OSNOVNA ŠKOLA LUDBREG

**42230 LUDBREG**

**Kačićeva 17**

Matični broj: 03072266

OIB: 82884083985

Broj RKP-a: 13885

Šifra djelatnosti: 8520

Razina: 31

Razdjel:000

Šifra grada /općine: 244

Oznaka razdoblja: 2020.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

Osnovna škola Ludbreg je odgojno obrazovna institucija, na čelu sa ravnateljicom Đurđom Kladić. Osnovna djelatnost škole je osnovno obrazovanje. Za sastavljanje financijskih izvještaja zadužena je računovođa, Karmen Horvatić.

**OBRAZAC BILANCA**

AOP 001 nema značajnih promjena u odnosu na prošlu godinu budući da je tokom godine nabavljena uredska oprema i namještaj u sklopu nabave nastavnih sredstava i opreme potrebnih za provedbu kurikuluma kao i prethodne godine. Na manji iznos ove godine utječe stanje na žiro računu škole koje je u odnosu na prošlu godinu manje za oko 43% te AOP 081 gdje su evidentirana potraživanja od HZZO-a za bolovanja za koje ove godine nije bilo zatvaranja jer Ministarstvo financija obavijestilo da za 2020. godinu nije išla refundacija naknada plaća za bolovanja na teret HZZO-a.

AOP 031 povećan je jer su nabavljene knjige za opremanje knjižnice, kao i udžbenici, koje financira Ministarstvo. Udžbenici su odmah po primitku stavljeni u otpis prema uputi Ministarstva radi lakšeg praćenja što je vidljivo kroz povećanje AOP 035.

AOP 049 također se povećao u odnosu na prethodnu godinu budući da je nabavljen sitan inventar za potrebe provedbe kurikuluma.

AOP 141 odnosi na potraživanja u sklopu projekta „Školske sheme“. Pri tome se AOP 150 odnosi na potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, odnosno potraživanja za PDV-voće, a budući da je za PDV voće primljen predujam u 2020., iznos je 0,00. AOP 151 odnosi na potraživanje za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava-osnovica voće, dok se AOP 154 odnosi se na potraživanja za produženi boravak učenika.

AOP 167 odnosi se na plaću za 12. mjesec, koja je evidentirana kao kontinuirani rashod budućeg razdoblja, budući da u 2020. godini već postoji 12 rashoda za plaće. AOP 170 odnosi se na obveze za rashode poslovanja koje uključuju obveze za zaposlene u iznosu od 979.688 kn, za materijalne rashode u iznosu od 91.100 kn, financijske rashode u iznosu od 742 kn te ostale tekuće obveze (AOP 180) u iznosu 107.967 (odnosi se na obveze za primljene EU predujmove te obveze proračunskih korisnika za povrat koja se odnose na bolovanja koja refundira HZZO.)

U 2020. godini Osnovna škola Ludbreg ostvarila je ukupni višak prihoda poslovanja u iznosu od 742.138 kn (AOP 239 što čini višak iz 2020. i preneseni višak iz prethodne godine) te manjak prihoda od nefinancijske imovine 423.666 kn (AOP 244).

Godine 2020. su u bilanci evidentirani izvanbilančni zapisi u iznosu 452.400 kn, a odnose se na nabavu 260 komada tableta u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II. Iznosu iz 2020. godine pribraja se iznos evidentiran na izvanbilančnim zapisima iz prethodne godine u iznosu 342.794 kn (što čini ukupni iznos na AOP 251) jer još uvijek nije pristigla uputa za priznavanje imovine u vlasništvo Škole. Imovina će ostati na toj poziciji tako dugo dok Ministarstvo ne dostavi Odluku o isknjiženju i prijenosu imovine u vlasništvo Škole.

**OBRAZAC PR-RAS**

AOP 052 u iznosu od 19.122 kn odnosi se na sredstva knjižena u sklopu projekta ERASMUS+ koja su utrošena za nabavu materijala u sklopu provedbe projekta. Sredstva su po primitku evidentirana na kontu obveza za EU predujmove, no kako nastaje rashod u sklopu projekta tako se istovremeno priznaje prihod i smanjuju obveze na istom mjestu troška (prema uputama). Evidencija na kontu prihoda 63231 korištena je iz razloga što nam sredstva doznačuju direktno partneri iz Bugarske, a ne naša Nacionalna agencija. Budući da je u 2019. godini projekt završio, partneri su doznačili preostalih 20% sredstava iz projekta koja se mogu utrošiti na nabavu materijala i opreme povezanih za projektom.

Ove godine evidentiran je iznos na AOP 058 koji se odnosi na tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, konkretno na sredstva koja je HZZ doznačio za mjeru zapošljavanja – pripravništvo za socijalnog pedagoga. Najveći dio rashoda za ta sredstva realizirati će se tek u 2021.godini.

AOP 064 povećan je u odnosu na prethodnu godinu, a na njemu su evidentirana tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (Ministarstvo i Grad Ludbreg). U nastavku je prikazana shema primitka sredstava iz spomenutih proračuna.

|  |  |
| --- | --- |
| PRIHODI OD MINISTARSTVA (63612): | |
| Prihodi za plaće zaposlenika (Drž.proračun) | = 10.971.814 |
| Prihodi za mentorstvo | = 2.376 |
| Prihodi Ministarstvo (prijevoz učenika s teškoćama, didaktika, opremanje knjižnice) | = 55.644 |
| Školska shema PDV | = 4.955 |
| Radni udžbenici | = 87.906 |
| Romi | = 107.995 |

|  |  |
| --- | --- |
| PRIHODI OD GRADA LUDBREGA (63613): | |
| Natjecanja i sport | = 18.000 |
| Plaće produženi boravak | = 378.932 |
| Materijal produženi boravak | = 7.000 |
| Plexy pregrade | = 23.800 |
| Radne bilježnice | = 250.838 |
| Škola plivanja (rashodi nastali u 2019.) | = 15.000 |

AOP 065 odnosi se na kapitalne pomoći proračunskih korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, konkretno, odnosi se na primljena sredstva od Ministarstva za nabavu udžbenika duljeg vijeka trajanja u iznosu od 236.468 kn.

AOP 066 čine prihodi za šk.shemu –osnovica u iznosu 36.204 kn.

AOP 069 znatno je smanjen u odnosu na prethodnu godinu zbog činjenice da je završio projekt „Uključivanje učenika pripadnika romske nacionalne manjine s područja Varaždinske županije u odgojno-obrazovni sustav“ (za plaće učiteljica u produženom boravku) pa tu nema evidentiranih prihoda.

|  |  |
| --- | --- |
| PRIJENOSI IZMEĐU PRORAČUNSKIH KORISNIKA (639) | |
| Školski medni dan | = 2.268 |
| Pomoćnici u nastavi | = 229.412 |
| Prehrana | = 5.086 |

AOP 074 odnosi se na kamate na sredstva na žiroračunu.

AOP 105 smanjen je u odnosu na prethodnu godinu za gotovo 44% zbog manjih prihoda na kuhinji, budući da je kuhinja radila povremeno zbog situacije s korona virusom, a također je i većim dijelom trošen višak koji se nalazio na kuhinji iz prethodnih godina pa su se u lipnju i rujnu učenici besplatno hranili. U nastavku su prikazani prihodi na AOP 105.

|  |  |
| --- | --- |
| Plaće učiteljica u PB(roditelji) | = 119.150 |
| Kuhinja u produženom boravku | = 147.200 |
| Redovna kuhinja | = 140.174 |
| Ispiti | = 15.965 |
| Izlet u kazalište | = 15.600 |
| Prihodi za Glazbenu školu | = 26.693 |
| Uplate za popravak tableta, papir, baterije, pl.boce | = 6.548 |

AOP 124 odnosi se na prihode od najma dvorane u iznosu od 6.060 kn što je gotovo 3 puta manje u odnosu na prethodnu godinu,a razlog je što se dvorana iznajmljivala samo u početku godine budući da je kasnije zbog epidemioloških mjera najam obustavljen.

AOP 130 odnosi se na sredstva dobivena od Županije u iznosu od 1.212.964 kn kako slijedi:

|  |  |
| --- | --- |
| Prihodi za materijalne troškove | = 889.500 |
| Prihodi za pomoćnike u nastavi-Županija | = 47.016 |
| Prihodi za natjecanja | = 720 |
| Rano učenje informatike | = 30.600 |
| Prehrana-Županija | = 68.228 |
| E-tehničari | = 11.600 |
| Županija produženi boravak | = 123.300 |
| Županija produženi boravak-Romi | =24.850 |
| Prihodi za nabavu zaštitnih maskica | = 17.150 |

Ukupni prihodi poslovanja u 2020. godini iznose 14.259.727 kn.

