**Naziv obveznika: Osnovna škola Svetvinčenat**

**Broj RKP-a: 11017**

**Matični broj: 03203590**

**OIB: 92363347984**

**Pošta i mjesto: 52342 Svetvinčenat**

**Adresa sjedišta: Svetvinčenat 98**

**Razina: 31**

**Razdjel: 0**

**Šifra djelatnosti: 8520 Osnovno obrazovanje**

**Šifra županije: 18 Istarska**

**Šifra općine: 435 Svetvinčenat**

**Oznaka razdoblja: 2019-12**

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU**

**Bilješke uz bilancu**

**Obrazac BIL**

***AOP 014 Postrojenja i oprema***

Povećanje vrijednosti odnosi se na nabavu opreme sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja, za potrebe financiranja nabave nastavnih sredstava i opreme za provedbu školskog kurikuluma.

***AOP 030 Knjige***

Povećanje vrijednosti odnosi se na nabavu školskih udžbenika sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja, za potrebe provedbe školskog kurikuluma.

***AOP 049 Sitni inventar***

Povećanje vrijednosti odnosi se na nabavu inventara sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja, za potrebe financiranja nabave nastavnih sredstava i opreme za provedbu školskog kurikuluma.

***AOP 052 Građevinski objekti u pripremi***

Nastavljeno je ulaganje u pripremu rekonstrukcije školske zgrade. Evidentirano dodatno ulaganje u imovinu u pripremi odnosi se na plaćanje naknade za vodni doprinos.

***AOP 067 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka***

Značajno povećanje stanja novčanih sredstava na žiro računu odnosi se na dobivena novčana sredstva od subjekata izvan opće države (donacija) za potrebe realizacije projekata za koja su sredstva osigurana putem javnih natječaja, a biti će utrošena do kraja školske godine 2019./2020.

***AOP 079 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose***

Pozicija obuhvaća potraživanje za više uplaćen porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi godišnjeg obračuna plaće.

***AOP 080 Ostala potraživanja***

Pozicija obuhvaća potraživanje od Općine Svetvinčenat za najam prostora u područnoj školi u Smoljancima.

***AOP 149 Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan***

Pozicija obuhvaća potraživanja od Općine Svetvinčenat za financiranje plaće i materijalnih prava učitelja/voditelja produženog boravka i školske marende za učenike po Rješenju.

***AOP 150 Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava***

Pozicija se odnosi na potraživanje po osnovi projekta Školske sheme – program poticanja uvođenja voća, povrća, mlijeka i mliječnih proizvoda u školsku marendu, kojega financira Ministarstvo poljoprivrede sredstvima iz EU fondova.

***AOP 152 Potraživanja za naknade po posebnim propisima***

Pozicija obuhvaća potraživanja po osnovi pruženih usluga učenicima za školsku marendu i produženi boravak.

***AOP 153 Potraživanja za prihode od pruženih usluga***

Pozicija obuhvaća potraživanja po osnovi najma školskih prostorija i pružanja usluge marende zaposlenicima.

***AOP 161 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja***

Pozicija se odnosi na rashode plaća zaposlenih i naknade za nezapošljavanje osoba s invaliditetom, za mjesec prosinac, koji će biti isplaćeni u siječnju 2020. godine.

***AOP 174 Ostale tekuće obveze***

Pozicija obuhvaća obvezu prema Općini Svetvinčenat za ulaganje u zgradu područne škole u Smoljancima u iznosu od 103.584 kn, obvezu za povrat sredstava za energente i školsku lektiru u proračun Istarske županije i obvezu za povrat sredstava u državni proračun po osnovi povrata poreza i prireza po godišnjem obračunu plaća.

***AOP 234 Višak prihoda od nefinancijske imovine***

Višak proizlazi iz provedene obvezne korekcije za kapitalne prijenose sredstava po osnovi kapitalnih donacija za potrebe provođenja kurikularne reforme i projekata u tijeku.

***AOP 232-239 Obračun rezultata***

U bilanci je izvršena obvezna korekcija rezultata u ukupnom iznosu od 183.804.kn po osnovi primljenih kapitalnih pomoći i donacija, kojima je financirana nabava nefinancijske imovine. Slijedom navedenog, postoji odstupanje iskazanih pozicija u obrascima PR-RAS i Bilanca, kako slijedi:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Pozicije na dan 31.12.2019. | PR-RAS | **Kapitalni prijenosi** | BILANCA |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 206.026 | -183.804 | 22.222 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | 0 | +40.085 | 40.085 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni | 5.905 | -5.905 | 0 |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine | 0 |  | 0 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | 0 |  | 0 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | -149.624 | +143.719+5.905 | 0 |
| 92223 | Manjak primitaka od financijske imovine | 0 |  | 0 |

U bilanci je provedena obvezna korekcija rezultata za kapitalni prijenos sredstava u ukupnom iznosu od 183.804 kn na način da su višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine korigirani za iznose:

* 82.294,17 kn kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, Ministarstva znanosti i obrazovanja, za nabavu opreme, licenci, udžbenika i lektire za provođenje školskog kurikuluma
* 4.899,56 kn kapitalnih pomoći iz proračuna Općine Svetvinčenat za nabavu TV prijemnika
* 4.232,00 kn za kapitalne donacije od fizičkih osoba – zbirka slikovnica
* 19.014,88 kn donacija Zaklade za poticanje partnerstva i razvoja civilnog društva za projekt „Mali projekti za bolje sutra“ – opremanje društvene prostorije u školi u Smoljancima
* 4.895,13 kn donacija informatičke opreme Hrvatski telekom
* 4.000,00 kn donacija namještaj Zagrebačka banka
* 25.000,00 kn donacija Zaklada Adris projekt Baština (Spavin)
* 4.156,25 kn stolice za učenike Istarska županija
* 13.955,81 kn vodni doprinos Istarska županija
* 1.916,54 kn knjige za školsku knjižnicu Istarska županija
* 2.449,00 kn hladnjak za školsku kuhinju Istarska županija
* 16.990,20 kn multifunkcijski uredski uređaj Istarska županija

***AOP 240 Obračunati prihodi poslovanja***

Pozicija obuhvaća potraživanja za školsku marendu, produženi boravak i najam školskih prostorija.

***NAPOMENA:***

U bilančnoj i izvanbilančnim evidencijama nema evidentiranih zapisa o ugovornim odnosima koji bi mogli postati obveza ili imovina, niti sudskih sporova u tijeku.

**BILJEŠKE**

**uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**Obrazac PR-RAS**

***AOP 064 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan***

Pozicija obuhvaća prihode iz proračuna Ministarstva znanosti i obrazovanja za plaće i naknade zaposlenika i podmirenje novčane naknade zbog neispunjenja kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom te prihode iz proračuna Općine Svetvinčenat za plaću učitelja u produženom boravku i sufinanciranje školske marende, prigodnih nagrada za učenike, redovne djelatnosti i ostalih programa i projekata škole.

***AOP 065 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan***

Pozicija obuhvaća sredstva Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavu opreme, udžbenika i knjiga za školsku knjižnicu, za potrebe provedbe školskog kurikuluma.

***AOP 067 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava***

Pozicija obuhvaća prihode po osnovi provedbe projekta Školske sheme – poticanje uvođenja voća, povrća, mlijeka i mliječnih proizvoda u školsku marendu.

***AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi***

Pozicija obuhvaća prihode školske kuhinje od pružanja usluge prehrane učenika i prihod od produženog boravka. Sredstvima sufinanciranja cijene usluge školske kuhinje i produženog boravka financira se redovno poslovanje i nabava opreme za potrebe obavljanja osnovne djelatnosti i pružanja dodatnih usluga prehrane i produženog boravka učenicima.

