**Osnovna škola Lipovac**

**Cvjetno naselje 8**

**32246 Lipovac**

**Šifra škole:** 16-432-002

**RKP:** 21391

**MB:** 03301133

**OIB:** 74144075875

**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 Nijemci**

Prihodi za plaću, naknade plaća i ostalih naknada zaposlenice - voditeljice predškole. Prihodi za materijalne izdatke redovne djelatnosti osnovnog obrazovanja, te predškolskog obrazovanja.

Osnovna škola Lipovac djeluje na dvije lokacije. Kao osnovna škola u Lipovcu, te kao područna škola u Apševcima . Ima ukupno 10 odjeljenja: 7 odjeljenja u Lipovcu (1. – 8. razred), te 1 odjeljenja u Apševcima (kombinirani odjeli od 1. do 4. razreda). Nastavnu godinu 2018/19 završilo je 65 učenika, a novu 2019/20 upisalo je 63 učenika.

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 09. siječnja 2020. 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: 400-02/19-01/27; 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 2.535.849 kn na dan 1.1.2019., te u vrijednosti od 2.516.701 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 22.821 kn novčanih sredstava, sve na poslovnom računu banke (stanje je iskazano na izvodu banke br 141.

Od potraživanja za prihode poslovanja 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 197.590 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 | 196.974 | 208.365 | 122,2 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | 020 | 77.364 | 110.772 | 143,2 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 021 | 113.250 | 153,808 | 135,8 |
| 0241 | Knjige | 031 | 70.439 | 115.638 | 164,2 |

**AOP 002 – Nefinancijska imovina**

Indeks nefinancijske imovine u odnosu na kraj prošle godine je 100,9. Škola je u 2019. godini nabavila:

Računala i računalne opreme za: 11.390,50 kn (AOP 015)

Sportske i glazbene opreme: 33.406,56 kn (AOP 020)

Uređaja: 40.558,21 kn (AOP 021)

Knjiga: 45.198,21 kn (AOP 031)

Amortizirana je imovina u vrijednosti 110.248,84 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 84,9.

\* novac na računu kod poslovnih banaka (AOP 067) je 22.821 (indeks 33,9) iz razloga što je škola podmirila veći dio obaveza.

**AOP 064 – Novac u banci i blagajni**

OŠ raspolaže s manjom količinom novca na žiroračunu iz razloga što su obaveze plaćene i prije roka dospijeća.

U 2019. godini škola, nije zaprimila donacija u naravi, nego uglavnom novčana sredstva prema zahtjevima osnivaču i Općini Nijemci, 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 2.928.791 kn prihoda (klasa 6) što je u odnosu na 2018. godinu povećanje od 9,1%. Do povećanja prihoda došlo je uglavnom zbog povećanja prihoda za plaću i naknada zaposlenima, te zbog kapitalnih prihoda od strane osnivača, MZO i Općine Nijemci za nabavu glazbene i sportske opreme (33000 kn) i nabavu uređaja i opreme za kuhinju (40.500 kn)

**RASHODI**

**AOP 148** U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 2.838.415 kn rashoda (klasa 3) što je u odnosu na 2018. godinu povećanje od 11,2%.

**AOP 341** U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 130.554 kn rashoda za nabavu nefinancijske imovine (klasa 4), što je za 51,4% više u odnosu na 2018. godinu (nabava glazbene i sportske opreme, računalne opreme i uređaja i opreme za kuhinju)

**AOP 149** Od ukupnih rashoda poslovanja (AOP 148) 78% se odnosi na rashode za zaposlene

**AOP 161** naknade troškova zaposlenih zabilježeno je blago povećanje od 2.1% nastalo je zbog promjene broja zaposlenih izvan mjesta rada.

**AOP 166** od rashoda za materijal i energiju najznačajnije povećanje je zabilježeno za tekuće i investicijsko održavanje utrošeno je 649% više sredstava nego u 2018., tj. 22.448, u odnosu na 2018 godinu, do povećanje je došlo zbog ulaganja u novu ekološki prihvatljiviju rasvjetu.

