REPUBLIKA HRVATSKA

OSNOVNA ŠKOLA ČAKOVCI

ČAKOVCI

KLASA: 400-05/21-01/01

URBROJ: 2188-88-01-21-1

ČAKOVCI, 29. siječnja 2021.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020.**

RKP: 23147  
Matični broj: 03007979

OIB: 48107004999

Naziv i adresa obveznika: OSNOVNA ŠKOLA ČAKOVCI, Šandora Petefija 8, Čakovci

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti, razdjel: 8520, 000

Šifra županije/grada/općine: 456

Žiro račun: HR0425000091102009907

**Bilješke uz Bilancu**

**Bilješke br. 1.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0241 | Knjige | **031** | 178.189 | 212.036 | 119,0 |
| 0242 | Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično) | **032** |  |  | - |
| 0243 | Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti | **033** |  |  | - |
| 0244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | **034** |  |  | - |
| 02924 | Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti | **035** | 25.128 | 57.985 | 230,8 |

Tijekom 2020. godine došlo je do povećanja vrijednosti knjiga u odnosu na prošlu 2019. godinu što je vidljivo iz prikazanog indeksa rasta. Do povećanja je došlo zbog kupnje udžbenika, koje je financiralo Ministarstvo za šk. god. 2020./2021. Udžbenici su prema Uputi za provođenje knjigovodstvenih evidencija udžbenika od školske godine 2020./2021. jednokratno otpisani.

**Bilješka br. 2.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Financijska imovina (AOP 064+073+082+113+129+141+158+164) | **063** | **387.698** | **422.037** | 108,9 |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072) | **064** | **117.948** | **127.612** | 108,2 |
| 111 | Novac u banci (AOP 066 do 069) | **065** | **116.869** | **126.423** | 108,2 |
| 1111 | Novac na računu kod Hrvatske narodne banke | **066** |  |  | - |
| 1112 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | **067** | 116.869 | 126.423 | 108,2 |
| 1113 | Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka | **068** |  |  | - |
| 1114 | Prijelazni račun | **069** |  |  | - |
| 112 | Izdvojena novčana sredstva | **070** |  |  | - |
| 113 | Novac u blagajni | **071** | 1.079 | 1.189 | 110,2 |
| 114 | Vrijednosnice u blagajni | **072** |  |  | - |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 079 - 080 + 081) | **073** | **12.457** | **18.223** | 146,3 |
| 121 | Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama (AOP 075+076) | **074** | **0** | **0** | - |
| 1211 | Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama | **075** |  |  | - |
| 1212 | Depoziti u inozemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama | **076** |  |  | - |
| 122 | Jamčevni polozi | **077** |  |  | - |
| 123 | Potraživanja od zaposlenih | **078** | 10.095 | 10.095 | 100,0 |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose | **079** |  |  | - |
| 125 | Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | **080** |  |  | - |
| 129 | Ostala potraživanja | **081** | 2.362 | 8.128 | 344,1 |

Na dan 31. prosinca 2020. OŠ Čakovci na žiroračunu ima 126.423,00 kn., što je vidljivo na AOP 067. Veći dio sredstava odnosi se na projekt Erasmus+ te izdatke koji su plaćeni početkom siječnja 2020. godine, uplata Vukovarsko-srijemske županije na kraju 2020. godine za podmirenje rashoda za materijalne troškove i hitne tekuće intervencije.

AOP 078 su potraživanja od zaposlenih, a tiču se akontacija koje su isplaćene učiteljima za putovanje i smještaj u sklopu projekta Erasmus+.

AOP 080 su potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a, prema uputi Ministarstva obrazovanja, potraživanja za bolovanja na teret HZZO neće se refundirati u 2020. godini.

**Bilješka br. 3.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 239 | Ostale tekuće obveze | **180** | 2.997 | 8.146 | 271,8 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | **181** | 0 | 0 | - |

AOP 180, odnosi se na obveze za bolovanje na teret HZZO-a potraživanja za naknade za bolovanje na teret HZZO prema uputi MZO neće se refundirati u 2020. godini.

**Bilješka br. 4.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 26 | Obveze za kredite i zajmove (AOP 199+216) | **198** | **2.660** | **662** | 24,9 |
|  | Obveze za kredite i zajmove - tuzemne (AOP 200 do 215) | **199** | **2.660** | **662** | 24,9 |
| 2622 | Obveze za kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru | **200** |  |  | - |
| 2623 | Obveze za zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru | **201** |  |  | - |
| 2624 | Obveze za zajmove od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru | **202** |  |  | - |
| 2631 | Obveze za zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru | **203** |  |  | - |
| 2643 | Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | **204** |  |  | - |
| 2644 | Obveze za zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora | **205** |  |  | - |
| 2645 | Obveze za zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora | **206** |  |  | - |
| 2653 | Obveze za zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora | **207** | 2.660 | 662 | 24,9 |

Na AOP-u 198 došlo je do smanjenja, jer je otplaćen dio rata za kupljeni mobitel.