***AOP 126 Prihodi od pruženih usluga***

Pozicija uključuje prihod od najma školskih prostorija i pružanja usluge prehrane zaposlenicima.

***AOP 128 Tekuće donacije***

Pozicija obuhvaća donacije od fizičkih osoba, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan opće države po osnovi financiranja projekata po javnim natječajima.

***AOP 129 Kapitalne donacije***

Pozicija obuhvaća donacije od fizičkih osoba, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan opće države po osnovi financiranja projekata po javnim natječajima.

***AOP 132 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja***

Pozicija obuhvaća prihode iz proračuna osnivača Istarske županije za financiranje redovne djelatnosti po minimalnom standardu iz decentraliziranih sredstava za osnovne škole, materijalnih rashoda po stvarnom trošku (redovni prijevoz učenika, obvezni zdravstveni pregledi zaposlenika, energenata i premija osiguranja imovine i zaposlenika), programa obrazovanja iznad standarda i tekućeg i investicijskog održavanja.

***AOP 171 Sitni inventar***

Povećanje rashoda proizlazi po osnovi prihoda od Ministarstva znanosti i obrazovanja za financiranje provedbe školskog kurikuluma.

***AOP 179 Zakupnine i najamnine***

Pozicija uključuje trošak najma uredske opreme. Uređaj je tijekom godine zamijenjem novim multifunkcijskim uredskim uređajem.

***AOP 180 Zdravstvene usluge***

Pozicija obuhvaća godišnje sistematske preglede zaposlenika prema pravima iz Kolektivnog ugovora i obvezne periodične preglede radnica u školskoj kuhinji.

***AOP187 Premije osiguranja***

Pozicija obuhvaća trošak premije osiguranja imovine i zaposlenika koji prema zakonskoj obvezi financira osnivač Istarska županija.

***AOP 189 Članarine***

Pozicija obuhvaća godišnje članarine strukovnim udruženjima.

***AOP 190 Pristojbe i naknade***

Pozicija obuhvaća trošak naknade radi nezapošljavanja određene kvote osoba s invaliditetom.

***AOP 255 Naknade građanima i kućanstvima u naravi***

Pozicija obuhvaća trošak redovnog prijevoza učenika u školu i iz škole. Uslugu ugovara i financira osnivač Istarska županija putem objedinjenog postupka javne nabave.

***AOP 354 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine***

Povećanje rashoda proizlazi po osnovi prihoda od Ministarstva znanosti i obrazovanja za financiranje provedbe školskog kurikuluma.

***AOP 375 Knjige***

Značajno povećanje odnosi se na nabavu školskih udžbenika sredstvima iz državnog proračuna.

***AOP 635 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju***

Obračun rezultata:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Višak prihoda poslovanja | AOP 282 | 206.026 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | AOP 399 | 149.624 |
| Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni | AOP 400 | 5.905 |
| Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju | AOP 635 | 62.307 |

***AOP 637 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda***

Pozicija obuhvaća plaće i naknade za zaposlene za mjesec prosinac, isplaćene u siječnju 2020. godine.

**BILJEŠKE**

**uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

**Obrazac RAS-funkcijski**

***AOP 122 Dodatne usluge u obrazovanju***

Dio rashoda koji se odnose na dodatne usluge u obrazovanju obuhvaća rashode školske kuhinje (troškove namirnica za marendu učenika) i redovnog prijevoza učenika u školu i iz škole.

**BILJEŠKE**

**uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

**Obrazac P-VRIO**

U izvještajnom razdoblju nema evidentiranih promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

**BILJEŠKE**

**uz izvještaj o obvezama**

**Obrazac Obveze**

***AOP 036 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja***

Pozicija obuhvaća nedospjele obveze za plaću za zaposlene za mjesec prosinac i ostale rashode nastale u 2019. godini, s rokom dospijeća plaćanja u 2020. godini.

Svetvinčenat, 29. siječnja 2020.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Tamara Ema Privileggio, mag.oec. Ana Radolović, mag.prim.educ.