**AOP 174** od rashoda za usluge skupine 323, usluge telefona pošte i prijevoza rasle su za 10.5% u odnosu na prošlu godinu, ostali rashodi unutar skupine rasli su sukladno povećanju cijena usluge dobavljača.

**AOP 282** Iz navedenih podataka proizlazi višak prihoda poslovanja u iznosu od 90.376 (razlika između prihoda i rashoda poslovanja). Višak prihoda poslovanja prenesen iz 2018. godine iznosi 58.341 kn.

**AOP 399** Manjak prihoda od nefinancijske imovine u 2019. godini je 130.554 kn, a preneseni 40.178 kn.

Kao rezultat prije navedenog, ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.163 kn **(AOP 631+633-632-634)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **OPIS** | **AOP** | **31.12.2018.** | **31.12.2019.** | **Indeks** |
| 6 | Prihodi poslovanja | 001 | 2.684.962 | 2.928.791 | 109,1 |
| 3 | Rashodi poslovanja | 148 | 2.551.810 | 2.838.415 | 111,8 |
|  | VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA |  | 133.152 | 90.376 |  |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 341 | 86.238 | 130.554 | 151,4 |
|  | UKUPNI VIŠAK/MANJAK PRIHODA |  | 58.341 | 18.163 |  |

**AOP 638-641** U 2019. godinu ušli smo sa 67.365 na žiro računu i blagajni. Ukupni priljev novčanih sredstava je bio 360.079 kn, dok je u istom razdoblju odljev bio 404.623, te je stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2019. iznosilo 22.821.

**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 3.641.796 kn.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **OPIS** | **AOP** | **31.12.2018.** | **31.12.2019.** | **Indeks** |
| 09 | Obrazovanje | 110 | 2.638.048 | 2.968.969 | 112,5 |

Rashodi osnovnog obrazovanja (AOP 113) su za gotovo 13% viši od prošlogodišnjih, a to je iz razloga zbog 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 202.942 kn (AOP 001), a odnose se materijalne rashode (energenti) i troškove plaće za prosinac 2019. godine.

Ukupno povećanje obveza u ovoj godini iznosi 2.766.730 kuna, od čega su obveze za zaposlene 2.235.109, obveze za materijalne rashode 397.698, financijski rashodi 1.369, i obveze za nabavu nefinancijske imovine 132.554 kn. U povećanje obveza ulaze i nedospjele obveze, a odnose se na rashode poslovanja (13. Plaća za zaposlene) u iznosu od 204.221 kn.

**Stanje nedospjelih obveza**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **KUF** | **Dobavljač** | **Broj računa** | **Iznos** |
| **171** | **SVEUČILIŠTE OSIJEK** | **2019/01-177** | **300,00** |
| **297** | **SVEUČILIŠTE OSIJEK** | **3498-01-1** | **600,00** |
| **313** | **VVK Vinkovci** | **8023-001-002716** | **26,28** |
| **314** | **VVK Vinkovci** | **8007-005-002716** | **276,60** |
| **315** | **Eko Flor Plus d.o.o** | **28778-13-1** | **43,70** |
| **316** | **MARCONI VINKOVCI** | **640/2/2** | **213,57** |
| **317** | **T-COM Zagreb** | **5007716107-244-8** | **261,28** |
| **318** | **HEP-OPSKRBA D.O.O** | **0010019382-191220-6** | **2504,72** |
| **319** | **FUNKCIJA 13** | **2019-0871** | **312,50** |
| **320** | **EKO-FLOR PLUS D.O.O** | **28781-13-1** | **43,70** |
| **321** | **PPD D.O.O** | **2643/3/1** | **43,75** |
| **322** | **PPD D.O.O** | **2626/3/1** | **1961,59** |
| **323** | **HP D.D.** | **460-11008-2** | **43,10** |
| **Plaća i naknada za prosinac** |  |  | **182.782,27 kn** |
| **Prijevoz za mjesec prosinac** |  |  | **14.807,26 kn** |
| **UKUPNO** |  |  | **204.220,12** |

U Lipovcu, 28. siječnja 2020. godine

**ravnatelj**

**Grgur Jurković**