**Osnovna škola Mara Švel-Gamiršek, Vrbanja**

**Matije gupca 23**

**32254 Vrbanja**

**Šifra škole:** 16-440-001

**RKP:** 103-05

**MB:** 03307859

**OIB:** 31899443033

**Razina:** 31, **Razdjel:** 000

**Šifra djelatnosti:** 8520

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**Za razdoblje 01.01.2020. do 31.12.2020. godine**

**Škola se financira iz slijedećih izvora:**

• **Prihodi iz državnog proračuna** – Ministarstvo znanosti obrazovanja i sporta i to rashode za: plaće i naknade zaposlenika, naknadu zbog nezapošljavanja invalida.

• **Prihodi iz županijskog proračuna** – Vukovarsko-srijemska županija

Decentralizirani prihodi (zakonski standard škole) i prihodi na temelju ugovornih obveza (iznad zakonskog standarda).

• **Vlastiti prihodi**

Prihodi školskih kuhinja, prihodi od iznajmljivanja dvorane, prihodi od osiguranja-refundacija štete.

• **Pomoći iz proračuna općine – Općina Vrbanja**

Prihodi za plaću, naknade plaća i ostalih naknada zaposlenice - voditeljice predškole. Prihodi za materijalne izdatke redovne djelatnosti osnovnog obrazovanja, te predškolskog obrazovanja.

Osnovna škola Mare Švel-Gamiršek Vrbanja djeluje na području mjesta Vrbanja i naselja Spačva. Mjesto Vrbanja je općinsko naselje, dosta je veliko po površini, te je obvezno organizirati prijevoz.

U 2019/2020. Školskoj godini imamo 121 učenika svrstanih u 8 razrednih odijela. Škola zapošljava 32 radnika, od čega 20 učitelja, 2 stručna suradnika I 10 ostalih radnika ( ravnatelj, tajnik, 2x voditelj računovodstva, odgajatelj, domar, kuharica, tri čistača i pomoćnik u nastavi). Jedna smo od škola gdje je velik dio radnika zaposlen na nepuno radno vrijeme , i rade na dvije ili tri škole, gdje su većina radnika putnici te pojedini putuju 60-110km do radnog mjesta.

Osnivač Škole je Vukovarsko-srijemska županija. Škola je pravna osoba koja je samostalna u obavljanju svoje djelatnosti i poslovanju sukladno zakonu, propisima utemeljenim na zakonu, Statutu Škole, stručnim normama i pravilima struke.

Škola obavlja djelatnost osnovnog odgoja i obrazovanja, koja obuhvaća opće obrazovanje, te druge oblike obrazovanja djece i mladih.

Djelatnost se ostvaruje na temelju nacionalnog kurikuluma, nastavnih planova i programa i školskog kurikuluma te osiguranjem odgovarajućeg broja učitelja i stručnih suradnika pod uvjetima i na način propisan zakonom. Školom upravlja Školski odbor, a čiji rad se pobliže uređuje Statutom Škole, u skladu sa zakonskim propisima.

**INSTITUCIONALNI OKVIR**

U skladu sa Zakonom o proračunu (»Narodne novine«, br. 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (»Narodne novine«, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18) Škola je upisana u Registar korisnika proračuna kao Proračunski korisnik JLP(R)S koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje su decentralizirane (razina 31).

Financijsko izvještavanje definirano je Zakonom i Pravilnikom, a dodatno se tumačenja i naputci objavljuju na stranicama MFIN i FINA-e.

Dana 31. prosinca 2019. godine na stranicama MFIN objavljena je Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. Prosinca 2020. *(Klasa: 400-02/20-01/29; Urbroj: 513-05-03-20-12).* U skladu sa svim navedenim Financijsko izvješće za 2020. godinu sastavljeno je na Obrascima financijskih izvještaja - proračun v.6.0.2., te se u nastavku daju bilješke po obrascima:

**Bilješke uz bilancu:**

**AOP 002-062** U obrascu BIL prikazana je vrijednost nefinancijske imovine: dugotrajne imovine, građevinskih objekata, postrojenja i opreme; u ukupnoj vrijednosti 8.143.760 kn na dan 1.1.2020., te u vrijednosti od 8.004.141 kn na dan 31.12.2020. a s kojim datumom je obračunat je i ispravak vrijednosti po zakonskim stopama.

**AOP 063-161** Financijsku imovina čine novčana sredstva na računu u poslovnoj banci, novac u blagajni, te potraživanja za prihode poslovanja.

Na dan 31.12.2020. imali smo 57.294 kn novčanih sredstava, sve na poslovnom računu banke (stanje je iskazano na izvodu banke br 230).

Na računu 19311 prikazani su kontinuirani rashodi budućeg razdoblja- aktivna vremenska razgraničenja, tj. obračun plaće za prosinac, a koja će biti isplaćena u siječnju 2020. godine u iznosu 244.799 kn.

