**OSNOVNA ŠKOLA GRADIŠTE**

32 273 GRADIŠTE

Kolodvorska 27

Šifra županije i općine: 16-137

Broj RKP-a: 10268

Matični broj: 03307808

OIB: 81359231010

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: 8520

Oznaka razdoblja: 2019-12

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**ZA RAZDOBLJE I. – XII. 2019. GODINE**

Redovna djelatnost Osnovne škole Gradište je osnovnoškolsko redovno obrazovanje djece.

Nastava u školi organizirana je u jutarnjoj i poslijepodnevnoj smjeni, u petodnevnom radnom tjednu sa slobodnim subotama.

U školi se izvodi redovna, izborna, dodatna i dopunska nastava prema nastavnim planovima i programima koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Godišnjem planu i programu rada škole te Školskom kurikulumu za školsku godinu 2018./19.

Ravnatelj OŠ Gradište je Mario Dominković prof.

Financijski izvještaj i bilješke sastavila je Renata Šunjić, voditeljica računovodstva škole.

**Zakonske i druge podloge na kojima se zasniva program rada škole**

* Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN, br. 87/08., 86/09.,92/10., 105/10., 90/11., 5/12., 16/12., 86/12., 94/13., 152/14., 07/17., 68/18., i 98/19.)
* Zakon o ustanovama (NN, br. 76/93., 29/97., 47/99. i 35/08 i 127/19)
* Zakon o proračunu (NN, br. 87/08., 136/12. i 15/15.)
* Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN, br. 26/10., 120/13 i 1/20.)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN, 124/14., 115/15., 87/16., i 03/18.)
* Zakon o fiskalnoj odgovornosti (NN, br. 139/10., 19/14. i 111/18.)
* Godišnji izvedbeni odgojno – obrazovni plan i program rada za školsku godinu 2018./19. (skraćeno: GPP)
* Školski kurikulum Osnovne škole Gradište nastavne i izvannastavne aktivnosti za školsku godinu 2018./19.
* Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1.01.2019. do 31.12.2019. godine od 09.01.2020.,Ministarstvo financija, Državna riznica, Klasa 400-02/19-01/27, Urbroj: 513-05-03-20-4.

**Bilješke uz bilancu**

**Bilješke broj 1.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023) | **014** | **200.273** | **218.441** | 109,1 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | **015** | 1.843.414 | 1.885.859 | 102,3 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | **016** | 11.124 | 14.056 | 126,4 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | **017** | 86.213 | 86.213 | 100,0 |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | **018** |   | 2.550 | - |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | **019** |   |   | - |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | **020** | 367.080 | 367.080 | 100,0 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | **021** | 8.460 | 21.848 | 258,3 |
| 0228 | Vojna oprema | **022** |   |   | - |
| 02922 | Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme | **023** | 2.116.018 | 2.159.165 | 102,0 |
| 023 i 02923 | Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 - 029) | **024** | **0** | **0** | - |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | **025** |   |   | - |
| 0232 | Prijevozna sredstva u željezničkom prometu  | **026** |   |   | - |
| 0233 | Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu | **027** |   |   | - |
| 0234 | Prijevozna sredstva u zračnom prometu | **028** |   |   | - |
| 02923 | Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava  | **029** |   |   | - |
| 024 i 02924 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 - 035) | **030** | **193.351** | **195.851** | 101,3 |
| 0241 | Knjige  | **031** | 193.351 | 337.429 | 174,5 |

Tijekom 2019. godine došlo je do povećanja vrijednosti imovine u odnosu na prošlu 2018. godinu što je vidljivo iz prikazanog indeksa rasta u tablici. Posebno povećanje očituje su u AOP-u *021 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene* kao i u AOP-u *031 – Knjige* budući smo i udžbenike plaćene od strane Ministarstva za šk. god. 2019./2020. knjižili na kontu 0241 prema uputama za provođenje knjigovodstvenih evidencija udžbenika od školske godine 2019./2020.(42411/24241 i 02411/91111).

