Naziv obveznika: OSNOVNA ŠKOLA „LJUDEVIT GAJ“ KRAPINA Broj RKP-a: 15866

Sjedište obveznika: 49000 KRAPINA Matični broj: 03079589

Adresa sjedišta obveznika: TRG STJEPANA RADIĆA 1, KRAPINA OIB: 68206344969

Razina: 31 Šifra djelatnosti: 8520

Razdjel: 000

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA RAZDOBLJE OD 01.SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE

Osnovna škola „Ljudevit Gaj“ Krapina 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 izvješćivanju u proračunskom računovodstvu.

* **Bilješke uz Bilancu**

Bilješka broj 1 – AOP 015 Uredska oprema i namještaj- stanje na dan 31.12. 2019. smanjeno je u odnosu na dan 01.01.2019. zbog izvršenog otpisa stare i neupotrebljive imovine nakon provedene inventure.

Bilješka broj 2 – AOP 016 Komunikacijska oprema - stanje na dan 31.12. 2019. smanjeno je u odnosu na dan 01.01.2019. zbog izvršenog otpisa stare i neupotrebljive opreme nakon provedene inventure.

Bilješka broj 3 – AOP 020 Sportska i glazbena oprema - stanje na dan 31.12. 2019. smanjeno je u odnosu na dan 01.01.2019. zbog izvršenog otpisa stare i neupotrebljive sportske i glazbene opreme nakon provedene inventure.

Bilješka broj 4 – AOP 031 Knjige - stanje na dan 31.12.2019. uvećano je u odnosu na 01.01.2019. zbog nabave udžbenika za sve učenike škole (primljena sredstva od MZO-a) i nabave novih knjiga i stručne literature za školsku knjižnicu (primljena sredstva od MZO-a i Grada Krapine) te zbog darovanih knjiga.

Bilješka broj 5 – AOP 038 Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti- stanje na dan 31.12.2019. uvećano u odnosu na 01.01.2019. zbog odluke škole da se svi udžbenici otpišu jednokratno.

Bilješka broj 6 – AOP 049 Sitni inventar - povećan je u odnosu na stanje 01.01.2019. zbog nabave novog sitnog inventara potrebnog za rad škole i provođenje kurikularne reforme za što su dobivena namjenska sredstva od MZO-a.

Bilješka broj 7- AOP 052 Građevinski objekti u pripremi- na dan 31.12.2019. smanjeno u odnosu na 01.01.2019. zbog ispravka knjiženja, a odnosi se na pripremnu dokumentaciju za dogradnju prostora škole iznad sportske dvorane.

Bilješka broj 8 – AOP 057 Ostala nefinancijska dugotrajna imovina u pripremi- stanje na dan 31.12.2019. odnosi se na izgradnju školskog trga koji još nije dovršen i stavljen u upotrebu.

Bilješka broj 9 – AOP 067 Novac na računu – stanje 31.12.2019. manje je nego stanje 01.01.2019. i odgovara izvodu banke na dan 31.12.2019.

Bilješka broj 10 – AOP 080 Ostala potraživanja – stanje 31.12.2019. manje je u odnosu na 01.01.2019. i odnosi se na potraživanja od HZZO-a za bolovanja preko 42 dana i bolovanje ozljeda na radu.

Bilješka broj 11– AOP 152 Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade- veće u odnosu na dan 01.01.2019. i odnose se na neplaćene račune za školsku kuhinju.

Bilješka broj 12- AOP 153 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga - stanje na dan 31.12.2019. manje je u odnosu na dan 01.01.2019. i odnosi se na neplaćene račune za iznajmljivanje školske sportske dvorane i račune za prehranu zaposlenika.

Bilješka broj 13 – AOP 156 Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan na dan 31.12.2019. odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga- iznajmljivanje sportske dvorane udruzi koja je naknadno ugašena (2016.god.) te je vrijednost potraživanja ispravljena 100%,. I dalje se poduzimaju sve propisane mjere naplate, odnosno redovito se šalju opomene o dospjelom dugovanju.

