

Broj RKP-a: 12647

Matični broj: 03019403

OIB: 69604315090

Naziv obveznika: OSNOVNA ŠKOLA JURJA DALMATINCA

Pošta i mjesto: 22000 Šibenik

Ulica i kućni broj: Stipe Ninića 27

Razina: 31

Šifra djelatnosti: 8520 – Osnovno obrazovanje

Šifra grada/općine: 444

IBAN: HR2324020061844400003

BILJEŠKE

UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020. GODINE

Na temelju članka 100. Stavka 2. Zakona o proračunu („NN“, br. 87/08 i 136/12) ministar financija donosi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Osnovna svrha financijskog izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Financijski izvještaji proračunskih korisnika državnog proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje se od: Bilance, Izvještaja o prihodima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaju o promjenama vrijednosti i obujmu imovina i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki. Bilješke uz financijske izvještaje su dopuna podataka uz financijske izvještaje.

1. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima – Obrazac PR-RAS

a) Bilješka uz AOP poziciju – 001 Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja ostvareni su 0,7% manje, nego prošle godine. Unutar ove grupe prihoda evidentirane su promjene u odnosu na isto razdoblje prošle godine kod:

- AOP 063 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan koji su ostvareni 2,5% više, nego prošle godine. AOP 72 Prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava ostvareni su 25,5% manje, nego prošle godine, a odnosi se na nabavu udžbenika za javnu nabavu za školsku godinu 2020./2021. iz državnog proračuna. AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi ostvareni su 14,4% više, nego prošle godine, a odnosi se na sufinanciranje od učenika za prehranu. AOP 126 Prihodi o pruženih usluga ostvareni su 40,3% više, nego prošle godine, a sredstva su utrošena za redovito poslovanje.

b) Bilješka uz AOP 148 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu od 9.976.248,00 kn, koji su ostvareni 2% više u odnosu na prošlu godinu.

- Bilješke uz AOP poziciju 149 Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su 4,8% više, nego prošle godine, odstupanja u odnosu na prošlu godinu, zabilježena su na:

AOP 150 Plaće (bruto), ostvarene su 4,1% više u odnosu na prošlu godinu, tijekom koje je došlo do promjene nove odluke o osnovici za obračun plaće, a i evidentiran je i veći broj zaposlenika u odnosu na 2019. godinu.

AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene, ostvareni su 27,8% više u odnosu na prošlu godinu, a rezultat su isplaćenih prava iz Kolektivnog ugovora za jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade.

AOP 156 Doprinosi na plaće, ostvareni su 3,4% više, nego prošle godine, a isplaćeni su važećim zakonskim propisima.

AOP 632 Manjak prihoda i primitaka, ostvareni manjak u iznosu od 68.500,00 kn, koji povećava ostvareni manjak od prošle godine od 131.689,00 kn, te ukupan manjak od 200.188,00 kn AOP 636 se prenosi u sljedeće izvještajno razdoblje.

2. Bilješke uz AOP pozicije Obrasci Bilance

c) Bilješke uz AOP 002 – Nefinancijska imovina

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine (AOP 002) na dan 31. 12. 2020. Iznosi 12.717.972 kn i u odnosu na prethodnu godinu smanjena je za 2%.

Vrijednost ne proizvedene dugotrajne imovine (AOP 003) na dan 31.12.2020. iznosi 863.430 kn, te nema odstupanja u odnosu na stanje 1.1.2019. godine.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine (AOP 007) na dan 31.12.2020. iznosi 11.854.542 kn s povećanjem od 2,1% u odnosu na stanje 1.1.2019. Izrada troškovnika za strojarske radove, demontažu i zamjenu opreme kotlovnice škole.

