**Naziv obveznika: Osnovna škola kralja Tomislava**

**Ulica i kućni broj: Ulica Matice hrvatske 1**

**Pošta i mjesto: 31500 Našice**

**Broj RKP: 23761**

**Matični broj: 01672525**

**OIB: 86358961388**

**Razina: 31-proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne)**

**samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju**

**Šifra djelatnosti: 8520-Osnovnoškolsko obrazovanje**

**Razdjel: 000**

**Šifra županije: 14**

**Šifra grada/općine: 278**

**Oznaka razdoblja: 2020-12**

**IBAN: HR6323600001502688704**

**Bilješke**

**uz financijske izvještaje**

**za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine**

1. **Uvodni dio**

Osnovna škola kralja Tomislava posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju te Statutom škole. Nastava se izvodi prema nastavnim planovima i programima koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, prema Godišnjem planu i programu te Školskom kurikulumu. Sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14., 115/15.,87/16.), Pravilnika o financijskom izvještavanju i proračunskom računovodstvu (NN 03/15.,93/15.,135/15.,2/17.,28/17, 112/18., 126/19. i 145/20.) te Odluke o izvršavanju proračuna Osječko-baranjske županije kao sastavni dio financijskog izvještaja sastavljamo sljedeće bilješke vezane za pojedinačno iskazivanje pozicija i događaja o poslovanju Osnovne škole kralja Tomislava Našice .

1. **Bilješke uz bilancu**

AOP 048-Sitan inventar i AOP 050-Ispravak vrijednosti sitnog inventara-sukladno članku 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna(N.N. 124/2014.,115/2015.,87/2016., 3/2018., i 126/2019. I članku Statuta OŠ kralja Tomislava Našice je donijela Odluku o razvrstavanju proizvedne nefinancijske imovine i sitnog inventara te o obavljanju ispravka vrijednosti nefinancijske imovine.

Imovina čiji je vijek duži od godine dana i čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 4.000,00 kuna razvrstava se u sitni inventar te se vrijednost imovine otpisuje jednokratno stavljanjem u upotrebu.

AOP 064-Novac u banci i blagajni-škola posluje preko sustava riznice, te nema ove godine iskazan podatak o prometu preko bankovnog računa, jer stvarno nema račun.

AOP 081-Ostala potraživanja-evidentirano je bolovanje na teret zavoda.

AOP 155-Potraživanja za prihode iz proračuna-iznos na ovom računu predstavlja novac koji proračunski korisnik ima na raspolaganju na računu riznice.

AOP 250 i 251-Izvanbilančni zapisi na aktivi i pasivi odnose se na opremu dobivenu od carneta u sklopu projekta e-Škola u iznosu od 139.500,00 i 203.695,00 od Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavu nastavnih sredstava i opreme za provedbu kurikularne reforme , te 386.280,00 –nabava tablet uređaja za provedbu obrazovne reforme. Tijekom 2021. godine Ministarstvo će dostaviti Odluku o isknjiženju i prijenosu imovine.

Isječak iz bilance 31.12.2020. godine

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Opis | Višak/manjak prihoda poslovanja | Višak/manjak prihoda od nefinancijske imovine |
| Početno stanje | 420.538 | -698.656 |
| Tekuća godina | 668.229 | -515.009 |
| Ukupno | 1.088767 | -1.213.665 |
| Korekcija rezultata za kapitalna ulaganja | -536.093 | 536.093 |
| Višak/manjak za prijenos u sljedeće razdoblje | 552.673 | -677.572 |

AOP 238-Višak prihoda poslovanja prikazuje višak prihoda poslovanja koji je nastao kao rezultat prenesenog viška prihoda poslovanja, uvećanog za ostvareni višak prihoda poslovanja tekuće godine po PR-RAS obrascu AOP 282, te umanjen za korekciju rezultata za kapitalna ulaganja u visini 536.093.

AOP 244-Manjak prihoda od nefinancijske imovine nastao je sučeljavanjem prenesenog manjka prihoda u visini 698.656 i ostvarenog manjka prihoda tekuće godine po PR-RAS obrascu AOP 399 u visini 515.009, umanjenog za korekciju rezultata za kapitalna ulaganja u visini 536.093 iz izvora prihoda od kapitalnih pomoći.

Korekcija rezultata evidentirana u korist manjka prihoda od nefinancijske imovine u visini 536.093, sadrži iznose koji su tijekom godine bili evidentirani na računima kapitalnih prijenosa: 6362-339.638,00, 6632-28.433,00 i 6712-168.022,00.

Financijski rezultat u obrascu BIL dobiven je nakon korekcije rezultata između viška prihoda poslovanja i manjka prihoda od nefinancijske imovine za ostvarene kapitalne pomoći utrošene za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2020. godine.

Obvezne bilješke uz bilancu

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i sl.) na dan 31.12.2020. godine nemamo u našoj evidenciji, te stoga ne dostavljamo navedenu tablicu.
2. Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31.12.2020. godine nemamo u našoj evidenciji, te stoga ne dostavljamo tablicu.