Bilješka broj 14 – AOP 157 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodane stanove te je stanje 31.12.2019. manje u odnosu 01.01.2019. zbog otplaćivanja rata prema kupoprodajnom ugovoru.

Bilješka broj 15 – AOP 161 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaće za prosinac 2019. i veći su u odnosu na stanje 01.01.2019. zbog veće osnovice za obračun plaće.

Bilješka broj 16 – AOP 165 Obveze za zaposlene stanje 31.12.2019. veće je u odnosu na dan 01.01.2019. zbog većih plaća nego u istom razdoblju prethodne godine.

Bilješka broj 17 - AOP 174 Ostale tekuće obveze – stanje na dan 31.12.2019. manje je u odnosu na 01.01.2019., a odnosi se na obvezu uplate 65 % prihoda od prodaje stanova u državni proračun, na bolovanje-refundacija preko HZZO-a. Saldo je manji zbog izvršene kompenzacije bolovanja između MZO i HZZO.

Bilješka broj 18 – AOP 233 Višak prihoda poslovanja i AOP 238 Manjak prihoda od nefinancijske imovine- ostvaren je višak prihoda poslovanja 56.706 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine od 30.377 kn. Raspodjela rezultata poslovanja izvršiti će se u sljedećem razdoblju.

Bilješka broj 19- AOP 244 Izvanbilančni zapisi – stanje na 31.12.2019. odnosi se na dobivenu računalnu opremu, projektore i tablete od Carneta /MZO-a za što još nije napravljen prijenos vlasništva.

Bilješka broj 20 – AOP 248 i AOP 249 Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za školsku kuhinju i iznajmljivanje školskog prostora te su u odnosu na 01.01.2019. smanjeni. Od toga su dospjela potraživanja 19.335 kn za koje su poduzete mjere slanja opomene te nedospjela 26.915. kn (računi izdani krajem prosinca s dospijećem krajem siječnja 2020.).

Bilješka broj 21 -AOP 251- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (stanovi) manji su na dan 31.12.2019. nego 01.01.2016. zbog redovite otplate rata za stanove.

Bilješka broj 22 – AOP 252 Potraživanja za naknade koje se refundiraju stanje na dan 31.12.2019. manje je u odnosu na stanje 01.01.2019. zbog izvršene kompenzacije između MZO i HZZO za bolovanja zbog ozljede na radu i bolovanja preko 42 dana.

Bilješka broj 23 – AOP 275 i AOP 276 Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za isplatu plaće i naknade plaća te materijalne rashode koji su podmireni u siječnju 2020.

Bilješka broj 24 – AOP 286 Ostale nespomenute obveze odnosi se na obveze uplate 65% prihoda u državni proračun za prodane stanove.

Bilješka broj 25 – AOP 290 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun odnosi se na povrat bolovanja preko HZZO-a.

Promjene na ostalim AOP su neznatne i nemaju značajnijeg utjecaja na Bilancu.

Tablica: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Red. br. | Datum izdavanja/  primanja jamstva | Instrument osiguranja | Iznos danog/  primljenog jamstva | Primatelj/ davatelj jamstva | Namjena | Dokument | Rok važenja | Napom. |
| **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Tablica: Popis sudskih sporova u tijeku

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Red.  br. | Tuženik | Tužitelj | Sažeti opis prirode spora | Iznos glavnice | Procjena financijskog učinka | Procijenjeno vrijeme odljeva/  priljeva sredstava | Početak sudskog spora | Napomena |
| **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Bilješka broj 26 - Školska ustanova nema iskazane podatke u izvanbilančnoj evidenciji o ugovornim odnosima koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta mogli postati obveza ili imovina te nema nikakvih sudskih sporova u tijeku pa se obvezne bilješke uz Bilancu na propisanim tablicama ne prikazuju.

* **Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Bilješka broj 27–AOP 058 Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – prihodi za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa – veći su nego u prethodnom razdoblju zbog veće osnovice za plaćanje doprinosa.

