OSNOVNA ŠKOLA ZVONIMIRA FRANKA, KUTINA Razina: 31

44320 KUTINA Razdjel: 000

S.S. Kranjčevića 2 Broj RKP-a: 15938

Šifra grada/općine: 220 Šifra djelatnosti: 8520

Adresa e-pošte: skola@os-zvonimira-franka-kt.skole.hr Matični broj: 03392597

Tel/fax: 044/660-454 660-455 OIB: 87858338852

**Bilješke uz financijske izvještaje**

**za razdoblje 1. siječanj - 31. prosinac 2020.g.**

**Bilješke uz obrazac BIL (Bilanca)**

AOP 010 Poslovni objekti

- vrijednost građevinskih objekata u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje povećana je za 69.910 kn, a povećanje se odnosi na izmjenu kotla za kotlovnicu Osnovne škole.

AOP 014-Postrojenja i oprema

-ukupna vrijednost opreme nakon ispravka vrijednosti manja je u odnosu na 2019.godinu za 11,13%. U izvještajnom razdoblju nabavljena je računalna oprema, učila i nastavna pomagala u vrijednosti 81.693 kn, dok je nakon provedenog popisa imovine otpisana oprema i namještaj nabavne vrijednosti 69.474 kn, a ispravak vrijednosti iznosi 128.490 kn.

AOP 049 i 050-Sitan inventar u upotrebi/ispravak sitnog inventara u upotrebi

-u 2020.g. nabavljeno je sitnog inventara u vrijednosti od 53.072 kn od čega sredstvima za provođenje kurikularne reformea 26.878 kn , iz sredstava za redovnu djelatnost – izvor decentralizirani prihodi 23.193 kn te iz sredstava pomoći-MZO za učenika s teškoćama u razvoju 3.000 kn. Nakon provedenog popisa imovine otpisano je sitnog inventara u vrijednosti 3.480 kn.

AOP 079-Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose

-stanje potraživanja za više uplaćeni porez i prirez u državni proračun. Pri obračunu plaće za studeni 2017.g. i konačnom obračunu poreza na dohodak za 2017.g. na pojedinim općinama tj. poreznim upravama nije bilo dovoljno sredstava na računima obveze za poreze i prireze te je iskazano potraživanje za isplaćeni porez i prirez po godišnjem obračunu. Povrat preplaćenog poreza i prireza izvršit će se preko SNU obrasca u što kraćem periodu.

AOP 081-Ostala potraživanja

-stanje ostalih potraživanja za 2020.g. u iznosu od 32.656 kn odnosi se na potraživanja za bolovanja na teret HZZO 32.345 kn i potraživanja od dobavljača za preplaćene iznose po računima 311 kn. Napominjemo da za bolovanja na teret HZZO-a za 2020.g. nismo dobili podatke za kompenzaciju.

AOP 130 -Dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru

-Škola ima pri Središnjem depozitarnom klirinškom društvu pet dionica PBZ-a u nominalnoj vrijednosti 500,00 kn.

AOP 153- Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe pristojbe po posebnim propisima i naknade

-na kontu 165 iskazana su potraživanja za dospjele i nedospjele izdane račune za prehranu učenika i produženi boravak u iznosu od 30.432 kn.

AOP 156 -Potraživanja za kazne i upravne mjere e ostale prihode

-na kontu 168 evidentirano je potraživanje za sredstva po ugovoru o sponzorstvu INA industrija nafte za nabavu opreme za odjel učenika s teškoćama u razvoju. Oprema je nabavljena u prosincu 2020.g. a sredstva su uplaćena u siječnju 2021.g.

AOP 164- Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

- na kontu 193 iskazan je rashod za bruto plaću i naknade zaposlenicima i učitelju u produženom boravku za mjesec prosinac 2020.g. i to: za zaposlenike škole 605.224 kn i za učitelja u produženom boravku 10.870 kn.

AOP 180-Ostale tekuće obveze

- na računu 239 iskazana su potraživanja za naknade za bolovanje na teret HZZO-a koja su u odnosu na prethodnu godinu veća jer u izvještajnom razdoblju nismo dobili obavijest o kompenzaciji.

AOP 244 i 245- Izvanbilanični zapisi aktiva i pasiva

- 2020.g. na računima 991 i 996 evidentirana je računalna oprema dana na korištenje Školi od Ministarstva znanosti i obrazovanja za školske djelatnike-faza 2 u sklopu II. faze programa e-škole, te tableti za učenike u skolpu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II.

Višak/manjak prihoda

Na računu 9221-višak prihoda poslovanja stanje na početku 2020.g. iznosi 683.055 kn. Tijekom godine ostvaren je manjak prihoda poslovanja od 18.632 kn što je ukupno na kraju izvještajnog razdoblja manjak prihoda poslovanja u iznosu od 664.423 kn.

