

**OSNOVNA ŠKOLA SLAVKA KOLARA  
HERCEGOVAC  
BRAĆE PETR 2  
43280 HERCEGOVAC**

**ŠIFRA ŽUPANIJE: 007 – BJELOVARSKO-BILOGORSKA**

**ŠIFRA OPĆINE: 144 - HERCEGOVAC**

**BROJ RKP-a: 8432**

**MATIČNI BROJ: 03035603**

**OIB: 31497179455**

**Razina: 31**

**Razdjel: 000**

**Šifra djelatnosti: 8520**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01. SIJEĆNJA DO 31. PROSINCA 2020.G.**

Osnovna škola Slavka Kolara Hercegovac 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 finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

#### **1. Bilješke uz BILANCU**

AOP – 002-062 – odstupanje za nefinansijsku imovinu u usporedbi sa podacima za proteklu godinu je pozitivno, tj. vidi se ukupno povećanje nefinansijske imovine, najvećim dijelom iz razloga što je povećana vrijednost poslovnih objekata, jer je Općina Hercegovac izvršila ulaganje u našu zgradu za potrebe vrtića u iznosu – 1.904.574,11 kn, te je povećana i vrijednost opreme, jer je CARNET prenio pravo vlasništva informatičke opreme u iznosu – 204.561,15 kn.

AOP – 073-140 – ostala potraživanja veća su u usporedbi sa podacima za proteklu godinu i odnose se na potraživanje za bolovanja na teret HZZO-a, za koja u 2020.g. nije izvršeno zatvaranje, prema uputi MZO-a.

AOP – 141-163 – ukupna potraživanja za prihode poslovanja su manja u usporedbi sa podacima za proteklu godinu, tj. ostala su samo potraživanja prema roditeljima, koja su ove godine manja, za usluge prehrane u školskoj kuhinji.

AOP – 168-225 – gotovo da i nema većih odstupanja podataka o obvezama u usporedbi sa podacima za proteklu godinu, osim kod AOP-a 180 – ostale tekuće obveze gdje je vidljivo veće povećanje obveza za bolovanja na teret HZZO-a.

AOP-229,230,231,232 – pozitivno odstupanje u usporedbi sa podacima za proteklu godinu iz razloga povećanja imovine, tj. povećana je vrijednost zgrada i opreme (AOP-010, 015).

AOP – 238-239 – u 2020.g. u usporedbi sa podacima za proteklu godinu došlo je do većeg odstupanja viška prihoda, tj. u tekućoj godini ostvarili smo ukupan manjak prihoda – 7.983,84 kn, koji smo pokrili viškom prihoda iz protekle godine (15.704,81 kn), tako da novoformirani višak prihoda u 2020.g. iznosi 7.720,97 kn.

AOP 250,251 – veće odstupanje u usporedbi sa proteklom godinom kod vanbilančnih evidencija – 131.956,55 kn, drugim krugom dobivanja opreme od MZO-a, povećala se vrijednost opreme po projektu „Podrška provedbi cijelovite kurikularne reforme faza II“ koja se vodi u školi vanbilančno, a ista je evidentirana u imovini MZO-a. Po dobivanju Odluke o prijenosu vlasništva od MZO-a istu ćemo uknjižiti u svoje poslovne knjige.

Škola nema ugovornih odnosa i slično koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta, mogli postati obveza ili imovina, kao niti sudskih sporova u tijeku.

#### **2. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Kao veće odstupanje podrazumijeva se odstupanje od 10% u odnosu na prethodnu godinu na trećoj razini računskog plana.

AOP 001-147 – pozitivna i negativna odstupanja kod prihoda u usporedbi sa podacima za proteklu godinu su:

AOP – 065 – negativno odstupanje kapitalnih prihoda iz proračuna, iz razloga manjeg ostvarenja ove vrste prihoda,

AOP – 077 – negativno odstupanje ostvareno je kod prihoda od kamata na depozite po viđenju koje dobivamo od PBZ-a,

AOP – 116 – negativno odstupanje je ostvareno kod prihoda za usluge prehrane u školskoj kuhinji, iz razloga što se tijekom 2020.g. djelomično provodila on-line nastava zbog situacije vezane uz COVID-19, pa su i prihodi za usluge prehrane ostvareni u manjem iznosu,