Bilješka broj 28 – AOP 064 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan- (MZO za plaće; KZŽ za plaće pomoćnika u nastavi, natjecanja, radne bilježnice, „Zalogajček“; AZOO za županijska stručna vijeća i sl.)- u prethodnom razdoblju ostvareno je 8.137.372 kn, a u izvještajnom razdoblju 8.400.329 kn. Razlog zbog čega je došlo do većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu je povećana osnovice za obračun plaće te više doznačenih sredstava od KZŽ za nabavu radnih bilježnica za učenike.

Bilješka broj 29-AOP 065 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan- u prethodnoj godini ostvareno 11.000 kn, a u 2019. 373.392 kn i to od MZO za nabavu knjiga i stručne literature za školsku knjižnicu 5.000. kn, te za nabavu udžbenika za učenike naše škole 368.392 kune.

Bilješka broj 30 – AOP 067 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – u prethodnom izvještajnom razdoblju ostvareno 2.619 kuna, a u tekućem je ostvareno 86.948 kn za plaću pripravnika socijalnog pedagoga zaposlenog preko mjere HZZ „Pripravništvo“.

Bilješka broj 31 – AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi manji su u ovom izvještajnom razdoblju zbog izleta učenika za koje su roditelji i agencija direktno sklapali ugovore pa naplata nije išla preko računa škole i manje naplate školske kuhinje od roditelja učenika (dio iznosa za šk.kuhinju se podmiruje iz projekta Zalogajček i iz gradskog proračuna za učenike koji ostvaruju pravo na bespl.šk.kuhinju)

Bilješka broj 32 – AOP 126 Prihodi od pruženih usluga – u prethodnom razdoblju ostvareno je 83.535 kn, a u tekućem izvještajnom razdoblju 81.315 kn što je rezultat nešto manjeg iznajmljivanja školske sportske dvorane te učionica korisnicima.

Bilješka broj 33 – AOP 127 Donacije od pravnih i fizičkih osoba – u tekućem izvještajnom razdoblju su smanjene, a odnose se na traženje pomoći od poduzeća i obrtnika iz naše županije za provođenje terenske nastave učenika sedmih razreda, te na kapitalne donacije - darovane knjige za školsku knjižnicu.

Bilješka broj 34-AOP 130 Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u većem iznosu nego u prethodnom izvještajnom razdoblju, Grad Krapina je doznačio veća sredstva iznad zakonskog standarda za dovršetak izgradnje školskog trga i to za nabavu boje za asfalt i za postavljanje osvjetljenja na školskom trgu, te zbog većeg broja učenika koji ostvaruju pravo na besplatnu školsku kuhinju koji financira Grad iz svog proračuna.

Bilješka broj 35 – AOP 147 Ostali prihodi- u prethodnom izvještajnom razdoblju ostvareno 200 kn, u tekućem iznosi 2.061 kn i odnosi se na odobreni rabat na računu za osiguranje učenika.

Bilješka broj 36 – AOP 149 Rashodi za zaposlene – povećani u odnosu na prethodno razdoblje zbog povećanja osnovice za obračun plaće i većeg iznosa za isplatu prekovremenog rada zbog izvođenja nastave u kući za učenicu koja je bolesna pa ne smije prisustvovati nastavi u školi, te zbog uvođenja prekovremenog rada zbog toga što od rujna do kraja prosinca nismo imali učitelja matematike jer se nitko nije javio na natječaj.

Bilješka broj 37 – AOP 160 Materijalni rashodi – neznatno su smanjeni u odnosu na prethodno izvještajno razdoblju;

*-naknade troškova zaposlenima-* AOP 161 (službena putovanja, naknade za prijevoz i stručno usavršavanje su smanjeni dok su ostale naknade troškova zaposlenima povećane u odnosu na prethodnu godinu);

*-rashodi za materijal i energiju*- AOP 166 neznatno su povećani u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje (uredski materijal, materijal i sirovine, i službena i radna odjeća su povećani, dok su energija, materijal za tekuće i investicijsko održavanje i sitni inventar smanjeni),