1. **Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR RAS**

Prema članku 15. Pravilnika o Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

1. Prihodi poslovanja

AOP 133-Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine povećani su u odnosu na prethodnu godinu (indeks 887,6 %). To su prihodi za nabavu pametnih ploča-dvije-117.463,00, lektira-1.809,00, traktorske kosilice-48.750,00 (dvije kosilice).

AOP 065-Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan-indeks je 6,43%-manji su prihodi od Ministarstva znanosti i obrazovanja za udžbenike i lektiru, te smo dobili samo za laptope, a prethodne godine smo dobili sredstva Škole za život i sredstva za opremanje škola, te posebno za potrebe djece s teškoćama u razvoju.

1. Rashodi poslovanja

AOP 164-Stručno usavršavanje zaposlenika –indeks je 61,00 %-polaganje stručnog ispita za ložača centralnog grijanja, stručno osposobljavanje za domara i jedna Erasmus radionica.

AOP 176-Usluge tekućeg i investicijskog održavanje-indeks je 284,40 % -povećanje zbog radova u PŠ Markovac Našički-65.739,00, radovi na PŠ Gradac Našički-108.316,00, sanacija parketa u dvorani-72.000,00, bojanje zidova u matičnoj školi-48.912,00.

AOP 253-Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna-indeks je 23,8, znatno manji u odnosu na prethodnu godinu-odnosi se na maske, a prošle godine smo na toj poziciji imali iskazane podatke i za radne bilježnice za učenike.

Isječak iz obrasca PR-RAS:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Naziv stavke | AOP | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Višak prihoda poslovanja | 282 | 330.273 | 668.229 |
|  | Manjak prihoda poslovanja | 283 | 0 | 0 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja -preneseni | 284 | 0 | 420.538 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja - preneseni | 285 | 0 | 0 |
|  | Višak prihoda od nefinancijske imovine | 398 | 0 | 0 |
|  | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 399 | 553.779 | 515.009 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine – preneseni | 400 |  |  |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine-preneseni | 401 |  | 698.656 |

Vidljivo je da tijekom 2020. godine nije bilo promjene u rezultatima na podskupini 922 početno stanje 1.1.2020. godine je isto kao i stanje 31.12.2020. Knjigovodstveno evidentiranje prebijanja rezultata od redovnog poslovanja po istovrsnim kategorijama prenesenog viška prihoda od redovnog poslovanja, te knjigovodstveno evidentiranje prebijanja rezultata manjka prihoda od nefinancijske imovine

Podaci o rezultatu tekuće godine po svakoj od aktivnosti i podaci o prenesenim rezultatima po svakoj aktivnosti u Obrascu PR-RAS daju podatak o ukupnim rezultatima prije procesa obveznih korekcija propisanih člankom 82. Pravilnika o računovodstvu i računskom planu. To znači da će rezultat po svakoj aktivnosti iskazan u Obrascu: Bilanca nakon provedenih korekcija biti različit od rezultata iskazanog u PR-RAS-u, ali ukupna razlika AOP 238 Višak prihoda i AOP 242- Manjak prihoda u Bilanci jednak je iznosu AOP 636 u PR-RAS-u.

Razlog nastalog manjka u 2020. godini je zbog evidentiranja rashoda prema nastanku događaja, te su sredstva za rashode nastale u 2020.godini uplaćena u siječnju 2021.

1. **Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijsko klasifikaciji – Obrazac RAS funkcijski**

AOP 110-Obrazovanje-sadrži podatak o ukupnim rashodima razreda 3 i rashoda za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 u izvještajnom razdoblju u iznosu od 13.658.155, veza AOP 404-Ukupni rashodi u obrascu PR-RAS, taj je iznos podijeljen na AOP 113-Osnovno obrazovanje, tj svi rashodi razreda 3 i 4, umanjeni za AOP 122-Dodatne usluge u obrazovanju u iznosu od 312.565,00 , koje se odnose na rashode za namirnice u školskoj kuhinji.

1. **Bilješke uz izvještaj o obvezama – Obrazac Obveze**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja tj. 31.12.2020. godine iznosi 1.183.170,00, odnosi se na materijalne rashode i financijske rashode.

AOP 090-Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – odnose se na plaću za prosinac, 2020. godine , obveze za plaću Učimo zajedno 4, te bolovanje preko 42 dana.

Isječak iz obrasca obveze 31.12.2020.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Opis | 2019. godina | 2020. godina |
| Međusobne obveze proračunskih korisnika | 896.323 | 948.186 |
| Obveze za materijalne rashode | 294.159 | 234.909 |
| Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 116.359 | 0 |
| Obveze za financijske rashode | 75 | 75 |
| Ukupno: | 1.306.916 | 1.183.170 |

Rezultat manje dospjelih obveza na kraju proračunske godine u odnosu na prethodnu rezultat je smanjenja rashoda i obveza.

1. **Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza –Obrazac P-VRIO**

Nije bilo promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Našice, 27.siječnja 2021. godine

Izvještaj sastavila:

Ravnateljica škole:

Jasminka Živković Vlatka Zahirović,prof.

Kontakt telefon: 031/617-851