

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2020. GODINE

OSNOVNA ŠKOLA MALINSKA – DUBAŠNICA

STIPKINO 7, BOGOVIĆI, 51511 MALINSKA

OIB: 04048612051

RKP: 49577

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520

ŠIFRA OPĆINE: 253

RAZINA 31

IBAN: HR0324020061100798072

Malinska, 27.01.2021. godine

KLASA: 400-05/21-01/01

UR.BROJ: 2142/05-55-21-01

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

PODRUČNI URED RIJEKA

51000 RIJEKA, Frana Kurelca 8

MINISTARSTVO ZNANOSTI I

OBRAZOVANJA

SEKTOR ZA FINANCIJSKE POSLOVE

10000 ZAGREB, Donje Svetice 38

PRIMORSKO - GORANSKA ŽUPANIJA

UPRAVNI ODJEL ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE,

51000 RIJEKA, Slogin kula 2

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

OD 01.01. – 31.12.2020. GODINE – opći dio

Osnovna škola Malinska – Dubašnica posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju te Statutom škole. Nastava se izvodi prema nastavnim planovima i programima koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, te prema Godišnjem planu i programu te Školskom kurikulumu. Sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19) te Odluke o izvršavanju proračuna Primorsko-goranske županije kao sastavni dio finansijskog izvještaja sastavljamo slijedeće bilješke vezane za pojedinačno iskazivanje pozicija i događaja o poslovanju Osnovne škole Malinska – Dubašnica za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine.

Škola se financira iz slijedećih izvora:

➤ Prihodi iz državnog proračuna – Ministarstvo znanosti i obrazovanja

Za rashode zaposlenih: plaće, naknade troškova zaposlenicima (putni trošak), otpremnine, pomoći za bolovanja preko 90 dana, jubilarne nagrade, darove, regres, božićnica, knjige, oprema i licence.

➤ Prihodi iz županijskog proračuna – Primorsko goranska županija

Decentralizirana sredstva (osiguranje uvjeta rada – zakonski standard škole) i prihodi na temelju ugovornih obveza (iznad zakonskog standarda – pomoćnici u nastavi, produženi boravak učenika putnika, programi školskog kurikuluma).

➤ Pomoći iz proračuna – općina

Prihodi za plaće učiteljica u produženom boravku, prihod za plaću školskog psihologa (pola radnog vremena), knjige za odlične učenike, nabava nefinansijske imovine, računalne opreme i sl.

➤ **Prihodi za posebne namjene**

Prihodi od sufinancirane cijene marenđe i ručka od strane roditelja i od strane Općine Malinska – Dubašnica te Općine Omišalj koji sufinanciraju cijenu prehrane djece koja dolaze iz socijalno ugroženih obitelji.

1. BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS

PRIHODI I PRIMICI 01.01. – 31.12.2020.g.

Tekuće pomoći (državni proračun i JLS)	5.197.911,00 kn
Kapitalne pomoći (državni proračun i JLS)	93.040,00 kn
Prihodi za posebne namjene	347.860,00 kn
Prihodi nadležnog proračuna –PGŽ za osiguravanje uvjeta rada	420.149,00 kn
Tekuće donacije	2.150,00 kn
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	6.061.110,00 kn

RASHODI I IZDACI 01.01. – 31.12.2020.g.

Rashodi za zaposlene	4.965.707,00 kn
Materijalni rashodi	858.992,00 kn
Finansijski rashodi	5.235,00 kn
Naknade građanima i kućanstvima u naravi (radne bilježnice-ministarstvo)	39.880,00 kn
UKUPNI RASHODI I IZDACI	5.869.814,00 kn

PRIHODI

AOP(001) Prihodi poslovanja

U razdoblju od 01.01. do 31.01.2020. godini, OŠ Malinska – Dubašnica ostvarila je ukupne prihode poslovanja u ukupnom iznosu od 6.061.110,00 kn što je u odnosu na izvještajno razdoblje 2019. godine (5.369.631,00 kn) povećanje od 12,9%. Ukupni prihodi sastoje se od prihoda od tekućih, kapitalnih pomoći proračunskim korisnicima proračuna koji im nije nadležan – državnog proračuna – Ministarstva znanosti i obrazovanja i JLS-a, prihoda po posebnoj namjeni, prihoda nadležnog proračuna Primorsko - goranske županije.

AOP(064) Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz državnog proračuna i proračuna – povećanja od 15,0% došlo je zbog povećanja iznosa materijalnih prava zaposlenika pa i samih plaća zaposlenika.

AOP(065) Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – povećanje od 34,5% zbog povećanja potrebe za kapitalnim pomoćima te povećanju broja učenika škole (školski udžbenici).

AOP(116) Ostali nespomenuti prihodi – Prihodi od marendi i produženog boravka gotovo su identični kao i 2019 godine.

AOP(130) Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti – smanjenje prihoda nadležnog proračuna Primorsko – goranske županije za 3,4% zbog neodržavanja nastave i pridržavanja epidemioloških mjera, smanjena je potrošnja režijskih troškova.

