

REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA
NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO ZNANOSTI I
OBRAZOVANJA
PRORAČUNSKI KORISNIK: OSNOVNA ŠKOLA SELNICA
JELAČIĆEV TRG 2
40314 SELNICA
MATIČNI BROJ: 3109143
OIB 54557015654
ŠIFARSKA OZNAKA: 8520
BROJ ŽIRO-RAČUNA: HR4823400091116016181
RKDP: 13625
OZNAKA RAZINE: 31
RAZDJEL: 000

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD
01.01.2020.-31.12.2020.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov. br. 3/15., 93/15., 135/15., 2/2017., 28/2017., 112/2018.), propisani su obrasci, njihov sadržaj i oblik izvještavanja, a pored propisanih obrazaca sastavni dio financijskih izvještaja su i Bilješke uz financijske izvještaje. Osnovna škola Selnica sastavlja bilješke uz Financijske izvještaje za 2020.godinu.

Godišnji financijski izvještaji Osnovne škole Selnica sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj - prosinac 2020. godine nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 01. veljače 2021. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Financijske agencije. Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja jest voditeljica računovodstva Katarina Kovačić, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja jest ravnateljica škole Anica Rašperger.

Bilješke sadrže:

1. Obrazloženje obrasca BIL sa stanjem 31. 12. 2020.
2. Obrazloženje obrasca PR-RAS o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 01. 01. - 31. 12. 2020.
3. Obrazloženje obrasca RasF
4. Obrazloženje obrasca P-VRIO
5. Obrazloženje obrasca OBVEZE

1. OBRAZLOŽENJE BILANCE STANJA NA DAN 31. 12. 2020.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka br. 1 - Obvezne bilješke uz Bilancu iz čl. 14 Pravilnika

Osnovna škola Selnica u razdoblju od 01. 01. 2020. do 31. 12. 2020. godine nije izdala nikakva jamstva, dala dugoročne i kratkoročne kredite ili zajmove, primila dugoročne i kratkoročne kredite i zajmove, primila robne zajmove i financijske najmove.

Osnovna škola Selnica u razdoblju od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine nema podatke o sudskim sporovima u tijeku tj. nema takve podatke iskazane u svojim poslovnim knjigama te nema obvezu sastavljanja tablica uz Bilancu prema čl. 14 Pravilnika (Izmjene i dopune Pravilnika, Nar.nov. 112/18).

PRIMJER: Dana jamstva i instrumenti osiguranja plaćanja

| R.br. | O P I S | IZNOS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|-------|---------|-------|--------|-----------|
| | | | | |

Nema podataka

PRIMJER: Popis sudskih sporova u tijeku

| R.br. | Tuženik | Tužitelj | Sažet i opis prirode spora | Iznos glavnice | Procjena financijskog učinka | Procijenjeno vrijeme odljeva i priljeva sred. | Početak sudskog spora | Nap. |
|-------|---------|----------|----------------------------|----------------|------------------------------|---|-----------------------|------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Nema podataka

Bilješka 3.AOP-002

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine na dan 31.12.2020.godine iznosi 11.326.112 kuna i u odnosu na prethodnu godinu indeks iznosi 98,1%. Razlog manje vrijednosti je obračun amortizacije, dosta opreme je amortizirano i zbog dotrajalosti isknjiženo iz knjigovodstvene evidencije.

Bilješka 3. AOP-004

Zemljište je poljoprivredno i građevinsko zemljište iskazano po revaloriziranom trošku nabave iz 1993. g u iznosu od 37.986 kuna, a u 2020. g nema obveza provođenja revalorizacije jer nema inflacije.

Zemljište se uporabom ne troši i nema obračuna amortizacije.

Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 100.

Bilješka 4. AOP-031

Indeks iznosi 115,90 jer su iz Državnog proračuna primljena sredstva u iznosu od 1.500 kuna za nabavu knjiga za knjižnicu, iznos od 73.260 kuna za nabavu školskih udžbenika za učenike škole za školsku 2020/2021. godinu.

Uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2020. godine slijedi zaključak da je tijekom 2020. godine povećana nabavna vrijednost imovine a odnosi se na školske udžbenike.

Bilješka 5. Financijska imovina AOP-064

Iznos od 206.095 kuna odnosi se na saldo na žiro-računu škole na dan 31. 12. 2020. u iznosu od 205.376 kune, a iznos od 719 kuna, saldo u blagajni škole na dan 31. 12. 2020. godine.

Indeks u odnosu na 2019. g iznosi 96,10 zbog neutrošenih sredstava za materijalne rashode za koje su računi stigli u 2021. g, a njihov rashod evidentiran je za 2020. godinu.

Bilješka 6. Potraživanja za prihode poslovanja AOP-141

Na toj AOP oznaci za stanje 31.prosinca 2020. nema podataka jer nije bilo najma dvorane zbog pandemije uzrokovane COVID-19 pa nema ni izlaznih računa, a potraživanja koja su bila u toku godine za 2019.g. su podmirena.

Bilješka 7. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja AOP-167

Na toj AOP oznaci prikazana je BOD plaća djelatnika za mjesec prosinac 2020. g isplaćena u siječnju 2021. godine, jer ustanova ima isplaćenih i iskazanih dvanaest plaća (rashoda) za 2020. godinu i ne može prikazati trinaestu plaću za 2020. godinu.

Primjer: Isječak iz Bilance na dan 31. 12. 2020. godine

| Račun | Opis | AOP | 2019.G. | 2020.G. |
|-------|--------------|-----|---------|---------|
| 19 | Rashodi bud. | 164 | 405.199 | 412.079 |

| | | | | |
|-----|--|-----|---------|---------|
| | razdoblja (AOP 164-167) | | | |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 167 | 405.199 | 412.079 |

Proračunski korisnik je evidentirao kontinuirane rashode za prosinac 2020. g na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39 st. 2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2020. godinu indeks iznosi 101.70 % radi povećanja koeficijenta za plaće djelatnika u 2020. godini i dodataka na osnovnu plaću u 2020.g.

Bilješka 8. Obveze za rashode poslovanja AOP-170

Na toj AOP oznaci nalaze se obveze prema zaposlenicima u iznosu od 473.440 kuna te obveze za materijalne rashode, naknade i financijske rashode, tj. račune koji su stigli u siječnju 2021. g, a terete troškove škole za 2020. godinu . Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 97,60 %.

Bilješka 9. AOP 238 VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA

Primjer: Isječak iz Bilance na dan 31. 12. 2020.

| | POZICIJE NA DAN 31.12.2020. | PR-RAS | BILANCA |
|-------|---------------------------------|---------|---------|
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 147.565 | 192.969 |
| 92212 | Višak prihoda od nef. imovine | 0 | 0 |
| 92213 | Višak primitaka od nef. imovine | 0 | 0 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | 0 | 0 |
| 92222 | Manjak prihoda od nef. imovine | 0 | 30.426 |

Tijekom 2020. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstava iznosi koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Višak prihoda poslovanja od 192.969 kuna nastao je kao rezultat prenesenog viška prihoda poslovanja u visini 137.160 kuna uvećanog za ostvareni višak prihoda poslovanja tekuće godine po PR-RAS obrascu AOP 282 u visini 147.565 kuna, te umanjeno za korekciju rezultata za nabavu nefinancijske imovine u visini 91.756 kuna.

Podatak u Bilanci je naveden nakon provedene korekcije rezultata i razlikuje se od podatka u Obrascu PR-RAS. Iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 30.426 kuna će se pokriti nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata, jer su prihodi za materijalne troškove i ostali prihodi iskorišteni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

2. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC PR-RAS

Bilješka 10. Prihodi poslovanja AOP-001

Indeks ukupno ostvarenih prihoda poslovanja u izvještajnom razdoblju od 01. 01. 2020. do 31. 12. 2020. godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iznosi

103,70. Ukupni prihodi povećani su u odnosu na 2020.g.zbog povećanja prihoda za plaće i materijalne troškove iz Županijskog proračuna.

