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 RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020. 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 2020-12**

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

- Popis ugovornih odnosa (dana 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 2020. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2020. godine povećana vrijednost imovine od 1 % do 24 % iz razloga dodatnih ulaganja u istu.

Podatak o ispravku vrijednosti ima također tendenciju povećanja za 12% 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 veća negoli ispravak vrijednosti.

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2020. godine je za 28,4 % veća negoli je bila početkom godine.

Odlukom o prijenosu vlasništva Carnet je predao OŠ Sokolovac pravo vlasništva na računalnoj opremi vrijednosti od 204.345,96 kuna.

Te je nabavljeno 12 laptopa za opremanje područnih škola-sredstva primljena od MZO.

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. U rujnu 2020. godine dio udžbenika se rashodovao-prema popisu inventurne komisije za udžbenike, a novo nabavljeni udžbenici za školsku godinu 2020-2021. su upisani.

5. AOP 064 – Novac u banci i blagajni-

-račun 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 081 – Ostala potraživanja -u 2020. godini,

-HZZO za neizvršenu refundaciju za isplaćene naknade za bolovanje dulje od 42 dana, 28.072,08 kn. (prema dopisu MZO za 2020. godinu nije išla refundacija naknada) stoga je indeks 611,7 u odnosu na početno stanje.

7. AOP 153 –Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po

posebnim propisima i naknadama, ostala potraživanje po računima za prehranu učenika u školskoj kuhinji, manja od prošle godine, računi su plaćeni, a dio ne plaćenih se odnosi na 12 mjesec 2020. godine, za neke smo radili ispravak potraživanja.

8. AOP 154 –Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

(Indeks 38,0), smanjenje u odnosu na prošlu godinu, odnosi se na potraživanje od

Unijepapira 3.002,00kn , te po računima za iznajmljivanje dvorane 0,00 kuna.

Zbog covida 19, nije bilo iznajmljivanja školske sportske dvorane.

9. AOP-155- Potraživanje za prihode iz proračuna– (indeks 2,7) smanjenje u odnosu na prošlu godinu. (Pošto poslujemo preko računa Koprivnički-križevačke županije svi naši prihodi su uplaćeni račun KKŽ)

-od rujna 2020. godine u školskoj kuhinji su se pripremali obroci i za učenike koji su upisani u EU projekt Svi u školi svi pri stolu, sredstva po tom projektu nismo mogli ostvariti te smo račune dobavljačima za trošak navedenog plaćali iz vlastitih sredstva )

10. AOP-157- Ispravak vrijednosti potraživanja- u 05/2020. godine napravljen je ispravak vrijednosti potraživanja za NK Slaven, HNK Sokol i Karate klub Yoshukan u iznosu od 2.035,00 kuna. Od NK Slaven i HNK Sokol- smo u potpunosti naplatili potraživanje, a za Karate klub Yoshukan smo sa 31.12.2020. napravili otpis potraživanja.

Sa 31.12.2020. godine smo za potraživanja gdje je kašnjenje u naplati duže od jedne godine izvršili ispravak prema korisnicima u iznosu od 552,00kune.

11. AOP-158- Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine-(indeks 67,0);

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

Vilenica Maroje za stan.

12. AOP-164- Rashodi budućih razdoblja –(indeks nema) , u 2020. godini smo plaću za 12/2020. godine knjižili kao obvezu i rashod u siječnju 2021. godine.

13. AOP 169 – Obveze –(indeks 13,0 ) smanjenje u odnosu na prethodnu godinu. Pri tomu nema obveze za zaposlene ( jer je plaća za 12/2020.knjižena kao obveza i rashod siječnja 2021. godine), smanjene su obveze za materijalne rashode,(ostali ne plaćeni računi energenata i komunalnih troškova-voda, odvoz smeća,za usluge pošte i telefona za 12/2020.godine. Povećane ostale tekuće obveze -za isplaćena bolovanja na teret HZZO.

Obveza HZZO-u za neizvršenu refundaciju za isplaćene naknade za bolovanje dulje od 42 dana, 28.072,08 kn. (prema dopisu MZO za 2020. godinu nije išla refundacija naknada) stoga je indeks 611,7 u odnosu na početno stanje.

14. AOP 240 Višak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 478,79 kuna

(nakon izvršene korekcije rezultata gdje smo prema čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu manjak prihoda od nefinancijske imovine korigirali za prihode po kontima 63622 i 67121, te manjak korigirali prenesenim viškom prihoda od nefinancijske imovine).

Sučeljavanjem konta prihoda 7 gdje smo imali prihod 2020. godine od 1.195,97 kn i preneseni višak od 1.063,61 kn što je ukupno 2.259,58 kn i rashoda po kontu 4 gdje smo imali trošak za knjige za školsku knjižnicu u iznosu od 1.780,79 kn prikazan je višak od 478,79 kn. Prema odlukama iz prihoda po kontu 7 –od prodaje stanova imali smo trošak na kontu 32242 u iznosu od 1.300,00 kuna pa je naš višak po Izvoru 7.2 u iznosu od 959,58 kn.

