OSNOVNA ŠKOLA JOSIPA LOVRETIĆA

OTOK

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

**1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020. 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, 64/20. ) te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja koje se obavlja u jednoj zgradi u jednosmjenskoj nastavi u petodnevnom radnom tjednu. Iznimno tijekom ove godine zbog pandemije izazvane koronavirusom nastava se djelomično odvijala na daljinu a jedan period se održavala radom u dvije smjene.

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 2020. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvejštaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Ministarstva financija i to najnovija verzija datoteke s oznakom 6.0.2

Osoba odgovorna za sastavljanje finanijskih izvještaja je računovotkinja Marija Tešija, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja je ravnateljica Marina Beuk.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: BIL**

**Bilješka broj 1 – AOP 002 – Nefinancijska imovina –** se povećala na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje za 7,1% a razlog tome je samo ulaganje u imovinu.

Budući da se u izvještajnoj 2020. godini imovina predložena za otpis po popisu 2019.godine

nije mogla zbrinuti na propisan način ista nije ni rashodovana u tekućoj godini pa nije ni došlo do smanjenja iste što je i vidljivo u obrascu bilance stanje 31.prosinca.

**Bilješka broj 2 – AOP 010** – Poslovni objekti – su povećani na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje za 4,7% odnosno za 548.911,03 kn Razlog je ulaganje u sanaciju krovišta škole. Budući da za iznos od 535.161,03 kn ne postoji novčani tijek u obrascu PR-RAS škola je iskazala povećanje vrijednosti imovine što je vidljivo u obrascu P-VRIO. Ostatak u iznosu od 13.750,00 kn odnosi se na izradu projektne dokumentacije za energetsku obnovu za koji postoji novčani tijek što je i vidljivo na obrascu PR-RAS na AOP-394.

**Bilješka broj 3 – AOP 015 - Uedska oprema i namještaj -** Stanje na dan 1.1.2020. na računima odjeljka 0221 iznosi 1.411.225,15 kn a na dan 31.12.2020. iznosi 1.435.987,65 kn. Razlika između početnog i završnog stanja je nabavljena oprema vidljivo na obrascu PR-RAS na AOP-361.

**Bilješka broj 4 –AOP 063 – Financijska imovina** se povećala u odnosu na početno stanje za 4,4% . Promatrajući pojedine odjeljke računskog plana dolazilo je do smanjenja ( novac u banci i blagajni) te smanjenje poraživanja za projekt Školska shema (AOP -144) te povećanje potraživanja za naknade koje se refundiraju- bolovanje na teret HZZO i potraživanja za predujmove za stručne skupove koji nisu održani zbog pandemije (AOP-081) i povećanje potraživanja za iznajmljivanje školskog prostora (AOP-154) kao i povećanje kontinuiranih rashoda (AOP-164).

**Bilješka broj 5 - AOP 238-244 – Višak manjak prihoda –** Nakon prebijanja računa viškova i majkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja za dio iznosa koji je bio evidentiran tijekom godine na računu kapitalnih prijenosa sredstava (konto 6362 i konta 67121) a utrošeni su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 83.736,02 kn izvršena je korekcija rezultata. Ukupna razlika AOP-a 239 -Višak prihoda i AOP-a 244- 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 **6.487.873,31 kn** i to: iz državnog proračuna od MZO (**5.475.161,76)** kn, iz županijskog proračuna (**942.489,83)** kn iz gradskog proračuna grada Otoka (**36.000,00**) kn, od kamata (**1,72)** kn, od iznajmljivanja dvorane (**1.300,00**) kn te prihodi od SŠSD - potpora sportskim društvima (**1.500,00)** kn. Prihodi iskazani na AOP-u 116 u iznosu od **(31.420,00)** kn odnose se na ( sufinanciranje učenika u cijeni prehrane u školskoj kuhinji. 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 –** smanjene su u odnosu na isto razdoblje predhodne godine iz razloga što je MZO ove godine u okviru Cjelovite kurikularne reforme nastavilo s nabavkom šolskih udžbenika za višekratnu upotrebu kojih je bilo potrebno nabaviti za znatno manji broj učenika u odnosu na prethodnu 2019. godinu.

**Bilješka broj 8 – AOP 111 – Prihodi po posebnim propisima –** smanjeni su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 18,8% 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 V) financiranih iz drugih izvora.

**Bilješka broj 9 - AOP 126 – Prihodi od pruženih usluga** su smanjeni u odnosu na isto razdoblje predhodne godine za 52,0% . Razlog zbog čega je došlo do tako velikog odstupanja u odnosu na isti period predhodne godine je nemogućnost iznajmljivanja školskog prostora zbog pandemije izazvane koronavirusom.

