***BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE***

***OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020.***

***REPUBLIKA HRVATSKA***

***OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA***

***OSNOVNA ŠKOLA DARDA***

*Darda, Školska 9*

*MB: 03305678*

*OIB: 45135358340*

*RAZINA: 31*

*RAZDJEL: 0*

*ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520*

*ŠIFRA ŽUPANIJA: 014*

*OŠ Darda posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi NN br. 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 osnovnoškolskog obrazovanja te gospodarsku djelatnost iznajmljivanja školskog prostora (dvorana i krov škole i dvorane). Osnovnoškolsko obrazovanje odvija se u jednoj zgradi u dvosmjenskoj nastavi.*

 *Godišnji financijski izvještaji OŠ Darda sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2020., nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN br. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike JLRS znači predaju do 1.veljače 2021 godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Financijske agencije. Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja jest voditeljica računovodstva Melita Martinčević, mag.ecc. a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja jest ravnatelj Janoš Boni, prof.*

* ***Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima***

*AOP 403 ….. UKUPNI PRIHODI…………………………………….9.352.359*

*AOP 404……UKUPNI RASHODI…………………………………….9.448.529*

*AOP 406……UKUPNI MANJAK PRIHODA..…………..……….…. 96.170*

*AOP 407……VIŠAK PRIHODA-PRENESNI……………………..…363.598*

*AOP 635……VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV*

 *U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU…………………….…267.428*

*Bilješka broj 1*

*AOP 128 Tekuće donacije – indeks 135,6*

*Dobivena donacija sitnog inventara iz Stockachsulle, Winnenden, Njemačka*

*Bilješka broj 2*

 *AOP 133 Prihodi iz nadležnog proračuna za nabavu nef.imovine – indeks 4225,1*

*Povećanje nastalo uslijed nabave motorne kosilice i dodatne opreme i uređaja za održavanje školskog dvorišta od nadležnog proračuna (Osječko-baranjska županija)*

*Bilješka broj 3*

*AOP 150 Plaća za redovan rad – indeks 104,8*

*Plaće (bruto) ostvarene su 4,8% više u odnosu na prošlu godinu, tijekom koje je došlo do primjene nove odluke o koeficijentima za obračun plaća, a evidentiran je i veći broj zaposlenika u odnosu na 2019. godinu.*

*Bilješka broj 4*

 *AOP 153 Plaće za prekovremeni rad – indeks 139,9*

*Povećanje je nastalo kao posljedica epidemije Covid-19 (zamjene za učitelje i učiteljice u izolaciji i samoizolaciji) kao bi se nastava mogla neometano odvijati.*

*Bilješka broj 5*

*AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene – indeks 111,7*

*Ostvareni su 11,7% više u odnosu na prošlu godinu, a rezultat su isplaćenih prava iz Kolektivnog ugovora za jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade djelatnicima škole.*

*Bilješka broj 6*

*AOP 167 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – indeks 175,2*

*Povećanje troškova nastalo kao posljedica epidemije Covid-19 (povećana nabava sredstva za čišćenje, dezificijensa, maske za zaštitu, materijal za hig.potrebe)*

*Bilješka broj 7*

*AOP 171 Sitni inventar i auto gume – indeks 116,6*

*Povećanje nastalo uslijed realizacije Odluke o raspodjeli rezultata poslovanja za 2019. godinu*

*Bilješka broj 8*

*AOP 171 Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – indeks 171,5*

*Povećanje nastalo uslijed većeg broja zaposlenih u tehničkoj službi (zamjene zbog bolovanja i izolacija uslijed Covid-19)*

*Bilješka broj 9*

*AOP 181 Intelektualne i osobne usluge – indeks 700,2*

*Povećanje troškova na ovoj poziciji je posljedica održavanja Županijskog natjecanja iz matematike. Ugovori o djelu za članove povjerenstva natjecanja.*

*Bilješka broj 10*

*AOP 284 Višak prihoda poslovanja-preneseni – indeks 261,3*

*AOP 407 Višak prihoda – preneseni – indeks 209,10*

*AOP 633 Višak prihoda – preneseni – indeks 209,10*

*Povećanje nastalo uslijed prijenosa ostvarenog viška prihoda poslovanja u 2019. i neutrošenih sredstava iz projekata Erasmus + koja su se djelomično utrošila zbog epidemije Covid-19 te se realizacija projekta prenosi u slijedeću godinu*

*Bilješka broj 11*

*AOP 367 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – indeks 181,4*

*Povećanje troška nastalo uslijed nabave motorne kosilice, i drugih sitnih uređaja od strane osnivača.*

*Bilješka broj 12*

*AOP 638 Stanje novčanih sredstava na početku izvješt.razdoblja – indeks 155,5*

*AOP 641 Stanje novčanih sredstava na kraju izvješt. razdoblja – indeks 0*

*Novčana sredstva na početku izvještajnog razdoblja su prenesena sredstva, a to su sredstva uplaćena za projekte Erasmus+ u 2019. Na kraju izvještajnog razdoblja ukupna sredstva na žiro računu škole otvorenog kod Privredne banke Zagreb su 0, iz razloga što je 02.10.2020. škola prešla na Jedinstveni račun riznice OBŽ, te više nema svoj žiro račun, nego posluje preko podračuna osnivača.*

* ***Bilješke uz Bilancu***

*Bilješka broj 1*

*AOP 010 Poslovni objekti – indeks 122,5*

*Povećanje nastalo temeljem Rješenja o prijenosu knjigovodstvene vrijednosti ulaganja u školu od strane osnivača Osječko-baranjske županije – rekonstrukcija vanjske ovojnice zgrade škole. (KLASA: 401-01/20-01/4, URBROJ:2158/1/01-01-20-20)*

*Bilješka broj 2*

*AOP 012 Ostali građevinski objekti – indeks 127,6*

*Povećanje uslijed priključka vodova i kanalizacije na pomoćnoj zgradi škole.*

*Bilješka broj 3*

*AOP 021 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – indeks 126,4*

*Ostvareno je povećanje stanja u odnosu na uslijed ulaganja u strojeve, opremu i uređaje (motorna kosilica, motorna pila, puhač motorni, čistač šikare) od strane osnivača, a koje su potrebne za održavanje školskog dvorišta.*

*Bilješka broj 4*

*AOP 031 Knjige – indeks 116,10*

*Ostvareno povećanje uslijed realizacije kurikularne reforme – besplatni udžbenici za učenike škole.*

*Bilješka broj 5*

*AOP 035 Ispravak vrijednosti knjiga – indeks 126,1*

*Povećanje na ovoj poziciji je posljedica ispravka vrijednosti udžbenika za učenike škole, koje su zaprimljene sa rokom trajanja 4 godine, a IV knjiga je 5 godina. Stoga je donesena Odluka o jednokratnom otpisu udžbenika koji su nabavljeni za školsku godinu 2021/2021.*

*Bilješka broj 6*

*AOP 081 Ostala potraživanja – indeks 867,80*

*Ova potraživanja se odnose na potraživanja za bolovanja preko 42 dana, a na teret HZZO koja nisu zatvorena u 2020 godini., te sredstva HZZ – stručno osposobljavanje.*

*Bilješka broj 7*

 *AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja – indeks 2897,3*

*Povećanje nastalo uslijed prijenosa vlastitih sredstava sa žiro računa škole na podračun osnivača prilikom prelaska na Jedinstveni račun riznice (veza AOP 155)*

*Bilješka broj 8*

*AOP 180 Ostale tekuće obveze – indeks 446,90*

*Obveze za povrat u proračun – bolovanje na teret HZZO.*

*Bilješka broj 9*

*AOP 232 Vlastiti izvori iz proračuna – indeks 127,8*

*Povećanje nastalo uslijed povećanja klase 0 – nabava nefinancijske imovine*

*Bilješka broj 10*

*AOP 251 Izvanbilančni zapisi – pasiva – indeks 232,8*

*Ministarstvo znanosti i obrazovanja je u 2020 godini u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II i u suradnji sa Središnjim državnim uredom za središnju javnu nabavu provela postupak nabave i isporuke tablet uređaja za učenike škole (146 komada ukupne vrijednosti 254.040. kn)*

*AOP 255 – Potraživanja za prihode poslovanja – nedospjela – indeks 4977,7*

*Potraživanja za prihode poslovanja sastoje se od potraživanja po izlaznim računima za stari papir i najam prostora u iznosu od 2496 kn, te vlastiti prihodi škole koji se nalaze na podračunu Jedinstvenog računa Riznice Osječko-baranjske županije u iznosu od 394.721 kn.*

*Bilješka broj 11.*

*Školska ustanova nema iskazane podatke u bilanci o dugoročnim i kratkoročnim kreditima i zajmovima te kamatama na kredite i zajmove, kao i o sudskim sporovima u tijeku prema čl. 14. Pravilnika pa se obvezne bilješke uz Bilancu na propisanim tablicama ne prikazuju.*

* ***Bilješke uz Izvještaj o promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza***

*Bilješka broj 1*

*AOP 020 Neproizvedene dugotrajna imovina – povećanje*

*Tijekom 2020 godine iskazan je porast u obujmu proizvedene dugotrajne imovine uslijed prijenosa unutar proračuna koje se evidentiraju preko pozicije 91512.*

*Povećanje nastalo temeljem Rješenja o prijenosu knjigovodstvene vrijednosti ulaganja u školu od strane osnivača Osječko-baranjske županije – rekonstrukcija vanjske ovojnice zgrade škole.*

* ***Bilješke RAS-funkcijski***

*Bilješka broj 1*

*AOP 110 RAS-FUNKCIJSKI = AOP 630 PR-RAS*

*AOP 110 – OBRAZOVANJE ………………………………………………………………..9.448.529*

*AOP 113 – Osnovno obrazovanje ……………………………………………………...9.216.369*

*AOP 122 – Dodatne usluge u obrazovanju (školska kuhinja)……………. 232.160*

* ***Bilješke uz Izvještaj o obvezama***

*Bilješka broj 1*

*AOP 036 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 890.500, a koje se sastoje od obveza za zaposlene (plaća i naknade za 12 mjesec), i obveze za materijalne rashode (računi za 12 mjesec) u iznosu od 810.833 kn. Međusobne obveze proračunskih korisnika su 79.667 a odnose se na obveze za povrat u proračun – bolovanja na teret HZZO, i HZZ. Uplate za navedene rashode idu u siječnju 2021 i to za plaće od Ministarstva znanosti i obrazovanja, a za materijalne rashode od osnivača. Zatvaranje obveza za povrat u proračun se vrši na temelju obavijesti MZO o zatvaranju obveza i potraživanja prema HZZO.*

*AOP 037 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja*

*Dospjele, a nepodmirene obveze koje se prenose u 2021 godinu odnose se na dio računa Dukat d.d. Zagreb, a koji nisu plaćeni zbog informatičke i programske pogreške koja se dogodila u programu Riznice, i koja je otklonjena 07.01.2021. Do trenutka otklanjanja pogreške, računi se nisu mogli slati u likvidaturu na plaćanje. To su slijedeći računi: dio računa 308629-16-1 u iznosu od 45,36 i dio računa 316964-16-1 iznosu 45,36.*

*Voditelj računovodstva: Ravnatelj:*

*Melita Martinčević, mag.ecc. Janoš Boni, prof.*

*031-740-519*

*U Dardi, 27.01.2021.*