**Bilješka broj 2.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072) | **064** | **88.043** | **154.606** | 175,6 |
| 111 | Novac u banci (AOP 066 do 069) | **065** | **88.043** | **154.606** | 175,6 |
| 1111 | Novac na računu kod Hrvatske narodne banke | **066** |   |   | - |
| 1112 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | **067** | 88.043 | 154.606 | 175,6 |

Na dan 31. prosinca 2019. OŠ Gradište na žiroračunu Škole raspolaže sa 154.606,00 kn. Dio sredstava odnosi se na izdatke koji će biti plaćeni početkom siječnja 2020. godine. Također je tu uključen iznos od 27.000,00 kn dobiven od Ministarstva za provedbu kurikularne reforme a čiji iznos ćemo utrošiti u narednoj 2020. godini. Također uštedama nastojimo prikupiti sredstva za kupnju opreme koja nam je potrebna za bolje funkcioniranje rada škole.

**Bilješka broj 3.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 159 do 161) | **158** | **0** | **338.641** | - |
| 191 | Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja | **159** |   |   | - |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | **160** |   |   | - |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | **161** |   | 338.641 | - |

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja obuhvaćaju rashode za zaposlene i odnose se na plaću za prosinac 2019. godine a koja je isplaćena u siječnju 2020. godine.

**Bilješka broj 4.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 99 | Izvanbilančni zapisi (= 0) | **243** | **0** | **0** | - |
| 991 | Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 245) | **244** | **0** | **151.044** | - |
| 996 | Izvanbilančni zapisi - pasiva | **245** |   | 151.044 | - |

Izvanbilančni zapisi odnose se na opremu dobivenu na korištenje u sklopu projekta Podrške provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II(CKR II) ukupne vrijednosti od 93.482,12 kn. Obuhvaća 74 tableta ukupne vrijednosti 81.724,12 kn, 1 ormarić ukupne vrijednosti 5.000,00 kn, 1 laptop za stručnog suradnika ukupne vrijednosti 4.516,25 kn te 1 projektor vrijednosti 2.241,75 kn.

Osim gore spomenutog u izvanbilančne zapise knjižili smo prema uputama od Ministarstva i dobivene laptope-15 kom od strane Carneta ukupne vrijednosti 56.061,60 kn, model HP ProBook 455 G6R konfiguracija 3448 za opremanje dijela Nastavnika u školama – 1. dio u sklopu II faze programa „e-Škole: Cjelovita informatizacija procesa poslovanja škola i nastavnih procesa u svrhu stvaranja digitalno zrelih škola za 21. stoljeće“.

U Izvanbilančne zapise knjižili smo i dron i pet (5) Arduino setova kao dio informatičke opreme procijenjene vrijednosti 1.500,00 kn dobiven od LAG Bosutski niz. Dron i Arduino setovi daju se na korištenje, bez naknade, Primatelju tokom provedbe Projekta,

te 5 godina po završetku Projekta.

Sve gore spomenuto izvanbilančno vodimo zaduženjem računa 99111 i odobrenjem računa 99611.

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima - Obrazac PR-RAS**

**Bilješka broj 5.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 636 | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 064+065) | **063** | **4.119.182** | **4.419.808** | 107,3 |
| 6361 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **064** | 4.119.182 | 4.226.830 | 102,6 |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **065** |   | 192.978 | - |

Ministarstvo znanosti i obrazovanja je sukladno Zakonu o udžbenicima i drugim obrazovnim materijalima za osnovnu i srednju školu osiguralo sredstva za nabavu udžbenika za učenike u sklopu Državnog proračuna u iznosu od 141.577,95 kn a čiji smo prihod evidentirali na kontu 63622. Također smo od Ministarstva znanosti i obrazovanja dobili sredstva za nabavu opreme za provedbu kurikularne reforme. U AOP-u 065 povećanje prihoda odnosi se na spomenute uplate-konto 63622.

