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

Broj RKP-a: 17851

Matični broj: 03776441

OIB: 33786360839

Naziv i adresa obveznika: Srednja medicinska škola, Vatroslava Jagića 3A, Slavonski Brod

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti: 8532

Razdjel: 000

Šifra županije/grada/općine: 396

Žiro račun: Brodsko-posavska županija

Godišnji financijski izvještaji Medicinske škole – Slavonski Brod sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj – prosinac 2020., nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela.

Izvještaji su sastavljeni i predani te će se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 112/18, i 126/19) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 1. veljače 2021. godine. Sukladno čl. 4. navedenog Pravilnika, za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je voditeljica računovodstva Ana Tomić bacc.oec., dok odgovorna osoba škole ravnateljica Jelinić – Bošnjak Jelena, prof. eng. i njem. jezika potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je za predaju istih.

**Bilješka uz Obrazac BILANCA**

**Bilješka broj 1 – AOP 001 -** Ukupna vrijednost imovine u 2020. godini smanjena je u odnosu na 2019. godinu i iznosi 1.797.323 kn.

**Bilješka broj 2 – AOP 002 –** Ukupna vrijednost nefinancijske imovine je povećana u odnosu na 2019. godinu za te iznosi 657.325 kn.

**Bilješka broj 3 – AOP 030 –** Smanjila se vrijednost nabavljenih knjiga za školsku knjižnicu u odnosu na prethodnu godinu i iznosi 1.545 kn.

**Bilješka broj 4 – AOP 063 –** Vrijednost financijske imovine na kraju godine iznosi 1.139.998 kn, a odnosi se na Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 428.382 kn te Rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu od 711.616 kn.

**Bilješka broj 5 – AOP 64 –** Novčana sredstva ne posjedujemo jer nemamo otvoren vlastiti žiro račun (poslujemo preko sustava lokalne riznice), a sa 31. 12. 2020. godine smo saldo blagajne sveli na 0 kn, odnosno potrošili smo sva novčana sredstva u blagajni, a u skladu sa naputkom osnivača – BPŽ.

**Bilješka broj 6 – AOP 169 –** Obveze na kraju 2020. godine iznose 638.747 kn.

**Bilješka broj 7 – AOP 171 –** Obveze za zaposlene odnose se na plaću i bolovanje preko 42 dana za prosinac 2020. godine.

**Bilješka broj 8 – AOP 172 –** Obveze za materijalne rashode odnose ne na neplaćene račune na kraju godine i naknadu za prijevoz djelatnika za prosinac 2020. godine. Isti su plaćeni tijekom siječnja 2021. godine.

**Bilješke uz IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (Obrazac PR-RAS)**

Sukladno Zakonu o proračunu Škola je uplaćivala namjenske i vlastite prihode u proračun Brodsko-posavske županije, evidentirala ih je u svojoj glavnoj knjizi na osnovnim računima Računskog plana sukladno vrsti i izvoru ostvarenih prihoda, a županijska riznica posjeduje knjigovodstvene dokumente na temelju kojega su provedena knjiženja.

**Bilješka broj 9 – AOP 001 –** Ukupno ostvareni prihodi poslovanja manji su u odnosu na 2019. godinu te u 2020. godini iznose 7.216.584 kn.

**Bilješka broj 10 – AOP 063 –** Pomoć proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnose se na isplatu plaća i drugih materijalnih prava zaposlenicima iz Državne riznice i sa žiro računa BPŽ, a koje je uplatio smanjene su u odnosu na 2019 godinu, i iznose 6.351.737 kn

**Bilješka broj 11 – AOP 067 –** Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u 2020. godini ostvareno je 128.392 kn sudjelovanjem u projektu Erasmus+ koji se provodio u školi.

**Bilješka broj 12 – AOP 116 –** Ostali nespomenuti prihodi ostvaruju se između ostalog i izvođenjem izvan učioničke nastave i školskih izleta, Kako se iste nisu realizirale zbog ograničenja uslijed pandemije, došlo je do značajnog odstupanja u ostvarenju prihoda.

**Bilješka broj 13 – AOP 123 –** Prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode od iznajmljivanja dijela školskog prostora za postavljanje aparata s toplim napitcima i iznajmljivanja panoa na prostoru škole, te od tekućih donacija.

**Bilješka broj 14 – AOP 130 –** Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja odnose se na prigode od Brodsko-posavske županije za materijalne rashode i naknade materijalnih troškova zaposlenicima Škole (prijevoz na posao, putni nalozi).

**Bilješka broj 15 – AOP 148 –** Rashodi poslovanja povećani su u odnosu na 2019. godinu, te u 2020 godini iznose 7.434.255 kn

**Bilješka broj 16 – AOP 149 –** Rashodi za zaposlene povećani su u odnosu na 2019. godinu, te na kraju 2020. godine iznose 6.160.207 kn.

