Osnovna škola „Matija Gubec“ Cernik RKP: 09265

35 404 Cernik Matični broj: 0300031

Školska 20 OIB: 35438941018

Razina: 31 Šifra djelatnosti: 8520

Razdjel: 000 Šifra grada/općine: 46

Županija BRODSKO-POSAVSKA Općina: CERNIK

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJE PRORAČUNA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA**

**ZA RAZDOBLJE: 1. SIJEČNJA 2019. – 31. PROSINCA 2019.**

Osnovna škola „Matija Gubec“ Cernik 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 obveznik PDV-a. Škola posluje preko računa riznice Brodsko-posavske županije. Odgovorna osoba za zastupanje škole je ravnateljica škole Reza Benković, a bilješke uz financijske izvještaje sastavila je voditeljica računovodstva Branka Jelinić.

* **BILJEŠKE UZ BILANCU – OBRAZAC BILANCA**

1. AOP 008 – Građevinski objekti – PŠ Šumetlica je u potpunosti prešla u vlasništvo općine Cernik, a PŠ Podvrško polovično.
2. AOP 015 – Uredska oprema i namještaj – Školska kuhinja je opremljena novim aparatima i namještajem (AOP 021), a nabavljena su i nova nastavna sredstva i pomagala. Zastarjela i neispravna osnovna sredstva su otpisana i rashodovana.
3. AOP 030 – Knjige – kupljene knjige za lektiru i stručno usavršavanje Na ovoj poziciji su knjiženi i udžbenici kojima je vijek trajanja četiri godine, ali su prema preporukama otpisani jednokratno
4. AOP 049 – Sitni inventar u upotrebi – Stanje 1.1.2019. na odjeljku 042 iznosi 257.025 kn, a na dan 31.12.2019. 302.926 kn. Novonabavljen sitni inventar iznosi 45.901 kn a otpisano zbog dotrajalosti 13.875 kn.
5. AOP 080 – Ostala potraživanja – potraživanja za refundaciju bolovanja
6. AOP 140 – Smanjenje sredstava u odnosu na prošlu godinu jer su na kontu 167 (AOP 154) evidentirana sredstva za projekt Erasmus + koja smo dobili u 2018. godini a trošili u 2019.
7. AOP 158 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda – 442.154 kn iznosi plaća za zaposlenike za prosinac 2019. godine.
8. AOP 163 – Obveze – sastoje se od obveza za zaposlene plaća i materijalna prava 462.171, obveza za plaću pomoćnika u nastavi 5.631 i za stručno osposobljavanje 642. Neplaćeni računi za materijalne rashode iznose 109.895 i za putne naloge 598 kn. Obveze za bolovanje na teret HZZO-a iznose 14.340 kn.
9. AOP 232- Višak prihoda poslovanja i AOP 236 - Manjak prihoda od nefinancijske imovine – propisana korekcija rezultata je proknjižena. Korekcija se odnosila na konto 63622 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 107.409 kn. Nakon korekcije rezultata izvršeno je prebijanje viška i manjka prihoda pa se višak prihoda poslovanja u iznosu od 191.687 prenosi u sljedeću godinu. Manjak prihoda od nefinancijske imovine koji se prenosi u 2020. je 78.840 kn.
10. Školska ustanova nema iskazane podatke u bilanci o dugoročnim i kratkoročnim kreditima i zajmovima te kamatama na kredite i zajmove pa se obavezne bilješke uz Bilancu na propisanim tablicama ne prikazuju.

