

REPUBLIKA HRVATSKA

OSNOVNA ŠKOLA IVANA GORANA KOVAČIĆA

MATIJE GUPCA 29, STARO PETROVO SELO

OIB: 90001186038 RKP: 9337 MATIČNI BROJ: 03000427

RAZINA: 31 ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520 RAZDIJEL: 000

ŠIFRA OPĆINE: 418

KLASA: 400-05/21-01/01

URBROJ: 2178/43-04-21-01

U Starom Petrovom Selu, 27.1.2021.

B I L J E Š K E

UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 1.1.2020. – 31.12.2020. GODINE

Škola 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 u sustavu PDV-a, te posluje u sustavu riznice preko jedinstvenog računa osnivača, županijske riznice Brodsko-posavske županije.

1. PR-RAS:

AOP 058: U prethodnoj godini uplaćen je prihod Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaćanje doprinosa za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa koje se provodilo od listopada 2019. do listopada 2020. godine.

AOP 116: Veći indeks za iznos prihoda koji se bilježi na ovom kontu nastao je uslijed povećanja korisnika školske kuhinje koji participiraju u podmirenju rashoda za školske obroke.

AOP 126: Račun 6615 manji je od 2019. godine iz razloga jer je škola 2020. godine ostvarila manje prihoda po izdanim računima za najam školskih prostorija i sportske dvorane.

AOP 128: Škola je primila tekuću donaciju od komitenta Croatia osiguranje d.d. za materijalne troškove provedbe nastavnih programa, dok je u prethodnoj godini zaprimljena donacija u naravi od Lovačkog društva u vidu opreme za kabinet informatike.

AOP 132: Umanjenje indeksa posljedica je odvijanja nastave i rada od kuće čime je došlo do štednje u materijalnim rashodima za koje prihode uplaćuje nadležni proračun.

AOP 153: Veći trošak plaće za prekovremeni rad nastao je zbog povećanih zamjena za radnike koji su bili na bolovanju zbog bolesti ili izolacije u vrijeme odvijanja nastave u školi.

AOP 161: Smanjenje rashoda svih računa iz podskupine 321 nastali su zbog manje putovanja na posao i s posla, ne izdavanje putnih naloga i ne održavanje stručnih usavršavanja kao posljedica situacije, zabrana i uputa vezanih uz epidemiju.

AOP 176: U izvještajnom razdoblju nisu izvršavane usluge za održavanje i popravke na zgradama i opremi škole.

AOP 180: Indeks je manji u usporedbi s prethodnim razdobljem jer nije bilo uobičajeno izvršavanje kvartalnih laboratorijskih pregleda kuhinje i analize vode kao i manji broj zaposlenika koji su bili na sistematskom pregledu.

AOP 181: Iznos pozicije je već budući je škola imala sklopljen ugovor o djelu za stručnog komunikacijskog posrednika za učenika sa slušnim poteškoćama čije troškove podmiruje osnivač u projektu „S osmjehom u školu 3“.

AOP 184: Razlika u usporednim godinama nastala je budući da su se u 2020. godini većim dijelom godine realiziralo stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

AOP 187: Iznos premije osiguranja imovine veći je od usporednog razdoblja jer je istekao okvirni sporazum za osiguranje imovine te u prosincu naplaćeno privremeno osiguranje za razdoblje od prosinca 2019. do ožujka 2020. Do okončanja postupka javne nabave od strane osnivača škole.

AOP 188: Škola nije imala troškove reprezentacije jer se nisu odvijala uobičajena natjecanja i manifestacije zbog virusne epidemije.

AOP 192: Na kontu 3299 nije bilo uobičajenih troškova koji se knjiže za realizaciju natjecanja i nagrada učenicima.

AOP 210: U izvještajnom razdoblju došlo je do redovitijeg plaćanja obveza u valuti plaćanje od strane osnivača što je smanjilo troškove za zatezne kamate po računima.

AOP 361: Indeks je znatno veći jer je škola od Ministarstva znanosti i obrazovanja primila u 2020. godini pomoći za nabavku prijenosnih računala za područne škole kao dio kurikularne reforme.

AOP 366 i 367: Za potrebe škole nabavljena je glazbena oprema (set zvučnika i mikrofona) kao i aparat za zavarivanje za radionicu domara.

AOP 375: Smanjen indeks za nabavu knjiga nastao je jer nabava udžbenika koji se knjiže kao osnovno sredstvo bila u manjem obujmu (samo razredi koji nisu nabavljani u protekloj godini).

AOP 636: Utvrđeni manjak rezultat je većih rashoda koji su pokriveni prihodom za proteklo razdoblje iz različitih izvora po svojim osnovnim kontima. Manjak se odnosi na rashode za prosinac u kojemu se prihodi i izvršavanje plaćanja bilježi u 2021. godini. Stoga škola završava godinu s metodološkim manjkom u navedenom iznosu od 105.926,41.

2. BILANCA:

AOP 035: Rast indeksa nastaje kao posljedica nabave udžbenika čija se vrijednost rashoduje u cjelokupnom iznosu.

AOP 049: Rast stanja sitnog inventara bilježi se zbog dobivenih sredstava nadležnog ministarstva u sklopu kurikularne reforme za nabavljanje nastavnih sredstva i opreme.

AOP 081: Veći iznos od prethodne godine rezultat je nerefundiranih potraživanja koji se vraćaju u proračun a odnose se na bolovanje na teret HZZO-a.

AOP 141: Manja potraživanja nastala su uslijed manje izdanih računa za najam školskih prostora te manjih prihoda koji se vode na izvoru prihoda posebne namjene i vlastitih izvora a prenose se u buduće razdoblje.

AOP 180: Veći iznos od prethodne godine rezultat je nerefundiranih potraživanja koji se vraćaju u proračun a odnose se na bolovanje na teret HZZO-a.

AOP 242: Veća indeksna stopa i iznos rezultat je više realiziranih računa za prosinac koji se pokriva u idućem razdoblju a ujedno se pokriva financijskom imovinom koja je također ove godine u manjem iznosu. Škola prenosi metodološki manjak od 105.926,41.

AOP 251: Škola je u tekućoj godini zaprimila veću količinu tableta od nadležnog ministarstva koje se vodi kao tuđa imovina.

Kao izvanbilančni zapis unijeta je i procjena troškova zaprimljenih tužbi za razliku plaće za dvoje zaposlenika škole u iznosu od 25.411,89 kn.

3. P-VRIO:

AOP 021: Iskazano povećanje odnosi se na višak popisanog inventara (pisač) te na prijenos vlasništva opreme između proračunskih korisnika (nabavljena pametna ploča od strane Općine Staro Petrovo Selo). Smanjenje obujma imovine odnosi se na rashodovane i isknjižene knjige za lektiru prema reviziji knjižne građe.

AOP 032: Smanjenje potraživanja odnosi se na potraživanja za nenaplaćene račune školske kuhinje za koja se popisom imovine i odlukom ravnateljice utvrdilo da su nenaplativa a zbog male vrijednosti neracionalni su postupci daljnje naplate tj. ovrhe.

4. OBVEZE:

Stanje nepodmirenih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 31.12.2020. godine (AOP 036) iznosi 610.706,66 kn, budući da se rashodi za zaposlene (plaća 12/2020.) te materijalni troškovi (12/2020.) podmiruju u siječnju 2020. od strane Županijske riznice i nadležnog ministarstva. Također nije refundirano potraživanje za zatvaranje obveze za povrat u proračun od 11.771,81 kn a odnosi se na iznose koji se refundiraju od HZZO-a. Stanje tekućih obveza usporedno sa stanjem prethodnog razdoblja bilježi veći iznos iz razloga što su troškovi plaće veće uzgred rasta plaća te više obračunatih materijalnih prava za mjesece studeni i prosinac (jubilara nagrada, regresi, pomoći za smrtni slučaj i potpora za novorođenčce) te zbog više zaprimljenih iznosa računa za sitni inventar, usluge uređenja prostora, higijenski, sanitarni i uredski materijal. U izvještajnoj godini nije bilo dospjelih obveza iz razloga redovnog plaćanja računa.

5. RAS-FUNKCIJSKI

Iznos ostvaren u stupcu tekuća godina rezultat je rashoda razreda 3 i 4. Glavninu rashoda razine 3 čine troškovi za zaposlene, plaće i prijevoz na posao i s posla koji ujedno bilježe i porast radi povećanja osnovice za obračun plaća. Razred 4 odnosi se na nabavu udžbenika za nastavu te nabavu opreme.

AOP 122: U tekućoj godini bilo je manje nastavnih dana u školi zbog epidemiološke situacije i odvijanja online nastave. Time je bilo i manje dana u kojima se koristilo obroke školske kuhinje što se odražava na manje troškova za isto.

Osoba za kontakt:
Luka Cindrić

Ravnateljica škole:
Zrinka Dejanović



Tablica 1 Popis sudskih sporova u tijeku – izvanbilančni zapis

[illegible]