***BJELOVARSKO BILOGORSKA ŽUPANIJA***

***OSNOVNA ŠKOLA U ĐULOVCU***

***43532 ĐULOVAC, Đurina 27***

Razina: 31 Matični broj: 03099580

Šifra općine: 105 Šifra djelatnosti: 8520

RKDP: 8336 OIB: 45187106525

***B I L J E Š K E*** ***UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE***

***Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine***

***Zakonski okvir***

* Zakon o proračunu (Narodne novine, br.87/08, 136/12 i 15/15)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br.124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19)
* Pravilnik o proračunskom klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 1/20)

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (PR-RAS)***

***Bilješka br. 1***

*U obrascu PR-RAS iskazani su :*

*Ukupni prihodi poslovanja (AOP 001) 6.244.517 kn*

*Ukupni rashodi poslovanja (AOP 148/ 6.096.554 kn*

*Višak prihoda poslovanja (AOP 282) 147.963 kn*

*Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 289) -*

*Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) 125.963 kn*

*Manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399) 125.963 kn*

***Bilješka br. 2***

*U 2020. godini prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 6.192.133 kn tj. 0,8% više u odnosu na prihode poslovanja 2019. godine.*

*Povećanje prihoda poslovanje čini:*

* *AOP 065 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan- prihodi Ministarstva obrazovanja i znanosti za školske udžbenike 55.001 kn, za računalnu opremu (laptope) 34.000 kn te 1.999 kn za lektiru.*

*Ostvareno je 53,4% prihoda u odnosu na razdoblje prošle godine iz razloga što je u prošlom razdoblju za udžbenike š.g. 2019/2020. ostvareno 167.302 kn, a ove godine 55.001 kn. Prošle godine i udžbenici radnog karaktera knjiženi su kao kapitalna imovina te sa 31.8.2020. isknjiženi kao rashod iz evidencije kap. imovine. Udžbenici radnog karaktera š. g. 2020/2021. temeljem Okružnice Ministarstva financija evidentirani su kao rashodi poslovanja na računu 3722 Naknade građanima i kućanstvima u naravi.*

* OP 067 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvareni manje u odnosu na razdoblje prošle godine za 33,7%. Prihodi prošlog razdoblja ostvareni su od HZZZ-a za plaću pripravnika korištenjem potpora putem HZZZ-a, dok u siječnju 2020. godine doznačena su sredstva Državnog proračuna RH kao povrat sredstava po ZNS obrascu za troškove nastale 2017. i 2018. godine za izradu dokumentacije energetske obnove škole u iznosu 70.522 kn.
* AOP 077 Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju ostvareni su za 72% više u odnosu na prošlo obračunsko razdoblje, temeljem dozvoljenog prekoračenja na žiro-računu zbog energetske obnove škole , a koji nije korišten, pa su obračunate pasivne interne i eksterne kamate od strane banke.
* AOP 111 Prihodi po posebnim propisima – evidentirani su prihodi u iznosu 186.868 kn, a čine ih prihodi za posebne namjene (školska kuhinja).

Ostvareno je manje prihoda za 41,2% u odnosu na razdoblje prošle godine. Uslijed pandemije COVID-19 prihodi školske kuhinje su znatno bili umanjeni iz razloga što su učenici pohađali nastavu na daljinu.

* AOP 132 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 514.552 kn umanjeni su u odnosu na prošlo razdoblje za 12,4% iz razloga što su nam smanjena sredstva decentralizacije .
* AOP 133 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine- sredstva za nabavu polica za arhivu u iznosu 17.800 kn. Indeks nije ostvaren budući je novi prihod koji u prošlom obračunskom razdoblju nije bio.
* AOP 147 Ostali prihodi su prihodi osiguranja učenika.

***Bilješka br. 3***

Rashodi poslovanja ostvareni su više za 3,2% u odnosu na razdoblje prošle godine.

Odstupanja u odnosu na prošlu godinu zabilježena su na:

* AOP 150 Plaće (bruto) ostvareno 7,9% više u odnosu na prošlu godinu iz razloga što je došlo do primjene nove Odluke o koeficijentima za obračun plaća i dodataka po Sporazumu za plaće.
* AOP 153 Plaće za prekovremeni rad- uvećanje od 83,7 % u odnosu na prošlo razdoblje uslijedilo je zbog velikog broja stručnih zamjena uslijed bolesti COVID-19.
* AOP 154 Plaće za posebne uvjete rada – uvećanje 25,4% u odnosu na prošlu godinu uslijed ostvarenih prava po prilagođenim programima po pojedinim predmetima (informatika, strani jezik, vjeronauk te rad u kombiniranim razrednim odjelima.
* AOP 155 – Ostali rashodi za zaposlene uvećani su za 18,4% u odnosu na prethodno razdoblje temeljem isplaćenih prava iz Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama .
* AOP 156 Doprinosi na plaće ostvareni su 6,6% više u odnosu na prošlu godinu, a uplaćen su sukladno važećim zakonskim propisima.