AOP 148 prikazuje ukupne rashode u 2020. godini su nešto povećani u odnosu na prethodnu godinu. AOP 150 povećao se u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg broja zaposlenih i rasta plaća

AOP 161 smanjen je u odnosu na prethodnu godinu zbog manjih rashoda za službena putovanja i prijevoza na posao i s posla budući da je veliki dio godine odrađen online.

AOP 166 prikazuje ukupne rashode za nabavu materijala i energije što za potrebe produženog boravka, što za potrebe posebnih razrednih odjela, a sve se financira iz posebnih izvora (Grad, Ministarstvo), dok se rashodi za materijal i energiju za školu evidentiraju kao rashodi za koji nam Županija, kao osnivač, svaki mjesec doznačuje sredstva. Isti rashodi su smanjili u ukupnom iznosu te nema velikih razlika u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 174 povećan je u odnosu na prethodnu godinu, što proizlazi iz činjenice da se 2020. godine nije investiralo u zamjenu limarije na krovištu školske sportske dvorane u iznosu 153.107 kn, saniran je ulaz u školu u iznosu 24.764 kn te su promijenjeni prozori u zbornici škole u iznosu od 19.000 kn. Smanjili su se rashodi za ugovore o djelu budući da je polovicom godine prestao djelovati projekt Rano učenje informatike te su smanjeni putni troškovi za djelatnike u Gl.odjelu koji rade na ugovor o djelu.

AOP 185 smanjio se u odnosu na prethodnu godinu što najvećim dijelom proizlazi iz manjih naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Na AOP 193 i AOP 207 nema većih promjena. AOP 253 podrazumijeva naknade građanima i kućanstvima u naravi, a podrazumijeva nabavu radnih bilježnica i radnih udžbenika za učenike. Budući da se radi o materijalima koji imaju kratak vijek uporabe, prema uputi RRIF-a isto se evidentiralo na spomenuti konto.

Na AOP 281 vidljivi su ukupni rashodi u iznosu od 14.021.432 kn te je ukupni višak prihoda poslovanja u 2020. godini 238.295 kn što je znatno manje od prethodne godine, a razlog su utrošena sredstva iz viškova prethodnih godina te rashodi čiji će se prihodi priznati tek u 2021.godini. Tu se nalazi i neiskorišteni višak iz prethodne godine koji se planira iskoristiti u sljedećih razdobljima u iznosu od 403.843 kn.

AOP 360 smanjen je u odnosu na prošlu godinu jer je dostavljen manji iznos sredstava za isto, a iz ostalih izvora se također manje trošilo za nabavu opreme za školu. AOP 374 podrazumijeva rashode za nabavu udžbenika i knjiga za knjižnicu. Budući da su se ove godine nabavljali novi udžbenici, ukupni rashodi povećani su u odnosu na prethodnu godinu. Tako ukupni manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 423.666 kn.

AOP 406 prikazuje ukupni manjak u 2020. godini koji iznosi 185.371 kn koji će se pokriti viškom iz prethodnih godina. AOP 635 prikazuje ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, koji iznosi 218.472 kn.

AOP 641 prikazuje stanje žiroračuna na dan 31.12.2020. godine i on iznosi 558.334 kn

|  |  |
| --- | --- |
| prihodi | 14.259.727 |
| rashodi | 14.021.432 |
| višak prihoda poslovanja | 238.295 |
| manjak prihoda od nefinancijske imovine | 423.666 |
| višak iz prethodnih godina | 403.843 |
| UKUPNI VIŠAK | **218.472** |

**OBRAZAC RAS – funkcijski**

AOP 110 prikazuje ukupne rashode poslovanja u iznosu od 14.445.098 kn umanjene za rashode prehrane i prijevoza učenika koji su prikazani u AOP 122 u iznosu od 646.443 kn. Iz toga proizlazi razlika prikazana na AOP 113 u iznosu od 13.798.655 što predstavlja sve ostale rashode primarne funkcije - osnovnog obrazovanja.

**OBRAZAC OBVEZE**

AOP 001 odnosi se na stanje obveza 01.01.2020. godine u iznosu 1.149.889 kn. AOP 036 odnosi se na stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 1.179.497 kn, od čega su obveze za zaposlene 979.688 kn, obveze za materijalne rashode 91.100 kn, obveze za financijske rashode 742 kn te ostale tekuće obveze 107.967 kn.

Računovođa: Ravnateljica:

Karmen Horvatić Đurđa Kladić