OSNOVNA ŠKOLA JOSIPA LOVRETIĆA

OTOK

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

**1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE**

**.**

Naziv obveznik: OŠ JOSIPA LOVRETIĆA

Pošta i mjesto: 32252 OTOK

Adresa sjedišta: J. J. STROSSMAYERA 142

RKP broj: 10143

Matični broj: 03301044

OIB: 76603034249

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti: 8520

Razdjel: 000

Šifra grada: 535 Županija Vukovarsko –srijemska, grad Otok (Vinkovci)

Škola Josipa Lovretića posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Nar.nov.,broj 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19 ) te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja koje se obavlja u jednoj zgradi u jednosmjenskoj nastavi u petodnevnom radnom tjednu.

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.

Godišnji financijski izvještaj sastavljen je nakon što su proknjižene sve poslovne promjene i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2019. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvejštaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Ministarstva financija. Osoba odgovorna za sastavljanje finanijskih izvještaja je računovotkinja Marija Tešija, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja je ravnatrljica Marina Beuk.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: BIL**

**Bilješka broj 1 – AOP 002 – Nefinancijska imovina –** se smanjila na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje za 2,7% a razlog tome je rashodovanje uredske i komunikacijske opreme i redovan otpis dugotrajne imovine koji su veći u odnosu na nabavljenu imovinu u tijeku godine zbogčega je došlo do smanjenja ukupne imovine.

**Bilješka broj 2 – AOP 015 - Uedska oprema i namještaj -** Stanje na dan 1.1.2019. na računima odjeljka 0221 iznosi 1.490,176,05 kn a na dan 31.12.2019 iznosi 1.411.225,15 kn. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog rashodovanja uredske opreme i namještaja. Oprema se rashodovala na prijedlog povjerenstva za popis imovine i obveza jer je ista zastarjela i nije više u funkciji a ne temelju odluke ravnateljice. Oprema je zbrinjena na propisan način – predana društvu za zbrinjavanje elektroničkog otpada.

**Bilješka broj 3 – AOP 018 -Komunikacijka oprema** – također je smanjena u odnosu na početno stanje iz stog razloga kao i uredska oprema i namještaj.

**Bilješka broj 4 –AOP 063 – Financijska imovina** se povećala u odnosu na početno stanje za 12,3% . Promatrajući pojedine odjeljke računskog plana dolazilo je do povećanja ( novac u banci i blagajni) te smanjenje poraživanja za projekt Školska shema (AOP -143) i povećanje potraživanja za iznajmljivanje školskog prostora (AOP-153) kao i smanjenja kontinuiranih rashoda (AOP-161)

**Bilješka broj 5 - AOP 233-238 – Višak manjak prihoda –** Nakon prebijanja računa viškova i mnajkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja za dio iznosa koji je bio evidentiran tijekom godine na računu kapitalnih prijenosa sredstava (konto 6362) a utrošeni su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 137.122,77 kn izvršena je korekcija rezultata. Ukupna razlika AOP-a 232 Višak prihoda i AOP-a 236 Manjak prihoda u Bilanci jednaka je iznosu zbroja na AOP 635 u PR-RAS obrascu.

Obvezna bilješka uz Bilancu iz čl. 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu nije iskazana jer škola takve podatke nema iskazane u svojim poslovnim knjigama i Bilanci.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: PR-RAS**

**Bilješka broj 6 - AOP 001 Prihodi poslovanja –** škola je u proteklom razdoblju ostvarila ukupne prihode u iznosu od **6.522.247,24 kn** i to: iz državnog proračuna od MZO (**5.530.297,75)** kn, od Agencije za odgoj i obrazovanje (**4.000,00**) kn iz županijskog proračuna (**833.267,08)** kn iz gradskog proračuna grada Vinkovaca za projekt Vrijeme užine **( 79.080,00**) kn, iz gradskog proračuna grada Otoka (**32.000,00**) kn, od kamata (**1,63)** kn, od iznajmljivanja dvorane (**2.706,00**) kn te prihodi od izvanproračunskih korisnika u ukupnom iznosu od (**2.565,73**)kn – putničke agencije Polet Vinkovci i Fonda za energetsku učinkovitost. Prihodi iskazani na AOP-u 116 u iznosu od **(38.329,05)** kn odnose se na ( sufinanciranje učenika u cijeni prehrane u školskoj kuhinji, naknade štete Croati osiguranja. Većih odstupanja u ukupnom iznosu u odnosu na izvještajno razdoblje predhodne godine nije bilo.

**Bilješka broj 7 – AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan –** znatno je povećan u odnosu na isto razdoblje predhodne godine iz razloga što je MZO ove godine pored sredstava za lektirne naslove dodijelilo školi i sredstva za nabavu opreme i školskih udžbenika u okviru Cjelovite kurikularne reforme

**Bilješka broj 8 – AOP 072 - Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava -**  su smanjeni u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iz razloga smanjenja broja pomoćnika u nastavi.