15. AOP 243 Manjak prihoda poslovanja od 29.773,94 kuna

(nakon izvršene korekcije rezultata gdje smo prema čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu manjak prihoda od nefinancijske imovine korigirali za prihode po kontima 63622 i 67121, te manjak korigirali prenesenim viškom prihoda od nefinancijske imovine).

Pošto smo u 2020. godini iz vlastitih prihoda prema odlukama kupili knjige za školsku knjižnicu u iznosu od 1.780,79 kn koje su knjižene na kontu 42411, a iz prihoda po Izvoru 7.2. od prodaje stanova imali trošak na kontu 32242 u iznosu 1.300,00 kuna. Razlika od 480,79 kuna povećava naš manjak poslovanja pa on iznosi 30.254,73.kn.

16. AOP 246 Obračunati prihodi poslovanja, manji u odnosu na prošlu godinu (indeks 40,3)

jer su dugovi naplaćeni, ostali neplaćeni računi za prehranu učenika u 12/2020. godine i neplaćeni računi za prodaju starog papira.

17. AOP 247 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine -(indeks 67,0); smanjen u odnosu na prošlu godinu. Manje za otplaćeni iznos koji otplaćuje

Vilenica Maroje za otkup stana.

18. AOP 250 i AOP 251 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, te prijenosna računala u sklopu nastavka projekta e-Škole u vrijednosti od 56.061,56 kuna, te isporučeni tableti u projektu Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II u iznosu od 132.240,00 kuna , KLASA:406-01/19-01/00217; URBROJ:533-06-20-0007 od 24. Studenog 2020. godine.

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

## **PRIMICIMA I IZDACIMA - obrazac PR-RAS 2020-12**

1. AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, smanjen prihod u odnosu na prethodnu godinu (indeks 69,5). U 2020. 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 166,2) pomoćnici u nastavi. Dva pomoćnika su radila cijelu godinu a treći od rujna 2020.,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, povećani u odnosu na prethodnu godinu (indeks 107,5)

5. AOP 116 -Ostali nespomenuti prihodi, smanjeni u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 95,40)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. Zbog covida 19 dio nastave se odvijao on-line, pa nije bilo prehrane u školskoj kuhinji.

6. AOP 125- Prihod od prodaje proizvoda i robe- Na računu 6614 evidentirani su prihodi od prodaje papira. U 2020. godini (indeks 98,3). Smanjen u odnosu na prošlu godinu –ostali neplaćeni račini

7. AOP-126 -Prihod od pruženih usluga,povećan prihod u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 102,6 ) . Tu vodimo prihod od iznajmljivanja dvorane. U 2020. Su naplaćena dugovanja iz protekle godine.

8. AOP 129– Kapitalne donacije – Indeks nije prikazan jer u 2020. godini nismo ostvarili donacije a u 2019. godini primili donaciju za nabavu knjiga.

9. AOP -133- Prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, smanjen u odnosu na prethodnu godinu (indeks 68,7).

10. AOP 153- Plaće za prekovremeni rad - smanjene u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 76,0) zbog covida 19 veći dio nastave se održavao on line, te nije bilo prekovremenog rada.

11. AOP 155-Ostali rashodi za zaposlene- povećani u odnosu na prošlu godinu (indeks 119,1) u 2020. godini smo imali isplatu jedne otpremnine.

12. AOP 161. Naknade troškova zaposlenima- smanjene u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 91,7)

Zbog covida 19 nisu se održavali stručni skupvi, pa su umanjeni troškovi za službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika,ostale naknade troškova zaposlenicima

13. AOP 167- Uredski materijal i ostali materijalni rashodi- povećani u odnosu na prošlu godinu (indeks 128,6). Zbog covida 19 više se trošilo na sredstva za higijenu i dezinfekciju.

14. AOP 168- Materijal i sirovine - smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (indeks 86,4).

Zbog covida 19 veći dio nastave se održavao on line, pa su smanjene nabave namirnica.

15.AOP – 177- Usluge promidžbe i informiranja –smanjeno u odnosu na prošlu godinu (indeks 20,6)-u 2019 . godini smo imali objavu natječaja za radno mjesto ravnatelja a u 2020. godini samo trošak RTV pretplate.

16. AOP 179 – Zakupnine i najamnine – nema indeksa- u 2020. godini nismo imali trošak a u 2019. godini kupili smo licencu schoolmaster.

17. AOP 180 –Zdravstvene i veterinarske usluge, smanjene u odnosu na prošlu godinu (indeks 94,0)- manje ljudi išlo na sistematski pregled.

18. AOP 181 – Intelektualne i osobne usluge –smanjene u odnosu na prošlu godinu, (indeks 51,8) jer smo u 2020 godini imali manje isplata za vođenje poslova Školskog športskog kluba-koje financira Općina Sokolovac.

19. AOP 183- Ostale usluge- smanjene u odnosu na prošlu godinu, (indeks 75,4) zbog manjih troškova za izradu Školskog lista.

