REPUBLIKA HRVATSKA

Nadležno ministarstvo:**Ministarstvo** Razina : 31

**znanosti i obrazovanja** RKDP: 08561

Matični broj: 03009599

šifarska oznaka: 8520

Razdjel : 0 žiro račun:podračun

HR9423860021552003331

Proračunski korisnik:**OSNOVNA ŠKOLA SOKOLOVAC**

OIB :89915449123

Sjedište: 48306 Sokolovac

Trg dr. Tomislava Bardeka 10

Šifra općine: 405

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU**

**1. UVODNI DIO**

Prema članku 12. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da su Bilješke uz financijske izvještaje sastavni dio financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika.

Osnovna škola Sokolovac je osnovnoodgojna i obrazovna javna ustanova.

Osnivač škole je Koprivničko-križevačka županija.

Škola obavlja djelatnost odgoja i općeg obrazovanja te drugih oblika obrazovanja djece predškolske i školske dobi.

Odgovorna osoba je ravnatelj Osnovne škole Sokolovac Saša Korkut, prof. koji je ponovo imenovan na mjesto ravnatelja OŠ Sokolovac sa danom 17. listopada 2019. godine na mandat od pet godina.

Kao odgovorna osoba potpisuje financijske izvještaje i odgovaran je za njihovu predaju.

Osnovna škola Sokolovac nije obveznik PDV-a.

Bilješke je sastavljala računovođa škole Jasenka Bedenek.

## **2. BILJEŠKE UZ BILANCU 2019-12**

1.Obvezne bilješke uz bilancu se ne prikazuju u tablicama s obzirom da ih nemamo iskazane u bilanci.

- Popis ugovornih odnosa (dan kreditna pisma, hipoteke i slično)

- Popis sudskih sporova u tijeku

2.AOP 002 – Nefinancijska imovina

-vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama, prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3.AOP 014 Iz postupka analize, uspoređujući podatke o dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2019. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2019. godine povećana vrijednost imovine od 1 % do 9 % iz razloga dodatnih ulaganja u istu.

Podatak o ispravku vrijednosti ima također tendenciju povećanja za 10% u odnosu na početak godine.

Usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na AOP 014 dolazimo do podatka koji ukazuje da je povećanje nabavne vrijednosti odnosno nabava nove imovine manja negoli ispravak vrijednosti.

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2019. godine je za 9,6 % manja negoli je bila početkom godine.

4.AOP 030 Knjige

U 2019. godini počeli smo s nabavkom udžbenika za učenike, koji su financirani iz Državnog proračuna. Udžbenici su i otpisani u 100% iznosu.

5. AOP 064 – Novac u banci i blagajni-

-računu kod Podravske banke je zatvoren, poslujemo preko pod računa u sklopu

Žiro-računa Koprivničko-križevačke županije. Stanje na našem žiro-računu je 0,00 kuna. I stanje u blagajni je 0,00 kuna.

6. AOP 078 –Potraživanja od zaposlenih – Indeks nije izračunat, pošto u 2019. nemamo potraživanja .

7. AOP 080 – Ostala potraživanja

-ostala potraživanje-u 2019. godini, -HZZO za neizvršenu refundaciju za isplaćene naknade za bolovanje dulje od 42 dana, 4.588,66 kn.

8. AOP 152 –Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po

posebnim propisima i naknadama, ostala potraživanje po računima za prehranu učenika u školskoj kuhinji, veća od prošle godine,nisu plaćeni računi za 12/2019. godine.

9. AOP 166 –Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

(Indeks 119,8), povećanje u odnosu na prošlu godinu, odnosi se na potraživanje od

Unijepapira 548,00kn , te po računima za iznajmljivanje dvorane 7.350,00 kuna.

10. AOP-154- Potraživanje za prihode iz proračuna– (indeks 138,0) povećanje na odnosu na prošlu godinu. (Pošto poslujemo preko računa Koprivnički-križevačke županije svi naši prihodi su uplaćeni račun KKŽ )

11. AOP-157- Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine-(indeks 90,7);

smanjen u odnosu na prošlu godinu. Manje za otplaćeni iznos koji otplaćuje

Vilenica Maroje.

13. AOP-161- Rashodi budućih razdoblja –(indeks 101,4) =415.519,50 kuna

* Kontinuirani rashodi budućih razdoblja-Plaća za 12/2019.(416.519,50)

14. AOP 163 – Obveze –(indeks 102,4) nije bilo većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu. Pri tomu su se povećale obveza za materijalne rashode, a za financijske rashode nema obveze u 2019. godini. Povećane ostale tekuće obveze za

isplaćena bolovanja na teret HZZO.

15. AOP 233 – Višak prihoda poslovanja- Podatak iz PR-RAS-višak prihoda poslovanja 273.783,49 kuna, korigiran za manjak prihoda poslovanja od 2.132,34 kune. ( stanje 1.1.2019.=369,80 kuna povećan za 12,50 kuna-povrat u državni proračun-višak od dobivenih sredstava za nabavu računala u 2018. godini; povećan za 1.203,01 kn-povrat neutrošenih sredstava od HZZ za struno osposobljavanje; povećan za 547,03 kune-korekcija konta 16721, usklađenje sa Županijom-razlike uz prijašnjih godina.) Podatak iskazan nakon korekcije rezultata sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

16. AOP 237 Manjak prihoda poslovanja

-u 2019. nemamo manjak, a iz 2018. Manjak prihoda poslovanja korigiran viškom prihoda poslovanja. Te nema podatka.

17. AOP 238 Manjak prihoda od nefinancijske imovine 265.001,00 isti kao i u obrascu PR RAS jer nije bilo korekcije. Nema indeksa jer je u 2018. godini proknjižena i odluka o raspodjeli rezultata za 2018. godinu.

18. AOP 240 Obračunati prihodi poslovanja, veći u odnosu na prošlu godinu

jer su ostali neplaćeni računi za prehranu učenika u 12/2019. godine i neplaćeni računi za iznajmljivanje dvorane.

19. AOP 241 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine -(indeks 90,7); smanjen u odnosu na prošlu godinu. Manje za otplaćeni iznos koji otplaćuje

Vilenica Maroje za otkup stana.

20. AOP 244 i AOP 245 Izvanbilančni zapisi – odnosi se na opremu iz projekta

Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II u iznosu od 92.641,66 kuna

prema uputi Ministarstva znanosti i obrazovanja URBROJ:553-06-19-0001

## **3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA,**

## **PRIMICIMA I IZDACIMA - obrazac PR-RAS 2019-12**

1. AOP 058 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – nema podatka za 2019. godinu jer nismo primili sredstva, pošto je u 2018 g. započelo stručno osposobljavanje za jednu osobu i primljena sredstva te kroz višak 2018. godine prenesena u 2019. godinu..

2. AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, povećan prihod u odnosu na prethodnu godinu (indeks 279,10). U 2019. godini smo primili iz MZO sredstva za opremu-kurikularna reforma , te sredstva za nabavu udžbenika za učenike škole.

3. AOP 070 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika-sredstva za tekući projekt-Prilika za sve 3- povećan od prethodne godine (indeks 119,1) pomoćnik u nastavi je radio cijelu godinu,sredstva po Izvoru 5.6.1. dio konta 6391

4. AOP 072 - Tekući prijenosi između proračunskih korisnika-sredstva temeljem prijenosa EU, za tekući projekt-Prilika za sve 3,Školska shema 3,Svi u školi svi pri stolu 3 i 4, smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (indeks 93,3)

5. AOP 077 –Kamate na depozite po viđenju, smanjene u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 33,33), jer smo u 2018. godini zatvorili žiro-račun. A u 2019. godini sredstva sa našeg pod računa se redovito prazne u prelaze na ŽR KKŽ.

6. AOP 116 -Ostali nespomenuti prihodi, smanjeni u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 94,80)Tu smo vodili evidenciju prihoda po osnovi sufinanciranja za školsku kuhinju učenika i ostalih prihoda koji idu preko škole, a odnose se na maturalne ekskurzije i izlete učenika, te nabavu ispitnih i ostali materijala za redovan rad učenika koju oni sami plaćaju, došlo je do smanjenja zbog ekskurzija koje se ne plaćaju putem škole, već ugovorom između roditelja i agencija, te ostalih nabavki potrebnog materijala- ne vodi se preko škole.

7. AOP 125- Prihod od prodaje proizvoda i robe- Na računu 6614 evidentirani su prihodi od prodaje papira. U 2019. godini indeks 62,8%. Smanjen u odnosu na prošlu godinu –ostali neplaćeni račini

8. AOP-126 -Prihod od pruženih usluga,povećan prihod u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 110,1 ) . Tu vodimo prihod od iznajmljivanja dvorane.

9. AOP 129– Kapitalne donacije – Indeks nije prikazan jer u 2018. godini nismo ostvarili donacije a u 2019. godini primili donaciju za nabavu knjiga.

10. AOP -133- Prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, smanjen u odnosu na prethodnu godinu (indeks 87,6).

11. AOP – 177- Usluge promidžbe i informiranja –povećana u odnosu na prošlu godinu (indeks 445,7)-zbog objave natječaja za radno mjesto ravnatelja u 2019. godini.

12. AOP 179 – Zakupnine i najamnine – u 2019. godini kupili smo licencu schoolmaster

13. AOP 180 –Zdravstvene i veterinarske usluge, smanjene u odnosu na prošlu godinu (indeks 72,2)- manje ljudi išlo na sistematski pregled.