**Bilješka broj 17 – AOP 155 –** Ostali rashodi za zaposlene smanjeni su u odnosu na 2019. godinu, a u 2020. godini iznose 181.192 kn

**Bilješka broj 18 – AOP 156 –** Doprinosi na plaće ukupno u 2020. godini iznose 1.873.865 kn a sastoje se od Doprinosa za mirovinsko osiguranje i doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje.

**Bilješka broj 19 – AOP 160 –** Materijalni rashodi smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu zbog značajno manjih troškova prijevoza zaposlenika na posao, troškovi službenih putovanja realizirani su u znatno manjem opsegu u odnosu na prethodno razdoblje zbog ograničenja održavanja stručnih skupova i svih ostalih troškova Škole (rad – nastava od kuće) uslijed pandemije uzrokovane bolešću Covid – 19.

**Bilješka broj 20 – AOP 184 –** Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa smanjene su u odnosu na prethodnu godinu jer nije bilo putovanja učenika u sklopu Erasmus projekta zbog pandemije.

**Bilješka broj 21 – AOP 193 –** Financijski rashodi manji su nego prethodne godine, najvećim dijelom zbog pravovremenog plaćanja računa tj. manje plaćenih zateznih kamata.

**Bilješka broj 22 – AOP 341 –** Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osnovnih sredstava iznose 2.477 kn.

**Bilješka broj 23 – AOP 635 –** Višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 467.919 kn i manji je u odnosu na prošlu godinu.

**Bilješka broj 24 - Utvrđivanje rezultata poslovanja**

Prije izrade financijski izvješća za 2020. godinu provedena su zaključna knjiženja kojima se utvrđuje rezultat poslovanja. Utvrđivanje rezultata na kraju godine provodi se zatvaranjem računa rashoda i izdataka te prihoda i primitaka.

Stoga izračun slijedi:

**Izračun financijskog rezultata kroz zaključna knjiženja:**

Sučeljavanjem prihoda i rashoda poslovanja (razred 3 i 6) te prihoda i rashoda od nefinancijske imovine (razred 4 i 7), dobiven je financijski rezultat u iznosu od 467.919 kn koji predstavlja višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje, a izračun je sljdeći:

Prihodi poslovanja 7.216.584,51

Rashodi poslovanja 7.434.255,44

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

Rezultat: manjak prihoda poslovanja 217.670,93

Prihodi od nefinancijske imovine 0

Rashodi od nefinancijske imovine 2.476,81

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

Rezultat: manjak prihoda nefinancijske imovine 2.476,81

Manjak prihoda poslovanja 217.670,93

Manjak prihoda nefinancijske imovine 2.476,81

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

UKUPAN MANJAK PRIHODA: 220.147,74

**Rezultat poslovanja u 2020. god. : Manjak prihoda i primitaka 220.147,74 (AOP407)**

Utvrđivanje rezultata raspoloživog za sljedeće razdoblje:

Preneseni rezultat u 2019. god. 668.066,51

Utvrđeni rezultat u 2020. god. 220.147,81

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

**Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 467.918,70 (AOP635)**

**Bilješke uz obrazac**

**IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI (RAS – funkcijski)**

**Bilješka broj 25 – AOP 116 – Više srednjoškolsko obrazovanje –** Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sastavlja se na obrascu: RAS-funkcijski. U obrascu su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razvrstani prema njihovoj namjeni, a iskazani na poziciji AOP 404. Prema tumačenju Ministarstva znanosti i obrazovanja svi rashodi ostvareni u 2020. godini bez prenesenog rezultata iskazuju se na jednoj funkciji – 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje – 7.463.732 kn.

**Bilješke uz Obrazac PVRIO**

**Bilješka broj 26 –** Obrazac PVRIO prikazuje promjene u obujmu i vrijednosti imovine. Srednja medicinska škola nije zabilježila u poslovnim događajima promjene u vrijednosti i obujmu imovine.

**Bilješke uz Obrazac OBVEZE**

**Bilješka broj 27 – AOP 001 - Stanje obveza 1. siječanj –** Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosilo je 639.707 te je preuzeto iz Izvještaja o obvezama za prethodno razdoblje s AOP-a 036 predanog za 2019. godinu kao stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

**Bilješka broj 28 – AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja –** Stanje obveza na kraju 2020. godine iznosi 638.248 kn kkao što je prikazano na obrascu AOP-u 036, a jednako stanje iskazano je na obrascu Bilanca AOP-u 169. Na dan 31.12.2020. godine obveze za rashode dospjele su u vrijednosti 83.726 kn, a odnose se na plaću za prosinac 2020.godine, a koja će biti isplaćena u siječnju 2021. godine, zatim vanjsku suradnju, odnosno drugi dohodak, naknadu za prijevoz zaposlenicima za mjesec prosinac 2020.godine a koja će biti isplaćena u siječnju 2021. godine za iznos nenaplaćenih računa za materijalne troškove što će biti isplaćeno tijekom mjeseca siječnja 2021. godine.

U Slavonskom Brodu

Ravnateljica:

Jelinić – Bošnjak Jelena

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