**Osnovna škola Omišalj**

**Baječ 8, 51513 Omišalj**

KLASA: 400-05/20-01/4

URBROJ: 2142-06-03-20-2

**Omišalj, 08.07.2020.**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE**

**1. siječanj do 30.lipanj 2020.**

OIB: 22618778452

RKP: 48953

MB: 04434552

Razina: 31

Šifra djelatnosti: 8520 Osnovno obrazovanje

Ravnatelj: Žarko Žarković

**OPĆENITO**

Škola je pravna osoba koja je samostalna u obavljanju svoje djelatnosti i poslovanju sukladno zakonu, propisima utemeljenim na zakonu, Statutu Škole, stručnim normama i pravilima struke.

Škola obavlja djelatnost osnovnog odgoja i obrazovanja, koja obuhvaća opće obrazovanje, te druge oblike obrazovanja djece i mladih.

Djelatnost se ostvaruje na temelju nacionalnog kurikuluma, nastavnih planova i programa i školskog kurikuluma te osiguranjem odgovarajućeg broja učitelja i stručnih suradnika pod uvjetima i na način propisan zakonom.

Školom upravlja Školski odbor, a čiji rad se pobliže uređuje Statutom Škole, u skladu sa zakonskim propisima.

U skladu sa Zakonom o proračunu (»Narodne novine«, br. 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (»Narodne novine«, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18) Škola je upisana u Registar korisnika proračuna kao Proračunski korisnik JLP(R)S koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje su decentralizirane (razina 31).

Financijsko izvještavanje definirano je Zakonom i Pravilnikom, a dodatno se tumačenja i naputci objavljuju na stranicama MFIN i FINA-e.

Ministarstva financija objavilo je dana 15.lipnja 2020. godine na svojim službenim stranicama [Okružnicu o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika](http://www.mfin.hr/hr/upute-za-sastavljanje-financijskih-izvjestaja-proracuna-i-proracunskih-korisnika) DP za razdoblje 1.siječnja do 30.lipnja 2020. godine. U skladu sa svim navedenim, Financijsko izvješće sastavljeno je na [Obrascima financijskih izvještaja - proračun v.6.0.0.](http://www.mfin.hr/adminmax/docs/Prorac504a.xls), te u nastavku slijedi obrazloženje po stavkama obrasca:

**OBRAZAC PR-RAS**

**AOP 001**

U prvom polugodištu 2020. godine ostvareno je ukupno 3.678.519 Kn prihoda, što je u odnosu na isto razdoblje 2019. godine smanjenje od 0,6%.

**AOP 063**

Na računima skupine 636 prikazuju se prihodi od pomoći nenadležnog proračuna u ukupnom iznosu od 3.152.353 Kn. Povećanje prihoda od 8,2% u odnosu na prošlu godinu odnosi se na prihode Državnog proračuna i prihode JLS i rezultat je isplate regresa u lipnju u odnosu na 2019. kada se regres isplatio u srpnju.

**AOP 111**

Prihodi po posebnim propisima su namjenski prihodi od marendi i produženog boravka. U izvještajnom razdoblju iznosili su 144.091Kn što je smanjenje od 55,1% u odnosu na prošlu godinu, a razlog smanjenja je nastava na daljinu.

**AOP 126**

Na računu 6615 prikazuju se prihodi od iznajmljivanja dvorane kojih je u izvještajnom razdoblju bilo 21.600Kn, što je 50,5% manje nego u istom razdoblju prošle godine, a razlog tome je što se dvorana nije iznajmljivala od 03. mjereca zbog pandemije koronovirusa.

**AOP 131**

Iz nadležnog proračuna- proračuna PGŽ, primili smo 360.473 Kn za financiranje rashoda poslovanja. Radi se o smanjenju od 14,0% u odnosu na prošlu godinu, a radi se o različitoj dinamici rashodovnih stavaka.

**AOP 148**

U izvještajnom razdoblju rashodi poslovanja iznosili su ukupno 3.730.227 Kn, što je u odnosu na isto razdoblje 2019. godine smanjenje za 8,6%.

**AOP 151**

Od ukupnih rashoda, za bruto plaće je utrošeno ukupno 2.574.749, što je 5,4% manje nego prošle godine. Smanjili su se i rashodi za prekovremene sate za 48,3%.