Primjer: Isječak obrasca PR-RAS

| Račun iz rač. plana | NAZIV | AOP | Ostvareno u izvj. razd. preth. godine | Ostvareno u izvj. razd. tekuće god. | Index 5/4 |
|---------------------|--|-----|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 636 | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 063 | 4.871.237 | 5.149.797 | 105,70 |
| 66 | Prihodi od pruženih usluga | 124 | 35.600 | 25.533 | 46,20 |

Za prihode pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan škola je ostvarila prihode za bruto plaće i naknade u iznosu od 5.058.042 kuna, a indeks iznosi 105,40 u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja plaća u 2020. godini.

Za prihode ostvarene od pruženih usluga radi se o prihodima od iznajmljivanja školske sportske dvorane indeks iznosi 71,70 %. Do smanjenja prihoda došlo je zbog manjeg opsega iznajmljivanje školske športske dvorane zbog COVID-19.

Bilješka 11. Pomoći temelje prijenosa EU sredstava AOP 066

Na toj AOP oznaci nalaze se prihodi za bruto plaće pomoćnika u nastavi u iznosu od 165.888 kuna, indeks na prethodnu godinu iznosi 115,90 zbog zapošljavanja još jednog asistenta u nastavi.

Bilješka 12. Prihodi od financijske imovine AOP 074

Na toj AOP oznaci nalaze se prihodi od kamata na pozitivan saldo žiroračuna, indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 0,30%, zbog toga što škola u 2020.g. nema EU projekt pa je priljev sredstava na žiro-račun bio manji u odnosu na prošlu godinu.

Bilješka 13. Prihodi po posebnim propisima AOP 105

Na toj AOP oznaci indeks iznosi 69,90% u odnosu na prethodnu godinu. U prihode po posebnim propisima spadaju prihodi za školsku kuhinju, prihodi za izlete učenika, maturalna putovanja. Prihodi po posebnim propisima znatno su manji u odnosu na prethodnu godinu zbog nekih aktivnosti koje nisu iste svake godine, npr. neke ekskurzije ili posjeti kazalištima nisu realizirani svake godine u istom obimu, zatim prihodi za prehranu učenika također su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu zbog održavanja nastave na daljinu pa nije bilo ni prehrane učenika.

Bilješka 14. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje red. dj. pr. korisnika **AOP 130.**

Na toj AOP oznaci iskazani su prihodi koji su u 2020. godini realizirani prema kriterijima i mjerilima o načinu financiranja za materijalne troškove i financijske rashode škola, prihodi za troškove energenata i prihodi za investicijsko održavanje. Na AOP 130 iskazan je indeks 106,20% u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja sredstava za materijalne troškove.

Bilješka 15. Rashodi poslovanja **AOP 148**

Na toj AOP oznaci prikazani su ukupni rashodi poslovanja škole kojima je indeks 103,10 u odnosu na prethodnu godinu.

Navedena pozicija sastoji se od sljedeće strukture:

Rashodi za zaposlene: 5.022.223

Naknade troškova zaposlenima: 179.298

Rashodi za materijal i energiju: 409.909

Rashodi za usluge: 119.531

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja: 29.189

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa: 5.692

Naknade građanima i kućanstvima: 35.801

Financijski rashodi: 2.298

Kod AOP 174 Rashodi za usluge: došlo je do znatnog smanjenja rashoda u odnosu na prethodnu godinu zbog troškova investicijskog održavanja OŠ Selnica koji su bili u prethodnoj godini.

Bilješka 16. AOP 171 Sitni inventar i autogume

Rashodi za sitni inventar znatno su povećani u odnosu na prethodnu godinu zbog primitka sredstava iz Državnog proračuna za nabavu nastavnih sredstava.