-*rashodi za usluge –* AOP 174 povećani su u odnosu na prethodno razdoblje i to zbog većeg iznosa za prijevoz učenika nego prethodne godine, većeg iznosa za usluge za tekuće i investicijsko održavanje zbog uređivanja i prenamjene prostora garderobe i višenamjenskog prostora u prizemlju zgrade u učionice jer školi nedostaje prostora za održavanje nastave, te su izvedeni soboslikarski i parketarski radovi te preseljenje vodovoda i grijanja; usluge promidžbe i informiranja za objavu natječaja za ravnatelja u Narodnim novinama, zakupnine i najamnine za nabavu licenci za računala, intelektualne usluge zbog plaćanja ugovora o djelu i autorskih honorara za održavanje nastave fizike i matematike, održavanja predavanja u sklopu Županijskog stručnog vijeća učitelja geografije i za idejno rješenje grafičkog oblikovanja prostora školskog trga, dok su ostali rashodi unutar rashoda za usluge smanjeni ili ostvareni s neznatnim odstupanjima;

*-naknade troškova osobama izvan radnog odnosa* -AOP 184 smanjene u odnosu na prethodnu godinu zbog manjeg broja osoba na stručnom osposobljavanju;

*-ostali nespomenuti rashodi poslovanja*- AOP 185 povećani su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i to zbog rashoda reprezentacije za troškove osvježenja na održavanim stručnim skupovima u našoj školi koje je u potpunosti financiralo MZO; povećani su i rashodi pristojbi i naknada zbog plaćanja naknada fakultetima za obaveznu provjeru diploma zaposlenika. Ostali rashodi unutar ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su smanjeni ili ostvareni s neznatnim odstupanjima u odnosu na prethodno razdoblje.

Bilješka broj 38 – AOP 193- Financijski rashodi - bankarske usluge smanjene u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Bilješka broj 39 – AOP 246 Naknade građanima i kućanstvima u naravi u prethodnom razdoblju nije ostvareno, u tekućem iznose 176.190 kn, a odnose se na rashode za nabavu radnih bilježnica za učenike naše škole koje su financirali Grad Krapina i Krapinsko zagorska županija.

Bilješka broj 40 – AOP 289 - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine manji su u odnosu na prethodno razdoblje i odnose se na prihode škole ( 35%) od prodanih stanova.

Bilješka broj 41 – AOP 361 Uredska oprema i namještaj – u prethodnom izvještajnom razdoblju iznose 16.429 kn, u tekućem izvještajnom razdoblju ostvareno u iznosu 12.020 kn i to za kupljeno računalo za tajništvo škole i ormar s policama za registratore za ured računovodstva.

Bilješka broj 42 – AOP 367 - Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – u prethodnom izvještajnom razdoblju ostvareno 62.449 kn, a u tekućem 17.674 kn; nabavljeni su interaktivna ploča, projektor i dokument kamere za opremanje učionica.

Bilješke broj 43- AOP 375 - Knjige- u prethodnom izvještajnom razdoblju ostvareno 16.473 kn, a u tekućem izvještajnom razdoblju 380.435 kn – za nabavu knjiga i stručne literature za školsku knjižnicu 10.292 kn, dobivene donacija knjiga 1.751 kn i najveća stavka, 368.392 kn za nabavu udžbenika za sve učenike naše škole koje je financiralo MZO.

Bilješka broj 44 – AOP 394 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima – u prethodnom izvještajnom razdoblju iznose 182.750 kn, a u tekućem nije ostvareno.

Bilješka broj 45 –AOP 397 Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu – u prethodnom razdoblju nije ostvareno, a u tekućem iznosi 296.555 kn a odnosi se na uređene dvorišnog prostora ispred škole, školskog trga.

Ostali ovdje nenavedeni prihodi i rashodi ostvareni su u manjem iznosu u odnosu na prethodno razdoblje te nisu značajno utjecali na poslovanje ili uopće nisu ostvareni tijekom izvještajnog razdoblja.

Bilješka broj 46 – AOP 633 - Višak prihoda i primitaka – preneseni u prethodnom izvještajnom razdoblju iznosio je 28.989 kuna (AOP 635). U toku 2019. godine na zahtjev HZZ-a izvršen je povrat sredstava na njihov račun u iznosu 2.921 kn za unaprijed uplaćena sredstva za plaćanje doprinosa za stručno osposobljavanje za dvoje radnika koji su zbog zaposlenja sporazumno ranije prekinuli ugovor o stručnom osposobljavanju u našoj školi i 29 kn u gradski proračun za neutrošena sredstva, pa je tako stvarni višak prihoda u tekućem razdoblju iznosio 26.039 kuna – AOP 633.