**Bilješka br. 5.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 99 | Izvanbilančni zapisi (= 0) | **249** | **0** | **0** | - |
| 991 | Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 251) | **250** | **107.029** | **136.609** | 127,6 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi - pasiva | **251** | 107.029 | 136.609 | 127,6 |

AOP 250 su izvanbilančni zapisi, imovina koja je dobivena na korištenje u sklopu projekta Podrške provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II, koja će se voditi na izvanbilančnim zapisima do odluke Ministarstva o prijenosu vlasništva na školu.

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima - Obrazac PR-RAS**

**Bilješka br. 6.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 636 | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 064+065) | **063** | **3.359.362** | **3.301.527** | 98,3 |
| 6361 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **064** | 3.325.234 | 3.250.672 | 97,8 |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **065** | 34.128 | 50.855 | 149,0 |
| 638 | Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 067+068) | **066** | **91.156** | **0** | 0,0 |
| 6381 | Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | **067** | 91.156 |  | 0,0 |

AOP 065 odnosi se na sredstva primljena za nabavu udžbenika te sredstva za provedbu kurikularne reforme.

**Bilješka br. 7.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 124+127) | **123** | **23.123** | **12.818** | 55,4 |
| 661 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 125+126) | **124** | **5.743** | **10.318** | 179,7 |
| 6614 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe | **125** | 2.054 | 325 | 15,8 |
| 6615 | Prihodi od pruženih usluga | **126** | 3.689 | 9.993 | 270,9 |
| 663 | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 128+129) | **127** | **17.380** | **2.500** | 14,4 |
| 6631 | Tekuće donacije | **128** | 15.964 | 2.500 | 15,7 |
| 6632 | Kapitalne donacije | **129** | 1.416 |  | 0,0 |

Do smanjenja skupine 66, u odnosu na 2019. godinu, došlo je zbog smanjenja prihoda školske zadruge koja prodaje učeničke radove što je vidljivo na AOP 123.

AOP 126 došlo je do povećanja indeksa zbog najma područne škole za igraonicu Udruzi Palčić.

**Bilješka br. 8.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3211 | Službena putovanja | **162** | 30.434 | 955 | 3,1 |
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | **163** | 245.605 | 188.509 | 76,8 |

Na AOP 162 došlo je do smanjenja jer u 2020. godini zbog Covid-19, i epidemioloških mjera nije se putovalo na službena putovanja.

**Bilješka br. 9.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | **164** | 13.560 | 1.080 | 8,0 |

Došlo je do smanjenja AOP 164 zbog smanjenja sudjelovanja na stručnim usavršavanjima koja su financirana sredstvima Erasmus+ projekta, zbog epidemiološke situacije.

**Bilješka br. 10.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 324 | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | **184** | 1.151 | 13.915 | 1.208,9 |

Došlo je do povećanja AOP 184 zbog osobe koja je bila na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

**Bilješka br. 11.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 247+253) | **246** | **28.862** | **23.108** | 80,1 |
| 371 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja (AOP 248 do 252) | **247** | **0** | **0** | - |
| 3711 | Naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora | **248** |  |  | - |
| 3712 | Naknade građanima i kućanstvima u naravi - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora | **249** |  |  | - |
| 3713 | Naknade građanima i kućanstvima u novcu - putem ustanova u javnom sektoru | **250** |  |  | - |
| 3714 | Naknade građanima i kućanstvima u naravi - putem ustanova u javnom sektoru | **251** |  |  | - |
| 3715 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja iz EU sredstava | **252** |  |  |  |
| 372 | Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 254 do 256) | **253** | **28.862** | **23.108** | 80,1 |
| 3721 | Naknade građanima i kućanstvima u novcu | **254** |  |  | - |
| 3722 | Naknade građanima i kućanstvima u naravi | **255** | 28.862 | 23.108 | 80,1 |

Na skupini 37, odnosno AOP-u 246 knjižena su sredstva primljena za financiranje radnih bilježnica za sve učenike škole.

Radne bilježnice financirala je Općina Tompojevci.

**Bilješka br. 12.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 355+360+369+374+379+382) | **354** | **31.867** | **54.682** | 171,6 |
| 421 | Građevinski objekti (AOP 356 do 359) | **355** | **0** | **0** | - |
| 4211 | Stambeni objekti | **356** |  |  | - |
| 4212 | Poslovni objekti | **357** |  |  | - |
| 4213 | Ceste, željeznice i ostali prometni objekti | **358** |  |  | - |
| 4214 | Ostali građevinski objekti | **359** |  |  | - |
| 422 | Postrojenja i oprema (AOP 361 do 368) | **360** | **3.315** | **20.835** | 628,5 |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj | **361** | 300 | 16.450 | 5.483,3 |
| 4222 | Komunikacijska oprema | **362** |  |  | - |
| 4223 | Oprema za održavanje i zaštitu | **363** | 3.015 | 2.866 | 95,1 |
| 4224 | Medicinska i laboratorijska oprema | **364** |  |  | - |
| 4225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | **365** |  |  | - |
| 4226 | Sportska i glazbena oprema | **366** |  | 1.519 | - |

AOP 354 je povećan u odnosu na prethodnu godinu, budući da smo dobili sredstva iz MZO za kupnju prijenosnih računa za provedbu Cjelovite kurikularne reforme.