Indeks na AOP-u 159 nije iskazan budući doprinos za obvezno osiguranje u sl. nezaposlenosti za tekuću 2020. godinu važećim zakonskim propisima o doprinosima je ukinut.

* AOP 160 Materijalni rashodi su za 23,10% manji u odnosu na prošlu godinu iz razloga što dio poslovanja rada škole vodio se radom na daljinu, a iz toga razloga došlo je do smanjenja materijalnih rashoda.

Značajnija odstupanja su vidljiva na:

Na AOP 173 pojavio se novi rashod – službena, radna i zaštitna odjeća i obuća u iznosu 3.333 kn.

Rashodi za usluge AOP 174 unutar materijalnih rashoda umanjeni su također u odnosu na prošlu godinu, međutim unutar rashoda za usluge došlo je do povećanja računalnih usluga AOP 182 za 31,4% u odnosu na prošlu godinu i to uslijed projekta e-Škole tj. sklapanja ugovora za održavanje računalne opreme (e-tehničar).

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja AOP 185 ostvareni su za 48,4% manje u odnosu na prošlu godinu, a posebno smanjenje vidljivo je na AOP 190 pristojbe i naknade koje se odnose na naknade za nezapošljavanje invalida temeljem Odluke o proglašenju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida od 19.3.2020. godine (izmjena sa 30 na 20% minimalne plaće RH).

Bankarske usluge i usluge platnog prometa AOP 208 uvećane za 43,4% u odnosu na prošlu godinu temeljem naknada banke za dozvoljeni minus na poslovnom računu.

AOP 253 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u iznosu 91.201 kn i indeksa od 3.299,6% u odnosu na prošlu godinu odnose se na nabavu drugih obrazovnih materijala š.g. 2020/2021 (radne bilježnice) u iznosu 9.262 kn , udžbenici radnog karaktera u iznosu 66.459 kn te maske za učenike u iznosu 15.480 kn.

***Bilješka br. 4***

* Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine AOP 302 u ovom obračunskom razdoblju nije evidentiran iz razloga što je otplaćeni otkupljeni stan 2019. godine.

***Bilješka br. 5***

U 2020. godini rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 125.963

kn tj. 70,4% od ostvarenja prošle godine.

Znatna odstupanja zabilježena su na :

* AOP 350 Licenca – nabavljena Licenca u iznosu 2.000 kn što čini 200% u odnosu na prošlo razdoblje.
* AOP 361 Uredska oprema i namještaj u iznosu 51.800 kn i to 34.000 kn računala i 17.800 police za arhivu, što čini indeks 1.123,2% u odnosu na prošlo razdoblje
* AOP 366 Sportska i glazbena oprema je novi trošak u odnosu na prošlu godinu u iznosu 5.519 kn, a odnosi se na opremu za nastavu – glazbena kutija.
* AOP 367 Uređaji i oprema za ostale namjene u iznosu 8.084 kn- motorna kosilica i hladnjak tj. 274,4% više u odnosu na prošlu godinu
* AOP 375 Knjige u iznosu 58.560 kn tj. 34,4% od ostvarenja prošle godine iz razloga što su udžbenici radnog karaktera prošle godine evidentirani na nefinancijskoj imovini, te se nakon godinu dana rashodovali, a ove godine temeljem Odluke o financiranju obveznih udžbenika 2020/2021. evidentirani su samo udžbenici sa vijekom trajanja 4 godine u iznosu 55.001 kn, te nabavljene knjige za školsku knjižnicu u iznosu 3.559 kn.

***Bilješka br. 6***

* AOP 405 Ukupan višak prihoda u iznosu 22.000 kn sastoji se od

1. Viška namjenskih sredstava školske kuhinje u iznosu 2.591 kn
2. Manjka vlastitih sredstava školske zadruge u iznosu 100 kn
3. Viška prihoda MZO za nabavu škol.sred.kurikl.reforme II 18.200 kn
4. Viška sredstava općih prihoda i primitaka (kamate) 23 kn
5. Viška sredstava pomoći Državnog proračuna RH 37.687 kn

***BILJEŠKE UZ AOP POZICIJE OBRASCA BILANCE***

***Bilješka br. 7***

* Vrijednost Postrojenja i opreme AOP 014 na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 98.847 kn sa povećanjem od 55,2% u odnosu na 1.1.2020.

Nabavljeno je računalne opreme u iznosu 34.000 kn, te namještaja (police za arhivu) u iznosu 17.800 kn.

