**OSNOVNA ŠKOLA VUKOMEREC**

**POREČKA 7C**

**10000 ZAGREB**

tel. 01/2370-222

RKP: 15202

MB: 03219658

OIB: 71087160585

Razina: 31

Šifra djelatnosti: 8520

Šifra županije: 133

Žiro-račun: HR6823400001101548024

**Zagreb, 30. siječnja 2020.**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**01.01.2019. - 31.12.2019.**

Osnovna škola Vukomerce 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 i Okružnice Ministarstva financija objavljenoj na web stranici Ministarstva.

**Bilješke uz Bilancu**

**Bilješka broj 1** – **AOP 031 Knjige** **–** Stanje na dan 1.1.2019. iznosi 258.417 kn, a na dan 31.12.2019. iznosi 536.188 kn. Sukladno Zakonu o udžbenicima i drugim obrazovnim materijalima za osnovnu i srednju školu, u školskoj godini 2019./2020., sredstva za nabavu udžbenika za učenike osnovnih škola osigurana su u Državnom proračunu. Škola je nabavu udžbenika provela temeljem važećih propisa koji reguliraju postupak javne nabave. Ministarstvo znanosti i obrazovanja doznačilo je namjenska sredstva nakon revidiranja poslane dokumentacije. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog nabave udžbenika za školsku godinu 2019./2020. koji su knjigovodstveno evidentirani kao imovina škole/vlasništvo škole.

**Bilješka broj 2 – AOP 035 – Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti**

Stanje na dan 1.1.2019. iznosi 0.0 kn, a na dan 31.12.2019. iznosi 266.126 kn. Ministarstvo znanosti i obrazovanja poslalo je Uputu za provođenje knjigovodstvenih evidencija udžbenika od školske godine 2019./2020. S obzirom na klasifikaciju udžbenika kao dugotrajne nefinancijske imovine, za njih je potrebno provesti ispravak vrijednosti. Kako je nabavna vrijednost pojedinog udžbenika manja od 3.500 kuna, ispravak vrijednosti može se provesti jednokratnim otpisom te je preporuka Ministarstva znanosti i obrazovanja primjenjivati jednokratni otpis. Udžbenici se i nakon što su u cijelosti otpisani, zadržavaju u evidenciji i iskazuju u bilanci do trenutka otuđenja ili uništenja. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog jednokratnog otpisa vrijednosti udžbenika.

**Bilješka broj 3 – AOP 035 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka** – Stanje na dan 1.1.2019. iznosi 148.072 kn, a na dan 31.12.2019. iznosi 301.353 kn. U školskoj godini 2019./2020. na školski žiro račun su doznačena namjenska sredstva Agencije za mobilnost i programe EU za Erasmus + projekt Games u iznosu od 186.856 kn, namjenska sredstva Ministarstva znanosti i obrazovanja za projekte u iznosu od 30.000 kn i namjenska sredstva za nabavu nastavnih sredstava i opreme potrebnih za provedbu kurikuluma u iznosu od 54.000 kn. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog doznačenih sredstava za naznačene projekte. Sredstva će se u 2020. godini trošiti, sukladno Ugovoru s Agencijom za mobilnost i programe EU te Odluci Ministarstva znanosti i obrazovanja, namjenski uz obvezu dostave Izvješća.

**Bilješka broj 4 – AOP 232 –Višak prihoda poslovanja**– Stanje na dan 1.1.2019. iznosi 17.695 kn, a na dan 31.12.2019. iznosi 150.755 kn. Višak prihoda poslovanja proizlazi iz priljeva sredstava nenadležnog proračuna za točno određenu namjenu čija realizacija je počela krajem 2019. godine te će trajati i u slijedećoj proračunskoj godini.

**Bilješka broj 5 – AOP 244 – Izvanbilančani zapisi –**Stanje na dan 1.1.2019 iznosi 0,0 kn, a na dan 31.12.2019. iznosi 103.931 kn. U školskoj godini 2019./2020. CARNet je isporučio školi prijenosna računala za učitelje i nastavnike u sklopu projekta e-Škole. Budući da su isporučena prijenosna računala u vlasništvu CARNet-a i školi su dana na korištenje do kraja projekta, sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančno su knjigovodstveno evidentirana. Vrijednosti 26 prijenosnih računala izražena je u poslanoj Obavijesti. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog knjigovodstvenog evidentiranja tuđe imovine dobivene na korištenje u 2019. godini.

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

**Bilješka broj 6** – **AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan** - Stanje na dan 1.1.2019. iznosi 127.300 kn, a na dan 31.12.2019. iznosi 619.701 kn. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog doznačivanja namjenskih sredstava Agencije za mobilnost i programe EU za Erasmus + projekt Games u iznosu od 186.856 kn i doznačivanja namjenskih sredstava Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 432.845 kn za projekte obilježavanja 45. godišnjice škole, kupnju udžbenika, nabavu licenci, opremanje knjižnice knjižničnom građom, nabavu nastavnih sredstava i opreme potrebnih za provedbu kurikuluma i druge projekte.

**Bilješka broj 7 – AOP 133 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine** - Stanje na dan 1.1.2019. iznosi 339.261 kn, a na dan 31.12.2019. iznosi 621.043 kn. Navedeno povećanje se odnosi na ulaganja Gradskog ureda za obrazovanje u školu, sanacija podnih obloga učionica i hodnika u iznosu od 616.552 kn te sredstva za opremanje knjižnica knjižničnom građom u iznosu od 4.491 kn.

**Bilješka broj 8 – AOP 162 – Službena putovanja** – Stanje na dan 1.1.2019. iznosi 57.002 kn, a na dan 31.12.2019. iznosi 108.412 kn. Škola svojim aktima propisuje plan aktivnosti te izvođenje terenske nastave. Povećanje dnevnice sa 170 kn na 200 kn s 1. rujna 2019. godine u ovoj proračunskoj godini nije rezultiralo većim odstupanjem. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog realizacije Erasmus+ projekta u Italiji, troškova avionskih karata i per diem dnevnica za učitelje i učenike dionike projekta te troškova pravovremeno kupljenih avionskih karata za nastavak realizacije projekta u Portugalu u veljači 2020. godine.

**Bilješka broj 9 – AOP 171 – Sitni inventar i auto gume** – Stanje na dan 1.1.2019. iznosi 11.810 kn, a na dan 31.12.2019. iznosi 58.371 kn. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog realizacije nabave nastavnih sredstava, pomagala, potrošnih materijala i uređaja potrebnih za provedbu kurikuluma.

**Bilješka broj 10 – AOP 375 – Knjige**  – Stanje na dan 1.1.2019. iznosi 14.311 kn, a na dan 31.12.2019. iznosi 278.042 kn. Sredstvima državnog proračuna nabavljaju se isključivo udžbenici obveznih predmeta stoga je Osnivač, Grad Zagreb, osigurao sredstva za nabavu nabave dopunskih i pomoćnih nastavnih sredstava za školsku godinu. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog realizacije nabave dopunskih i pomoćnih nastavnih sredstava za školsku godinu 2019./2020. (radne bilježnice) odnosno udžbenike izbornih predmeta.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

**Bilješka broj 11 – AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** – Iznos od 957.217 kn odnosi se na plaće za prosinac koje dospijevaju 10. siječnja 2020. godine u iznosu od 733.168 kuna, ulazne račune za prosinac 2019. godine koji su pristizali i koji su plaćeni tijekom siječnja 2020. godine te obveze za račune zdravstvenog pregleda, troškove autobusnog prijevoza učenika u Školu u prirodi i zamjenu kotla u kotlovnici. Refundaciju za potonje račune školi će doznačiti Gradski ured za obrazovanje.

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

**Bilješka broj 12 – AOP 020 – Promjene u obujmu imovine** – Tijekom 2019. godine škola je dobila donaciju klima uređaja i prijenosnih računala. Promjena obujma imovine knjigovodstveno je evidentirana sukladno doznačenim dokumentima u iznosu od 13.063 kn.

Datum: 30. siječnja 2020.

Voditelj računovodstva: Ravnatelj:

Biljana Žganec Zdravko Dominik, prof.