Na računu 9222-manjak prihoda od nefinancijske imovine, na početku 2020.g. iznosi 434.591 kn. Od prodaje imovine Škola je ostvarila prihod od 3.000 kn a tijekom 2020.g. je iz sredstava gradskog proračuna, državnog proračuna te iz sredstava donacija nabavljena nefinancijska imovina u ukupnoj vrijednosti od 237.589 kn, što ukupno na računu 9222 daje 669.180 kn manjka prihod od nefinancijske imovine.

Nakon korekcije rezultata poslovanja za iznose evidentirane tokom godine na računu kapitalnih prijenosa, a utrošenih za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 211.122 kn ukupan višak prihoda poslovanja iznosi 453.301 kn a manjak prihod od nefinancijske imovine iznosi 458.057 kn.

**Bilješke uz obrazac PR-RAS**

**Prihodi**

AOP 064-Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

-Na ovoj poziciji iskazani su prihodi od MZO za plaće i naknade zaposlenima u iznosu od 7.454.240 kn, prihod za prijevoz učenika s teškoćama u razvoju i prihod za prehranu i didaktiku u iznosu od 210.915 kn, prihod za nabavu radnih udžbenika 103.942 kn. Kroz mjere pronatalitetne politike SMŽ ostvaren je prihod za sufinanciranje prehrane učenika u iznosu 1.508 kn te od Zajednice sportskih udruga i saveza SMŽ prihod od 170 kn za troškove županijskih natjecanja.

AOP 065-Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima

-od MZO škola je ostvarila prihod za nabavu udžbenika i knjiga od 86.500 kn te za računalnu opremu za područne škole 16.994 kn.

AOP 066-Pomoći temeljem prijenos EU sredstava

-iz pomoći temeljem prijenosa EU sredstava sufinancirani su sljedeći troškovi: -prihod za plaće i naknade pomoćnika u nastavi, 92% ukupnih troškova 161.621 kn -prehrana učenika obuhvaćenih Projektom „Osiguranje školske prehrane učenika u riziku od siromaštva“ u iznosu 90.232 kn. U 2020.g. zbog pandemije korona virusa i održavanja nastave na daljinu u školskoj kuhinji pripreman je znatno manji broj obroka i to pretežno hladnih obroka, te je tako i prihod po Projektu manji od prošlogodišnjeg prihoda.

AOP 116-Prihod od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama

-na računu 6526 iskazan je prihod od 134.765 kn od sufinanciranja prehrane učenika od strane roditelja/staratelja. U odnosu na 2019.g. prihod je manji zbog toga što se od ožujka do kraja svibnja te povremeno i u razdoblju od rujna do prosinca, zbog pandemije korona virusa nastava održavala na daljinu za većinu učenika te školska kuhinja nije radila a samim time nije mogao biti ostvaren prihod od sufinanciranja prehrane.

AOP 124-Prihod od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

-zbog korona virusa i zabrane okupljanja na sportskim terenima, u 2020.g. škola je ostvarila samo manji dio planiranih prihoda od iznajmljivanja školske sportske dvorane.

AOP 128- Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna

-konto 6631-tekuće donacije -kako zbog korona viorusa u 2020.g. nije bilo školskih izleta i ekskurzija tako nije ni ostvaren prihoda od turističkih agencija na ime donacija za troškove dnevnica učiteljima. Humanitarnim prilozima priikupljeno je 700 kn. za opremanje dječjeg odjela Opće bolnice Sisak, od trgovačkih društava ostvaren je prihod od donacija u iznosu od 687 kn, a po sponzorskom ugovoru iz 2019.g. s INA Naftaplin d.d. za nabavu opreme, ostvaren je prihod od 7.000 kn i nabavljen sitan inventar za potrebe učenika s teškoćama u razvoju..

AOP 129-Kapitalne donacije- u izvještajnom razdoblju nije bilo prihoda od kapitalnih donacija.

AOP 131 Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika

-na računu 6712 ostvaren je manji prihod u odnosu na prehodno izvještajno razdoblje jer nije bilo većih ulaganja na objektima škole. Iz nadležnog proračuna financirana je zamjena kotla u korlovnici u vrijendosti od 69.910 kn te nabava računalne oprem i ostale opreme za potrebe škole u vrijednosti od 37.718 kn.

AOP 289-Prihodi od prodaje nefinancijsek imovine

-na računu 7232 evidnetiran je prihod od 3.000 kn od prodaje rashodovane traktorske prikolice

**Rashodi**

AOP 150 Rashodi za zaposlene

-u odnosu na podatak za 2019.g. rashodi su veći djelomično zbog povećanja osnovice za obračun plaća i povećanja koeficijenata nastavnom osoblju. Također su u odnosu na prethodnu godinu povećani iznosi za isplatu regres i božićnica.