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

1. AOP 001 – Prihodi poslovanja - Prihodi poslovanja se sastoje od prihoda za plaće, prijevoz i materijalna prava zaposlenika, prihoda od županije za financiranje materijalnih rashoda poslovanja, vlastitih prihoda koje ostvarujemo iznajmljivanjem stanova i dvorane, prihoda po posebnim propisima od školske kuhinje i osiguranja, prihoda od pomoći za održavanje susreta malih pjesnika Slavonije i Baranje, sredstava za projekt Erasmus +, kapitalnih pomoći za udžbenike i donacija.
2. AOP 058 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – prihod za doprinose za stručno osposobljavanje od HZZ-a
3. AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – 107.409 kn za nabavku udžbenika i lektire
4. AOP 067 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – u 2018. godini evidentirana su sredstva za tri nova Erasmus + projekta, a koja su se trošila u 2019.
5. AOP 069 – Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna – evidentiranje prihoda za projekt „Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva“.
6. AOP 116 – smanjenje prihoda za školsku kuhinju jer je dio učenika uključen u projekt „Rizik od siromaštva“
7. AOP 126 – prihod od iznajmljivanja školske dvorane i stanova
8. AOP 127 – donacije građana projekta Erasmus +
9. AOP 130 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – u 2019. godini evidentirani su prihodi za rashode za mjesec prosinac 2018. godine
10. AOP 149 – Rashodi za zaposlene - povećanje na AOP 153 odjeljak 3113 Plaće za prekovremeni rad – rad na zamjenama i radu u „Školi za život“
11. AOP 159 – Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti su ukinuti. Iznos 5.839 odnosi se na prosinac 2018. isplaćen u 2019.
12. AOP 162 – Povećanje zbog mobilnosti projekta Erasmus +.
13. AOP 163 – Smanjenje naknade za prijevoz zbog bolovanje djelatnice koja ima veliku naknadu po prijeđenom km.
14. AOP 164 – nije bilo većih troškova za kotizacije za seminare
15. AOP 167 – uredski materijal i ostali materijalni rashodi – potreban materijal za redovito poslovanje. Postavljanje novih elektroinstalacija potrebnih za rad interaktivnih ploča i mijenjanje neispravnih instalacijskih vodova.
16. AOP 171 – Sitni inventar i auto gume – nabava novog sitnog inventara koji je stavljen u upotrebu
17. AOP 175 – Usluge pošte, telefona i prijevoza – uvećan radi prijevoza sudionika Erasmus + projekta
18. AOP 178 – komunalne usluge smanjene jer nas je općina oslobodila plaćanja komunalne naknade
19. AOP 179 – Zakupnine i najamnine – kupnja jednogodišnje licence za Matific
20. AOP 184 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – putovanja učenika u sklopu projekta Erasmus + i troškovi stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa
21. AOP 185 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja –povećanje vezano uz troškove projekta Erasmus + i Susreta malih pjesnika Slavonije i Baranje
22. AOP 190 – Pristojbe i naknade uvećane radi provjere vjerodostojnosti diploma
23. AOP 193 – Financijski rashodi, odnosno AOP 210 - Zatezne kamate i AOP 211 – Ostali nespomenuti financijski rashodi smanjeni u odnosu na prošlu godinu.
24. AOP 246 – Naknade građanima i kućanstvima – kupljene radne bilježnice i udžbenici za učenike škole od strane općine Cernik i Ministarstva znanosti i obrazovanja
25. AOP 341 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – rashodi za nabavu novih računala i namještaja za novu informatičku učionicu
26. AOP 374 – Osim lektirnih naslova i knjiga za stručno usavršavanje nabavljeni su i udžbenici za učenike.
27. AOP 635 – Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju – iznosi 112.847 kuna. Sastoji se od stvarnog viška poslovanja u iznosu od 238.875 kuna potraživanja za uplaćene prihode na kontu 167 i rashoda u iznosu od 106.010 kuna za materijalne rashode decentraliziranih sredstava te 20.018 kuna za materijalna prava zaposlenih.

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

1. AOP 021 – Promjena u vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine – povećanje u iznosu od 199.879 kn županija Brodsko –posavska za opremanje školske kuhinje i smanjenje u iznosu od 41.097 kn za rashodovanje sadašnje vrijednosti PŠ Šumetlica koja je u vlasništvu općine Cernik.

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

1. AOP 037 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 41.163 kn, a odnosi se na neplaćene račune dobavljačima s datumom dospijeća do 31.12.2019.
2. AOP 090 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 552.115 kn, a odnosi se na plaću za 12. mjesec (442.154 kn) koja dospijeva 10.01.2020. godine, materijalna prava zaposlenih (20.018 kn) te na obveze dobavljačima za račune koji dospijevaju tijekom 2020. godine.
3. AOP 091 – iznosi 14.340 kuna odnosi se na bolovanje na teret HZZO-a

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

1. AOP 110 – Obrazovanje – ukupni rashodi poslovanja 6.478.024 kn i rashodi poslovanja za nabavu nefinancijske imovine 186.250 kn.
2. AOP 122 – Dodatne usluge u obrazovanju – troškovi prehrane djece u školi 149.731 kn

U Cerniku 29. siječnja 2020.

Osoba za kontakt: Zakonski predstavnik:

Branka Jelinić Reza Benković

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |