**OSNOVNA ŠKOLA TRPINJA ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520**

**32224 TRPINJA, VELIKA 2 RAZINA: 31**

**OIB 19729395272 RKP: 21096**

**IBAN HR5725000091102009923 ŠIFRA ŽUPANIJE: 16**

**MATIČNI BROJ: 03007847 ŠIFRA OPĆINE: 464**

**RAZDJEL: 000 OZNAKA RAZDOBLJA: 2018-12**

**BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01-31.12.2019.G**

**OPĆI DIO**

Osnovna škola Trpinja posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi

(NN 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19) te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost osnovnoškolskog obrazovanja na jeziku i pismu srpske nacionalne manjine, u dvije smjene s uključenih ukupno 8 razreda. Registrirana je kao matična škola bez područnih škola.

Godišnji financijski izvještaji Osnovne škole Trpinja sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2019. godine, nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela.

Izvještaj se sastavlja i predaje prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 I 126/19 u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne 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 voditelj računovodstva dr.sc. Dragan Milanović, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja jest ravnateljica dr.sc. Vesna Vujić.

**BILJEŠKE UZ PR-RAS OBRAZAC**

Uvidom u PR-RAS obrazac AOP 001 za 2019. g ukupni prihodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 11 indeksnih poena. Do velikog odstupanja došlo je na AOP 132 županijskim prihodima iz razloga što je krenuo proces energetske obnove škole i završena je prva privremena situacija te je za te potrebe utrošeno 408.328,11 kuna. AOP 065 nema prethodnu godinu iz razloga što je u 2019. g krenuo program nabave školskih udžbenika iznos od 75.141,00 kn knjiženo kao kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Nabavljeni udžbenici su evidentirani u dugotrajnu imovinu škole i povećani su izvori vlasništva.

Na AOP- u 128 ostvaren je novi prihod donacija od Školskog sportskog društva u iznosu od 2.000,00 kuna za nabavu opreme za tjelesni odgoj koji nisu iskorišteni u 2019. godini, također nije iskorišten niti prihod iz Državnog proračuna u iznosu do 14.400,00 kuna za nabavu opreme. Navedena sredstva nisu iskorištena iz razloga što je ravnateljica dala u zadatak učiteljima da se očituju u što će se iskoristiti navedena sredstva a i rok iskorištenosti je 01.09.2020. godine.

Analizom rashoda poslovanja AOP 148 PR RAS obrasca, rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu za dva indeksna poena. Gledajući pojedinačno po rashodima neki su puno veći u odnosu na prethodnu godinu AOP 170, AOP 176 iz razloga što je na području Općine bila elementarna nepogoda te je došlo do oštećenja na zgradi škole. Kupovan je građevinski materijal i korištene su usluge dobavljača sa saniranje štete (krovište zgrade). Bankarske usluge također imaju veliko odstupanje jer je priljev i odljev preko računa bio veći a u poslovanju se koristi Internet bankarstvo.

Tijekom godine bilo je ulaganja za nabavu proizvedene dugotrajne imovine skupina konta 42.

Pored energetske obnove škole bilo je ulaganja u školsku lektiru i nabava udžbenika za šk.god.2019/2020. AOP 375 iznos od 77.141,00 kuna.

U rashode poslovanja za 2019. godinu unešeni su svi pristigli računi za 2019. godinu a to su računi sa datumom izdavanja 31.12.2019. godine kojima je rok plaćanja siječanj 2020.

Poslovanjem je ostvaren višak prihoda AOP 631 u iznosu od 32.844 kn ( zbog neiskorištenosti svih dobivenih sredstava) koji sa AOP-om 635 (preneseni višak prihoda iz prethodne godine) čini ukupni višak prihoda od 74.968 kune za prijenos u 2020. godinu.

Na AOP-u 637 nalazi se iznos od 234.984 kn a čine ga obveze za plaće prosinac 2019, obveza za prijevoz na posao i sa posla te pristojba koja se plaća zbog nezapošljavanja osobe s invaliditetom.