AOP – 128, 129 – pozitivno odstupanje tekućih i kapitalnih donacija, najvećim dijelom nastalo dobivanjem tj. prijenosom vlasništva informatičke opreme od CARNET-a,

AOP – 132 – negativno odstupanje je ostvareno kod prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja,

AOP – 148-280 – pozitivna i negativna odstupanja kod rashoda u usporedbi sa podacima za proteklu godinu su:

AOP – 153 – pozitivno odstupanje u usporedbi sa podacima za proteklu godinu za izdatke za prekovremeni rad, iz razloga jer je dosta radnika bilo na bolovanju pa je bilo dosta zamjena,

AOP – 161 – negativno odstupanje kod naknada troškova zaposlenima tj. manji su izdaci za troškove putovanja radnika i za stručno usavršavanje.

AOP – 174 – negativna odstupanja rashoda za usluge, osim kod ostalih usluga AOP-183 gdje je ostvareno veće pozitivno odstupanje, iz razloga što smo koristili usluge cateringa u vrijeme kad školska kuhinja nije radila zbog adaptacije,

AOP – 185 – negativno odstupanje kod ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, manje je izdataka za pristojbe i naknade, kao i za ostale nespomenute rashode poslovanja,

AOP – 246 – pozitivno odstupanje kod ostalih naknada građanima iz proračuna, dio udžbenika koji je radnog karaktera je knjižen na ove naknade,

AOP – 302 – negativno odstupanje prihoda od prodaje građevinskih objekata tj. stanova na kojima postoji stanarsko pravo, još je ostao samo jedan stan neotplaćen, pa su uplate manje u usporedbi sa podacima za proteklu godinu,

AOP – 360 – pozitivno odstupanje u usporedbi sa podacima za proteklu godinu kod rashoda za opremu, iz razloga donacije opreme od CARNET-a i kupnje opreme za školsku kuhinju,

AOP – 374 – negativno odstupanje rashoda za knjige u usporedbi sa podacima za proteklu godinu, ove godine se manje ulagalo u lektirni fond,

AOP – 282, 399, 405, 407, 635 – Ostvaren je višak prihoda poslovanja – 304.466,02 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine – 312.449,86 kn. Nakon korekcije rezultata, za iznose kapitalnih prijenosa za nabavu nefinancijske imovine te za iznose prihoda od nefinancijske imovine za financiranje rashoda poslovanja za održavanje nefinancijske imovine, manjak prihoda od nefinancijske imovine je pokriven iz viška prihoda poslovanja tekuće godine, koji nije dostatan, tako da je ostvaren manjak prihoda poslovanja tekuće godine – 7.983,84 kn, koji je pokriven iz viška prihoda poslovanja protekle godine (15.704,81 kn). Nakon svega ostaje novoformirani višak prihoda poslovanja – 7.720,97 kn.

### **3. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

AOP 001, 018, 019, 021 – škola je ostvarila povećanje imovine u iznosu 1.904.574,11 kn, Općina Hercegovac izvršila je ulaganje u našu zgradu za potrebe vrtića.

### **4. Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

AOP – 090 – stanje nedospjelih obveza – 326.066,99 kn - odnosi se na obveze za plaću za 12./2020.g. – 280.297,24 kn, obveze prema dobavljačima – 22.935,32 kn, za materijalne rashode koje dospijevaju na naplatu u siječnju 2021.g., na obvezu prema HZZO-u za bolovanja – 12.834,43 kn, na obvezu za depozit poduzeću ASC, Zagreb – 10.000,00 kn, koja dospijeva po isteku Ugovora.

### **5. Bilješke uz RAS-funkcijski**

AOP – 122 - dodatne usluge u obrazovanju su rashodi za usluge prehrane u školskoj kuhinji – 87.050,65 kn, koji su u odnosu na prošlu godinu manji iz razloga što se tijekom 2020.g. djelomično provodila on-line nastava zbog situacije vezane uz COVID-19, pa su i rashodi za usluge prehrane ostvareni u manjem obimu i iznosu.

U Hercegovcu, 29. siječnja 2021.

Osoba za kontaktiranje:

*Katica Čegec*

Katica Čegec

Telefon za kontakt: 043/524539

