Osnovna škola „Matija Gubec“ Cernik RKP: 09265

35 404 Cernik Matični broj: 0300031

Školska 20 OIB: 35438941018

Razina: 31 Šifra djelatnosti: 8520

Razdjel: 000 Šifra grada/općine: 46

Županija BRODSKO-POSAVSKA Općina: CERNIK

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJE PRORAČUNA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA**

**ZA RAZDOBLJE: 1. SIJEČNJA 2020. – 31. PROSINCA 2020.**

Osnovna škola „Matija Gubec“ Cernik 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. Škola nije obveznik PDV-a. Škola posluje preko računa riznice Brodsko-posavske županije. Odgovorna osoba za zastupanje škole je ravnateljica škole Reza Benković, a bilješke uz financijske izvještaje sastavila je voditeljica računovodstva Branka Jelinić.

* **BILJEŠKE UZ BILANCU – OBRAZAC BILANCA**

1. AOP 015 – Uredska oprema i namještaj i AOP 016 Komunikacijska oprema – kupljena prijenosna računala u područnim školama za nastavu informatike , jednosjedi, pisači i tv.
2. AOP 031 – Knjige – kupljene knjige za lektiru i stručno usavršavanje Na ovoj poziciji su knjiženi i udžbenici koji su otpisani jednokratno.
3. AOP 049 – Sitni inventar u upotrebi – Stanje 1.1.2020. na odjeljku 042 iznosi 289.051 kn, a na dan 31.12.2020. 330.676 kn. Novonabavljen sitni inventar iznosi 42.641 kn a otpisano zbog dotrajalosti 1.016 kn.
4. AOP 081 – Ostala potraživanja – potraživanja za refundaciju bolovanja. U 2020. nije bilo međusobnog prebijanja.
5. AOP 141 – Smanjenje sredstava u odnosu na prošlu godinu jer je organizirana samo jedna aktivnost u projektu Erasmus +, a nije bilo iznajmljivanja dvorane zbog epidemioloških razloga.
6. AOP 164 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda – 446.820 kn iznosi plaća za zaposlenike za prosinac 2020. godine.
7. AOP 169 – Obveze – sastoje se od obveza za zaposlene plaća i materijalna prava 471.289, neplaćeni računi za materijalne rashode iznose 80.531 i 4.139 kn za nabavu nefinancijske imovine. Obveze za bolovanje na teret HZZO-a iznose 28.708 kn.
8. AOP 172 – Obveze za materijalne rashode su značajno smanjene u odnosu na prošlu godinu jer se većim dijelom školske godine radilo na daljinu, a samim tim nije bilo niti troškova za prijevoz zaposlenika.
9. AOP 190 – Ostale tekuće obaveze – povećanje u odnosu na prošlu godinu jer nije bilo refundacije bolovanja za 2020. godinu.
10. AOP 239- Višak prihoda poslovanja i AOP 244 - Manjak prihoda od nefinancijske imovine – propisana korekcija rezultata je proknjižena. Korekcija se odnosila na konto 63622 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 87.345 kn. Nakon korekcije rezultata višak prihoda poslovanja u iznosu od 90.715 prenosi se u sljedeću godinu. Manjak prihoda od nefinancijske imovine koji se prenosi u 2021. je 11.165 kn.
11. AOP 250 – Izvanbilančni zapisi - sastoji se od 516.777 kn koji se odnosi na opremu za nastavu u okviru Škole za život i 10.655 kn za procijenjene obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Prilog Tablica 1.