Vrijednost postrojenja i opreme (AOP 013) na dan 31.12.2020. iznosi 12.692.791 kn s povećanjem od 2,4% u odnosu na stanje 1.1.2019. AOP 017 - Nabavljena je oprema za održavanje i zaštitu (Izrada troškovnika za video nadzor u školi na temelju odluke Grada Šibenika proslijeđena proračunskom korisniku)

d) Bilješke uz AOP – Financijska imovina

Vrijednost ukupne financijske imovine (novac i potraživanja) iznosi 904.849 kn i bilježi povećanje za 0,2% u odnosu na stanje prethodne godine.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 073) – početno stanje povećano je za 120,1% i sada iznosi 106.793 kn. Razlog odstupanja je zato jer su u 2019.

godini potraživanja za više uplaćena sredstva za financiranje redovne djelatnosti JVP decentraliziranih sredstava greškom knjižena na odjeljak 163, umjesto na 129.

Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141) stanje ukupnog potraživanja za prihode poslovanja na 31.12.2020. iznose 56.702 kn i uključuju: potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade, potraživanje za prihode prodanih proizvoda, robe te pruženih usluga i potraživanja za prihode iz proračuna.

e) Bilješka uz AOP 164 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Unutar ove pozicije navedeni su podaci o kontinuiranim rashodima budućih razdoblja. Vrsta rashoda i iznosi koji nisu priznati rashodi prema nastanku događaja, već se preko aktivnih vremenskih razgraničenja prenose u sljedeću proračunsku godinu. Na dan 31.12.2020. iznose 741.354, te se odnose na plaću za 12/2020. godine.

f) Bilješke uz AOP 168 – Obveze i vlastiti izvori

Obveze bilježe ukupno povećanje od 8,2% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 13.622.821 kn

g) Bilješke uz AOP 242 – Manjak prihoda

Manjak od 200.188 kn nastao je sučeljavanjem prenesenog manjka prihoda poslovanja u visini 68.499 kn i ostvarenog manjka prihoda tekuće godine po PR-RAS obrascu AOP 399 u visini 245.153 kn.

3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS – FUNKCIJSKI

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

h) Bilješka uz AOP 110 – Osnovno obrazovanje

Ostvareni rashodi za tekuću godinu iznose 10.221.401, povećanje za 1,2% u odnosu na prošlu godinu.

4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA VRIJEDNOSTI I OBJUMU IMOVINE I OBVEZA – OBRAZAC P – VRIO

Prema čl. 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju, u Bilješkama uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajne promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

i) Bilješka uz AOP 001 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine

Tijekom 2020. godine iskazan je porast od 94.455 kn u obujmu proizvedene dugotrajne imovine uslijed prijenosa unutar proračuna koje se evidentiraju preko pozicije 91512. Odnosi se na ulaganje osnivača Grad Šibenik.

5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE

Bilješke uz obrazac OBVEZE značajne su za donošenje poslovnih odluka u svezi osiguranja novčanih sredstava za podmirenje obveza, nastanka novih obveza za čije podmirenje nema dovoljno sredstava ili se dospjele obveze stalno povećavaju, a ukupne plaćene obveze tijekom proračunske godine smanjuju.

- j) Bilješka uz AOP 002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju i AOP 119 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju

Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 10.377.765 kn, a podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznose 10.329.945 kn

- k) Bilješka uz AOP 006 – Obveze za materijalne rashode

Obveze za materijalne rashode dijelom su podmirene tijekom siječnja i dijelom će biti podmirene tijekom veljače.

- l) Bilješke uz AOP 012 – Obveze za financijsku imovinu

Obveze za financijsku imovinu iznose 245.153, i odnosi se na dugovanje za nefinancijsku imovinu.

- m) Bilješke uz AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje dospjelih obveza na izvještajnog razdoblja ukazuje na neplaćene obveze koju su rezultat ili manje ostvarenih prihoda ili postoji drugo razlog. Dospjelim, a nepodmirenim obvezama koje se prenose u slijedeću proračunsku godinu potrebno je osigurati dodatna sredstva za njihovo podmirenje slijedeće godine.

- n) Bilješke uz AOP 090 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na obveze za rashode poslovanja (AOP 092), plaća za prosinac 2020. godine i nedospjele obveze koje su isplaćene početkom siječnja.

Mateja Dujić

Natko Duvnjak, ravnatelj

M. P.

(potpis voditelja računovodstva)

(potpis odgovorne osobe)

U Šibeniku, 01. veljače 2021. godine

