**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 01.01.2020. do 31.12.2020. 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 2019/20 završilo je 65 učenika, a novu 2020/21 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 31. prosinca 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 proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. Prosinca 2020. (Klasa: 400-02/20-01/29; Urbroj: 513-05-03-20-12). U skladu sa svim navedenim Financijsko izvješće za 2020. godinu sastavljeno je na Obrascima financijskih izvještaja - proračun v.6.0.2., 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 2.294.319kn na dan 1.1.2020., te u vrijednosti od 2.813.184 kn na dan 31.12.2020. 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 31.12.2020. imali smo 53.543 kn novčanih sredstava, sve na poslovnom računu banke (stanje je iskazano na zadnjem izvodu banke)

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 2021. godine u iznosu 194.511 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 12/2020), naknade zbog nezapošljavanja invalida i obveze za materijalne rashode (režijski troškovi prosinac, nedospjeli računi).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **OPIS** | **AOP** | **31.12.2019.** | **31.12.2020.** | **Indeks** |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 015 | 208.365 | 223.842 |  107,4 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | 020 | 110.772 | 116.624 | 105,3 |
| 0241 | Knjige | 031 | 115.638 | 144.248 | 124,7 |

**AOP 002 – Nefinancijska imovina**

Indeks nefinancijske imovine u odnosu na kraj prošle godine je 122,6. Škola je u 2020. godini nabavila:

Uredske opreme i namještaja 15.477 kn (AOP 015)

Sportske i glazbene opreme 5.852 kn (AOP 020)

Knjiga: 28.610 kn (AOP 031)

Amortizirana je imovina u vrijednosti 111.150 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 113,1.

\* novac na računu kod poslovnih banaka (AOP 067) je 53.543 (indeks 234,6) velik indeks rezultat je velike uplate županije 31.12. raspodjela viškova iz 2020 godine.

U 2020. 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 2.962.082 kn prihoda (klasa 6) što je u odnosu na 2019. godinu povećanje od 1,1%. 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 , uredske opreme i namještaja.

**RASHODI**

**AOP 148** U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 2.903.092 kn rashoda (klasa 3) što je u odnosu na 2019. godinu povećanje od 2,3%. Povećanje je minimalno a rezultat je povećanja osnovice te koeficijenta složenosti posla u osnovno školskom obrazovanju kao i većih potreba za energentima (lož ulje) za grijanje.

**AOP 341** U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 49.941 kn rashoda za nabavu nefinancijske imovine (klasa 4), manji iznos utrošenih sredstva rezultat je većih ulaganja prethodnih godina.

**AOP 149** Od ukupnih rashoda poslovanja (AOP 148) najveći dio se odnosi na rashode zaposlenih, ukupno povećanje od 5,2% nastalo je zbog povećanja osnovice i povećanja koeficijenta složenosti poslova.

**AOP 161** naknade troškova zaposlenih zabilježeno je smanjenje rashoda zbog COVID-19 krize.

**AOP 166** od rashoda za materijal i energiju najznačajnije povećanje je zabilježeno na AOP 169 (veće potrebe za lož uljem, grijanje)

**AOP 174** od rashoda za usluge skupine 323, troškovi usluga telefona pošte i prijevoza rasle su za smanjene su u odnosu na prošlu godinu, ostali rashodi unutar skupine reducirani su na minimum zbog COVID-19 krize.

**AOP 282** Iz navedenih podataka proizlazi višak prihoda poslovanja u iznosu od 58.990 (razlika između prihoda i rashoda poslovanja). Višak prihoda poslovanja prenesen iz 2019. godine iznosi 18.160 kn.

**AOP 399** Manjak prihoda od nefinancijske imovine u 2020. godini je 49.941 kn

Kao rezultat prije navedenog, ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 27.209 kn **(AOP 631+633-632-634)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **OPIS** | **AOP** | **31.12.2019.** | **31.12.2020.** | **Indeks** |
| 6 | Prihodi poslovanja | 001 | 2.928.791 | 2.926.082 | 101,1 |
| 3 | Rashodi poslovanja | 148 | 2.838.415 | 2.903.092 | 111,8 |
|  | VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA |  | 90.376 | 22.990 |  |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 341 | 130.554 | 49.941 | 38,3 |
|  | UKUPNI VIŠAK/MANJAK PRIHODA |  | 18163 | 27209 |  |

**AOP 638-641** U 2020. godinu ušli smo sa 22.821 na žiro računu i blagajni. Ukupni priljev novčanih sredstava je bio 309.643 kn, dok je u istom razdoblju odljev bio 278.920, te je stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2020. iznosilo 53.544. AOP 641 indeks 234,6 izrazito je visok zbog manjih troškova poslovanja te uplate većeg iznosa sredstava krajem godine od strane općine i županije a za buduće potrebe škole.