14. AOP 181 – Intelektualne i osobne usluge –smanjene u odnosu na prošlu godinu, (indeks 56,4) jer smo u 2018. godini na konto 32372-Ugovori o djelu knjižili isplate vjeroučitelju, a u 2019. godini prema uputi na 31111.

15. AOP 184 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – smanjeni troškovi u odnosu na prošlu godinu (indeks 60,6 )stručno usavršavanje bez zasnivanja radnog odnosa prekinuto prije .

16. AOP 185 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja, povećani u odnosu na prethodnu godinu (indeks 118,8 ). Pri tomu su smanjeni izdaci za premije osiguranja -u 2019. godini osiguranje imovine ide preko županije,reprezentaciju- u 2019. godini nije bilo troška te ostali nespomenuti rashodi povećani u odnosu na prošlu godinu (indeks 210,2) zbog troškova za raznu opremu za učenike.

17. AOP 193 – Financijski rashodi, smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (indeks 13,9). Pri tomu smanjeni izdaci za bankarske usluge i usluge platnog prometa, a izdataka za zatezne kamate nije bilo.

18. AOP 255 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi – u 2019. godini Općina Sokolovac dostavila sredstva za nabavu radnih bilježnica i radnog materijala (bilježnice, mape) za učenike škole.

19. AOP 286 -– Obračunati prihodi poslovanja-nenaplaćeni- povećani u odnosu na prethodnu godinu (indeks 164,7). U 2019. Ostalo ne naplaćeno dio računa za prehranu u školskoj kuhinji, dio računa za iznajmljivanje sportske dvorane.

20. AOP 304 – Stambeni objekti- smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (indeks 54,5) manje uplaćeno od Vlenica Maroje

21.AOP 341 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, povećani u odnosu na prethodnu godinu (indeks 126,7) Pri tomu najviše je povećana nabava knjiga- udžbenika za učenike (indeks 1.795,4) a uredske opreme i namještaja,opreme za održavanje i zaštitu,te opreme za ostale namjene smanjena. Na AOP 366 nije prikazan indeks jer sportsku opremu smo nabavili u 2019. godini, u 2018. godini nismo.

22. AOP 393 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini – povećano u odnosu na prošlu godinu (indeks 130,2) napravljena legalizacija za dvije škole, ugrađene klime u 5 učionica i ugrađene trakaste zavjese.

Na kraju godine prikazan višak prihoda od 6.650,37 kn.

Prema Izvorima financiranja rezultat poslovanja je:

Izvor 5.4. KKŽ -26.033,31kn. ( za račune iz 12/2019)

Izvor 5.6. KKŽ -408,24 kn.(račun iz 12/2019. Školska shema

Izvor 3.1. Vlastiti prihodi +3.859,38 kn.(od iznajmljivanja dvorane) +232,93 kn. (od prodaje papira)

Izvor 5.5. Pomoći iz proračuna +27.277,50 kn. (MZO opremu-kurikularna reforma)

+496,01 kn. sredstva za predškolu

Izvor 4.5. Ostali nespomenuti pr. +162,49 kn. (od uplata za šk.kuhinju)

Izvor 7.6. Prihod od prodaje proiz.dug.imovine (stanovi) +1.063,61 kn.

**Ukupno: +6.650,37 kn.**

## **4. BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO 2019-12**

U 2019. godini nismo imali podataka knjiženih na kontu 915. Stoga obrazac predajemo prazan.

## **5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI 2019-12**

1. AOP 113 – Osnovno obrazovanje- prikazani rashodi vezani uz obrazovanje.

Rashodi razreda 3 u iznosu od: -5.699.313,00 kuna

Rashodi razreda 4 u iznosu od: -265.375,00 kuna

2. AOP 122 – Dodatne usluge u obrazovanju:

Rashodi razreda 3 u iznosu od 135.501,00 kune

(troškovi prehrane učenika)

## **6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA 2019-12**

Bilješka uz AOP 001 – stanje obveza 1.sijačnja

Stanje obeza na početku izvještajnog razdoblja, odnosno 01.01.2019. godine iznosilo je 439.845,01 kuna, a odnosi se na plaće, račune, koji su knjiženi sa 31.12.2018, a plaćeni u toku mjeseca siječnja 2019. godine.

Bilješka uz AOP 002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju i AOP 019 - podmirene

obveze u izvještajnom razdoblju

Kod povećanja obveza u razdoblju 01.01.-31.12.2019. godine vidljivo je da su obveze povećane za materijalne rashode i za plaće zaposlenima, dok je dio obveza plaćen u tom razdoblju, ostale obveze podmirit će se u toku 2020. godine, pa je prikazano stanje nedospjelih obveza od 450.376,63 kuna.

Mjesto i datum : Sokolovac, 30.01.2020.

Osoba za kontaktiranje: Zakonski predstavnik:

Jasenka Bedenek Saša Korkut, prof.

048-270-800

M.P.