U odnosu na prošlu godinu ostali rashodi za zaposlene smanjili su se za 2,2%: naknada za bolovanje preko 90 dana, naknada za smrtni slučaj, naknada za rođenje djeteta…

**AOP 161**

Od materijalnih rashoda za zaposlene smanjenje od 42,5% vidljivo je na stavkama 3211 Službena putovanja, 322 Naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život te a stavci 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika. Razlog smanjenja je rad od kuće te nemogućnost odlaska na službena putovanja te stručna usavršavanja zbog pandemije koronavirusa.

**AOP 176**

Od materijalnih rashoda, za usluge tekućeg i investicijskog održavanja utrošeno je 37.384Kn što je povećanje u odnosu na isto razdoblje lani od 33,6%, a isto se odnosi na povećanja rashoda za odmašćivanje i čišćenja kuhinjskog odsisnog sustava te na instalaciju protočnog bojlera u kuhinji.

**AOP 281**

U obračunskom razdoblju ukupni rashodi poslovanja iznose 3.730.227Kn što je za 8,6% manje nego u istom razdoblje prošle godine.

U 2020. godinu ušli smo sa prijenosom viška prihoda poslovanja u iznosu od 414.701Kn, dok nenaplaćenih prihoda imamo u iznosu 88.749Kn.

**AOP 341**

U obračunskom razdoblju ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 16.316 Kn. Nabavljena je gitara od sredstava MZO za nabavku sredstva i opreme (preneseni višak), printer i monitor iz vlastitih sredstva te knjige koje je financirala Općina Dobrinj.

**AOP 629 do 636**

Suprotstavljanjem ukupnih prihoda 3.678.519Kn i rashoda 3.746.543Kn u izvještajnom razdoblju dolazi se do manjka prihoda od 68.024 Kn, što sa prenesenim viškom poslovanja od 414.701Kn iz 2019. godine predstavlja ukupni višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu od 346.677Kn.

**OBAVEZNI ANALITIČKI PODATCI**

**AOP 638-641**

Škola je u 2020.godinu ušla s 532.584Kn na računu i blagajni. Tijekom izvještajnog razdoblja prililo se na račun ukupno 783.544 Kn, dok se istovremeno odlilo 894.299Kn.

30-og lipnja 2020. stanje novčanih sredstava iznosi 421.829Kn(AOP 641), od čega na računu u Erste banci 420.602,55Kn, te 1.226,90Kn u blagajni.

**AOP 643,645**

Prosječan broj zaposlenih na početku i na kraju izvještajnog razdoblja je bio 82, dok je prosječan broj zaposlenih na osnovu sati rada bio 70.

**Obrazac Obveze- Izvještaj o obvezama**

Ovim se izvještajem prati stanje međusobnih obveza proračunskih korisnika kao i obveza za rashode poslovanja i to na početku i na kraju obračunskog razdoblja.

Stanje obaveza na dan 1.siječnja 2020. godine iznosilo je 642.024 Kn.

Tijekom prvog polugodišta obveze su se povećale za 3.950.822Kn, od čega se 3.232.170 Kn odnosi na obveze za zaposlene (račun 231), 602.896Kn za materijalne rashode, 2.474 kn za financijske rashode, te 16.316Kn obveza za nabavu nefinancijske imovine na računima skupine 24.

U izvještajnom su se razdoblju obveze uredno podmirivale, u pravilu u rokovima dospijeća. Tako je tijekom prvih šest mjeseci podmireno ukupno 3.886.365Kn obveza i to 3.871.667Kn obveza za rashode poslovanja. Od istih je 3.208.700Kn obveza za zaposlene, 659.918Kn za materijalne rashode, 3.049Kn za financijske rashode i 14.698 Kn obveza za nabavu nefinancijske imovine.

Obveze na kraju izvještajnog razdoblja u iznose 706.491 Kn i odnose se na obveze za plaće koje će biti isplaćene u srpnju 2020., na obveze za povrat sredstva u Državnu riznicu temeljem naknade plaće za BO na teret HZZO-a za koje su predani Zahtjevi za refundaciju, te na račune koji tek dospijevaju iza 1.7.2020. godine.

U Omišlju, 08.07.2020.

Voditeljica računovodstva

Tamara Kosić

Ravnatelj OŠ Omišalj

Žarko Žarković