**REPUBLIKA HRVATSKA**

**OSNOVNA ŠKOLA „ VLADIMIR NAZOR“**

**Križevci, Ulica bana Josipa Jelačića 23**

Broj RKP-a: 08588

MB: 01985949 OIB: 75892188943

Razina: 31

Šifra djelatnosti: 8520

Šifra županije: 06

Šifra grada: 214

Oznaka razdoblja: 2019-12

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

**OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE**

Osnovna škola „Vladimir Nazor“ Križevci posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

**Bilješke uz Bilancu**

**Bilješka broj 1 - AOP 002- NEFINANCIJSKA IMOVINA,** ukupna vrijednost iznosi 19.575.474 kn. Tokom 2019. godine nabavljena je računalna oprema, oprema za kuhinju, peći na pelete, knjige – udžbenici i lektira, izvršena je sanacija vodovoda i odvodnje, sanacija krovišta, te energetska obnova školskih zgrada što je povećalo vrijednost građevinskih objekata.

Izvršen je ispravak vrijednosti prema zakonskim stopama. Udžbenici su jednokratno otpisani prema uputi Ministarstva financija.

**Bilješka broj 2 - AOP 063 – FINANCIJSKA IMOVINA**, stanje na 31.12.2019. je 1.076.243 kn, sastoji se od sljedećih stavki:

AOP 073 **– ostala potraživanja** u iznosu od 12.794 kn, koja se odnose na potraživanja za naknade za bolovanja preko 42 dana koja nisu kompenzirana s HZZO- om do 31.12.19.

AOP 140 **– potraživanja za prihode poslovanja** u iznosu od 281.176 kn, odnose se na nenaplaćene prihode od najma stanova, nenaplaćene prihode za školsku kuhinju, te potraživanja za sredstva s podračuna Grada koja su značajno manja u odnosu na početno stanje jer su iskorištena u projektu energetske obnove

AOP 158 **-** **rashodi budućih razdoblja** u iznosu 782.273 kn odnose se na nedospjele troškove plaće za prosinac koja dospijeva u siječnju 2020. godine

**Bilješka broj 3 – AOP 163 – OBAVEZE** iznose 881.038 i znatno su manje u odnosu na početno stanje zbog podmirenih obveza za nabavu nefinancijske imovine na AOP 175 koja se odnosi na rashode iz projekta energetske obnove iz prosinca 2018. godine.

**AOP 222 – naplaćeni prihodi budućih razdoblja,** u iznosu od 112 kn odnose se na pretplatu školske kuhinje

**Bilješka broj 4 – AOP 233 Višak prihoda poslovanja i AOP 238 Manjak prihoda od nefinancijske imovine –** Stanje na AOP-u 233 i AOP-u 238 na dan 01. siječnja 2019. godine nije istovjetno stanju na dan 31.12.2018. zbog odluke o raspodjeli rezultata kojom je manjak prihoda od nefinancijske imovine djelomično pokriven viškom prihoda poslovanja te je na AOP-u 238 iskazan manjak od nefinancijske imovine u iznosu od 86.353 kn. Ostvarenim prihodima od nefinancijske imovine i kapitalnim prihodima u tekućoj godini pokriven je navedeni manjak prihoda od nefinancijske imovine iz prethodne godine.

Na AOP-u 233 na dan 31.12.2019. utvrđen je višak prihoda poslovanja u iznosu od 167.802 kn.

**AOP 245 – izvanbilančni zapisi – pasiva** povećani su u odnosu na prethodno razdoblje zbog evidentiranja opreme na kontima 99111 i 99611 za provedbu kurikularne reforme u iznosu od 228.832 kn za tablete, ormariće, laptope i projektore. Na kontima 99141 i 99641 uknjižena je garancija Privredne banke Zagreb u iznosu od 812.650,44 kn koja se odnosi na otklanjanje nedostataka u garantnom roku vezano uz Ugovor za izvođenje radova energetske obnove i korištenje obnovljivih izvora energije sklopljen sa tvrtkom Radnik, Križevci, koja je izdana 11.06.2019. a važi do 14.05.2024. godine.

Škola nema sudskih sporova u tijeku.