20. AOP 184 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – nema indeksa, stručno usavršavanje bez zasnivanja radnog odnosa prekinuto prije .

21. AOP 185 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja, smanjene u odnosu na prošlu godinu, (indeks. Pri tomu su smanjeni izdaci za premije osiguranja -u 2020. godini osiguranje imovine ide preko županije,reprezentaciju- u 2020. godini nije bilo troška.

Pristojbe i naknade na AOP 190 povećane (indeks 121,1) zbog veće osnovice za plaćanje naknade zbog ne zapošljavanja osoba s invaliditetom i više zaposlenih pa smo plaćali po dvije naknade.

Te ostali nespomenuti rashodi povećani u odnosu na prošlu godinu (indeks 111,2) zbog troškova za raznu opremu za učenike.

22. AOP 193 – Financijski rashodi, smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (indeks 90,1). Pri tomu smanjeni izdaci za bankarske usluge i usluge platnog prometa, a izdataka za zatezne kamate nije bilo u 2019. godini pa nema indeksa.

23. AOP 255 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi – povećanje u odnosu na prošlu godinu, (indeks 136,6) u 2020. godini Općina Sokolovac dostavila sredstva za nabavu radnih bilježnica i radnog materijala (bilježnice, mape) za učenike škole. Dio udžbenika –radnih koje je financiralo MZO, i maske koje su nabavljene za učenike.

24. AOP 286 -– Obračunati prihodi poslovanja-nenaplaćeni- smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (indeks 40,3). U 2020. godini naplaćeni računi iz prošle godine a ostalo ne naplaćeno dio računa za prehranu u školskoj kuhinji, dio računa za prodaju starog papira..

24. AOP 304 – Stambeni objekti- povećani u odnosu na prethodnu godinu (indeks 319,8) više uplaćeno od Maroja Vilenice za otplatu stana.

25.AOP 341 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (indeks 67,1) Pri tomu najviše je povećana oprema za održavanje i zaštitu-nabavljen je stroj za čišćenje, (indeks 237,0). Nabava knjiga- udžbenika za učenike (indeks 35,4)smanjen jer se nabavljala samo razlika. Na AOP 366 nije prikazan indeks jer sportsku opremu smo nabavili u 2019. godini, u 2020. godini nismo.

26. AOP 393 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini – smanjeno u odnosu na prošlu godinu (indeks 88,3) napravljena legalizacija za jednu škole, ugrađene klime u 3 učionica i natkriven ulaz u školu s istočne strane.

27. AOP 636 - Na kraju godine prikazan manjak prihoda od 29.295,15 kn.

Prema Izvorima financiranja rezultat poslovanja je:

Izvor 5.4. KKŽ -29.333,90 ( za račune iz 12/2020)

Izvor 5.6. KKŽ -298,41 kn.(račun iz 12/2020. Školska shema

Izvor 3.1. Vlastiti prihodi +11.739,06 kn.(od iznajmljivanja dvorane) +378,92 kn. (od prodaje papira)

Izvor 5.5. Pomoći iz proračuna 0,00 kn.

Izvor 4.5. Ostali nespomenuti pr. -12.740,40 kn. (od uplata za šk.kuhinju)

Izvor 7.2. Prihod od prodaje proiz.dug.imovine (stanovi) +959,58 kn.

**Ukupno: -29.295,15 kn.**

## **4. BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO 2020-12**

U 2020. godini imali smo povećanje proizvedene dugotrajne imovine za 204.345,96 kn.

Odlukom o prijenosu vlasništva Carnet predao OŠ Sokolovac pravo vlasništva na računalnoj opremi vrijednosti od 204.345,96 kuna.

Imali smo i smanjenje potraživanja, za Karate klub Yoshukan smo sa 31.12.2020. napravili otpis potraživanja u vrijednosti 960,00 kn.

## **5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI 2020-12**

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

Rashodi razreda 3 u iznosu od: -6.030.560,00 kuna

Rashodi razreda 4 u iznosu od: -178.195,00 kuna

2. AOP 122 – Dodatne usluge u obrazovanju:

Rashodi razreda 3 u iznosu od 117.066,00 kune

(troškovi prehrane učenika)

## **6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA 2020-12**

Bilješka uz AOP 001 – stanje obveza 1.sijačnja

Stanje obeza na početku izvještajnog razdoblja, odnosno 01.01.2020. godine iznosilo je 450.376,63 kuna, a odnosi se na plaće, račune, koji su knjiženi sa 31.12.2019, a plaćeni u toku mjeseca siječnja 2020. 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.-31.12.2020. godine vidljivo je da su obveze povećane za materijalne rashode, dok je dio obveza plaćen u tom razdoblju, ostale obveze podmirit će se u siječnju 2021. godine, pa je prikazano stanje nedospjelih obveza od 58.324,00 kuna.

Mjesto i datum : Sokolovac, 29.01.2021.

Osoba za kontaktiranje: Zakonski predstavnik:

Jasenka Bedenek Saša Korkut, prof.

048-270-800

M.P.