**Bilješka broj 6.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3225 | Sitni inventar i auto gume | **171** | 7.968 | 21.077 | 264,5 |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 355+360+369+374+379+382) | **354** | **447.125** | **205.394** | 45,9 |
| 421 | Građevinski objekti (AOP 356 do 359) | **355** | **398.262** | **0** | 0,0 |
| 4211 | Stambeni objekti | **356** |   |   | - |
| 4212 | Poslovni objekti | **357** | 398.262 |   | 0,0 |
| 4213 | Ceste, željeznice i ostali prometni objekti | **358** |   |   | - |
| 4214 | Ostali građevinski objekti | **359** |   |   | - |
| 422 | Postrojenja i oprema (AOP 361 do 368) | **360** | **45.812** | **61.316** | 133,8 |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj | **361** | 37.188 | 42.445 | 114,1 |
| 4222 | Komunikacijska oprema | **362** |   | 2.933 | - |
| 4223 | Oprema za održavanje i zaštitu | **363** |   |   | - |
| 4224 | Medicinska i laboratorijska oprema | **364** |   | 2.550 | - |
| 4225 | Instrumenti, uređaji i strojevi  | **365** |   |   | - |
| 4226 | Sportska i glazbena oprema | **366** |   |   | - |
| 4227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | **367** | 8.624 | 13.388 | 155,2 |
| 4228 | Vojna oprema | **368** |   |   | - |
| 423 | Prijevozna sredstva (AOP 370 do 373) | **369** | **0** | **0** | - |
| 4231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | **370** |   |   | - |
| 4232 | Prijevozna sredstva u željezničkom prometu | **371** |   |   | - |
| 4233 | Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu | **372** |   |   | - |
| 4234 | Prijevozna sredstva u zračnom prometu | **373** |   |   | - |
| 424 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 375 do 378) | **374** | **3.051** | **144.078** | 4.722,3 |
| 4241 | Knjige  | **375** | 3.051 | 144.078 | 4.722,3 |

Na prikazanim AOP oznakama vidljivo je povećanje rashoda koje je rezultat uplate sredstava od strane Ministarsva znanosti i obrazovanja za nabavu udžbenika –AOP 375 (Knjige) u iznosu od 141.577,95 kn te 2.500,00 kn za lektire. Također povećanje rashoda odnosi se i na nabavu sitnog inventara i opreme za provedbu kurikularne reforme u iznosu od 24.400,00 kn.

**Bilješka broj 7.**

*Struktura ukupnih rashoda i izdataka za razdoblje 2015.-2019. godine*

 **U 000 kuna**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Razred | Rashodi i izdaci | **2015. godina** | **2016. godina** | **2017. godina** | **2018. godina** | **2019. godina** |
| **Iznos**  | **%** | **Iznos**  | **%** | **Iznos**  | **%** | **Iznos**  | **%** | **Iznos**  | **%** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 4.078 | 99,29 | 4.329 | 98,75 | 4.435 | 98,42 | 4.623 | 91,18 | 4.787 | 95,89 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine |  29 | 0,71 | 55 | 1,25 | 71 | 1,58 |  447 | 8,82 | 205 | 4,11 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|   | Ukupno: | 4.107 | 100 | 4.384 | 100 | 4.506 | 100 | 5.070 | 100 | 4.992 | 100 |

Iz navedene tablice je vidljivo da se većina rashoda Škole odnosi na rashode poslovanja u proteklim godinama. U 2019. godini 95,89 % a 4,11% odnosi se na nabavku nefinancijske imovine.

