**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020.**

Naziv i adresa obveznika: OSNOVNA ŠKOLA OKRUK U OKRUGU GORNJEM,

Put Mavarčice 24 b

Broj RKP – a: 51020

Matični broj: 05205590 OIB:62895167362

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti, razdjel: 8520 , 000

Šifra županije/grada/općine: 588

Žiro račun: HR 1123900011101104679

Škola Okruk u Okrugu Gornjem 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.

* **Bilješke uz Bilancu**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9221 | Višak prihoda (AOP 239 do 241) | **238** | **52.500** | **0** | 0,0 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | **239** | 52.500 |  | 0,0 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | **240** |  |  | - |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine | **241** |  |  | - |
| 9222 | Manjak prihoda (AOP 243 do 245) | **242** | **52.514** | **138.297** | 263,4 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | **243** |  | 100.783 | - |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | **244** | 52.514 | 37.514 | 71,4 |
| 92223 | Manjak primitaka od financijske imovine | **245** |  |  | - |

**Bilješka broj 1 – AOP 243 Manjak prihoda poslovanja, AOP 238 Manjak prihod od nefinancijske imovine** – Nakon obvezne korekcije za kapitalne prijenose ostvaren je manjak prihoda poslovanja od 100.783 kn za koji se očekuje uplata sredstava osnivača tijekom siječnja 2021. godine te manjak prihoda od nefinancijske imovine od 37.514 kn za koji se također očekuje uplata sredstava u siječnju 2021. (37500,00 kn, 14,00 kn se odnosi na preneseni manjak iz prethodne godine). Obvezna korekcija izvršena je za 104.959,12 kn rashoda za nabavu nefinancijske imovine iz sredstava kapitalnih prijenosa.

**Bilješka broj 2 - Obvezne bilješke uz Bilancu iz čl. 14. Pravilnika ne iskazuju se, jer školska ustanova takve podatke nema iskazane u svojim poslovnim knjigama i Bilanci.**

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

**U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima** navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

**Bilješka broj 3 – AOP 065**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **065** | 52.500 | 103.824 | 197,8 |

U prethodnoj godini ostvareno je 52.500 kn na ime kapitalnih pomoći, dok je u izvještajnom razdoblju ostvareno 103.824 kn. Značajno povećanje nastalo je zbog potrebe veće nabave knjiga za učenike za školsku godinu 2020/2021.

**Bilješka broj 4 – AOP 375**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4241 | Knjige | **375** | 52.514 | 104.959 | 199,9 |

U prethodnoj godini ostvareno je 52.514 kn na ime nabave knjiga za učenike, dok je u izvještajnom razdoblju ostvareno 104.959 kn na ime nabave knjiga za učenike. Značajno povećanje nastalo je zbog veće nabave knjiga za učenike za školsku godinu 2020/2021.

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

**Bilješka broj 5 – Uz Obrazac P-VRIO nema bilješki, jer u 2020. godini nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

* **Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

**Bilješka broj 6 - AOP 037** - Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 64.004 kn, a odnosi se na obveze (rashode) nastale tijekom 12. mjeseca s datumom dospijeća do 31. prosinca 2020. godine. Obveze nisu podmirene, jer nadležni proračun nije do kraja godine uplatio sredstva za podmirenje navedenih rashoda, a škola nije imala potrebna sredstva za podmirenje obveza iz drugih izvora financiranja. Očekuje se uplata nadležnog proračuna tijekom 1. mjeseca. 2021.

**Bilješka broj 7 - AOP 090 -** Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 394.785 kn, a odnosi se na plaću za 12. mjesec i materijalne rashode 12. mjeseca 2020. u iznosu 357.271 kn te na obveze za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 37.514 kn koje dospijevaju u siječnju 2021. godine.

Datum: 01.02.2021.

Voditelj računovodstva: Zakonski predstavnik:

Renata Matković Krešimir Peraga