RASHODI

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godini, OŠ Malinska – Dubašnica ostvarila je rashode u ukupnom iznosu od 5.869.814,00 kn dok je za isto razdoblje u 2020. godini ostvarila ukupne rashode u iznosu od 5.046.105,00 kn. što je povećanje od 16,3%. Rashodi se sastoje od rashoda za zaposlene (80%) te materijalnih i finansijskih rashoda (20%).

AOP(151) Plaće za redovan rad – plaće su povećane zbog povećanja osnovice i povećanja propisanog koeficijenta.

AOP(155) Ostali rashodi za zaposlene – Povećanje u odnosu na 2019. godinu za 12,1% zbog povećanja iznosa materijalnih prava zaposlenika.

AOP(162) Službena putovanja – smanjenje zbog epidemioloških mjera.

AOP(163) Naknade troškova zaposlenih – Do odstupanja od 9,4% došlo je zbog smanjenja troškova prijevoza djelatnika koji putuju na posao.

AOP(167) Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – bilježi se povećanje zbog povećanih potreba za uredskim materijalom.

AOP(168) Materijal i sirovine – smanjenje zbog epidemioloških mjera i nastave na daljinu.

AOP(169) Energija – zbog nastave na daljinu nije bilo potrebno grijati sve prostorije škole pa se bilježi smanjenje.

AOP(170) Materijal i dijelovi za tek.invest. – gotovo identično kao i prethodne 2019. godine.

AOP(171) Sitni inventar i autogume - stavka sitnog inventara je povećana, kako se manje uložilo u materijal za održavanje, nabavljeno je više sitnog inventara.

AOP(175) Usluge telefona, pošte i prijevoza – smanjenje zbog epidemioloških mjera.

AOP(176) Usluge tekućeg održavanja – povećanje zbog povećanja kvarova na sustavima grijanja te popravci po utvrđenim štetnim događajima.

AOP(178) Komunalne usluge – smanjenje zbog epidemioloških mjera.

AOP(183) Ostale usluge – smanjenje broja djece na produženom boravku zbog epidemioloških mjera.

AOP(360) Postrojenja i oprema – nabavljeno je manje opreme u 2020. godini, budući da je u prethodnoj 2019. godini bila veća potreba za računalnom opremom i ostale opreme koja je potrebna za školu.

AOP(375) Knjige – udžbenici koje financira MZO.

AOP(631) Ukupan višak prihoda – u tekućem razdoblju ostvareno je 60.875,00 kn viška prihoda koji zajedno sa prenesenim prihodom AOP(407) 83.163,00 kn daje raspoloživi višak prihoda i primitaka AOP(635) 144.038,00 kn.

OBRAZAC BILANCA

AOP(001) – vrijednost imovine nije se mijenjala.

AOP(002) – ukupna vrijednost nefinancijske imovine je neznatno smanjena zbog manjih redovnih planiranih ulaganja.

AOP(021) – pokazuje se malo povećanje u odnosu na početno stanje jer na ovim stavkama se prati ispravak vrijednosti koji je uvećan za iznos tekuće godine sa novim nabavkama.

AOP(067) – evidentirana su novčana sredstva na računu škole.

AOP(141) – potraživanja za prihode poslovanja su manja u odnosu na početak godine ali gledajući na ukupno ostvarene prihode ne radi se o velikom iznosu. Redovno se prati naplata prihoda i poduzimaju mjere za što bolju naplatu.

AOP(164) – na ovoj stavci iskazane su plaće za prosinac 2020. godine i materijalna prava za prosinac 2020. godine.

AOP(170,171,172) – obveze za rashode poslovanja su manje jer je manja i obveza za zaposlene, a također i obveze za materijalne rashode.

AOP(229)- ukupni izvori su smanjeni, a razlog je smanjena vrijednost nabavljene imovine od ispravka vrijednosti za tekuću godinu.

AOP(239) – na obračunu za 2020. godinu utvrđen je višak prihoda poslovanja u ukupnom iznosu 144.037 kn koji se odnosi na

- neutrošena sredstva za redovne materijalne rashode s temelja prihoda za posebne namjene odnosno u iznosu 141.887,00 kn.
- donacije 2.150,00 kn

Višak se prenosi u slijedeću godinu.

OBRAZAC OBVEZE

AOP 001- stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja veće je nego stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja na AOP 036. Najveći razlog tome je smanjenje stavke obveza za režijske troškove.

AOP (019) – tijekom izvještajnog razdoblja podmirene su sve dospjele obveze prema zaposlenima i prema dobavljačima.

AOP (036) – obveze na kraju izvještajnog razdoblja odnose se na obveze za zaposlene, obveze prema dobavljačima te na ostale tekuće obveze.

AOP 090 -na kraju izvještajnog razdoblja u stanje nedospjelih obveza spadaju rashodi za plaću 12/2020.g. rashodi za materijalna prava 12/2020.g. te režijski troškovi za 12/2020.g.

OBRAZAC P-VRIO

U 2020. godini nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine o obveza.

Voditeljica računovodstva

Ravnateljica

Ivana Jurešić,mag.oec.

Nedeljka Turčić,prof.