**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran,09.07.2021.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

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

**od 01.01.2021. do 30.06.2021.)**

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 01.01.2021.-30.06.2021. koji se nalaze na AOP 001 iznose 4.872.546kn. 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 pomoći od jedinica lokalnih samouprava nešto su veći u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine iz razloga što je bila potrebna hitna sanacija sporednog ulaza u Školu koja je financirana iz tog izvora financiranja (AOP 668).

AOP 080 predstavlja prihode od kamata za depozite po viđenju, odnosno kamata na sredstva

 koja se na dan obračuna nalaze na žiro računu Škole. Ovo izvještajno razdoblje ta su

 sredstva puno manja jer smo prošlo izvještajno razdoblje na računu imali puno veća

 sredstva nastala viškom poslovanja od prodaje poslovnog prostora.

AOP 112 predstavlja prihode od sufinanciranja mliječnog obroka, produženog boravka uplaćenih od strane roditelja učenika Škole u iznosu od 251.629kn. Prihodi su puno manji u odnosu na ostvarene prihode 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 122 predstavlja prihode od iznajmljivanja školskog prostora koji predstavljaju vlastite

prihode Škole u iznosu od 14.728kn. 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).Oni za promatrano razdoblje iznos 406.065kn, te su u skladu sa prihodima ostvarenim u prošlogodišnjem izvještajnom razdoblju.

1. Ukupni rashodi poslovanja koji se nalaze na AOP 146 iznosi 4.860.241kn. Rashodi poslovanja u skladu su sa planiranim rashodima za izvještajno razdoblje, te ostvarenim rashodima u prošlogodišnjem izvještajnom razdoblju.

AOP 147 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 4.205.363kn. U ovom djelu rashoda došlo je do odstupanja u odnosu na isto

razdoblje prethodne godine u rashodima za prekovremeni rad koji su se povećali zbog povećanog broja bolovanja, te smanjenje rashoda za posebne uvjete rada koji ovise o broju prilagođenih programa i kombiniranih odjela u školskoj godini.

AOP 158 Materijalni rashodi predstavljaju rashode za tekuće poslovanje Škole. Rashodi poslovanja manji su u usporedbi sa ostvarenim rashodima iz prošlog izvještajnog razdoblje iz razloga što smo prošle godine u promatranom razdoblju vršili unutarnje obnavljanje škole iz sredstava viška prihoda od prodaje nefinancijske imovine, te su rashodi tada bili puno veći. Ukupni materijalni rashodi iznose 651.899kn. U materijalne rashode spadaju:

AOP 159 Naknada troškova zaposlenima 101.642kn ovi rashodi u skladu sa rashodima prošlogodišnjeg izvještajnog razdoblja. AOP 160,162 puno su manji u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine jer su stručni skupovi održavani online pa je bilo puno manje te vrste rashoda u ovom razdoblju. AOP 163 Uvećani su u odnosu na rashode u izvještajnom razdoblju prošle godine zbog toga što škola ima područne Škole i bila je puno veća potreba za obilaskom nego prethodne godine.

AOP 164 Rashodi za materijal i energiju 351.397kn (ovi su rashodi smanjeni zbog izvanredne situacije uslijed pojave virusa COVID-19 kojom je prekinuto izvođenje nastave u Školi čime su se smanjili rashodi na AOP166 Materijal i sirovine koji se odnose na izradu mliječnog obroka za učenike, te AOP 168 Materijal za tekuće i investicijsko održavanje koji su smanjeni jer smo u prošlogodišnjem izvještajnom razdoblju imali obnovu unutarnjeg prostora Škole za razliku od ovog izvještajnog razdoblja gdje nismo imali radova. AOP 169 Sitan inventar –ovi rashodi su uvećani zbog povećane potrebe za kupnjom opreme za izvođenje nastave koju nismo imali u prošlogodišnjem izvještajnom razdoblju. AOP 173 Službena radna odjeća – rashodi su puno manji u odnosu na rashode prošle godine jer se službena radna i zaštitna obuća i odjeća u prošloj godini nabavljala puno ranije nego je to slučaj ove godine.

AOP 172 Rashodi za usluge 180.092kn ovi su rashodi bitno smanjeni u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga što smo u prošloj godini u izvještajnom razdoblju vršili unutarnje obnavljanje Škole, što nije slučaj u ovom izvještajnom razdoblju pa su rashodi na AOP 174 bitno smanjeni. Također su smanjeni i rashodi na AOP 173 Usluga telefona, pošte i prijevoza zbog postignute uštede . AOP 176 Komunalne usluge –rashodi su nešto veći zbog puknuća cijevi zbog čega smo u lipnju dobili puno veći račun za opskrbu vode no u dogovoru sa poduzećem Libukom doo očekuje se smanjenje tog računa u narednom izvještajnom razdoblju. AOP 178 Zdravstvene usluge –rashodi su puno manji u odnosu na prošlogodišnje izvještajno razdoblje iz razloga što nije bilo zdravstvenih pregleda ocjene mikrobiološke čistoće u mjeri u kojoj je to bilo u prošlogodišnjem izvještajnom razdoblju zbog prekida rada kuhinje u razdoblju kada se nastava vršila on line zbog pojave virusa COVID. AOP 179 Rashodi za intelektualne usluge smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što prošle godine 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, te smo u ovom izvještajnom razdoblju ukinuli uslugu mliječnog obroka učenika u toj područnoj školi. Također se u prošlom izvještajnom razdoblju 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, što u ovom izvještajnom razdoblju nije slučaj. AOP 180 Računalne usluge - smanjene su u odnosu na izvještajno razdoblje prošle godine jer smo prošle godine imali potrebu 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, a tu vrstu rashoda nismo imali u izvještajnom razdoblju ove godine. AOP 181 Ostale usluge- rashodi su puno manji u izvještajnom razdoblju ove godine u odnosu na prošlu godinu iz razloga što nam je prošle godine JLS financirala uslugu uređenja okoliša što ove godine nismo imali.

AOP 183 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 18.768kn - ovi su rashodi manji u odnosu na rashode u prethodnoj godini zbog izvanredne situacije uslijed pojave virusa COVID-19 kojom nije došlo do realizacije rashoda za AOP 186 u iznosu kao prošle godine, a na AOP 188 došlo je do uvećanja rashoda za uplatu naknade za nezapošljavanje invalida jer je u prošloj godini Odlukom Ministarstva došlo do privremene obustave uplate iste u promatranom izvještajnom razdoblju.

AOP 191 financijski rashodi u iznosu od 979kn koji se odnose na financiranje bankarskih usluga i zateznih kamata koje proizlaze iz tekućeg poslovanja Škole smanjeni su zbog uštede istih i to manjim brojem transakcija po žiro računu Škole, te bitno smanjenim kamatama zbog pravovremenog plaćanja računa u rokovima dospijeća.

AOP 256 Naknade građanima u naravi za prijevoz učenika na punkt rashoda u ovom promatranom razdoblju nema jer nismo imali učenika koji ostvaruje takvo pravo, no imali smo isplatu nagrade učenici za postignut uspjeh u školovanju kojeg financira JLS te je taj rashod utjecao na bitno povećanje rashoda na AOP 247 Naknade građanima i kućanstvima, a radi se o AOP 255 Naknada građanima i kućanstvima u novcu.

AOP 289 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 47.464kn .Obračunati prihodi su nešto uvećani u odnosu na prethodnu godinu zbog toga što još nije naplaćen prihod za najam školskog prostora od strane Umjetničke škole jer su u ovoj godini račun za najam školskog prostora fakturiran u dva dijela za razliku od izvještajnog razdoblja prošle godine.

1. U izvještajnom razdoblju ostvareno je 927kn prihoda od prodaje nefinancijske imovine (AOP 305) koji se odnosi na prodaju stanova. Prihodi su u skladu sa prihodima ostvareni u izvještajnom razdoblju prošle godine.
2. Ukupni rashodi za nabavku nefinancijske imovine (AOP 344) iznose 13.623kn. Rashodi su bitno smanjeni u odnosu na prethodnu godinu jer se prošle godine u izvještajnom razdoblju nabavljala oprema za unutarnje uređenja Škole koju nismo imali u ovom izvještajnom razdoblju. Ove godine investiralo se u komunikacijsku opremu, opremu za hlađenje, te trimer za održavanje okoliša Škole.
3. Rezultat poslovanja (AOP 638) na kraju izvještajnog razdoblja iznosi višak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu od 29.359,22 kn. Višak prihoda nastao je po slijedećim izvorima financiranja:
	* manjak prihoda od strane Županije u iznosu od 38.212,32kn i to za financiranje decentraliziranih sredstava 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 3.754,02 kn koji će se pokriti od naplate potraživanja za najam školskog prostora u narednom razdoblju.
	* manjak prihoda poslovanja od strane prihoda za posebne namjene koji se odnosi na pružanje usluge izrade mliječnog obroka u iznosu od 15.439,36kn koji je nastao stvaranjem rashoda koji će se namiriti naplatom prihoda koji se očekuje poslije izvještajnog razdoblja zbog dospijeća računa nakon izvještajnog razdoblja.
	* višak prihoda za rad produženog boravka u iznosu od 37.911,34kn kojim će se podmiriti rashodi za zaposlene u narednom razdoblju kad Škola u ljetnim mjesecima ne ostvaruje prihode po ovoj osnovi.
	* višak prihoda financiran od nadležnog Ministarstva u iznosu od 4.347kn i to za rad Županijskih stručnih vijeća za koje do sada nije ostvaren rashod jer se nisu održavali Županijski stručni skupovi.
	* višak prihoda od strane JLS za renoviranje i sanaciju unutarnje stolarije Škole za koje su prihodi nastali , a rashodi će nastati prilikom završetka radova u iznosu od 43.131,90kn.
	* višak prihoda od prodaje stanova i poslovnog prostora u iznosu od 1.374,47kn koji će se planski utrošiti u narednom razdoblju
4. Na kraju izvještajnog razdoblja na AOP 644 Stanje novčanih sredstava iznose 118.405kn, a sastoje se od :
	* nepodmirenih obveza za zaposlene (plaća produženi boravak ) 43.557kn
	* nepodmirenih rashoda poslovanja 43.768kn,
	* višak prihoda poslovanja u iznosu 29.359kn,
	* obveza uplate dio prihoda od prodaje stanova u Državni proračun 1.721kn
5. AOP 640 Unaprijed plaćeni rashodi budućeg razdoblja i nedospijela naplata prihoda koji iznosi

630.931kn odnose se na:

* 1. plaću financiranu iz Ministarstva 627.302kn
	2. Ugovor o djelu financiran iz Ministarstva 1.929kn,
	3. naknada za nezapošljavanje invalida 1.700kn
1. AOP 643 Prosječan broj zaposlenih kod korisnika u skladu je brojem u promatranom razdoblju prethodne godine.

Škola u promatranom razdoblju nema evidentiranih, danih ni primljenih zajmova, niti danih ni primljenih jamstava. Škola u promatranom razdoblju nema ugovorenih obveza i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obaveza ili imovina, te ima dva sudskih sporova u tijeku koji su proizašli iz radnih odnosa. Detalji o sudskim sporovima nalaze se na tablici u privitku Bilješki.

 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, 09.07.2021.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

**(Izvještaj o obvezama za razdoblje od 01.01.2021. do 30.06.2021.)**

1. Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja AOP 001 iznosi 843.691kn.
2. Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju AOP 002 iznosi 4.904.494kn
3. Smanjenje obveza u izvještajnom razdoblju AOP 020 iznosi 4.879.689kn
4. AOP 038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 868.496kn, a odnose se na:
* AOP 043 Dospjele međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 141.393kn (obveze za bolovanja preko 42 dana koje će Ministarstvo kompenzirati sa HZZO u slijedećem razdoblju) . Obveze su prekoračile dospijeće od 181 do 360 dana jer su to obveze iz 2020.godine koje je Ministarstvo trebalo kompenzirati u siječnju 2021.)
* AOP 098 Nedospjele međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 8.847kn (obveze za bolovanja preko 42 dana koje će Ministarstvo kompenzirati sa HZZO u slijedećem razdoblju) u iznosu od 7.126kn, te obveza uplate 65% prihoda od prodaje stanova u Državni proračun u iznosu od 1.721kn )
* AOP 092 Nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu od 718.256kn koji se odnose na:
	1. Obveze za zaposlene: 653.738kn, (plaća za 6/2020 za zaposlenike zaposlene u produženom boravku i socijalnog pedagoga u iznosu od 42.523kn, te plaća financirana od strane nadležnog Ministarstva za 6/2020 u iznosu od 611.215kn )
	2. Obveze za materijalne rashode 64.306kn :
		+ Prijevoz djelatnika na posao i s posla 17.121kn
			- * Produženi boravak 1.034kn
				* MZOŠ 16.087kn
* Obveze za stručno usavršavanje 650kn
* Obveze za uredske i ostale materijale 1.155kn
* Obveze za materijal i sirovinu 12.752kn
* Obveze za energiju 4.000kn
* Obveze za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 806kn
* Obveze za usluge telefona pošte i prijevoza 3.093kn
* Obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja 365kn
* Obveze za komunalne usluge 17.485kn
* Obveze za intelektualne usluge 2866kn
* Obveze za računalne usluge 2.063kn
* Obveze za ostale usluge 250kn
* Obveze za naknadu za nezapošljavanje invalida 1.700kn
	1. Obveze za financijske rashode 212kn :

Usluga banke 204kn

Zatezne kamate 8kn

Voditelj računovodstva Ravnatelj Škole

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

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