OSNOVNA ŠKOLA DOMAŠINEC

M. KOVAČA 1, DOMAŠINEC

40318 DEKANOVEC

OIB: 64297918539

MB: 03108953

RKDP: 13713

Domašinec, 29.01.2021. godine

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31.12.2020. GODINE**

Ove bilješke podnose se uz financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS), Bilanca (BIL), Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO), Izvještaj o obvezama (Obveze) te Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski). Set izvještaja predaje se u elektronskom obliku FINA-i, Međimurskoj županiji, MZO-u te Državnom uredu za reviziju. Za potrebe MZO-a, nadležnog Ureda Međimurske županije te Državnog ureda za reviziju dostavljaju se i obvezne Bilješke uz financijske izvještaje.

Bilješke sadržavaju objašnjenja uz neke, značajnije pozicije na obrascima, radi lakšeg tumačenja vrijednosti koje su u izvještajima navedene.

**Bilješka br. 1 – Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Svi prihodi knjiženi su datumom primitka, tj. u 2020. godini, a rashodi datumom obračuna rashoda – do 31.12.2020. godine osim u slučaju kontinuiranih rashoda, za koje su ovdje predviđeni isključivo rashodi za plaće i naknade za 12. mjesec 2020. godine za zaposlenike koji te plaće i naknade primaju od Ministarstva znanosti i obrazovanja i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaću pedagoga - pripravnika (budući da bi se tu radilo o 13. rashodima u tekućoj fiskalnoj godini, a za koje nisu primljena sredstva, ti se rashodi razgraničavaju na kontinuirane rashode i, kao i protekle godine, knjiže na rashode u siječnju iduće godine). Ukupan tekući višak prihoda poslovanja iznosi 126.944 kn (poz. 405).

Na poziciji 067 došlo je do značajnog smanjenja, a radi se o primitku sredstava za projekt „Školski obroci svima!“ – jer projekt nije bio financiran u razdoblju od 09/2020 do 12/2020. Na poziciji 116 prihodi su pali u odnosu na prethodnu godinu pozicije ostalih prihoda od sufinanciranja, naprosto jer je u značajnoj mjeri pao broj učenika i bilo je, s tog osnova, manje uplata za školsku prehranu kao i ostale usluge koje su knjižene kao sufinancirane, a vezane su uz broj učenika. Na pozicijama 128 i 129 gdje se nalaze tekuće i kapitalne donacije imamo smanjenje tekućih i kapitalnih donacija. Kapitalne donacije u iznosu 6.175,00 kuna bile su utrošene za nabavu opreme za tehničku kulturu. Pozicija 132 ima porast ove godine i odnosi se na prihode od Proračuna Međimurske županije (za energente, materijalne troškove, tekuće i investicijsko održavanje).

Što se tiče svih rashoda za zaposlene (poz. 148-159), iznosi su na svakoj stavki uvećani, najviše zbog dizanja osnovice plaće što je imalo implikaciju na visinu rashoda za plaće zaposlenih tijekom cijele 2020. Godine, a time i na pozicije rashoda za doprinose za plaće. Prekovremeni rad je također porastao zbog povećanja zamjena za bolovanje i druge odsutnosti radnika. Stavka službena putovanja smanjenja zbog situacije uzrokovane pandemijom COVID-19.

Što se tiče materijalnih rashoda (pozicije 160-184) imamo neka povećanja i neka smanjenja, sveukupno smanjenje. Porasli su npr. za uredski materija i ostale materijalne rashode, najviše radi nabave sredstva za higijenske potrebe (dezinfekciju), te za sitni inventar (prethodne godine bilo je nabavki samo dugotrajne nefinancijske imovine, a ove i dugotrajne i kratkotrajne imovine, tj. sitnog inventara), dok su sve ostale pozicije rashoda za materijal i energiju pale u odnosu na prethodnu godinu, no neznatno i u apsolutnim i u postotnim vrijednostima.