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

1. AOP 001 – Prihodi poslovanja - Prihodi poslovanja se sastoje od prihoda za plaće, prijevoz i materijalna prava zaposlenika, prihoda od županije za financiranje materijalnih rashoda poslovanja, vlastitih prihoda koje ostvarujemo iznajmljivanjem stanova i dvorane, prihoda po posebnim propisima od školske kuhinje i osiguranja, sredstava učeničke zadruge, kapitalnih pomoći za udžbenike i tekućih pomoći.
2. AOP 058 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – prihod za rad učeničke zadruge od ZTK BPŽ
3. AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – 87.345 kn za nabavku udžbenika i lektire
4. AOP 067 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – u 2018. godini evidentirana su sredstva za tri nova Erasmus + projekta, a koja su se trošila u 2019.
5. AOP 069 – Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna – evidentiranje prihoda za projekt „Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva“ i Pomoćnika u nastavi.
6. AOP 116 – smanjenje prihoda za školsku kuhinju jer je dio učenika uključen u projekt „Rizik od siromaštva“ i dio školske godine se radilo na daljinu pa školska kuhinja nije radila ili je radila sa smanjenim kapacitetom.
7. AOP 126 – prihod od iznajmljivanja školske dvorane i stanova. Umanjen zbog epidemioloških mjera.
8. AOP 127 – u 2020. nije bilo nikakvih donacija
9. AOP 130 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – u 2020. godini evidentirani su prihodi za rashode za mjesec prosinac 2019. godine
10. AOP 153 – Plaće za prekovremeni rad – umanjenje jer se pronašao novi model isplate prekovremenih sati za rad u „Školi za život“, a bilo je manje bolovanja i zamjena.
11. AOP 159 – Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti su ukinuti.
12. AOP 162 – U toku godine bilo je 20 putnih naloga. Razlog - epidemiološke mjere.
13. AOP 163 – Smanjenje naknade za prijevoz zbog rada na daljinu.
14. AOP 164 – nije bilo seminara pa ni većih troškova za kotizacije
15. AOP 167 – uredski materijal i ostali materijalni rashodi – potreban materijal za redovito poslovanje.
16. AOP 171 – Sitni inventar i auto gume – nabava novog sitnog inventara koji je stavljen u upotrebu
17. AOP 175 – Usluge pošte, telefona i prijevoza – smanjen jer nije bilo prijevoza sudionika Erasmus + projekta
18. AOP 178 – komunalne usluge uvećane zbog naknade za uređenje voda koju nismo plaćali u 2019.
19. AOP 179 – Zakupnine i najamnine – kupnja jednogodišnje licence za Worlwall i Sociogram
20. AOP 184 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – putovanja učenika u sklopu projekta Erasmus +
21. AOP 185 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja –smanjeno zbog neodržavanja susreta malih pjesnika Slavonije i Baranje i neodržanih mobilnosti.
22. AOP 190 – Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
23. AOP 192 – smanjenje zbog mjera štednje
24. AOP 193 – Financijski rashodi, odnosno AOP 210 - Zatezne kamate i AOP 211 – Ostali nespomenuti financijski rashodi smanjeni u odnosu na prošlu godinu.
25. AOP 246 – Naknade građanima i kućanstvima – kupljene radne bilježnice i udžbenici za učenike škole od strane općine Cernik i Ministarstva znanosti i obrazovanja
26. AOP 341 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – rashodi za nabavu novih prijenosnih računala i pisača
27. AOP 374 – Osim lektirnih naslova i knjiga za stručno usavršavanje nabavljeni su i udžbenici za učenike.
28. AOP 635 – Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju – iznosi 79.549 kuna. Sastoji se od stvarnog viška poslovanja u iznosu od 175.995 kuna potraživanja za uplaćene prihode na kontu 167 i rashoda u iznosu od 78.418 kuna za materijalne rashode decentraliziranih sredstava i plaća pomoćnika u nastavi te 18.028 kuna za materijalna prava zaposlenih.

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

1. AOP 018 – Promjena u obujmu imovine – povećanje u iznosu od 90 kn Gradska knjižnica Požega – knjige za školsku knjižnicu i smanjenje u iznosu od 176 kn otpis potraživanja za prihode poslovanja školske kuhinje.

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

1. AOP 037 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 28.771 kn, a odnosi se na neplaćene račune dobavljačima s datumom dospijeća do 31.12.2020.
2. AOP 090 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 555.896 kn, a odnosi se na plaću za 12. mjesec (446.820 kn) koja dospijeva 10.01.2021. godine, materijalna prava zaposlenih (18.027 kn) te na obveze dobavljačima za račune koji dospijevaju tijekom 2021. godine.
3. AOP 091 – iznosi 28.708 kuna odnosi se na bolovanje na teret HZZO-a

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

1. AOP 110 – Obrazovanje – ukupni rashodi poslovanja 6.322.711 kn i rashodi poslovanja za nabavu nefinancijske imovine 98.510 kn.
2. AOP 122 – Dodatne usluge u obrazovanju – troškovi prehrane djece u školi 116.650 kn

U Cerniku 28. siječnja 2021.

Osoba za kontakt: Zakonski predstavnik:

Branka Jelinić Reza Benković

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Tablica 1 Popis sudskih sporova u tijeku – izvanbilančni zapis

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| R.br. | Tuženik | Tužitelj | Sažeti opis prirode spora | Iznos glavnice | Procjena financijskog učinka | Procjenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstva | Početak sudskog spora | Napomena |
| 1. | OŠ „Matija Gubec“ Cernik | Fizička osoba D.V. | Razlika plaće | 985,82 | 4.063,71 | nije poznato | 25.11.2020. | Pr-435/2020-2 |
| 2. | OŠ „Matija Gubec“ Cernik | Fizička osoba I.S. | Razlika plaće | 2.946,13 | 6.591,13 | nije poznato | 24.11.2020. | Pr-607/2020-2 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |