**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran,09.07.2020.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

**(Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje**

**od 01.01.2020. do 30.06.2020.)**

1. Rebalansom financijskog plana prihodi i rashodi iz svih izvora financiranja svedeni su na ostvarene pokazatelje , jer su se svi troškovi isplatili u dozvoljenim okvirima.
2. Ukupni prihodi poslovanja ostvareni u razdoblju od 01.01.2020.-30.06.2020. koji se nalaze na AOP 001 iznose 4.569.324kn. Prihodi poslovanja u skladu su sa ostvarenim prihodima u izvještajnom razdoblju prošle godine.

AOP 064 predstavljaju prihode financirane od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja i prihode jedinica lokalne samouprave koje temeljem Ugovora sklopljenih sa Školom financiraju redovno poslovanje i rad Škole. Prihodi nadležnog Ministarstva nešto su veći u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine iz razloga povećanja plaća djelatnika osnovnog obrazovanja i ranije isplate regresa za zaposlene koje je za razliku od prethodne godine isplaćeno u lipnju, a do sada je isplaćivano u srpnju. Prihodi JLS manji su u odnosu na prihode prethodne godine iz razloga pojave izvanredne situacije zbog pojave virusa COVID-19 uslijed čega Grad Opatija u promatranom razdoblju nije financirala Ugovorene rashode za rad produženog boravka i socijalnog pedagoga temeljem Odluke o trenutnoj obustavi financiranja , Općina Lovran financirala je dio rashoda poslovanja ostvarenih u prva tri mjeseca no nakon toga smanjila je prihode financiranja Aneksom Ugovora kojim se obavezala financirati samo dio troškova rada produženog boravka i socijalnog pedagoga, te je Općina Mošćenička Draga financirala je rashode za zaposlene samo za prva tri mjeseca tekuće godine.

AOP 074 predstavlja prihode od kamata za depozite po viđenju, odnosno sredstva koja se na

dan obračuna nalaze na žiro računu Škole. Ovo izvještajno razdoblje ta su sredstva puno

veća zbog veće količine novca koji se nalazio, u trenutku obračuna kamata, na izvodu

Škole.

AOP 105 predstavlja prihode od sufinanciranja mliječnog obroka, produženog boravka uplaćenih od strane roditelja učenika Škole u iznosu od 360.421. Prihodi su puno manji u odnosu na ostvarene prethodne godine jer se zbog izvanredne situacije, pojave virusa COVID-19, prekinulo odvijanje nastave polovicom ožujka do svibnja te se tada nisu vršile navedene usluge pa nije bilo ni prihoda za njihovo financiranje.

AOP 124 predstavlja prihode od iznajmljivanja školskog prostora koji predstavljaju vlastite

prihode Škole u iznosu od 29.121kn. Ti prihodi su također puno manji jer je zbog izvanredne

situacije, pojave virusa COVID-19, došlo do otkazivanja Ugovora od strane iznajmljivača zbog

zabrane Stožera civilne zaštite za okupljanje većeg broja ljudi na istom mjestu .

AOP 130 Prihodi iz nadležnog proračuna su prihodi dobiveno od nadležnog proračuna Županije Primorsko-goranske kojima se financira redovna djelatnost materijalni i financijski rashodi Škole, te prihodi za financiranje dodatnih odgojno obrazovnih programa tzv. Prihodi iznad standarda (Provođenje Školskog kurikuluma, plaća pomoćnicima u nastavi, Školske sheme i hitnih intervencija).Oni za promatrano razdoblje iznos 377.810kn te su manji u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine zbog izvanredne situacije, pojave virusa COVID-19, uslijed čega je došlo do prekida odvijanja nastave, a time su se i rashodi poslovanja smanjili.

1. Ukupni rashodi poslovanja koji se nalaze na AOP 148 iznosi 5.148.943kn. Svi rashodi poslovanja u skladu su sa planiranim rashodima za izvještajno razdoblje. Rashodi su u ukupnosti nešto veći u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što su povećane plaće zaposlenika u obrazovanju, a i Škola je započela sa radovima unutarnjeg uređenja Škole koje je planirano, a pošto je došlo do prekida nastave iskoristila se prilika za izvršenje planiranih radova koje nismo imali u promatranom razdoblju prethodne godine.

AOP 149 su rashodi za zaposlene koji se odnose na rashode za plaću djelatnika, prekovremeni rad, plaću za posebne uvjete rada, ostale rashode za zaposlene i doprinose u

iznosu od 3.852.529kn. U ovom djelu rashoda došlo je do odstupanja u odnosu na isto

razdoblje prethodne godine u rashodima za posebne uvjete rada koji ovise o broju prilagođenih programa i kombiniranih odjela u školskoj godini, te ostali rashodi za zaposlene i

to zato što je u promatranom razdoblju isplaćen regres za zaposlene koje je prethodne

godine isplaćivan nakon izvještajnog razdoblja.

AOP 160 Materijalni rashodi predstavljaju rashode za tekuće poslovanje Škole. Rashodi poslovanja nešto su veći u usporedbi sa ostvarenim rashodima iz prošlog izvještajnog razdoblje, a iznose 1.294.554kn. U materijalne rashode spadaju:

AOP 161 Naknada troškova zaposlenima 102.026kn (ovi su rashodi smanjeni zbog izvanredne situacije uslijed pojave virusa COVID-19 kojom su zabranjena stručna usavršavanja u dijelu promatranog razdoblja).

AOP 166 rashodi za materijal i energiju 476.079kn (ovi su rashodi smanjeni zbog izvanredne situacije uslijed pojave virusa COVID-19 kojom je prekinuto izvođenje nastave u Školi čime su se smanjili navedeni rashodi)

AOP 174 Rashodi za usluge 685.731kn ovi su rashodi uvećani u odnosu na rashode prethodne godine iz razloga što je Škola iskoristila priliku ne odvijanja nastave u Školi te je u promatranom razdoblju vršila renoviranje unutarnjeg dijela zgrade (ličenje, obnova sanitarnih čvorova, izmjena rasvjetnih tijela u cijeloj zgradi Matične škole). Iz toga razloga došlo je do velike razlike u realiziranim rashodima promatranog razdoblja u odnosu na prethodnu godinu i to za AOP 176 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Ostali rashodi za ostale usluge kao što su zdravstveni pregledi, komunalne usluge, usluge telefona i poštarine smanjeni su zbog prekida odvijanja nastave u djelu promatranog razdoblja zbog pojave izvanredne situacije uslijed pojave virusa COVID -19. Rashodi za intelektualne usluge uvećane su u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što Ministarstvo nije odobrilo zapošljavanje spremačice-kuharice u područnoj školi Dobreć koju smo unatoč tome morali zaposliti zbog zadovoljavanja osnovnih uvjeta HACCAP-a kako bi mogli održavati nastavu u prva tri mjeseca. Također se putem Student servisa zaposlila pomoćnica u nastavi iz razloga potrebe za istom, a nismo mogli naći osobu s kojom bi se sklopio Ugovor o radu. Računalne usluge AOP 182 također su nam uvećane iz potrebe osposobljavanja prijenosnih računala učitelja škole zbog provođenja nastave na daljinu jer se konfiguracija Windosa 7 morala prebaciti u Windows 10 kako bi učitelji nesmetano mogli izvršavati svoje poslovne obveze.

AOP 185 ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 30.718kn (ovi su rashodi manji u odnosu na rashode u prethodnoj godini zbog izvanredne situacije uslijed pojave virusa COVID-19 kojom je prekinuto izvođenje nastave u Školi čime su se smanjili navedeni rashodi)

AOP 193 financijski rashodi u iznosu od 1.511kn koji se odnose na financiranje bankarskih usluga i zateznih kamata koje proizlaze iz tekućeg poslovanja Škole u skladu su sa rashodima iz prethodne godine.

AOP 246 Naknade građanstvima za prijevoz učenika na punkt rashod je smanjen u odnosu na prethodnu godinu zbog izvanredne situacije uslijed pojave virusa COVID-19 kojom je prekinuto izvođenje nastave u Školi čime su se smanjili navedeni rashodi.

AOP 286 predstavlja obračunate prihode poslovanja za korištenje usluge izrade mliječnog obroka i produženog boravka, te najam školskog prostora koji su fakturirani u izvještajnom razdoblju, ali će prihod biti evidentiran nakon izvještajnog razdoblja u iznosu 42.365kn .Obračunati prihodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu zbog izvanredne situacije uslijed pojave virusa COVID-19 kojom je prekinuto izvođenje nastave u Školi čime nisu fakturirane ove usluge jer ih nije ni bilo.

1. U izvještajnom razdoblju ostvareno je 842kn prihoda od prodaje nefinancijske imovine (AOP 289) koji se odnosi na prodaju stanova. Prihodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu jer su neki stanovi u cijelosti otplaćeni u prethodnoj godini zato su i prihodi prethodne godine veći.
2. Ukupni rashodi za nabavku nefinancijske imovine (AOP 341) iznose 233.907kn. Rashodi su uvećani u odnosu na prethodnu godinu jer se prilikom uređenja škole kupio u promatranom razdoblju namještaj za učionice, nadležno Ministarstvo proslijedilo je uputu o financiranju računalne opreme za provođenje nastave te je nastao rashod za navedenu opremu. Također je u Školi obnovljena telefonska centrala, kupljen je namještaj za arhivu u skladu sa Zakonom o čuvanju arhivske građe, te su kupljeni printer i televizija za potrebe nastave.
3. Rezultat poslovanja (AOP 635) na kraju izvještajnog razdoblja iznosi višak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu od 412.425 kn. Višak prihoda nastao je po slijedećim izvorima financiranja:
   * manjak prihoda od strane Županije u iznosu od 50.672kn i to za financiranje decentraliziranih sredstava i školskog kurikuluma čiji su rashodi nastali i odnose se na izvještajno razdoblje, a prihodi će biti uprihodovani u narednom izvještajnom razdoblju.
   * manjak prihoda vlastitih sredstava od najma školskog prostora u iznosu od 5.673 kn koji je nastao uslijed otkazivanja Ugovora o radu zbog pojave virusa COVID-19 te Škola planira da će se taj manjak namiriti u slijedećoj školskoj godini kada se očekuje normalizacija poslovanja i daljnji najam školskog prostora, te se očekuje naplata potraživanja po ovoj vrsti financiranja u iznosu od 2.079kn.
   * manjak prihoda poslovanja od strane prihoda za posebne namjene u iznosu od 16.665kn koji je nastao stvaranjem rashoda koji će se namiriti prihodima koji se očekuju poslije izvještajnog razdoblja zbog dospijeća računa nakon izvještajnog razdoblja. Potraživanje za ovu uslugu iznosi 20.096kn.
   * manjak prihoda za rad produženog boravka u iznosu od 17.769kn koji je nastao zbog obustave isplate sredstava za financiranje rada produženog boravka iz izvora financiranja JLS koji su zbog pojave izvanredne situacije uzrokovane pojavom virusa COVID -19 stopirali isplate po Ugovorima odnosno neke su potpisale Aneks sa smanjenim iznosima za financiranje. Očekuje se da će se manjak podmiriti u narednom razdoblju normalizacijom poslovanja u kojoj se očekuju Ugovoreni prihodi i naplate potraživanja čiji se prihodi očekuju u narednom razdoblju koji iznose 20.190kn.
   * manjak prihod financiran od nadležnog Ministarstva u iznosu od 33.403kn i to za nabavu računalne opreme u vrijednosti 33.750kn za koje je nastao rashod , a prihod se očekuje u narednom razdoblju, te višak prihoda za rad Županijskih stručnih vijeća u iznosu od 347,21kn.
   * manjak prihoda od strane JLS za nagrade učenika u iznosu od 559kn za koji je nastao rashod a prihod se očekuje u narednom razdoblju
   * višak prihoda od prodaje stanova u iznosu od 2353kn koji će se planski utrošiti u narednom razdoblju
   * Višak prihoda od prodaje poslovnog prostora u iznosu od 534.813kn koji će se u skladu s planom utrošiti u narednom razdoblju
4. Na kraju izvještajnog razdoblja na AOP 641 Stanje novčanih sredstava iznose 623.635kn a sastoje se od :
   * nepodmirenih obveza za zaposlene (plaća produženi boravak ) 24.659kn
   * nepodmirenih rashoda poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine kojima rok dospijeća prelazi izvještajno razdoblje u iznosu 188.609n,
   * viška prihoda poslovanja u iznosu 412.425kn,
   * potraživanje za predujam 4.340kn
   * obveza uplate dio prihoda od prodaje stanova u Državni proračun 1.684kn
   * obveze povrata pretplate prihoda za prodaju stanova 598kn
5. AOP 637 Unaprijed plaćeni rashodi budućeg razdoblja i nedospijela naplata prihoda koji iznosi

