**OSNOVNA ŠKOLA TRPINJA ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520**

**32224 TRPINJA, VELIKA 2 RAZINA: 31**

**OIB 19729395272 RKP: 21096**

**IBAN HR5725000091102009923 ŠIFRA ŽUPANIJE: 16**

**MATIČNI BROJ: 03007847 ŠIFRA OPĆINE: 464**

**OZNAKA RAZDOBLJA: 2018-12**

**BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01-31.12.2018.G**

**BILJEŠKE UZ PR-RAS OBRAZAC**

Uvidom u PR-RAS obrazac AOP 001 za 2018. g ukupni prihodi su u odnosu na predhodnu godinu veći za 11 indeksnih poena iz razloga što su dobivena sredstva iz Državnog proračuna za nabavu kompjuterske opreme 39.000,00 kn i knjiga za školsku knjižnicu iznos od 2.000,00 kn AOP 055 PR-RAS obrasca. Također AOP 132 sredstva koja doznačuje Županija vukovarsko-srijemska znatno su veća u odnosu na predhodnu godinu iz razloga što je rađena projektna dokumentacija za energetsku obnovu zgrade škole te su sredstva doznačena da bi se platili računi dobavljačima koji su radili projektnu dokumentaciju iznos od 75.000,00 kn.

Analizom rashoda poslovanja AOP 148 PR RAS obrasca, rashodi su također veći u odnosu na predhodnu godinu ali ne na svim stavkama rashoda neki su i znatno manji. Na AOP u 169 -energija veliko je uvećanje u odnosu na predhodnu godinu jer se nabava lož ulja vršila u tri navrata. Također je veliko odstupanje na AOP-u 183 ostale usluge. To su rashodi koji se odnose na izdavanje knjige „Kuharica“ i tiskanje Školskog lista.

Rashodi za zaposlene AOP 149 također su veći ali to su rashodi koji se odnose na materijalna prava radnika utvrđena Kolektivnim ugovorom (naknada za smrtni slučaj člana obitelji, novorođeno dijete i sl.)

Tokom godine bilo je ulaganja za nabavu proizvedene dugotrajne imovine skupina konta 42.

Kupovana su računala 10 komada AOP 361, knjige za školsku knjižnicu AOP 375, AOP 394 dodatna ulaganja na građevinskim objektima tu je knjižena izrada projektne dokumentacije za energetsku obnovu zgrade škole.

U rashode poslovanja za 2018. godinu unešeni su svi pristigli računi za 2018. godinu a to su računi sa datumom izdavanja 31.12.2018. godine kojima je rok plaćanja siječanj 2019.

Poslovanjem je ostvaren višak prihoda AOP 631 u iznosu od 8.426 kn koji sa AOP-om 635 (preneseni višak prihoda iz predhodne godine) čini ukupni višak prihoda od 42.124 kune za prijenos u 2019. godinu.

Na AOP-u 637 nalazi se iznos od 224.598 kn a čine ga obveze za plaće prosinac 2018, obveza za prijevoz na posao i sa posla te pristojba koja se plaća zbog nezapošljavanja osobe s invaliditetom.

Navedene stavke nisu knjižene u rashode 2018. godine već su knjižene na obvezu i konto 19311 kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

Na bilanci su prikazane uobičajene bilančne pozicije imovine i izvora AOP 001 i AOP 162 iznose 3.393.651 kn. Na imovini je došlo do povećanja na AOP-u 010, 015 i 031 zbog dodatnih ulaganja u zgradu škole (projektna dokumentacija za energetsku učinkovitost zgrade, nabava knjiga za školsku knjižnicu te nabava 10 novih računala.) Navedene stavke nabave dugotrajne imovine već su spomenute u obrascu PR-RAS u stavci rashoda.

AOP 067 čine novčana sredstva na žiro-računu 31.12.2018. godine koja služe za plaćanje rashoda u siječnju 2019. g.

AOP 161 bilance rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću i troškove prijevoza za prosinac 2018. godine koja se isplaćuju u siječnju 2019. g a vidljiva su i na AOP – 637 PR-RAS obrasca.

Obveze na AOP-u 163 u iznosu od 230.335 kn sastoje se od plaće za prosinac 2018, troškova prijevoza na posao i sa posla te materijalnih rashoda skupine konta 232.

Višak prihoda AOP 233 bilance u iznosu 42.124 odgovara višku prihoda sa AOP-a 635 PR-RAS obrasca te se prenosi u 2019. godinu.

**BILJEŠKE UZ PR-RAS funkcijski**

Na PR-RAS obrascu funkcijski koristi se funkcijska klasa 09 obrazovanje te 0912 osnovno obrazovanje.

AOP 113 obrasca nalaze se svi rashodi konta klase 3 i 4 ali bez rashoda za školsku kuhinju jer taj podatak se nalazi na AOP-u 122 obrasca pod nazivom dodatne usluge u obrazovanju.

**BILJEŠKE UZ OBVEZE**

AOP 001 obrasca stanje obveza 01.siječnja 2018 sastoji se od skupine konta 231 u iznosu od 210.626 kn, skupine konta 232 u iznosu od 20.776 kn podaci vidljivi na AOP-u 163 bilance predhodna godina.

Stanje obveza 31.12.2018. g AOP 036 obrasca obveze iznos od 230.335 kn a sastoji se od obveza za plaće konto 231 u iznosu od 211.796 kn (plaća za 12/2018) obveza za materijalne rashode skupina konta 232 u iznosu od 18.476 te skupine 234 u iznosu od 63 kn isti podaci vidljivi na bilanci AOP 165 i 166 i 167.

Obveze 31.12.2018. godine koje su prikazane na obrascu odnose se na obvezu plaće za prosinac 2018. godine i materijalne rashode tj.račune iz prosinca 2018. godine koji dospijevaju na naplatu u siječnju 2019. godine i spadaju u nedospjele obveze AOP 090 obrasca obveze.

Škola nema obveza po kreditima niti bilo kakvih zaduženja kod financijskih institucija.

**BILJEŠKE UZ P-VRIO**

Na AOP-u 005 prikazana je promjena u vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine 41.000 kn koja se odnosi na kupovinu knjiga za školsku knjižnicu i kupovina opeme – kompjuteri tako da je došlo do povećanja vrijednosti imovine što je vidljivo i na obrascu bilanca AOP 015 i 031.

Trpinja, 31.siječanj 2019.

Za knjigovodstvo Ravnatelj

Nada plus obrt za knjigovodstvo r.sc.Vesna Vujić, prof.