Bilješka broj 47 –AOP 635 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.328 kn.

Obrazloženje Viška prihoda po izvorima:

1. Vlastiti prihodi - 4.926 kn od iznajmljivanja prostora škole
2. Pomoći - 1.296 kn od MZO za isplatu mentorstva

* 37.800 kn od MZO za nabavu opreme za provedbu kurikularne reforme
* 4.134 kn od KZŽ za projekt međunarodne razmjene učenika
* 1.636 kn od HZZ za plaćanje doprinosa za stručno osposobljavanje
* 474 kn od HZZ za mjeru pripravništva
* 3.391 kn od AZOO za ŽSV geografije i fizike

1. Donacije – 5.300 kn za realizaciju terenske nastave za učenike sedmih razreda

* 4.858 kn od Crvenog križa i odobrenog rabata na računu za osiguranje

Ukupno: 63.815 kuna

Tijekom 2019. godine nisu zaprimljeni prihodi za školsku kuhinju za mjesec prosinac jer su računi izdani tek početkom siječnja 2020., KZŽ nije uplatila sredstva za „Zalogajček“ od rujna do prosinca, sredstva za isplatu regresa, božićnice i plaće za pomoćnike u nastavi, te Grad za školsku shemu. Navedeni prihodi biti će ostvareni tijekom 2020. godine.

Obrazloženje metodološkog manjka prihoda po izvorima:

1. Opći prihodi i primici – školska shema 1.657 kn
2. Prihodi za posebne namjene- školska kuhinja 15.005 kn
3. Pomoći - za plaću, regres i božićnicu pomoćnika u nastavi – 10.438 kn

* Zalogajček – 10.387 kn

Ukupno: 37.487 kn

Kada od viška prihoda po izvorima financiranja 63.815 kn oduzmemo metodološki manjak 37.487 kuna, dobijemo ostvareni višak prihoda od 26.328 kuna koji će se koristiti u svrhe za koje je prvotno namijenjen te za nabavu opreme za poboljšanje uvjeta rada.

* **Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

Bilješka broj 48 –nisu ostvarene promjene u vrijednosti i obujmu imovine, niti promjene u vrijednosti i obujmu obveza.

* **Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

Bilješka broj 49 -AOP 001 Stanje obveza 1.siječnja- 862.013 odnosi se na plaću i naknade za prosinac 2018. te na režijske troškove iz prosinca 2018. za koje su računi zaprimljeni i podmireni u siječnju 2019.

Bilješka broj 50–AOP 036- Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi ukupno 758.495 kuna, od čega su nedospjele obveze 671.366 kuna za rashode za zaposlene (isplaćeno 10.01.2020.), 55.850 kn za materijalne rashode poslovanja, 797 kn za financijske rashode i 35 kn za ostale tekuće obveze za previše plaćenu školsku kuhinju s dospijećem do kraja siječnja 2019., a dospjele obveze iznose 2.338 kuna i to za račun s rokom dospijeća do 31.12.2019. godine, a zaprimljen je u siječnju 2020. Svi računi i obveze podmireni su do 31.01.2020.

Bilješka broj 51-AOP 091 -Međusobne obveze proračunskih korisnika iznose 28.109 kn i odnose se na obvezu uplate 65% stanarine u Državni proračun 19.651 kn i bolovanje HZZO 8.458 kn.

* **Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

Bilješka broj 52 – AOP 113 prikazuje rashode poslovanja umanjene za troškove prehrane djece.

Bilješka broj 53 – AOP 122 Dodatne usluge u obrazovanju prikazuju troškove prehrane djece.

U Krapini, 31.01.2020. M.P. Odgovorna osoba:

Osoba za kontaktiranje: Biserka König VLATKA DRUŽINEC

Telefon: 049/370-618