**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. U izvještajnom periodu došlo je do povećanja imovine AOP 004 u iznosu 580.076 kn, do povećanja u obujmu imovine došlo je zbog sanacije krovišta na školskoj zgradi u Lipovcu, što je vidljivo i iz obrasca Bilanca.

**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 2.953.003 kn.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **OPIS** | **AOP** | **31.12.2019.** | **31.12.2020.** | **Indeks** |
| 09 | Obrazovanje | 110 | 2.968.969 | 2.953.003 | 99,5 |

Rashodi osnovnog obrazovanja (AOP 113) neznatno su manji u odnosu na 2019 godinu.

**Bilješke uz obrazac Obveze**

Škola je u 2019. godinu prenijela ukupne obveze u iznosu od 204.221 kn (AOP 001), a odnose se materijalne rashode (energenti) i troškove plaće za prosinac 2020. godine.

Ukupno povećanje obveza u ovoj godini iznosi 2.786.174 kuna, od čega su obveze za zaposlene 2.343.775kn , obveze za materijalne rashode 389.731 kn , financijski rashodi 2.727, i obveze za nabavu nefinancijske imovine 49.941 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**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Naziv dobavljača** | **Broj računa** | **Iznos** |
| **MIRKO ROŠIĆ STOLARIJA ROŠIĆ** | **17** | **3000** |
| **EKO-FLOR PLUS D.O.O.** | **33006** | **48,71** |
| **HRVOJE HORVAT,DUO EKO-DIM,USLUGE SA SELA** | **481** | **906,25** |
| **FINANCIJSKA AGENCIJA** | **370-12203-07819390** | **375** |
| **EKO-FLOR PLUS D.O.O.** |  **0096946-200133324** | **63,77** |
| **DOM ZDRAVLJA VINKOVCI** |  **1282-248-191** | **417** |
| **PRVO PLINARSKO DRUŠTVO D.O.O.** |  **0279188-20201201-1** | **43,75** |
| **PRVO PLINARSKO DRUŠTVO D.O.O.** |  **6075835-20201201-0** | **1576,65** |
| **BOSO D.O.O.** |  **3476-400-1** | **181,34** |
| **BOSO D.O.O.** |  **3353-400-1** | **198,65** |
| **BOSO D.O.O.** |  **3394-400-1** | **195,67** |
| **FURNITURE1 D.O.O.** | **5030504** | **10279** |
| **BOSO D.O.O.** |  **3395-400-1** | **199,91** |
| **BOSO D.O.O.** |  **3397-400-1** | **197,22** |
| **BOSO D.O.O.** |  **3398-400-1** | **179,45** |
| **BOSO D.O.O.** |  **3396-400-1** | **197,68** |
| **BOSO D.O.O.** |  **3393-400-1** | **198,88** |
| **HEP-OPSKRBA D.O.O.** |  **0010019382-201220-9** | **2341,44** |
| **HP - HRVATSKA POŠTA D.D.** |  **110086-020-00021124** | **48,3** |
| **PRIVREDNA BANKA ZAGREB D.D.** |  **2340-24202633369** | **202** |
| **HEP-OPSKRBA D.O.O.** |  **0010019382-200820-1** | **418,86** |
| **VINKOVAČKI VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O.** |  **8023-1-27284** | **26,28** |
| **VINKOVAČKI VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O.** |  **8007-5-27281** | **429,57** |
| **PATRIČAR D.O.O.** |  **2137-16497-116** | **2854,1** |
| **HRVATSKI TELEKOM D.D.** |  **5007716107-256-1** | **231,1** |
| **Ostale naknade** |  | **3059** |
| **Plaća i naknada za prosinac** |  | **194.511** |
|  **Ukupno** |  | **222.381** |

U Lipovcu, 29. siječnja 2021. godine

  **ravnatelj**

 **Grgur Jurković**