AOP 160 Materijalni rashodi

-rashodi za materijal i energiju u ukupnom iznosu od 1.869.024 kn manji us u odnosu na 2019.g. Zbog pandemije nisu realizirani izleti i ekskurzije te stručni skupovi za zaposlenike i time su izdaci za službena putoavanja znatno manji.

- povećanja rashoda iskazano je na računu 3221 uredski materijal i ostali materijalni rashodi zbog nabave materijala za provedbu kurikularne reforme te povećanih izdataka za nabavu sredstava za dezinfekciju i zaštitnih i medicinskih maski za učenike. Također, povećani su iznosi na računu 3225 zbog nabave sitnog inventara za provedbu kurikularne reforme.

AOP 174- Rashodi za usluge

-ukupni rashodi za usluge su nešto manji od rashoda 2019.g. djelom zbog smanjenja troškova prijevoza učenika zbog nastave na daljinu. Na računu 3236-zdravstvene i veterinarske usluge u odnosu na prošlu godinu iskazano je povećanje zbog rashoda za sistematske preglede zaposlenika u iznosu od 20.000 kn. Na računu 3237.intelektualne i osobne usluge u 2019.g. iskazan je rashod za izradu dokumentacije za legalizaciju objekata PŠ Ilova i PŠ Gojlo 30.000 kn.

AOP 185 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

-na računu 3295-pristojbe i naknade u odnosu na prošlu godinu veći je zbog toga što u 2019.g. naknade za nezapošljavanje invalida nisu knjižene na račun 3295 već na račun 3111. U 2020.g. na računu 3295 knjižene su naknade zbog nezapošljavanja invalid au iznosu od 21.150 kn, javnobilježničke pristojbe u iznosu od 2.438 te ostale pristojbe i naknade u iznosu od 3.623 kn. Na računu 3299-ostali nespomenuti rashodi poslovanja također su veći nego 2019.g. zbog rashoda za provjeru vjerodostojnosti diploma 3.400 kn i troškova objave natječaja za izbor ravnatelja 4.332 kn.

AOP 209-Bankarske usluge i usluge platnog prometa

-Škola od 1.1. 2019.g. posluje preko računa riznice Grada Kutine i žiro računa je zatvoren 31. 3. 2019.g. stoga nema rashoda za usluge platnog prometa.

AOP 255 -Naknade građanima i kućanstvima u naravi

-na računu 3722 evidentirani su troškovi za nabavu radnih udžbenika za školsku godinu 2020/2021.

AOP 259-Tekuće donacije u novcu

- donirana prikupljena sredstva za humanitarnu akciju za opremanje dječjeg odjela Opće bolnice Sisak.

AOP 354-Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

-na računu 4221 -uredska oprema i namještaj evidentirana je nabava računalne opreme u vrijdenosti 33.951 kn te ostale opreme za rad škole u vrijednosti 47.742 kn

-na računu 4241 evidentirani su troškovi za nabavu udžbenika za školsku godinu 2020/2021. u vrijednosti 83.550 kn te knjiga za školsku knjižnicu 2.436 kn, a na računu 452 troškovi za zamjenu kotla kotlovnice u OŠ Zvonimira Franka u ukupnom iznosu 69.910 kn.

AOP 635- Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju

U 2020.g. ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 18.632 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 234.589 kn. Ukupan manjak prihoda iznosi 253.221 kn a višak prihoda prenesni iz 2019.g. iznosi 248.464 kn što daje ukupno 4.757 kn manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

**Bilješke uz obrazac Obveze**

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja je 821.226 kn a sastoji se od:

-dospjele međusobne obveze proračunskih korisnika-naknade za bolovanja na teret HZZO-a 28.867 kn

-dospjele obveze za materijal, energiju i usluge 57.978 kn

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja je 734.381 kn a sastoji se od:

-međusobne obveze proračunskih korisnika 1.259 kn

-nedospjele obveze na plaće i naknade zaposlenika 615.702 kn,

-nedospjele obveza za materijal, energiju i usluge 117.420 kn.

**Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski**

AOP 110 –Obrazovanje, iskazana podatak o ukupnim rashodima Škole u 2020.g. a dijeli se na rashode za Osnovno obrazovanje i Dodatne usluge u obrazovanju gdje je iskazan rashod za školsku kuhinju i prehranu učenika u produženom boravku.

Kutina, 29. 1. 2021.g.

Računovođa škole: Ravnatelj škole:

Lidija Krmek Dario Duda, prof