**AOP 162-240** Obveze prikazane na računima razreda 2 prikazuju obveze za rashode nastale temeljem vjerodostojne knjigovodstvene evidencije, a u okviru podračuna 23; obveze za zaposlene (plaća 12/2020), naknade zbog nezapošljavanja invalida i obveze za materijalne rashode (režijski troškovi prosinac, nedospjeli računi).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **OPIS** | **AOP** | **31.12.2019.** | **31.12.2020.** | **Indeks** |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 021 | 14.604 | 23.596 | 161,6 |
| 0241 | Knjige | 031 | 229.953 | 278.874 | 121,3 |
|  |  |  |  |  |  |

**AOP 002 – Nefinancijska imovina**

Indeks nefinancijske imovine u odnosu na kraj prošle godine je 98,4. Škola je u 2019. godini nabavila:

Uređaja: 8.992kn (AOP 021)

Knjiga: 48.921 kn (AOP 031)

Pozicija aop 021 povećala se usljed nabavke uređaja za sudjelovanje u projektu MZO, dok je pozicija aop 031 povećana zbog nabavke udžbenika za školsku godinu 2020/21

Amortizirana je imovina u vrijednosti 211.396 kn. U odnosu na isto razdoblje prošle godine iznos amortizacije se povećao za 22.000 kn najveći utjecaj na povećani iznos amortizacije je otpis udžbenika.

**AOP 063 – Financijska imovina**

Indeks financijske imovine u odnosu na kraj prošle godine je 96,7.

\* novac na računu kod poslovnih banaka (AOP 066) je za 57.614 (indeks 126,3) povećanje indeksa na aop 066 rezultat je uplaćenih sredstava županije posljednjeg dana godine.

\* Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140) u 2019 godini je 2400 kn (indeks u 2020 je 0), a odnosi se na potraživanja za školsku kuhinju kojih u 2020 nije bilo.

U 2020. godini škola, nije zaprimila donacija u naravi, nego uglavnom novčana sredstva prema zahtjevima osnivaču i Općini Vrbanja, za nabavu opreme ili ulaganja u objekt.

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS**

**PRIHODI**

**AOP 001** U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 3.602.564 kn prihoda (klasa 6) što je u odnosu na 2019. godinu povećanje od 2,5%. Do povećanja prihoda došlo je uglavnom zbog povećanja prihoda za plaću i naknada zaposlenima, te zbog kapitalnih prihoda od strane osnivača, MZO i Općine Vrbanja.

**RASHODI**

**AOP 148** U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 3.508.577 kn rashoda (klasa 3) što je u odnosu na 2019. godinu povećanje od 2,3%.

**AOP 341** U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 67.035 kn rashoda za nabavu nefinancijske imovine (klasa 4), što je za 15,6% više u odnosu na 2019. godinu (nabava komunikacijske opreme i udžbenika te ulaganja u objekt)

**AOP 149** Od ukupnih rashoda poslovanja (AOP 148) 2.861.246 kn se odnosi na rashode za zaposlene što je 6,1% više nego 2019. godine. Razlog tome su povećanja osnovica za obračun plaća u javnom sektoru i povećanje koeficijenata složenosti posla, kao i povećanje obima financiranja JLS za programe iznad zakonskog standarda.

**AOP 160** od materijalnih rashoda skupine 32, indeks 62,9 veća odstupanja nalazimo na AOP pozicijama 162,163,164 troškovi putovanja i prijevoza s posla i na posao smanjeni su zbog COVID-19 krize.

**AOP 166** Rashodi za materijal i energiju indeks 115,5, povećani su zbog većih troškova grijanja ( AOP 169) te značajno većih troškova materijala za održavanje ustanove (AOP 170).

**AOP 174** od rashoda za usluge skupine 323, za usluge pošte, telefona i prijevoza učenika utrošeno je 5,6% manje nego u 2019. razlog su manji troškovi prijevoza učenika zbog Covid-19 krize,za usluge tekućeg i investicijskog održavanje utrošeno je 75% manje sredstava nego u 2019., tj. 5.518 kn zbog većeg angažmana cjelokupnog kolektiva škole, Troškovi informiranja u iznosu 4.332 kn nastali su zbog objava u Narodnim novinama (objava natječaja za ravnatelja škole ), troškovi usluga na pozicijama AOP 178,180,181,183,184 smanjeni su zbog Covid 19 krize.

**AOP 282** Iz navedenih podataka proizlazi višak prihoda poslovanja u iznosu od 93.387 (razlika između prihoda i rashoda poslovanja). Višak prihoda poslovanja prenesen iz 2019. godine iznosi 19.174 kn.

**AOP 399** Manjak prihoda od nefinancijske imovine u 2020. godini je 67.035 kn,

Kao rezultat prije navedenog, ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.952 kn **(AOP 631+633-632-634)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **OPIS** | **AOP** | **31.12.2019.** | **31.12.2020.** | **Indeks** |
| 6 | Prihodi poslovanja | 001 | 3.514.677 | 3.602.564 | 102,5 |
| 3 | Rashodi poslovanja | 148 | 3.429.073 | 3.508.577 | 102,3 |
|  | VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA |  | 85.604 | 93.987 |  |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 341 | 57.966 | 57.660 | 99,5 |
|  | UKUPNI VIŠAK/MANJAK PRIHODA |  | 27.638 | 36.327 |  |

**AOP 638-641** U 2020. godinu ušli smo sa 45.962 na žiro računu i blagajni. Ukupni priljev novčanih sredstava je bio 660.571 kn, dok je u istom razdoblju odljev bio 648.649, te je stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2020. iznosilo 57.614. Odstupanja na ovim pozicijama značajna su zbog promjene načina knjiženja prema uputi Ministarstva znanosti i obrazovanja konto riznice se u 2020 godini prilikom knjiženja isplate plaće nije upotrebljavao kako bi se prikazali stvarni priljevi i odljevi sa računa.

**Bilješke uz Izvještaj u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac P-VRIO**

Temeljem Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske propisana je obveza proračunskih korisnika o prikazivanju promjena nad imovinom. S obzirom da u izvještajnom razdoblju nije došlo do promjene obujma imovine temeljem revalorizacije, reklasifikacije, rashodovanja, otuđenja, otpisa ili promjene svrhe, obrazac se predaje nepopunjen. U slučaju da dođe do nekih od tih događanja, ravnateljica će na prijedlog Povjerenstva donijeti Odluku o iskazivanju takvih promjena, te o istome obavijestiti ŠO, a navedene će promjene biti računovodstveno prikazane u nekom od slijedećih razdoblja.

**Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – Obrazac RAS-funkcijski**

Temeljem čl.7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu škola je obveznik predaje ovoga obrasca. Financijska klasifikacija sadrži aktivnosti odnosno projekte korisnika proračuna razvrstane prema njihovoj namjeni. Podaci iz izvještaja RAS- funkcijski omogućavaju informaciju o državnoj potrošnji po funkcijama. U funkciji 09 nalazi se obrazovanje, te su ukupno iskazani rashodi poslovanja razreda 3 i 4 uvršteni u AOP 113 navedenog obrasca u iznosu od 3.487.039 kn.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **OPIS** | **AOP** | **31.12.2019.** | **31.12.2020.** | **Indeks** |
| 09 | Obrazovanje | 110 | 3.487.039 | 3.575.612 | 102.5 |

Rashodi osnovnog obrazovanja (AOP 113) su za gotovo 6% viši od prošlogodišnjih, a to je iz razloga povećanja plaća i naknada zaposlenika, kao i investicijskog ulaganja u objekte, postrojenja i opremu u 2019.

**Bilješke uz obrazac Obveze**

Škola je u 2021. godinu prenijela ukupne obveze u iznosu od 311.362 kn (AOP 001), a odnose se materijalne rashode (energenti) i troškove plaće za prosinac 2020. godine. Prilikom kontrole knjiženja utvrđen je pogrešan iznos prenesenih obaveza iz 2019g te je u obrascu Obaveze za 2020.godinu napravljena korekcija i upisano stvarno stanje prenesenih obaveza u iznosu 311.362.

Ukupno povećanje obveza u ovoj godini iznosi 3.557.955 kuna, od čega su obveze za zaposlene 2.885.896, obveze za materijalne rashode 602.460, financijski rashodi 2.749, tekuće obveze 305 i obveze za nabavu nefinancijske imovine 66.545 kn. U povećanje obveza ulaze i nedospjele obveze, a odnose se na rashode poslovanja (13. Plaća za zaposlene) u iznosu od 223.570 kn.

**Stanje nedospjelih obveza**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **KUF** | **Broj računa dobavljača** | **Partner** | **Iznos računa** |
| 409 | 548/1/1 | ELEKTRO ČOP d.o.o. | 9.375,00 |
| 420 | 79/d | CENTAR PEKARA DRENOVCI | 2.201,88 |
| 421 | 3294/400/1 | Boso d.o.o. | 497,11 |
| 422 | 3295/400/1 | Boso d.o.o. | 196,76 |
| 423 | 3296/400/1 | Boso d.o.o. | 129,22 |
| 424 | 3316/400/1 | Boso d.o.o. | 361,20 |
| 425 | 5005161723-256-0 | Hrvatski Telekom d.d. T-COM | 250,60 |
| 426 | 2286/550/1 | Vindija plavi 550 | 316,68 |
| 427 | 3329/100/1 | Slavonija Bošković | 475,66 |
| 428 | 1568/01/02/2020 | Strunje-Trade | 367,25 |
| 429 | 60211008-2 | H.P Hrvatska Pošta | 153,35 |
| 430 | 0010061942-201220-2 | Hep Opskrba | 3.596,65 |
| 431 | 8020-027-002728 | Vinkovačko vodovod i kanalizacije | 12,37 |
| 432 | 20-2020-217620 | PIS Vinkovci | 16.434,64 |
| 433 | 2340-24202626583 | PBZ d.d | 367,60 |
|  | Plaća i naknada za prosinac |  | 232.228,29 |
|  | Ostali troškovi zaposlenih |  | 13.448,06 |
|  | UKUPNO |  | **280.412,02** |

U Vrbanji , 29. siječnja 2021. godine

  **ravnateljica**

 **Dara Brčić, dipl.uč.**