*OŠ“Antun i Stjepan Radić“ Gunja*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

1. **SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE**

Naziv obveznika: OŠ „Antun i Stjepan Radić“

Pošta i mjesto: 32260 Gunja

Adresa sjedišta: Ulica M. Krleže 2, Gunja

RKP broj:10284

Matični broj:03307875

OIB:37046080177

Oznaka razine:31

Šifra djelatnosti:8520

Razdjel:000

Šifra županije/grada/općine: 141

OŠ „Antun i Stjepan Radić“ Gunja posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi („Narodne Novine“ broj 87/08, 86/09, 92/11, 105/11, 126/12. 94/13, 152/14, 07/17 i 68/18, 98/19)

Osnovna škola „ Antun i Stjepan Radić“ Gunja je ustanova koja pruža osnovno obrazovanje učenicima od 1. do 8. razreda. Nastava je organizirana u prvoj smjeni u matičnoj i područnoj školi.

Godišnji financijski izvještaji OŠ“Antun i Stjepan Radić“ Gunja sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2019. Nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu.. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 03/15, 93/15,0135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2020. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Financijske agencije. Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja jest voditeljica računovodstva Albina Ćosić, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja jest ravnatelj Stipica Mišura.

***BILJEŠKE UZ BILANCU-OBRAZAC BILANCE***

Obrazac bilance predstavlja vrijednosno iskazan pregled imovine, obveza i vlastitih izvora prvog i posljednjeg dana proračunske godine, 01. siječnja i 31. prosinca proračunske godine.

**Bilješke uz AOP 002-Nefinancijska imovina**

Nefinancijska imovina se smanjila za iznos amortizacije.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | AOP | Stanje 1.siječnja | Stanje 31.prosinca | Index 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0111 | Zemljište | 004 | 47.120 | 47.120 | 100,00 |
| 0212 | Poslovni objekti | 010 | 14.065.575 | 14.065.575 | 100,00 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 012 | 529.400 | 529.400 | 100,00 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 015 | 1.250 | 1.250 | 100,00 |
| 0227 | Uređaji | 021 | 1.122.967 | 1.137.149 | 101,30 |
| 0241 | Knjige | 031 | 174.032 | 226.178 | 130,00 |
| 0244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | 034 | 28.375 | 28.375 | 100,00 |
| 0262 | Ulaganje u računalne programe | 042 | 33.101 | 33.101 | 100,00 |

Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka vidimo da je na AOP-u 021 i AOP 031 povećana vrijednost. Razlog povećanja je nabava reflektora za sportsku dvoranu u iznosu 14.182 i knjiga za školsku knjižnicu i šk.udžbenika u iznosu 52.146 .

**Bilješka uz AOP 140 –Potraživanja za prihode poslovanja**

Potraživanja za prihode poslovanja su: potraživanja od Vukovarsko-srijemske Županije za struju, plin i šk.shemu voća i mlijeka u iznosu od 35.822.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| AOP |  |  | 2019.godina |
| 140 |  |  | 35.822 |

Proračunski korisnik je evidentirao kontinuirane rashode za prosinac 2019. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Podatak se nalazi na AOP 158-rashodi budućih rashoda i nedospjela naplata prihoda ( odnose se na plaću za prosinac 2019. godine koja je isplaćena 10.siječnja 2020.godine, obračun naknada za prosinac 2019, plaća za malu školu za prosinac i obračun doprinosa za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa za prosinac 2019.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| AOP |  |  | 2019.godina |
| 158 |  |  | 521.762 |

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMCIMA I IZDACIMA- OBRAZAC PR-RAS***

 **Bilješka uz AOP 629** - Obrazac PR-RAS, ukupni prihodi i primici u ovom obračunskom razdoblju iznose **6.753.122** kn.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | Iznos |
| 63612 | Tekuće pomoći iz državnog proračuna (MZO) | 5.875.444 |
| 63613 | Tekuće pomoći iz proračuna koji im nije nadležan (Općina Gunja, Općina Drenovci, Općina Vrbanja) |  197.496 |
| 63622 | Kapitalne pomoći iz državnog proračuna (MZO) |  47.630 |
| 64132 | Kamate na depozite po viđenju (PBZ) |  3 |
| 65264 | Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično |  24.221 |
| 66151 | Prihodi od pruženih usluga |  4.224 |
| 66314 | Tekuće donacije od ostalih subjekata izvan općeg proračuna |  3.184 |
| 67111 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (VSŽ) |  600.920 |
|  **U k u p n o** | **6.753.122** |

**Bilješka uz AOP 630** - Obrazac PR-RAS, ukupni rashodi i izdaci u ovom obračunskom razdoblju iznose **6.726.820** kn.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | Iznos |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 5.559.654 |
| 32 | Materijalni rashodi |  941.315 |
| 34 | Financijski rashodi |  6.138 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima |  153.384 |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine |  66.329 |
|  **U k u p n o** | **6.726.820** |

**Bilješka uz AOP 636** - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju predstavlja rezultat poslovanja nastao iz AOP 634 (Manjak prihoda preneseni) u iznosu od 150.660 i AOP 631 (Višak prihoda i rashoda) 26.302.

AOP 634 – Manjak prihoda preneseni 150.660

AOP 631 – Višak prihoda i primitaka - 26.302

AOP 636 – Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju = 124.358

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI-OBRAZAC RAS FUNKCIJSKI***

Svi rashodi ostvareni u 2019. godini iskazani na AOP 404 Ukupni rashodi u Obrascu PR-RAS povezuju se uz funkcije: u iznosu 6.726.820 kn.

0912-Osnovno obrazovanje AOP 113 i 122 Dodatne usluge u obrazovanju na kojoj se posebno izdvajaju rashodi vezani uz prehranu učenika osnovne škole, u iznosu 117.980 kn . AOP 168 obrasca PR-RAS.

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA-OBRAZAC OBVEZE***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091do 094) | 090 | 581.340 |
|  | Međusobne obveze proračunskog korisnika | 003 |  |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 092 | 581.340 |

Obveze za rashode poslovanja odnose se na:

- obveze za zaposlene 521.306 (obveze za zaposlene, odnose se na obračun plaće i naknada za prosinac 2019. a koje dospijeva u siječnju 2020.

- Obveze za materijalne rashode 57.388

- Obveze za financijske rashode 409

- Ostale tekuće obveze 2.237

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA –OBRAZAC P-VRIO***

U obrascu P-VRIO iskazuju se sve promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje su utjecale na smanjenje ili povećanje imovine i obveza, a nisu izravna posljedica transakcija iskazanih u prihodima i rashodima. Škola nije imala rashodovanja u 2019. godini kako OS-a tako ni sitnog inventara.

*U Gunji, 29. siječnja 2020. godine*

Računovođa: Ravnatelj:

Albina Ćosić Stipica Mišura