Bilješka 17. AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene

Na **AOP 155** indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 131,10 zbog povećanja iznosa prava za isplatu Regresa za godišnji odmor, Božićnice i Dara za djecu. Na rashode za zaposlene nije moguće utjecati jer oni ovise o više čimbenika (npr. bolovanje djelatnika, korištenje prava na roditeljni dopust, pravo na jubilarne nagrade itd.)

Bilješka 18. AOP 181. Rashodi za usluge

Rashodi za intelektualne usluge znatno su povećani u odnosu na prethodnu godinu zbog toga što je škola bila domaćin smotre Lidrano 2020.g. i morala je predsjednicima i članovima povjerenstva isplati naknade po ugovoru o djelu, a radi se o jedanaest članova povjerenstva.

Bilješka 19. Pristojbe i naknade **AOP 190**

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 73,0, a to su rashodi za plaćanje novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Obveza se primjenjuje na poslodavca od veljače 2015. nadalje.

Indeks je znatno manji u odnosu na prethodnu godinu jer neke rashode škola nije realizirala kao u prethodnoj godini.

Bilješka 20. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine AOP 341

Odnose se na rashode za nabavu uredske opreme za odvijanje nastavnog procesa u iznosu od 48.922 kuna, izvršena je nabava školskih udžbenika sredstvima MZO za šk. g. 2020/2021. u iznosu od 73.260 kuna. Indeks u odnosu na prethodnu godinu je znatno veći zbog povećane nabave školskih udžbenika.

Bilješka 21. Ukupan višak prihoda AOP 405

Škola je ostvarila ukupan višak prihoda u 2020. g u iznosu od 25.383 kuna. Preneseni višak iz prethodnog razdoblja (AOP 407) iznosi 137.160 kuna pa tako ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 162.543 kuna AOP 635 PR-RAS obrasca.

Primjer: Isječak iz obrasca PR-RAS

| OPIS | 2019. | 2020. |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Ukupni prihodi i primici | 5.741.644 | 5.951.506 |
| Ukupni rashodi i izdaci | 5.717.219 | 5.926.123 |
| Višak/manjak prihoda | 24.425 | 25.383 |

Iz tabele je vidljivo kretanje prihoda i rashoda i viška prihoda u 2019. i 2020. godini.

3. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC RASF

Bilješka 22. Obrazovanje AOP 110

Rashodi se razvrstavaju prema funkcijskoj klasifikaciji i prema namjeni (razred 3 i razred 4). Izdvojeni su rashodi za školsku prehranu i iskazani na AOP 122 – Dodatne usluge u obrazovanju. Indeks iznosi 87,40 % u odnosu na prethodnu godinu zbog održavanja nastave na daljinu, te nije bilo prehrane učenika cijelo školsko razdoblje.

4. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC P-VRIO

Bilješka 23. Promjene u obujmu imovine AOP 018

Na toj AOP oznaci nema podataka jer nije bilo povećanja obujma imovine, a imovina koja je bila rashodovana u toku 2020. godine nije imala sadašnju vrijednost. Obrazac P-VRIO proračunski korisnik predaje prazan.

5. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC OBVEZE

Bilješka 24. AOP 036

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na neisplaćene plaće za mjesec prosinac 2020. godine i za neplaćene i nedospjele obveze za materijalne i financijske rashode koji se odnose na 2020. g, podmireni su u 2021. godini, a iznose 473.440 kuna. Obveze se odnose na fakture za materijalne i financijske rashode zaprimljene u siječnju 2021. godine, sa datumom računa do 31. 12. 2020., a datum dospijeca plaćanja je u 2021. godini.

Stanje nedospjelih obveza AOP 090-iznosi 473.440 kuna, a odnose se na plaću za 12. mjesec 2020. g koja dospijeva 15. siječnja 2021.g. i materijalne i financijske rashode koji također dospijevaju 15. siječnja 2021. godine.

Bilješke čine dodatni izvor informacija uz temeljne financijske izvještaje.

U Selnici 29.01.2021.

Osoba za kontaktiranje:

Katarina Kovačić

Tel.040861137

M.P.

Ravnateljica:
Anica Rašperger