* Vrijednost knjiga AOP 031 na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 412.277 kn sa smanjenjem od 12,10% u odnosu na 1.1.2020. U stanju 1.1.2020.evidentirani su i udžbenici š.g. 2019/2020. radnog karaktera koji su u 2020. godini rashodovani u iznosu 115.556 kn i donirani učenicima, uslijed čega je došlo do smanjenja, a uknjiženi su novi udžbenici š.g. 2020/2021. u iznosu 55.001 kn. Nabavljeno je i lektire u iznosu 3.058 kn.

***Bilješka br. 8***

* AOP 063 Financijska imovina

Vrijednost ukupne financijske imovine (novac i potraživanja) iznose 671.701 kn i bilježi povećanje za 12,6% u odnosu na stanje 1.1.2020.

* Novac u banci i blagajni AOP 064 uvećani su za 9,7% u odnosu na 1.1.2020.
* Ostala potraživanja AOP 081 u iznosu 62.747 kn bilježi uvećanje od 1.122,5% u odnosu na 1.1.2020., a čine ga potraživanja za refundaciju bolovanja na teret HZZO
* AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 706 kn tj. umanjenje od 81,4 % u odnosu na 1.1.2020 . godinu, a čine ih potraživanja za kamate po vrijednosnim papirima 194 kn i kamate na oročena sredstva 145 kn (AOP152), te potraživanja za prehranu u školskoj kuhinji u iznosu 368 kn.
* AOP 164 Rashodi budućih razdoblja u iznosu 464.680 kn evidentirani su kontinuirani rashodi za zaposlene (plaća 12/2020) sukladno čl.39 st.2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

***Bilješka br. 9***

* Obveze AOP 169 u iznosu 540,249 kn čine povećanje 11,6% u odnosu na 1.1.2020.
* AOP 171 Obveze za zaposlene u iznosu 431.978 kn-2,6% više u odnosu na 1.1.2020.
* AOP 172 Obveze za materijalne rashode u iznosu 45.328 kn – 21,2% manje u odnosu na 1.1.2020. godine
* AOP 173 Obveze za financijske rashode u iznosu 196 kn sa 1.1.2020. nije evidentiran
* Ostale tekuće obveze AOP 180 u iznosu 62.747 kn uvećane za 1.122,5 % u odnosu na 1.1.2020. čini nerefundirano bolovanje na teret HZZO.

***Bilješka br. 10***

* AOP 238 Višak prihoda poslovanja u iznosu 137.860 kn sastoji se od

1. Viška namjenskih sredstava školske kuhinje 94.756 kn
2. Viška sredstava pomoći nenadležnog proračuna –Općine za provedbu Programa osposobljavanja za upravljanje biciklom 5.000 kn
3. Viška tekuće pomoći državnog proračuna temeljem prijenosa

EU sredstava za energetsku obnovu 37.687 kn

1. Viška vlastitih sredstava Školske zadruge 394 kn
2. Viška općih prihoda (kamate) 23 kn

***Bilješka br. 11***

* AOP 242 Manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 7.685 kn sastoji se od

1. Viška prihoda od prodaje stana (35%) 899 kn
2. Manjak prihoda nefinancijske imovine iz viška poslovanja

školske kuhinje 8.584 kn

***Bilješka br. 12***

* AOP 250 i 251 Izvanbilančni zapisi aktiva-pasiva u iznosu 2.366.268 kn je povećanje 81,4%u odnosu na 1.1.2020. godine i to uknjižavanje instrumenta osiguranja plaćanja-bjanko zadužnice banci u iznosu 900.000 kn, a odnosi se na energetsku obnovu škole, te uknjižavanje tuđe imovine (tableti) dobivene na korištenje temeljem sklopljenih ugovora MZO sa dobavljačima u iznosu 162.040 kn.

**BILJEŠKA UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA-**

**OBRAZAC P-VRIO**

***Bilješka br. 13***

Nije bilo promjena što bi se odnosilo na P-VRIO obrazac.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE**

***Bilješka br. 14***

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja AOP 090 u iznosu 540.249 kn odnose se na obveze za zaposlene 431.978 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 45.328 kn, obveze za financijske rashode 196 kn i ostale tekuće obveze u iznosu 62. 747 kn.

Od ukupnog iznosa stanja nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja , međusobne obveze proračunskih korisnika iznose 63.559 kn i to nedospjele obveze Ministarstva financija za naknadu nezapošljavanja invalida 812 kn i nerefundirano bolovanje HZZO 62.747 kn.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

***Bilješka br. 15***

Rashodi poslovanja osnovnog obrazovanja čine rashodi poslovanja 6.096.554 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 125.963 kn.

Od ukupnih rashoda, dodatne usluge u obrazovanju je prehrana školske kuhinje u iznosu 168.020 kn.

U Đulovcu, 29. siječnja 2021. godine **ZAKONSKI PREDSTAVNIK**

***ZLATICA KOVAČIĆ, prof.***

Osoba za kontaktiranje

Štefica Veltruski

telefon: 043382029