Broj RKP-a: 11898

Matični broj: 03031853

OIB: 48054861988

Naziv obveznika: Osnovna škola Jakova Gotovca

Pošta i mjesto: 22323 Unešić

Ulica i kućni broj: Put škole 5

Razina: 31

Šifra djelatnosti: 8520 – Osnovno obrazovanje

Razdjel: -

Šifra grada/općine: 469

IBAN: HR6324070001100576924

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020. GODINE**

**1. UVODNI DIO**

Financijski izvještaji za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine popunjavaju se sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“, broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19). Od 07. listopada 2020., u Narodnim novinama, objavljen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu čije se odredbe primjenjuju od 01. siječnja 2021. te se ne primjenjuju za sastavljanje financijskih izvještaja za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020.

Izgled i sadržaj obrazaca financijskih izvještaja propisani su Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Računovodstvo proračuna obvezuje ministarstva, JLP(R)S, ustanove u kulturi , zdravstvene ustanove, visoko obrazovanje, osnovne i srednje škole, dječje vrtiće, zatvore i kaznionice, agencije, institute i druge institucije, a svaka od njih specifična je sama po sebi, svojoj djelatnost, ali i drugim specifičnostima u obavljanju svoje osnovne i drugih djelatnosti. Temeljem knjigovodstvenog evidentiranja u proračunskom računovodstvu, obveznici sastavljaju financijske izvještaje. Svaki od obveznika ima svoje specifičnosti u poslovanju te načinu ostvarenja prihoda i primitaka, različitim vrstama rashoda. Upravo te specifičnosti u poslovanju obveznici su dužni obrazložiti u Bilješkama.

Prema čl. 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju, bilješke predstavljaju dopunu podataka uz financijske izvještaje. Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a podaci se dodatno mogu prikazati grafički i tablično.

Članak 14. Pravilnika propisuje obvezne bilješke uz Bilancu. Potrebno ih je iskazati u tablicama, a to su:

**1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina**

**2. Popis sudskih sporova u tijeku.**

Prema čl. 15. Pravilnika, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog koji je došlo do većih odstupanja u ostvarenju u izvještajnom razdoblju prethodne godine, navodeći broj AOP-a gdje se pojavljuju takva odstupanja.

Čl. 16. propisana je obveza navođenja objašnjenja značajnijih promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza uz obrazac P-VRIO.

Događaji koji su obilježili proteklu 2020. godinu, a koji su imali utjecaj na poslovanje Osnovnih škola, su epidemija COVID-19 te povećanje osnovice nastavnicima i nenastavnom, tehničkom osoblju. Epidemija je dovela do toga da su škole određene periode bile zatvorene, te su djeca i učitelji, daljnje školovanje, morali odrađivati putem on-line nastave. Kako bi se zadovoljile sve epidemiološke mjere bila su potrebna dodatna, veća izdvajanja na sredstva za dezinfekciju, zaštitu lica, te polikarbonat pregrada. Povećanje rashoda prema zaposlenima doprinijelo je i povećanje osnovice nastavnicima i nenastavnom, tehničkom osoblju, gdje se povećanje plaće odvijalo kroz nekoliko faza. Isto tako, ima li smo i povećanje Dara za djecu i Božićnice.

Osnivač Osnovne škole Jakova Gotovca je Šibensko-kninska županija. Škola trenutno broji 31 djelatnika, od čega su 6 nenastavno osoblje, a 25 nastavno osoblje. Škola ima ukupno 55 učenika. Odgovorna osoba u Osnovnoj školi Jakova Gotovca je ravnatelj, prof. Živko Bulat, te osoba koja je sastavljala financijsko izvješće je Marijo Banovac, mag. oec., koji obnaša funkciju voditelja računovodstva.

**2. BILJEŠKE UZ BILANCU**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **OPIS** | **AOP** | **Stanje 1. 1.2020.** | **Stanje 31. 12.2020.** | **Indeks** |
| **129** | **Ostala potraživanja** | **081** | **-** | **538,00** | **-** |

**AOP 129 – Ostala potraživanja = 538,00 -** 363,00 kn odnosi se na potraživanja od HZZO-a za bolovanja dulja od 42 dana, dok iznos od 175,00kn se odnosi naostala nespomenuta potraživanja

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **OPIS** | **AOP** | **Stanje 1. 1.2020.** | **Stanje 31. 12.2020.** | **Indeks** |
| **167** | **Potraživanja za prihode iz proračuna** | **155** | **19.929,00** | **9.456,00** | **47,4** |

**AOP 155 – Potraživanje za prihode iz proračuna = 9.456,00 kn –** Vrijednost potraživanja za prihode iz proračuna (AOP 155) na dan 31.12.2020. iznosi 9.456,00 kn sa smanjenjem od 10.473,00 kn ili 52,60% u odnosu na stanje 01.01.2020.. Razlog tome je što višak sredstava koji je prenijet iz 2019. godine utrošen u 2020. godini.