**Bilješka broj 10. – AOP 161** – Naknade troškova zaposlenima smanjeni su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 44,2% . Razlog ovako velikog odstupanja je održavanje nastave na daljinu . Nije bilo troškova prijevoza u tom periodu kao ni službenih putovanja te stručnih usavršavanja zbog pandemije.

**Bilješka broj 11. – AOP 166 – rashod za materijal i energiju –** povećani su u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine ( index 104,4%.) Promatrajući pojedine odjeljke računskog plana vidljivo je da je dolazilo do povećanja ali i do smanjenja pojedine skupine rashoda. Pri tome su najviše povećani rashodi za uredski i ostali materijal te sitan inventar i auto gume, dok su izdaci za materijal i sirovine te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje smanjeni.

**Bilješka broj 12 – AOP 174 – Rashodi za usluge –** povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 20,9% i to najviše za usluge telefona pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskg održavanja te ostale usluge – tiskanje natječaja za ravnatelja, dok su ostale usluge neznatno smanjene ili su ostale iste kao i prethodne godine.

**Bilješka broj 13 – AOP 185 – Ostali nespomenuti rashoda poslovanja -** smanjeni su u odnosu na sto izvještajno razdoblje prethodne godine za 23,4% (index 76,6%) i to svi rashodi ovog odjeljka računskog plana osim AOP-189 članarine i norme koji je povećan je smo platili zaostalu članarinu iz 2019. godine koja je fakturirana zajedno sa članarinom za 2020. godinu.

**Bilješka broj 14 – AOP 193 – Financijski rashodi** smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu (index 92,4%) zbog smanjenja naknada za pojedine bankarske usluge.

**Bilješka broj 15 – AOP 246 - Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade –** povećani su o odnosu na prethodnu godinu za 10,3% a trošak se odnosi na nabavku školskih udžbenika radnog karaktera knjiženih na konto 37229.

**Bilješka broj 16 – AOP 354 - Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine –** rashodi su smanjenii u odnosu na prethodnu godinu (index 60,4%) i ta najvećim dijelom u skupini računa (4241) gdje su evidentirani i rashodi za nabavku školskih udžbenika, dok su rashodi za uredsku opremu i namještaj povećani u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kao i dodatak iskazan na AOP-394 dodatna ulaganja na građevinskim objektima gdje je knjižena izrada dokumentacija za fotonaponsku elektranu na krovištu škole. Indeks za prikazani podatak nije iskazan jer u prethodnoj godini ovog rashoda nismo imali.

**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 6.372.119,15 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 130.202,31 kn.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: P-VRIO**

**Bilješka broj 18. – AOP 001 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine -**  iskazano je povećanje vrijenosti imovine u iznosu od 535.161,03 kn odnosi se na sanaciju krovišta škole. Budući da nije postojao novčani tijek u poslovnim knjigama povećanje je iskazano na temelju obavijesti o izvršenom plaćanju osnivača tj. Vukovarsko-srijemske županije.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: OBVEZE**

**Bilješka broj 19 - AOP 001 – Stanje obveza 1. siječnja –** stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja ( 1. 1. 2020.) iznosilo je 508.340,73 kn i u odnosu na stanje 1. siječnja prethodne godine, obveze su povećane za 0,5%. Najveći je udio nedospjelih obveza koje se odnose na plaću za prosinac 2020. godine koja dospjeva u siječnju 2021.

**Bilješka broj 20 - AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja –** Stanje obveza na kraju 2020. godine iznosi 552.071,85kn što odgovara stanju obveza iskazanih u Obrascu Bilanca na AOP-169.

**Bilješka broj 21 - AOP 090 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**- na dan 31.prosinca 2020. godine iskazane su u ukupnom iznosu od 552.071,85 od toga obveze za zaposlene (452.447,91 kn), odnose se na plaće za mjesec prosinac 2020 , obveze za materijalne rashode (68.440,35 kn) , obveze za financijske rashode (652,15 kn) te ostale tekuće obveze (30.531,44 kn). Sve ove obveze imaju rok dospjeća plaćanja iza 31.12.2020. godine i stoga su i evidentirane na ovom AOP-u.

**Mjesto i datum: Otok, 28. 01. 2021.**

**Osoba za kontakt: MARIJA TEŠIJA**

**Telefon: 032 / 394-165**

**Odgovorna osoba (potpis)**

**Marina Beuk**

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

**M.P.**