Pozicije koje se odnose na rashode za nabavu dugotrajne imovine su veće (zbroj na AOP 341) i iznose 205.116 kn. Nabavljena je oprema iz sredstava prethodnog razdoblja prenesena kao višak utrošena većinski u ovoj godini uvećano za namjenske kapitalne donacije ove godine koje su utrošene za nabavu opreme za razrede i urede, prvenstveno računalne opreme, sportske opreme i lektirne građe za opremanje školske knjižnice te udžbenika.

**Bilješka br. 2 – Bilanca**

Poz. 1-64 odnose se vrijednosti stavaka imovine i ispravka vrijednosti imovine. Budući da su vrijednosti u potpunosti usklađene s analitikom osnovnih sredstava, pozicije su točne i prikazuju povećanja gdje je bilo novih nabavki, tj. kod povećanja vrijednosti zgrada – poslovnih objekata, uredske opreme, sportske i glazbene opreme te udžbenika.

Poz. 64 – povećanje novčanih sredstava na žiro-računu i u blagajni odraz je trenutnih novčanih tokova na određeni dan, ali i ukupnog tijeka novca u 2020. Godini i ta pozicija prikazuje iznos od 211.638 kn gdje je većina namijenjena za financiranje plaće za stručnog suradnika pedagoga – pripravnika te za plaćanje obveza koje dospijevaju u 2021. godini.

Poz. 81 – ostala potraživanja – odnosi se na potraživanja od HZZO-a za bolovanje dulje od 42 dana za za 2020. godinu u iznosu od 49.034 kn te 12.000 kn za dane predujmove za nabavu traktorske kosilice.

Poz. 153 - odnosi se na nenaplaćena potraživanja za školsku prehranu učenika.

Poz. 164 – odnosi se isključivo na kontinuirane rashode za plaće i naknade za 12. mjesec 2020. godine za zaposlenike koji te plaće i naknade primaju od Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Poz. 227 – odnosi se na naplaćene prihode budućih razdoblja i to, sukladno provedenoj Inventuri: na 1.100 kn za primljena sredstva za izvanučioničku nastavu od MZO-a iz 2015. Godine

Poz. 229 – vlastiti izvori iz proračuna – daje bilančnu ravnotežu između konta 911 i klase 0 (AOP 002) i to u iznosu od 3.770.390 kn

Poz. 251 – izvanbilančni zapisi u aktivi i pasivi u iznosu od 288.167 kn – odnosi se na vrijednost opreme u najmu - 3 fotokopirna aparata, prijenosna računala Lenovo te tablete za učenike.

**Bilješka br. 3 – Izvještaj o obvezama**

Nema značajnijih nepoznatih elemenata koje bi trebalo pojašnjavati. Sve ostale obveze iskazane na poziciji 090 ovog Izvještaja nisu imale valutu u 2020. godini, već u 2021. godini ili se radi o tzv. kontinuiranim rashodima za koje su iskazane obveze, a naplata slijedi u siječnju 2021. godine što je i zakonski utemeljeno.

**Bilješka br. 4 – Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

U 2020. godini Osnivač, tj. Međimurska županija prenijela je na OŠ Domašinec vrijednost ulaganja u rekonstrukciju krovišta i zamjenu podova u iznosu 399.205 kn što je knjiženo u imovinu OŠ Domašinec, a ujedno se prikazuje preko korektivnih konta 91512 kao povećanje obujma imovine.

**Bilješka br. 5 – Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

Napominjemo da je ovo već uobičajena praksa prilikom predaje seta financijskih izvještaja kako se popunjava ovaj obrazac, a prema Uputi Ministarstva financija te stručnih službi RRIF-a za osnovne škole popunjava se isključivo podatak na poziciji 0912 – Osnovno obrazovanje te podatak na poziciji 096 – Druge usluge u obrazovanju. Ovaj drugi podatak odnosi se na vrijednosti rashoda za školsku prehranu, a prvi obuhvaća ukupne rashode OŠ Domašinec umanjene za ovaj drugi podatak.

Voditelj računovodstva: M.P. Ravnateljica.

Štefanija Šimunić, mag.oecc. Martina Kivač, mag.theol.