**Bilješke uz Izvještaj PR-RAS**

**Bilješka broj 5 - AOP 403 - PRIHODI POSLOVANJA** ukupno iznose 22.128.394 kn, a sastoje se od tekućih pomoći od HZZ-a, tekućih i kapitalnih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, tekućih i kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU, prihoda po posebnim propisima, prihoda od prodaje proizvoda i od pruženih usluga, tekućih donacija, prihoda iz nadležnog proračuna za materijalne troškove i nabavu nefinancijske imovine i prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

**AOP 058 – tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika –** u iznosu od 6.243

odnose se na tekuće pomoći od HZZ-a, za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa za jednu osobu. U prethodnom izvještajnom razdoblju ova pomoć nije ostvarena

**AOP 067 - tekuće pomoći** temeljem prijenosa EU sredstava, manje su odnosu na prošlogodišnje razdoblje jer nije bilo priljeva sredstava za projekt Erasmus plus, a Projekt Školske sheme se iskazuje na drugom kontu i izvoru prihoda pošto realizacija u 2019. godini ide preko Grada Križevaca

**AOP 068 - kapitalne pomoći** temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su u 2019. godini u iznosu 5.054.139 za projekt energetske obnove škole, koja je završena u svibnju 2019.

**AOP 116 – ostali nespomenuti prihodi –** ostvareno je manje prihoda od sufinanciranja cijene usluge prehrane u školskoj kuhinji zbog Projekta osiguravanja školske prehrane kojim je obuhvaćen veći broj učenika koji ostvaruju pravo na besplatnu prehranu

**AOP 125 -** **prihodi od prodaje proizvoda i robe –** manji su u odnosu na prošloizvještajno razdoblje zbog manjeg ostvarenja prodaje proizvoda školske zadruge i ostalih vlastitih proizvoda jer dijelovi školske zgrade nisu bili u funkciji zbog obnove.

**AOP 126 – prihodi od pruženih usluga** – manji su u odnosu na prošlogodišnje razdoblje zbog manje ostvarenog najma sportske dvorane koja je jedan dio godine bila izvan funkcije zbog energetske obnove.

**AOP 132 – prihodi iz nadležnog proračuna** za financiranje rashoda poslovanja nešto su veći od prošlogodišnjeg razdoblja zbog ostvarenih prihoda temeljem dodatnog udjela u porezu na dohodak i odobrenih pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije školstva

**AOP 133 – prihodi iz nadležnog proračuna** za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, značajno su veći u odnosu na prošlu godinu zbog sufinanciranja projekta energetske obnove školske zgrade

**Bilješka broj 6 -** **AOP 404 - UKUPNI RASHODI** iznose 21.874.239 kn, veća odstupanja su na sljedećima stavkama:

**AOP 159 – doprinosi za obvezno osiguranje** u slučaju nezaposlenostisu ostvareni u manjem iznosu jer su ukinuti u 2019. godini

**AOP 162 – službena putovanja i AOP 164 stručna usavršavanja** veća su u odnosu na prošlo razdoblje zbog projekta Erasmus+

**AOP 165 – ostale naknade troškova zaposlenima** iskazane su zbog uvođenja novog konta za naknadu za korištenje osobnog automobila u službene svrhe

**AOP 169 – energija,** troškovi struje i plina ostvareni su u manjem iznosu od planiranog, te je stoga utrošeno više sredstava za materijale za tekuće i investicijsko održavanje i sitni inventar, sve na trećoj razini konta

**AOP 177 – usluge promidžbe i informiranja** ostvarene u većem iznosu zbog Projekta energetske obnove škole

**AOP 178 – komunalne usluge** – veće su u odnosu na prošlogodišnje razdoblje zbog poskupljenja usluga odvoza smeća

**AOP 179 – zakupnine i najamnine** – povećane su u odnosu na prošlu godinu zbog uzimanja printera u najam, što je isplativije od kupnje novog printera i pratećeg potrošnog materijala i održavanja

**AOP 181 - intelektualne i osobne usluge** ostvarene su u manjem iznosu jer su u prošloj godini bile povećane zbog projekta energetske obnove škole