587.707kn odnose se na:

* 1. plaću financiranu iz Ministarstva 581.031kn
  2. Ugovor o djelu financiran iz Ministarstva 1.801kn,
  3. naknada za nezapošljavanje invalida 4.875kn

1. AOP 643 Prosječan broj zaposlenih kod korisnika u skladu je brojem u promatranom razdoblju prethodne godine.

Voditelj računovodstva Ravnatelj Škole

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Martina Ožbolt,dipl.oec. Iva Erceg, dipl.uč

**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran, 09.07.2020.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

**(Izvještaj o obvezama za razdoblje od 01.01.2020. do 30.06.2020.)**

1. Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja AOP 001 iznosi 696.293kn.
2. Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju AOP 002 iznosi 5.535.702kn
3. Smanjenje obveza u izvještajnom razdoblju AOP 019 iznosi 5.322.824kn
4. AOP 036 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 909.171kn, a odnose se na:

* AOP 091 Nedospjele međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 107.598kn (obveze za bolovanja preko 42 dana koje će Ministarstvo kompenzirati sa HZZO u slijedećem razdoblju u iznosu od 105.914kn, te obveza uplate 65% prihoda od prodaje stanova u Državni proračun u iznosu od 1.684,14kn )
* AOP 092 Nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu od 668.072kn koji se odnose na:
  1. Obveze za zaposlene: 594.369kn, (plaća za 6/2020 za zaposlenike zaposlene u produženom boravku i socijalnog pedagoga u iznosu od 24.101kn, te plaća financirana od strane nadležnog Ministarstva za 6/2020 u iznosu od 570.268kn )
  2. Obveze za materijalne rashode 72.931kn :
     + Prijevoz djelatnika na posao i s posla 11.321kn
       - * Produženi boravak 558kn
         * MZOŠ 10.763kn.
* Obveze za uredske i ostale materijale 1370kn
* Obveze za materijal i sirovinu 13.079kn
* Obveze za energiju 3.753kn
* Obveze za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 23.252kn
* Obveze za usluge telefona pošte i prijevoza 3.857kn
* Obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja 365kn
* Obveze za komunalne usluge 5.687kn
* Obveze za intelektualne usluge 5.122kn
* Obveze za ostale usluge 250kn
* Obveze za naknadu za nezapošljavanje invalida 4.875kn
  1. Obveze za financijske rashode 174kn :

Usluga banke 156kn

Zatezne kamate 18kn

* 1. Ostale tekuće obveze 598 (obveza povrata pretplate za kupnju stana)
* AOP 093 Nedospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine 133.501kn (nabava namještaja za učionice 99.751kn i nabava računalne opreme po programu Školskog kurikuluma MZO 33.750kn)

Voditelj računovodstva Ravnatelj Škole

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Martina Ožbolt,dipl.oec. Iva Erceg,dipl.uč