Navedene stavke nisu knjižene u rashode 2019. godine već su knjižene na obvezu i konto 19311 kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

Na bilanci su prikazane uobičajene bilančne pozicije imovine i izvora AOP 001 i AOP 162 iznose 3.772.812 kn. Na imovini je došlo do povećanja na AOP-u 031 i 052, pored knjiga za školsku lektiru vrijednost je povećana za školske udžbenike koji su vlasništvo škole, a ulaganje u energetsku obnovu škole je evidentirano na AOP 052 građevinski objekti u pripremi jer obnova nije završena već samo I privremena situacija. Navedene stavke nabave dugotrajne imovine već su spomenute u obrascu PR-RAS u stavci rashoda.

AOP 067 čine novčana sredstva na žiro-računu 31.12.2019. godine koja služe za plaćanje rashoda u siječnju 2020. g.

AOP 078 nema prethodnu godinu iz razloga što je tijekom 2019. g. došlo do pogrešnog obračuna bolovanja radnicima te je utvrđena pogreška i zatražen je povrat od zaposlenih.

Ostala potraživanja AOP 080 odnosi se na potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje preko 42 dana.

AOP 161 bilance rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću i troškove prijevoza za prosinac 2019. godine koja se isplaćuju u siječnju 2020. g a vidljiva su i na AOP – 637 PR-RAS obrasca.

Obveze na AOP-u 163 u iznosu od 252.457 kn sastoje se od plaće za prosinac 2019, troškova prijevoza na posao i sa posla te materijalnih rashoda skupine konta 232.

Višak prihoda AOP 233 bilance u iznosu 74.968 odgovara višku prihoda sa AOP-a 635 PR-RAS obrasca te se prenosi u 2020. godinu.

**BILJEŠKE UZ PR-RAS funkcijski**

Na PR-RAS obrascu funkcijski koristi se funkcijska klasa 09 obrazovanje te 0912 osnovno obrazovanje.

AOP 113 obrasca nalaze se svi rashodi konta klase 3 i 4 ali bez rashoda za školsku kuhinju jer taj podatak se nalazi na AOP-u 122 obrasca pod nazivom dodatne usluge u obrazovanju.

**BILJEŠKE UZ OBVEZE**

AOP 001 obrasca stanje obveza 01.siječnja 2019 sastoji se od skupine konta 231 u iznosu od 211.796 kn, skupine konta 232 u iznosu od 18.539 kn podaci vidljivi na AOP-u 163 bilance prethodna godina.

Stanje obveza 31.12.2019. g AOP 036 obrasca obveze iznos od 252.457 kn a sastoji se od obveza za plaće konto 231 u iznosu od 221.257 kn (plaća za 12/2019) obveza za materijalne rashode skupina konta 232 u iznosu od 22.181 te skupine 239 u iznosu od 9.019 kn isti podaci vidljivi na bilanci AOP 165 i 166.

Obveze 31.12.2018. godine koje su prikazane na obrascu odnose se na obvezu plaće za prosinac 2019. godine i materijalne rashode tj. račune iz prosinca 2019. godine koji dospijevaju na naplatu u siječnju 2020. godine i spadaju u nedospjele obveze AOP 090 obrasca obveze.

Škola nema obveza po kreditima niti bilo kakvih zaduženja kod financijskih institucija niti sudskih sporova.

**BILJEŠKE UZ P-VRIO**

Na AOP-u 005 prikazana je promjena u vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine 77.141 kn koja se odnosi na kupovinu knjiga za školsku knjižnicu i udžbenika za šk. god 2019/2020. što je vidljivo i na obrascu bilanca AOP 031.

Trpinja, 29.siječanj 2020.

Voditelj računovodstva Ravnatelj

dr.sc. Dragan Milanović dr.sc. Vesna Vujić