**AOP 167 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja = 265.116,00 kn** – Evidentirani su rashodi za zaposlene (plaća za 12.2020 i plaća za pomoćnika u nastavi za 12.2020), te obveze za materijalne rashode koji se odnose na 12.2020, sukladno čl. 39. st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **OPIS** | **AOP** | **Stanje 1. 1.2020.** | **Stanje 31. 12.2020.** | **Indeks** |
| **951** | **Izvanbilančni zapisi** | **251** | **32.840,00** | **79.820,00** | **243,10** |

**AOP 251 – Izvanbilančni zapisi = 79.820,00 kn –** Vrijednost Izvanbilančnog zapisa (AOP 251) na dan 31.12.2020. iznosi 79.820,00 kn uz povećanje od 46.980,00 kn ili 143,10% u odnosu na stanje 01.01.2020.. Tijekom 2020. godine zaprimili smo dodatnu opremu (tableti) od Ministarstva, koju smo dužni knjižiti u izvanbilančnoj evidenciji. Pritom, oprema zaprimljena tijekom 2019. još nije prenesena u vlasništvo škole.

**3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **OPIS** | **AOP** | **Stanje 31.12.2019.** | **Stanje 31. 12.2020.** | **Indeks** |
| **6362** | **Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im je nadležan** | **065** | **42.098,00** | **36.213,00** | **86,0** |

**AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im je nadležan = 36.213,00 kn** – Vrijednost kapitalne pomoći na dan 31.12.2020. odnosi se na sredstva od nadležnog ministarstva za nabavu udžbenika za školsku godinu 2020/2021 i nabavu računala za područne škole.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **OPIS** | **AOP** | **Stanje 31.12.2019.** | **Stanje 31. 12.2020.** | **Indeks** |
| **6615** | **Prihodi od pruženih usluga** | **126** | **478,00** | **1.778,00** | **372,0** |

**AOP 126 – Prihodi od pruženih usluga = 1.778,00 kn** – Vrijednost Prihoda od pruženih usluga (AOP 126) na dan 31.12.2020. iznosi 1.778,00 kn, što je povećanje od 1.300,00 kn ili 272%. U 2020. godini sklopljen je ugovor o najmu školskog stana KUD-u „Zvona Zagore“, te je iz tog razloga ostvaren značajni prihod od pruženih usluga.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **OPIS** | **AOP** | **Stanje 31.12.2019.** | **Stanje 31. 12.2020.** | **Indeks** |
| **3111** | **Plaće za redovan rad** | **151** | **2.299.080,00** | **2.395.224,00** | **104,2** |

**AOP 151 – Plaće za redovan rad = 2.395.224,00 kn** – ostvarene su 4,2% više u odnosu na prošlu godinu, tijekom koje je došlo do primjene nove odluke o koeficijentima za obračun plaća.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **OPIS** | **AOP** | **Stanje 31.12.2019.** | **Stanje 31. 12.2020.** | **Indeks** |
| **321** | **Naknade troškova zaposlenima** | **161** | **252.300,00** | **188.678,00** | **74,8** |

**AOP 161 – Naknade troškova zaposlenima = 188.678,00 kn** – Vrijednost Naknade troškova zaposlenima na dan 31.12.2020. iznosi 188.678,00 kn uz smanjenje od 63.622,00 kn ili 25,2% u odnosu na stanje 01.01.2020.. Uslijed epidemije troškova prijevoza za zaposlene su znatno smanjeni, budući da nastavno osoblje nije dolazilo u škole. Isto tako, troškovi službenih putovanja, stručnog usavršavanja djelatnika i ostalih naknada zaposlenicima su smanjeni zbog cjelokupne novonastale situacije sa COVID-19.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **OPIS** | **AOP** | **Stanje 31.12.2019.** | **Stanje 31. 12.2020.** | **Indeks** |
| **322** | **Rashodi za materijal i energiju** | **166** | **262.723,00** | **202.248,00** | **77,00** |

**AOP 166 – Rashodi za materijal i energiju = 202.248,00 kn** – Vrijednost Rashoda za materijal i energiju na dan 31.12.2020. iznosi 202.248,00 kn uz smanjenje od 60.475,00 kn ili 23% u odnosu na stanje 01.01.2020.. Razlog tome, je također u činjenici da smo uslijed epidemije znatno smanjili troškove grijanja, određenih radova kao i potreba za materijalima i sirovinama.

**4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA – OBRAZAC P-VRIO**

Tijekom 2020. Godine nije bilo promjena koje se iskazuju u obrascu P-VRIO.

**5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

Svi rashodi ostvareni u 2020. godini iskazani su na AOP 113, te se jednaki ukupnim rashodima u Obrascu PR-RAS na AOP-u 404 koji se povezuju uz funkciju 0912 – osnovno obrazovanje.

**6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ U OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE**

**AOP 001 – Stanje obveza 1. siječnja 2020. godine = 271.202,00 kn** – Riječ je o vrijednosti plaće za 12.2019. i plaće za pomoćnika u nastavi 12.2019. te obveza za materijalne rashode 12.2019. godine.

**AOP 090 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja = 265.479,00 kn** – odnose se na obračunanu plaću za zaposlenike i za pomoćnika u nastavi za prosinac 2020. godine, koja dospijeva u siječnju 2021.g., te naknade za prijevoz na posao i s posla za 12/2020 i obveze za kontinuirane rashode koje će biti podmirene u siječnju 2021. godine.

U \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ dana \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ godine.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ M.P. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(potpis voditelja računovodstva) (potpis odgovorne osobe)

Osoba za kontaktiranje: Marijo Banovac

Telefon za kontakt: 022/860-625

Odgovorna osoba: Živko Bulat