**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 01.01.2019. do 31.12.2019. 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 učenika iz naselja Spačva.

U 2018/2019. Školskoj godini imamo 121 učenika svrstanih u 8 razrednih odijela. Škola zapošljava 30 radnika, od čega 17 učitelja, 2 stručna suradnika I 10 ostalih radnika ( ravnatelj, tajnik, voditelj računovodstva, odgajatelj, domar, kuharica, tri čistača i pomoćnik u nstavi). 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 10. siječnja 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. *(Klasa: 400-02/19-01/2; Urbroj: 513-05-03-20-4).* U skladu sa svim navedenim Financijsko izvješće za 2019. godinu sastavljeno je na Obrascima financijskih izvještaja - proračun v.5.0.8., 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 8.275.621 kn na dan 1.1.2019., te u vrijednosti od 8.143.760 kn na dan 31.12.2019. 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 31.12.2019. imali smo 45.692 kn novčanih sredstava, sve na poslovnom računu banke (stanje je iskazano na izvodu banke br 230).

Od potraživanja za prihode poslovanja (na računima skupine 16), iznose 2400, a odnose se na potraživanja za obračunate prihode po posebnim namjenama (školska kuhinja).

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 262.630 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 12/2019), naknade zbog nezapošljavanja invalida i obveze za materijalne rashode (režijski troškovi prosinac, nedospjeli računi).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **OPIS** | **AOP** | **31.12.2018.** | **31.12.2019.** | **Indeks** |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 015 | 435.724 | 458.489 | 105,2 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 021 | 11.559 | 14.604 | 126,3 |
| 0241 | Knjige | 031 | 197.797 | 229.953 | 116,3 |

**AOP 002 – Nefinancijska imovina**

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

Uredske i računalne opreme za: 22.765 kn (AOP 015)

Uređaja: 3045 kn (AOP 021)

Knjiga: 32156 kn (AOP 031)

Amortizirana je imovina u vrijednosti 189.828 kn. U odnosu na isto razdoblje prošle godine nije puno promijenilo.

**AOP 063 – Financijska imovina**

Indeks financijske imovine u odnosu na kraj prošle godine je 96,5.

\* novac na računu kod poslovnih banaka (AOP 066) je za 45.692 (indeks 56,7) iz razloga što je škola podmirilia veći dio obaveza a manji dio obveza je prenijela u sljdeću godinu.

\* Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140) je 2400 kn (indeks 24,2), a odnosi se na potraživanja za školsku kuhinju.

U 2019. 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 3.514.677 kn prihoda (klasa 6) što je u odnosu na 2018. godinu povećanje od 5,7%. 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 3.429.073 kn rashoda (klasa 3) što je u odnosu na 2018. godinu povećanje od 5,7%.

**AOP 341** U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 57.966 kn rashoda za nabavu nefinancijske imovine (klasa 4), što je za 2,8% više u odnosu na 2018. godinu (nabava uredske i informatičke opreme te ulaganja u objekt)

**AOP 149** Od ukupnih rashoda poslovanja (AOP 148) 2.697.350 kn se odnosi na rashode za zaposlene što je 4,8% više nego 2018. godine. Razlog tome su povećanja osnovica za obračun plaća u javnom sektoru, kao i povećanje obima financiranja JLS za programe iznad zakonskog standarda.

**AOP 161** od materijalnih rashoda skupine 32, najveće odstupanje je na AOP 163 – Naknade za prijevoz, smanjenej troškova od gotovo 30% zbog promjena u strukturi zaposlenika (putnika ).

**AOP 174** od rashoda za usluge skupine 323, za usluge pošte, telefona i prijevoza učenika utrošeno je 32,6% više nego u 2018.,za tekuće i investicijsko održavanje utrošeno je 96,4% više sredstava nego u 2018., tj. 36.397, te na komunalne usluge 22.880 (povećanje od 17,7%).

**AOP 282** Iz navedenih podataka proizlazi višak prihoda poslovanja u iznosu od 85.604 (razlika između prihoda i rashoda poslovanja). Višak prihoda poslovanja prenesen iz 2018. godine iznosi 8464 kn.