**Bilješke uz izvještaj rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji - Obrazac RAS-FUNKCIJSKI**

**Bilješka broj 8.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 09 | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | **110** | **5.070.340** | **4.992.737** | 98,5 |
| 091 | Predškolsko i osnovno obrazovanje (AOP 112+113) | **111** | **4.941.271** | **4.869.839** | 98,6 |
| 0911 | Predškolsko obrazovanje | **112** |   |   | - |
| 0912 | Osnovno obrazovanje | **113** | 4.941.271 | 4.869.839 | 98,6 |
| 092 | Srednjoškolsko obrazovanje (AOP 115+116) | **114** | **0** | **0** | - |
| 0921 | Niže srednjoškolsko obrazovanje | **115** |   |   | - |
| 0922 | Više srednjoškolsko obrazovanje | **116** |   |   | - |
| 093 | Poslije srednjoškolsko, ali ne visoko obrazovanje | **117** |   |   | - |
| 094 | Visoka naobrazba (AOP 119+120) | **118** | **0** | **0** | - |
| 0941 | Prvi stupanj visoke naobrazbe | **119** |   |   | - |
| 0942 | Drugi stupanj visoke naobrazbe | **120** |   |   | - |
| 095 | Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju | **121** |   |   | - |
| 096 | Dodatne usluge u obrazovanju | **122** | 129.069 | 122.898 | 95,2 |

Škola obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja te se izdaci prema funkcijskoj klasifikaciji nalaze na AOP oznaci 110, a izdaci na AOP oznaci 122 odnose se na izdatke za prehranu učenika.

**Bilješke uz P-VRIO obrazac**

**Bilješka broj 9.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9151 | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018) | **001** | **548.419** | **0** |  |
| 91511 | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010) | **002** | **0** | **0** |  |
|   | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009) | **003** | **0** | **0** |  |
|   | Neproizvedena dugotrajna imovina | **004** |   |   |  |
|   | Proizvedena dugotrajna imovina | **005** |   |   |  |
|   | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | **006** |   |   |  |
|   | Sitni inventar | **007** |   |   |  |
|   | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | **008** |   |   |  |
|   | Proizvedena kratkotrajna imovina | **009** |   |   |  |
|   | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (AOP 011 do 017) | **010** | **0** | **0** |  |
|   | Novac u banci i blagajni | **011** |   |   |  |
|   | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | **012** |   |   |  |
|   | Potraživanja za dane zajmove  | **013** |   |   |  |
|   | Vrijednosni papiri | **014** |   |   |  |
|   | Dionice i udjeli u glavnici | **015** |   |   |  |
|   | Potraživanja za prihode poslovanja | **016** |   |   |  |
|   | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | **017** |   |   |  |
| 91512 | Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | **018** | **548.419** | **0** |  |
|   | Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025) | **019** | **548.419** | **0** |  |
|   | Neproizvedena dugotrajna imovina | **020** |   |   |  |
|   | Proizvedena dugotrajna imovina | **021** | 548.419 |   |  |

Na AOP-u 021 u iznosu od 548.419,00 kn evidentirano je povećanje vrijednosti zgrade preko podskupine 915, budući da je Županija financirala sanaciju krova na školskoj zgradi te obavila sve radnje koje su prethodile sanaciji krova ( natječaj, odabir izvođača, sastavljanje ugovora s izvođačem i dr.).

Nismo evidentirali obvezu prema dobavljaču jer od izvođača radova nismo dobili račun, niti smo s izvođačem u bilo kakvom dužničko-vjerovničkom odnosu.

**Bilješke uz obrazac OBVEZE**

**Bilješke broj 10.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036\* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)** | **001** | 53.197 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094)** | **090** | **401.911** |
|   | Međusobne obveze proračunskih korisnika | **091** |   |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | **092** | 401.911 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | **093** |   |
| dio 25,26 | Obveze za financijsku imovinu | **094** |   |

Stanje obveza na početku 2019. godine odnosi se na stanje neplaćenih računa koji su podmireni početkom 2019. godine.

U financijskom izvještaju od 1.1.19.-31.12.19. osim neplaćenih računa knjižena je i obveza za plaću zaposlenih za prosinac 2019. godine kao i obveza za plaću pripravnice psihologa-AOP 092.

Početkom siječnja 2020. godine obveze će biti podmirene.

*U Gradištu, 30.01.2020. godine Odgovorna osoba: Mario Dominković,prof.*

*Osoba za kontaktiranje: RENATA ŠUNJIĆ*

*Telefon za kontakt: 032/842-980*

*Odgovorna osoba: MARIO DOMINKOVIĆ, prof*. M.P. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_