**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: 2020-12**

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2020. GODINU**

**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 učenicima 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. Smanjenje prihoda u uvjetima pandemije.

***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 i druge vrste donacija. Smanjenje prihoda u uvjetima pandemije.

***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 i druge vrste donacija. Smanjenje prihoda u uvjetima pandemije.

***AOP 132 i 133 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine***

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, tekućeg i investicijskog održavanja i nabavu nefinancijske imovine.

***AOP 149 Rashodi za zaposlene***

Povećanje rashoda proizlazi iz provođenja odredbi iz Kolektivnih ugovora koje se odnose na plaće i materijalna prava radnika, na teret državnog proračuna.

***AOP 160 Materijalni rashodi***

Smanjenje rashoda za vrijeme on-line nastave u uvjetima pandemije.

***AOP 167 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi***

Povećanje rashoda za nabavu materijala za održavanje uredske opreme te higijenskog materijala i materijala za čišćenje radi sprječavanja širenja virusa COVID-19 u uvjetima pandemije.

***AOP 170 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje***

Povećanje rashoda radi ulaganja u održavanje školske zgrade.

***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***

Smanjenje rashoda iz razloga što je uređaj u najmu zamijenjen novim multifunkcijskim uredskim uređajem.

***AOP 180 Zdravstvene usluge***

Pozicija obuhvaća godišnje sistematske preglede zaposlenika prema pravima iz Kolektivnog ugovora i obvezne periodične preglede tehničkog osoblja.

***AOP 187 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 375 Knjige***

Pozicija obuhvaća nabavu školskih udžbenika sredstvima iz državnog proračuna. Smanjenje rashoda odnosi se na nadopunu nabave udžbenika u odnosu na nabavu iz prethodne godine, kada su se nabavljali udžbenici za sve razrede.

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

Obračun rezultata:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Višak prihoda poslovanja | AOP 282 | 54.413 |
| Višak prihoda poslovanja - preneseni | *AOP 284* | *22.222* |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | AOP 399 | 88.724 |
| Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni | *AOP 400* | *40.085* |
| Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju | AOP 635 | **27.996** |

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

Pozicija obuhvaća plaće i naknade za zaposlene za mjesec prosinac, isplaćene u siječnju 2021. godine.

***AOP 784 Ostale naknade iz proračuna u naravi***

Pozicija sadrži trošak nabave školskih radnih udžbenika za učenike koji su financirani iz državnog proračuna.

**Bilješke uz bilancu**

**Obrazac BIL**

***AOP 081 Ostala potraživanja***

Pozicija obuhvaća potraživanje od Općine Svetvinčenat za najam prostora u područnoj školi u Smoljancima u iznosu od 103.584 kn. Povećanje se odnosi na potraživanja od HZZO-a za naknade za bolovanje koje se refundiraju.

***AOP 150 Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan***

Pozicija obuhvaća potraživanja od Općine Svetvinčenat za financiranje školske marende za učenike po Rješenju.

***AOP 151 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 153 Potraživanja za naknade po posebnim propisima***

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

***AOP 154 Potraživanja za prihode od pruženih usluga***

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

***AOP 167 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 2021. godine.

***AOP 180 Ostale tekuće obveze***

Pozicija obuhvaća obvezu prema Općini Svetvinčenat za ulaganje u zgradu područne škole u Smoljancima u iznosu od 103.584 kn i obvezu za povrat sredstava u državni proračun po osnovi refundacija bolovanja od HZZO-a.

***AOP 238-240 Rezultat***

U bilanci je izvršena obvezna korekcija rezultata u ukupnom iznosu od 62.569 kn, po osnovi primljenih kapitalnih pomoći i donacija te prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Slijedom navedenog, postoji odstupanje iskazanih pozicija u obrascima PR-RAS i Bilanca, kako slijedi:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Pozicije na dan 31.12.2020. | PR-RAS | **Kapitalni prijenosi (korekcija rezultata)** | BILANCA |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | +54.413 | -40.347 | 14.066 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja - preneseni | +22.222 | -22.222 | 0 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | 0 | +13.930 | 13.930 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni | +40.085 | -40.085 | 0 |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine | 0 | 0 | 0 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | 0 | 0 | 0 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | -88.724 | +88.724 | 0 |
| 92 | REZULTAT POSLOVANJA | **27.996** | 0 | **27.996** |

***AOP 246 Obračunati prihodi poslovanja***

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

***AOP 258 Potraživanja za naknade koje se refundiraju***

Potraživanja za refundacije bolovanja od HZZO-a.

***AOP 296 Obveze proračunskoh korisnika za povrat u proračun***

Obveze za povrat u državni proračun po osnovi refundacija bolovanja od HZZO-a.

***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 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 2020. godini, s rokom dospijeća plaćanja u 2021. godini.

Svetvinčenat, 31. siječnja 2021.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Tamara Ema Privileggio, mag.oec. Silvija Jeromela Obrovac, prof.