**AOP 184 – naknade troškova osobama izvan radnog odnosa** ostvarene umanjem iznosu od prošlogodišnjeg razdoblja u kojem su bile dvije osobe na stručnom usavršavanju, dok je u 2019. godini bila jedna osoba

**AOP 188 – reprezentacija,** ostvareni troškovi u većem iznosu zbog raznih projekata koje provodi škola (Carnet, Erasmus, Školska shema, Energetska obnova)

**AOP 192 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja** – ostvareni su u manjem iznosu zbog preporuke da se smanji upotreba ovog konta

**AOP 208 – bankarske usluge**, manje su u odnosu na prošlogodišnje razdoblje zbog ukidanja glavnog žiro-računa škole i prelaska na rad kroz riznicu Grada Križevaca

**AOP 232 – tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna,** uprošloj godiniostvarene su zbog provođenja knjigovodstvene evidencijeneutrošenih sredstava školske ustanove za rashode za zaposlene na projektima Europske unije, dok u 2019. godini takvog knjiženja nije bilo

**AOP 354 – rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** ostvareni su u manjem iznosu u 2019 godini, jer su prethodne godine nabavljeni tableti za učenike petih razreda i udžbenici za sve učenike škole koje je financirao Grad Križevci, dok su u 2019. godini nabavljena samo nova izdanja udžbenika, a financirana su iz državnog proračuna.

**AOP 366, 367 oprema** – u 2018 godini nabavljena je sportska oprema i strojevi, dok je u 2019. godini nabavljena oprema za kuhinju i peći za područne škole.

**AOP 393 - rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** ostvareni su

u većem iznosu zbog građevinskih radova iz projekta energetske obnove škole, koji su završeni u svibnju 2019. godine, te radova na obnovi fasade stare škole

**Bilješka broj 7 - AOP 635** – **višak prihoda i primitaka** raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi ukupno 167.802 kn dobiven razlikom AOP-a 631 – višak prihoda i primitaka u iznosu 254.155 i AOP 634 – manjak prihoda i primitaka preneseni u iznosu od 86.353 kn.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

**Bilješka broj 8 – AOP 001 –** stanje obveza 1. siječnja iznosi 2.013.870 kn, a sadrži rashode za mjesec prosinac 2018. godine, koji su podmireni u siječnju 2019 godine

**Bilješka broj 9 – AOP 002** – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 28.112.274 kn, a uključuje međusobne obveze proračunskih korisnika koje sadrže obveze za bolovanja, obveze za povrat poreza u državni proračun, te obveze za povrat sredstava u gradski proračun zbog pretfinanciranja projekta energetske obnove, zatim obveze za zaposlene, obveze za materijalne i financijske rashode, te obveze za jamčevine.

**AOP 019** iskazuje ukupno podmirene obaveze u 2019. godini u iznosu od 29.245.218 kn

**Bilješka broj 10 - AOP 036 – stanje obveza** na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 880.926 kn, a odnosi se na plaću za 12. mjesec koja dospijeva u siječnju 2020., te ostale materijalne rashode nastale tijekom mjeseca prosinca 2019., za koje je nadležni proračun doznačuje sredstva u siječnju 2020. godine. Dospjele obaveze iznose 5.379 kn, a nedospjele 875.547 kn. Nedospjele obaveze uključuju obaveze za bolovanja preko HZZ-a u iznosu od 8.285.

**Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski**

**Bilješka broj 11 – AOP 110 –** iskazuje ukupne rashode vezane uz poslovanje školske ustanove u iznosu od 21.874.239 kn. AOP 122 – pokazuje troškove prehrane djece u iznosu od 591.080 dok se AOP 113 odnosi na sve ostale troškove vezane uz osnovno obrazovanje u iznosu od 21.283.159 kn.

**Bilješke uz obrazac P-VRIO**

**Bilješka broj 12 –AOP 021 –** iskazano je smanjenje proizvedene dugotrajne imovine zbog ustupanja 12 komada klima uređaja Gradu Križevcima u iznosu od 40.629 kn.

Križevci, 30. siječnja 2020.

Voditeljica računovodstva Ravnatelj škole

Gordana Lončarić Igor Brkić

Telefon za kontakt: 048/270-063