

**RH - ŽUPANIJA ISTARSKA  
OSNOVNA ŠKOLA IVAN GORAN KOVAČIĆ ČEPIĆ  
PURGARIJA ČEPIĆ 1, 52232 KRŠAN**

**Razina: 31  
RKDP: 10629  
Matični broj: 03075079  
Šifra: 8520  
IBAN: HR 5324020061100108860  
OIB: 83307015666**

**BILJEŠKE UZ ZAVRŠNO FINACIJSKO IZVJEŠĆE ZA PERIOD OD 01.  
SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020. GODINE**

**Purgarija Čepić, 29.siječnja 2021.**

## BILJEŠKA UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE ZA 2020. GODINU

Osnovna škola Ivan Goran Kovačić Čepić 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.

### BILJEŠKA UZ OBRAZAC PR – RAS

Ukupni prihodi poslovanja u razdoblju od 01.01.2020. do 31.12.2020. iznosili su 3.932.729,00 kn. Sastoje se od prihoda od sufinanciranja roditelja za školsku marendu i donacija u iznosu od 76.999,00 kn, prihoda iz proračuna MZO-a za financiranje plaća i ostala materijalna prava zaposlenika u iznosu od 2.863.828,00 kn, prihoda od Istarske županije za financiranje redovne djelatnosti koji iznosi 807.980,00 kn, prihod od Agencije za ruralni razvoj u iznosu od 4.032,00 kn, tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan ( općina) u iznosu od 179.890,00 kn.

**AOP 116** – indeks odstupanja 77,6 % – uplate roditelja za marendu i ručak djece u produženom boravku. U tekućoj 2020. godini zbog pandemije korona virusa i održavanja nastave na daljinu prihod je smanjen za 21.851,00 kn, odnosno indeks odstupanja iznosi 77,6.

**AOP 127** – indeks odstupanja 29,5% –donacije od pravnih i fizičkih osoba – u odnosu na 2019. iznos kapitalnih donacija smanjen je za 2.652,00 kn. To je donacija knjiga od fizičkih osoba – 1.109,00 kn.

**AOP 131** – indeks odstupanja 209,8% - Prihodi od proračuna IŽ – u 2020. godini IŽ financirala je obnovu elektroinstalacija u matičnoj školi u iznosu od 417.600,63,00 kn.

<b>AOP-001 UKUPNI PRIHODI (AOP-045, AOP-105, AOP-123,AOP-130) u iznosu od:</b>	<b>3.932.729,00 kn</b>
--	------------------------

<b>AOP-105, AOP-123 – Uplata za marende, donacije i prihodi od pruženih usluga</b>	<b>76.999,00 kn</b>
<b>AOP-074</b> Prihod od kamata	0,00 kn
<b>AOP- 105</b> Izvor financiranja redovna djelatnost - uplata za marendu	75.890,00 kn
<b>AOP-123</b> Prihodi od donacije	1.109,00 kn

<b>AOP- 045 – Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna – ukupno MZO i ostale pomoći: Općine, Agencije, Zaklade</b>	<b>3.047.750,00 kn</b>
--	------------------------

<b>AOP-045 - Izvor financiranja redovna djelatnost Ministarstvo znanosti i obrazovanja prihod u iznosu od:</b>	<b>2.863.828,00 kn</b>
<b>odnose se na sredstva za:</b>	
Isplatu plaća	2.541.666,00 kn
Pomoći	10.828,00 kn
Jubilarne nagrade	12.715,00 kn
Mentorstvo	0,00 kn
Dar za djecu	10.800,00 kn
Regres za GO	30.000,00 kn
Božićnica	33.000,00 kn
Prijevoz zaposlenika	162.131,00 kn
Licence	0,00 kn
Lektira	1.000,00 kn
Oprema – kurikulum	12.763,00 kn
Prihod za naknadu zbog nezapošljavanja invalida	10.875,00 kn
Nabavka udžbenika	38.050,00 kn
<b>AOP 045 – Izvor financiranja APPRRR – shema školskog voća u iznosu od:</b>	<b>4.032,00 kn</b>
Školska shema - med	378,00 kn
Školska shema - voće	3.654,00 kn