**Bilješka br. 13.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 519+557+570+583+615) | **518** | **1.520** | **1.998** | 131,4 |
| 51 | Izdaci za dane zajmove i depozite (AOP 520+525+528+532+533+540+545+553) | **519** | **0** | **0** | - |
| 511 | Izdaci za dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama (AOP 521 do 524) | **520** | **0** | **0** | - |

Izdaci za financijsku imovinu odnose se na nabavljeni mobitel na rate, što je vidljivo na AOP 518.

**Bilješka br. 14.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 403+410) | **629** | **4.239.244** | **3.919.538** | 92,5 |
| UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 404+518) | **630** | **4.133.242** | **3.905.044** | 94,5 |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 629-630) | **631** | **106.002** | **14.494** | 13,7 |
| MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 630-629) | **632** | **0** | **0** | - |
| Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 407-408+627-628) | **633** | **0** | **72.709** | - |
| Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 408-407+628-627) | **634** | **33.293** | **0** | 0,0 |
| Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 631+633-632-634) | **635** | **72.709** | **87.203** | 119,9 |
| Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 632+634-631-633) | **636** | **0** | **0** | - |

AOP 629 ukupni prihodi iznose 3.919.538,00 kn ukupni rashodi poslovanja iznose 3.905.044,00 kn što je vidljivo na AOP 630.

Škola je ostvarila u 2020. godini višak prihoda, koji se sastoji od prenesenog viška iz 2019. godine zbog Erasmus+ projekta, te sredstava što je Vukovarsko-srijemska županija uplatila na kraju 2020. godine za podmirenje rashoda za materijalne troškove i hitne tekuće intervencije.

AOP 635 prikazuje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

**Bilješka br. 15.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 19 | Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) | **637** | 256.923 | 274.052 | 106,7 |

AOP 637 obračunate, a ne isplaćene obveze za zaposlene za 12/2020 godine.

**Bilješke uz Izvještaj rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji - Obrazac RAS-FUNKCIJSKI**

**Bilješka br. 16.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 09 | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | **110** | **4.131.723** | **3.903.047** | 94,5 |
| 091 | Predškolsko i osnovno obrazovanje (AOP 112+113) | **111** | **4.107.581** | **3.883.751** | 94,6 |
| 0911 | Predškolsko obrazovanje | **112** |  |  | - |
| 0912 | Osnovno obrazovanje | **113** | 4.107.581 | 3.883.751 | 94,6 |
| 092 | Srednjoškolsko obrazovanje (AOP 115+116) | **114** | **0** | **0** | - |
| 0921 | Niže srednjoškolsko obrazovanje | **115** |  |  | - |
| 0922 | Više srednjoškolsko obrazovanje | **116** |  |  | - |
| 093 | Poslije srednjoškolsko, ali ne visoko obrazovanje | **117** |  |  | - |
| 094 | Visoka naobrazba (AOP 119+120) | **118** | **0** | **0** | - |
| 0941 | Prvi stupanj visoke naobrazbe | **119** |  |  | - |
| 0942 | Drugi stupanj visoke naobrazbe | **120** |  |  | - |
| 095 | Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju | **121** |  |  | - |
| 096 | Dodatne usluge u obrazovanju | **122** | 24.142 | 19.296 | 79,9 |

Škola obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja te se izdaci prema funkcijskoj klasifikaciji nalaze na AOP-u 113, a izdaci na AOP-u 122 odnose se na izdatke za prehranu učenika.

**Bilješke uz P-VRIO obrazac**

U 2020. godini nije došlo do promjene u obujmu imovine škole. Nefinancijska imovina koja je nabavljena u sklopu Programa cjelovite kurikularne refome, prema uputi ministarstva vodi se na izvanbilančnim zapisima, do odluke o prijenosu vlasništva.

**Bilješke uz obrazac Obveze**

**Bilješka br. 17.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036\* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)** | **001** | 317.280 |
| **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090)** | **036** | **333.254** |
| **Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084)** | **037** | **12.768** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094)** | **090** | **320.486** |
|  | Međusobne obveze proračunskih korisnika | **091** |  |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | **092** | 319.824 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | **093** | 0 |
| dio 25,26 | Obveze za financijsku imovinu | **094** | 662 |

Stanje obveza 01.01.2020. godine odnosi se na neplaćene račune te plaću za prosinac 2019. godine, a koji su podmireni početkom 2020. godine. Ukupne obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 333.254,00 kn, a odnose se na plaće zaposlenika te neplaćene račune čije dospijeće je u 2021. godini. Obveze za financijsku imovinu odnose se na preostale rate za mobitel.

Voditelj računovodstva: Ravnateljica:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Tanja Bauranov Marina Balić