekom 2018. godine došlo je do promjene (povećanja) u vrijednosti imovine, AOP 021. Razlog je ulaganje u mjerne instrumente i sustav daljinskog očitanja energije u okviru Europskog projekta „Together“. Navedena ulaganja podmirio je izravno Gradski ured za financije.

U Zagrebu, dana: 31. siječnja 2019.

Voditelj računovodstva: Martina Baletić

Ravnateljica:

----------------------------------

Vlatka Kovač, mr.sc.