<b>AOP-045 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicama iz proračuna koji im nije nadležan- Općina Kršan - u iznosu od:</b>	<b>179.890,00 kn</b>
<b>odnose se na:</b>	
Prihod Općine za marendu učenika	23.256,00 kn
Prihod Općine za financiranje učitelja u produženom boravku	156.634,00 kn
Prihod Općine – Novigradsko proljeće	0,00 kn
Prihod Općine za ostale programe	0,00 kn

<b>AOP-130 – Prihodi iz nadležnog proračuna Istarska županija - u iznosu od:</b>	<b>807.980,00 kn</b>
<b>odnose se na:</b>	
Sredstva za materijalne rashode	91.008,00 kn
Prihod za tekuće održavanje	448.201,00 kn
Prijevoz učenika	169.682,00 kn
Energenti	49.882,00 kn
Nabavka dezinficijensa	1.850,00 kn
Osiguranje škole i djelatnika	4.241,00 kn
Zdravstveni pregledi	4.000,00 kn
Županijska natjecanja	0,00 kn
Zavičajna nastava	1.794,00 kn
kapitalna ulaganja	37.321,00 kn

**Ukupni rashodi poslovanja** iznose 3.962.455,00 kn. Od toga za rashode poslovanja otpada 3.873.062,00 kn, a za nabavku nefinancijske imovine utrošeno je 89.393,00 kn. Od ukupnog rashoda poslovanja na rashode na zaposlene je utrošeno 2.793.291,00 kn, na materijalne i ostale rashode 1.079.771,00 kn.

**AOP 153** – indeks odstupanja 52,8% – Plaće za prekovremeni rad – smanjenje u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2019. zbog održavanja nastave na daljinu i zbog manje odsutnih djelatnika (bolovanja).

**AOP 162** – indeks odstupanja 6,0% – službena putovanja – u izvještajnom razdoblju ostvaren je manji trošak za službena putovanja nego u 2019.godini za 11.357,00 kn. Djelatnici nisu sudjelovali na stručnim usavršavanjima, zbog COVIDA 19 i održavanje nastave online.

**AOP 163** – Naknada za prijevoz – indeks odstupanja 71,8% - troškovi su se smanjili u odnosu na 2019. godinu zbog održavanja nastave na daljinu i neostvarivanja naknade za prijevoz na posao i s posla.

**AOP 167** – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – indeks odstupanja 145,1% - povećanje u odnosu na 2019.godinu zbog povećane nabave i rashoda materijala za higijenske potrebe – papirnati ručnici, dezinficijensi i ostali rashodi vezani uz prevenciju i dezinfekciju radi korona virusa.

**AOP 165** – indeks odstupanja 68,3% - ostale naknade troškova zaposlenima – u tekućem obavještajnom razdoblju troškovi su manji za 476,00 kn zbog smanjenog korištenja privatnog automobila u službene svrhe.

**AOP 171** – indeks odstupanja 139,2 %– sitan inventar – u odnosu na 2019. godinu bilježimo veći rashod zbog nabavke sitnog inventara u vezi novonastale situacije sa korona virusom.

**AOP 176** – usluge investicijskog održavanja – indeks odstupanja 1479,5% - u 2020. godini IŽ financirala je obnovu elektroinstalacija u matičnoj školi u iznosu od 417.600,63,00 kn.

**AOP 173** – indeks odstupanja 44,1% - službena, radna i zaštitna odjeća i obuća - u 2020. Zbog održavanja nastave online troškovi za radnu odjeću su smanjeni za 317,00 kn.

**AOP 179** – Zakupnine i najamnine – indeks odstupanja 211,3% - u odnosu na 2019. godinu bilježimo povećanje zbog nabavke licenci koje je financiralo MZO.

**AOP 181** – indeks odstupanja 722,8% - intelektualne usluge – u prethodnoj 2019. godini rashod je iznosio 316,00 kn dok se je u 2020. godini trošak povećao za 1.968,00 kn – zavičajna nastava.

**AOP 190** – indeks odstupanja 75,0% - pristojbe i naknade – u izvještajnom razdoblju iznos je smanjen – smanjene su naknade za nezapošljavanje invalida.

**AOP 192** – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – indeks odstupanja 10,8% - u izvještajnom razdoblju zbog pandemije korona virusa troškovi su smanjeni.

**AOP 341** – indeks odstupanja 131,5% – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi na ovoj poziciji odnosi se na ulaganja u informatičku opremu, licence, te nabavku udžbenika za učenike koje je financiralo MZO:

- Licence – 1.226,00 kn
- Hibridna računala – 12.763,00 kn
- Lektira – 1.000,00 kn
- Udžbenici – 38.050,00 kn,

nabavku namještaja u iznosu 29.975,00 kn – izvor financiranja Istarska županija, donacija fizičkih osoba za knjige – 1058,90 kn te nabavku računala – 5.272,00 kn i knjige 47,00 kn od vlastitih izvora.

<b>AOP-148 UKUPNI RASHODI POSLOVANJA KL-3</b>	<b>3.873.062,00 kn</b>
odnose se na:	
Plaće djelatnika	2.694.158,00 kn
Ostali rashodi za zaposlene	99.133,00 kn
Službena putovanja i str. usavršavanje	1.804,00 kn
Prijevoz djelatnika	162.984,00 kn
Ostale naknade troškova zaposlenicima	1.024,00 kn
Uredski materijal	28.897,00 kn
Materijal i sirovine	95.344,00 kn
El. energija	25.466,00 kn
Grijanje – lož ulje	24.416,00 kn
Materijal za održavanje	3.758,00 kn
Sitan inventar	22.542,00 kn
Zaštitna odjeća i obuća	250,00 kn
Uslugu za korištenje telefonai pošte	11.829,00 kn
Invest. održ. postrojenja i opreme	473.451,00 kn
Usluge promidžbe	3.960,00 kn
Komunalne usluge	18.000,00 kn
Zdravstvene preglede zaposlenika	7.370,00 kn
Intelektualne usluge – ugovor o djelu	2.284,00 kn
Zakupnine i najamnine	2.833,00 kn
Računalne usluge	3.825,00 kn
Osiguranje škole i opreme	4.241,00 kn
Članarine	700,00 kn
Ostale pristojbe i naknade – naknada zbog nezapošljavanje invalida	10.875,00 kn
Ostali rashodi	813,00 kn
Bankarske usluge	3.424,00 kn
Naknade građanima – prijevoz učenika	169.681,00 kn

<b>AOP-341- RASHOD ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE KLASA 4</b>	<b>89.393,00 kn</b>
odnose se na:	
Uredska oprema i namještaj	48.010,00 kn
Licence	1.226,00 kn
Knjige za školsku knjižnicu i udžbenici	40.157,00 kn

<b>AOP-281 + AOP 341 – UKUPNI RASHODI</b>	<b>3.962.455,00 kn</b>
---	------------------------

### FINANCIJSKI REZULTAT

Stavljanjem u odnos ukupnih prihoda i rashoda vidljivo je da škola na dan 31.12.2020. ostvarila manjak od 29.726,00 kn (AOP 631) koji je uvećan sa prenesenim sredstvima iz prethodnih godina u iznosu od 69.765,00 kn (AOP 633). Narednu godinu Škola započinje sa viškom od 40.039,00 kn (AOP 635).

<b>UKUPNI PRIHODI POSLOVANJA – KLASA 6</b>	<b>3.932.729,00 kn</b>
<b>UKUPNI RASHODI – KLASA 3</b>	<b>3.873.062,00 kn</b>
<b>UKUPNI RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE – KLASA 4</b>	<b>89.393,00 kn</b>
<b>MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (KLASA 6 – KLASA 3)</b>	<b>59.667,00 kn</b>
<b>MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (KLASA 7 – KLASA 4)</b>	<b>89.393,00 kn</b>

<b>AOP – 403, AOP 629- UKUPNI PRIHODI:</b>	<b>3.932.729,00 kn</b>
<b>AOP – 404, AOP 630- UKUPNI RASHODI:</b>	<b>3.962.455,00 kn</b>
<b>AOP – 406, AOP 632- UKUPAN MANJAK PRIHODA</b>	<b>29.726, 00 kn</b>
<b>AOP – 407 , AOP 633 -VIŠAK PRIHODA PRENESENI</b>	<b>69.765,00 kn</b>
<b>AOP – 635 VIŠAK PRIHODA</b>	<b>40.039,00 kn</b>

<b>STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU ŠKOLE NA DAN 31.12.2020.</b>	<b>62.904,00 kn</b>
---	---------------------

### BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE – AOP 036, 092

Iskazane obveze na dan 31.-12.2020. godine iznose 282.986,00 kuna. Nedospjele obveze odnose se na obveze prema djelatnicima za plaće iz 12. mjeseca koja će biti isplaćena u siječnju 2021. godine, potraživanja za podmirenje materijalnih obveza koje dopijevaju u siječnju 2021. godine i ostalih potraživanja.

<b>Obveze škole na dan 31. 12. 2020. godine</b>	<b>282.986,00 kn</b>
<b>Obaveza za plaće i prijevoz zaposlenika</b>	<b>247.330,98</b>
obveze za zaposlene	
- plaća 12-2019	230.020,38
- prijevoz 12-2019	17.310,60
<b>obveze za materijalne rashode</b> iznose: odnose se na:	<b>18.034,00 kn</b>
- <b>uredski materijal:</b> Liber domini d.o.o.– 90,00 kn	90,00 kn
- <b>materijal i sirovine:</b> Radnik Opatija 1.058,33; Vindija 164,43 kn; Marino 1.706,13 kn; Pristav d.o.o. – 71,62	3.000,51 kn
- <b>električna energija</b> za 12/2018: HEP Opskrba – 4.013,02 kn	4.013,02 kn
- <b>Usluge tekućeg i invest. održavanja...</b> , Konica Minolta – 95,00; Elektro đanini d.o.o. – 8.750,00	8.845,00 kn
- <b>Tele usluge</b> za 12-2020.: A1 219,94 kn; HTelekom 612,39 kn	832,33 kn
- <b>Komunalne usluge</b> 12-2020: Vodovod 345,25kn, 1. MAJ – 895,74 kn	1.240,99 kn
- <b>Računalne usluge</b> – FINA – 12,50	12,50 kn
<b>obveze za financijske rashode - bankarska usluga</b>	<b>362,00kn</b>
– Erste banka – 361,82 kn	361,82 kn
<b>ostale obveze škole</b> iznose: odnose se na:	<b>17.259,00 kn</b>
- bolovanje - FOND	11.634,72,00kn
- obveze za povrat u proračun IŽ	5.623,93 kn

Sve su obveze podmirene u zakonskom roku u siječnju 2021. godine.

## BILJEŠKE UZ OBRAZAC BIL

**AOP 002-062** – U obrascu BIL prikazana je vrijednost nefinancijske imovine: dugotrajne imovine, građevinskih objekata, postrojenja i opreme; u ukupnoj vrijednosti od 2.238,00 kn na dan 01.01.2020., te u vrijednosti od 2.237561,00 kn na dan 31.12.2020. a s kojim datum je obračunat je i ispravak vrijednosti po zakonskim stopama.

AOP 001 –Imovina - iskazano je stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2020. s računa razreda 0 te financijske imovine s računa razreda 1.

AOP 002 – Nefinancijska imovina - Na dan 31.12.2020. stanje nefinancijske imovine iznosi 2.375.91,00 kn. Nabavljena je informatička oprema (računala i laptopi – 18.035,00 kn), namještaj (29.975,00 kn). Obnovio se knjižni fond za 40.156,00 kn: iz donacija (1.059,00kn), vlastitih prihoda (47,00 kn), prihoda za udžbenike od MZO-a (38.051,00 kn) te prihodi za nabavku lektirnih naslova u iznosu od 1.000,00 kn – 1.000,00 kn financiralo MZO. Izvršen je ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 281,00 kn te građevinskih objekata, postrojenja i opreme u iznosu od 662.188,00 kn, te je na prijedlog komisije za popis imovine rashodovana dugotrajna imovina u iznosu od 7.826,00 kn.

Sitan inventar povećan je u odnosu na prethodnu godinu za 22.542,00 kn i rashodovan u iznosu od 2.848,00 kn temeljem prijedloga povjerenstva za popis imovine i Odluke zakonskog predstavnika.