**Bilješka broj 9 – AOP 111 – Prihodi po posebnim propisima –** smanjeni su u onosu na isto razdoblje prethodne godine za 39,7% iz razloga što je opao broj učenika koji se hrane u školskoj kuhinji uz sufinanciranje roditelja u prehrani. Razlog tome je veći broj učenika koji su ostvarili pravo na uključenje u razne projekte prehrane (Škosla shema, Vrijeme užine IV) financiranih iz drugih izvora.

**Bilješka broj 10 - AOP 126 – Prihodi od pruženih usluga** su se smanjili u odnosu na isto razdoblje predhodne godine za 17,4% . Razlog zbog čega je došlo do odstupanja je manji broj korisnika koji su koristili usluge zakupa školskog prostora u odnosu na isti period predhodne godine.

**Bilješka broj 11. – AOP 166 – rashod za materijal i energiju –** neznatno supovećani u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine ( index 101,7%.) Pri tome su najviše povećani rashodi za energiju, zaštitnu i radnu odjeću i obuću i materijal i sirovine dok su izdaci za uredski materijal i ostali materijalni rashodi, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje te sitan inventar i auto gume smanjeni.

**Bilješka broj 12 – AOP 174 – Rashodi za usluge –** smanjene su u odnosu na prethodnu godinu (indekx 99.70%) i to najviše za usluge telefona pošte i prijevoza, dok su ostale usluge neznatno povećane ili su ostale iste kao i prethodne godine.

**Bilješka broj 13 – AOP 185 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja -** povećani su u odnosu na sto izvještajno razdoblje prethodne godine za 9,8% (index 109,8%) i to najviše u skupini pristojbe i naknade (3295) iz razloga provjera vjerodostojnosti isprava koje smo bili u obvezi izvršiti.

**Bilješka broj 14 – AOP 193 – Financijski rashodi** povećani su u odnosu na prethodnu godinu (index 107,2%) zbog povećanja naknada za pojedine bankarske usluge.

**Bilješka broj 15 – AOP 246 - Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade –** na računu 37229 evidentirani su rashodi za nabavku školskih udžbenika radnog karaktera u ukupnom iznosu od 58.146,96 kn. Indeks za prikazani podatak nije iskazan jer u prethodnoj godini ovog rashoda nismo imali.

**Bilješka broj 16 – AOP 354 - Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine –** rashodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu (index 177,6%) i ta najvećim dijelom u skupini računa (4241) gdje su u ovoj godini evidentirani i rashodi za nabavku školskih udžbenika, dok su rashodi za uredsku opremu i namještaj smanjeni u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: RAS-funkcijski**

**Bilješka broj 17 – AOP 113 – osnovno obrazovanje –** u obrascu suiskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine tj. svi rashodi povezani uz funkciju odgoja i obrazovanje u ukupnom iznosu od 6.305.154,17 kn .

Kako škola uz funkciju odgoja i obrazovanja obavlja i funkciju prehrane učenikla i ti rashodi su iskazani na AOP- u 122 - Dodatne usluge u obrazovanju u ukupnom iznosu od 145.366,28 kn.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: P-VRIO**

Obrazac je nepopunjen jer škola u obračunskom razdoblju nije imala iskazanih promjena na vrijednosti imovine i obveza koje su evidentiraju na podskupini 915 budući da rashodovana imovina nije imala sadašnje knjigovodstvene vrijednosti.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: OBVEZE**

**Bilješka broj 18 - AOP 001 – Stanje obveza 1. siječnja –** stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja ( 1. 1. 2019.) iznosilo je 505.867,79 kn i u odnosu na stanje 1. siječnja prethodne godine, obveze su povećane za 2%. Najveći je udio nedospjelih obveza koje se odnose na plaću za prosinac 2018. godine koja dospjeva u siječnju 2019.

**Bilješka broj 19 - AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja –** Stanje obveza na kraju 2019. godine iznosi 508.340,73kn a jednako stanje iskazano je i u Obrascu Bilanca na AOP-163. Ukupne nedospjele obveze iznose 439.333,39 kn a dospjele 69.007,34kn.

**Bilješka broj 20 - AOP 037 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**- na dan 31.prosinca 2019. godine obveze za rashode poslovanja dospjele su u iznosu od 69.007,34 kn, a odnose se na rashode za mjesec prosinac kojima je rok dospjeća definiran poslije 31. prosinca te će iste biti i podmirene u slijedećoj godini (2020).

**Mjesto i datum: Otok, 28. 01. 2020.**

**Osoba za kontakt: MARIJA TEŠIJA**

**Telefon: 032 / 394-165**

**Odgovorna osoba (potpis)**

**Marina Beuk**

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

**M.P.**