**AOP 399** Manjak prihoda od nefinancijske imovine u 2019. godini je 57.966 kn,

Kao rezultat prije navedenog, ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.174 kn **(AOP 631+633-632-634)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **OPIS** | **AOP** | **31.12.2018.** | **31.12.2019.** | **Indeks** |
| 6 | Prihodi poslovanja | 001 | 3.324.972 | 3.514.677 | 105,7 |
| 3 | Rashodi poslovanja | 148 | 3.245.583 | 3.429.073 | 105,7 |
|  | VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA |  | 79.389 | 85,604 |  |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 341 | 56.384 | 57.966 | 102,8 |
|  | UKUPNI VIŠAK/MANJAK PRIHODA |  | 23.005 | 27.638 |  |

**AOP 638-641** U 2019. godinu ušli smo sa 80.357 na žiro računu i blagajni. Ukupni priljev novčanih sredstava je bio 1.431.915 kn, dok je u istom razdoblju odljev bio 1.466.580, te je stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2019. iznosilo 45.692.

**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** | **31.12.2018.** | **31.12.2019.** | **Indeks** |
| 09 | Obrazovanje | 110 | 3.301.967 | 3.487.039 | 105,6 |

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 2019. godinu prenijela ukupne obveze u iznosu od 311.681 kn (AOP 001), a odnose se materijalne rashode (energenti) i troškove plaće za prosinac 2018. godine. Prilikom kontrole knjiženja primjećen je pogrešno proknjižne iznos obaveza, te su prenesene obaveze umanjen je za 20000 kn u odnosu na GFI za 2018 godinu.

Ukupno povećanje obveza u ovoj godini iznosi 3.518.253 kuna, od čega su obveze za zaposlene 2.711.569, obveze za materijalne rashode 742.960, financijski rashodi 2.929, tekuće obveze 2.829 i obveze za nabavu nefinancijske imovine 57.966 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** |
| 481 | 5019542256-244-0 | Hrvatski Telekom d.d. T-COM | 101,01 |
| 466 | 598753-550-1 | Vindija d.d. 550 | 154,35 |
| 495 | 615721/550-1 | Vindija d.d. 550 | 165,00 |
| 484 | 412-11008-2 | HP Hrvatska Pošta d.d. | 204,20 |
| 491 | 128/550/1 | Vindija d.d. 550 | 211,68 |
| 476 | 4151/100/1 | Boso d.o.o. | 231,33 |
| 489 | 300/pr1/2019 | Graver Zurak županja | 250,00 |
| 472 | 518853/242/1 | Vindija plavi 242 | 267,52 |
| 478 | 607538/550/1 | Vindija d.d. 550 | 298,59 |
| 492 | 2340-24192258625 | PBZ d.d. | 328,36 |
| 465 | 924-1-1 | NET DOO za informatiku,export-import Vinkovci | 375,00 |
| 487 | 642/2/2 | MARCONI obrt za trgovinu | 396,63 |
| 488 | 8300/4273/100/1 | Boso d.o.o. | 400,00 |
| 482 | 50051691723-244-7 | Hrvatski Telekom d.d. T-COM | 401,45 |
| 475 | 4150/100/1 | Boso d.o.o. | 494,55 |
| 479 | 5671-F001-10 | ALFA ATEST d.o.o. | 562,50 |
| 425 | 229-102-1 | e-Kupi d.o.o. za trg. usluge i tur. agencija | 602,21 |
| 493 | 8020-027-002716 | "VINKOVAČKI VODOVOD I KANALIZACIJE" d.o.o. | 712,60 |
| 485 | 8/vp1/1 | Mehanotehna | 755,00 |
| 431 | 7736/posl1/2 | MarePanonium Tours | 890,00 |
| 470 | 1728-4-2 | Bon-Ton distributer higijene | 937,50 |
| 292 | 252-1-1 | ELEKTRO ČOP d.o.o. | 1.675,00 |
| 494 | 114/2/1 | Brčić d.o.o. | 1.681,92 |
| 490 | 104/d/1 | CENTAR PEKARA DRENOVCI | 2.069,41 |
| 455 | 0010061942-191120-3 | HEP Opskrba d.o.o. | 2.634,79 |
| 486 | 0010061942-191220-0 | HEP Opskrba d.o.o. | 3.736,15 |
| 290 | 249-1-1 | ELEKTRO ČOP d.o.o. | 5.625,00 |
| 446 | RN-20-2019-213863 | PIS d.o.o. Vinkovci | 7.801,36 |
| 291 | 250-1-1 | ELEKTRO ČOP d.o.o. | 14.625,00 |
| 483 | rn-20-2019-215173 | PIS d.o.o. Vinkovci | 17.662,31 |
|  | Plaća i naknada za prosinac |  | 215.825 |
|  | Prijevoz za mjesec prosinac |  |  7.745 |
|  | Ostale obaveze za zaposlene |  | 3183 |
|  | UKUPNO |  | **293.003** |

U Vrbanji , 29. siječnja 2020. godine

  **ravnateljica**

 **Dara Brčić, dipl.uč.**