AOP 015 – uredska oprema i namještaj – odnosi se na nabavu novih računala, laptopa i namještaja.

**AOP 063 – 161** Financijsku imovinu čine novčana sredstva na računu u poslovnoj banci te potraživanja za prihode poslovanja.

Na dan 31.12.2020. (AOP 065) imali smo novčanih sredstava na poslovnom računu banke (stanje je iskazano na izvodu banke br. 222).

Na računu 19311 (AOP 167) prikazani su kontinuirani rashodi budućih razdoblja – aktivna vremenska razgraničenja, tj. račun plaće za prosinac, a koja će biti isplaćena u siječnju 2021. godine u iznosu od 2.331,00 kn.

**AOP 168 – 246** – Obveze prikazane na računima razreda 2 prikazuju obveze za rashode nastale temeljem vjerodostojne knjigovodstvene evidencije, a u okviru podračuna 23; obveze za zaposlene (plaća 12/2020) i obveze za materijalne rashode (režijski troškovi prosinac)

AOP 167 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda –škola je za plaće 12/2020. u 2020. godini prikazala i knjižila na kontinuirane rashode budućih razdoblja – isplata u siječnju 2021.

AOP 168 – Obveze i vlastiti izvori koji odgovara AOP-u 001 – imovina i potraživanja, a AOP 169 odgovara AOP-u 036 obrasca Obveze.

AOP 169 – Obveze – podaci se odnose na nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja. Odnose se na plaće za 12/2020. isplaćene 11. siječnja 2021. i obveze za materijalne rashode 35.707,00 kn,. Ostale tekuće obveze odnose se na povrat sredstava u proračun IŽ – 17.259,00 kn.

AOP 239– Višak i manjak –nakon rasporeda prihoda i rashoda i njihova prebijanja (viškovi i manjkovi po istovrsnim kategorijama) izvršena je korekcija rezultata za iznose kapitalnih donacija te pokriće manjka nefinancijske imovine viškom prihoda poslovanja.

Škola na kraju izvještajnog razdoblja u 2020. godini posluje s viškom koji je raspoloživ u slijedećoj godini u iznosu od 40.039,00 kn. Višak prihoda sastoji se od: prihoda IŽ za podmirivanje troškova po izvršenju radova za elektroinstalacije u iznosu od 8.750,00 kn koji će biti podmireni u siječnju 2021., iznos neutrošenih

sredstava od IŽ za zavičajnu nastavu u iznosu od 5.205,77 kn, te 26.083,67 kn od proteklih godina za sređivanje arhivske građe – sredstva Općine Kršan.

**Obvezne Bilješke uz Bilancu za 2020. godinu:**

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina
2. Popis sudskih sporova,

ne prilažemo iz razloga što u 2020. godini nismo imali takvih ugovornih odnosa niti sudskih sporova.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KASIFIKACIJI**

Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski.

RAS – funkcijski se odnosi na funkciju 09 – Obrazovanje.

AOP 110 – Obrazovanje - pozicija na AOP 113 – Osnovno obrazovanje u što su uključeni svi rashodi vezani za školu, dok rashode koji se odnose na prehranu i prijevoz učenika izdvajamo na AOP - 122 dodatne usluge u obrazovanju.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

Temeljem uputa Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske propisana je obveza proračunskih korisnika o prikazivanju promjena na nad imovinom.

S obzirom da u izvještajnom razdoblju nije došlo do promjene obujma imovine temeljem revalorizacije, reklasifikacije, otuđenja, otpisa ili promjene svrhe, obrazac se predaje nepopunjen. U slučaju da dođe do nekih od tih događaja, čelnik će na prijedlog Povjerenstva donijeti Odluku o iskazivanju takvih promjena, te o istome obavijestiti ŠO, a navedene će promjene biti računovodstveno prikazane u nekom od slijedećih razdoblja.

AOP – 001 - u 2020. godini nismo imali promjena na imovini preko konta 9151.

Voditelj računovodstva:  
Lorena Bilić

Ravnateljica:  
Mirela Vidak, dipl.uč.

Telefon: 052/867-723

\_\_\_\_\_