

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 1.
SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. 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, 05.02.2020. godine

KLASA: 400-05/20-01/01

UR.BROJ: 2142/05-55-20-02

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

PODRUČNI URED RIJEKA

51000 RIJEKA, Frana Kurelca 8

MINISTARSTVO ZNANOSTI,

OBRAZOVANJA I SPORTA

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. – 31.12.2019. 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 (NN124/14, 115/15, 87/16), Pravilnika o finansijskom izvještavanju i proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17) 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 2019. 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), prihod za plaću izvannastavne aktivnosti iz informatike, knjige za odlične učenike, nabava nefinansijske imovine, računalne opreme.

➤ 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. – 31.12.2019.g.

Tekuće pomoći (državni proračun i JLS)	4.514.452,00 kn
Kapitalne pomoći (državni proračun i JLS)	69.181,00 kn
Prihodi za posebne namjene	351.092,00 kn
Prihodi nadležnog proračuna –PGŽ za osiguravanje uvjeta rada	434.906,00 kn
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	5.369.631,00 kn

RASHODI I IZDACI 01.01. – 31.12.2019.g.

Rashodi za zaposlene	4.078.895,00 kn
Materijalni rashodi	957.293,00 kn
Financijski rashodi	3.161,00 kn
Naknade građanima i kućanstvima u naravi (radne bilježnice-ministarstvo)	6.756,00 kn
UKUPNI RASHODI I IZDACI	5.046.105,00 kn

PRIHODI

AOP(001) Prihodi poslovanja

U razdoblju od 01.01. do 31.01.2019. godini, OŠ Malinska – Dubašnica ostvarila je ukupne prihode poslovanja u ukupnom iznosu od 5.369.631,00 kn što je u odnosu na izvještajno razdoblje 2018. godine (5.498.170,00 kn) smanjenje od 2,3%. 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 – smanjenje od 0,7% došlo je zbog smanjenja ostvarenja materijalnih prava zaposlenika po osnovi jubilarnih nagrada, otpremnina, pomoći za bolesti, rodiljnih naknada.

AOP(065) Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – smanjenje od 28,5% zbog smanjenja potrebe za kapitalnim pomoćima.

AOP(116) Ostali nespomenuti prihodi – Prihodi od marendi i produženog boravka smanjeni su za 11,3% zbog štrajka (nije bilo nastave).

AOP(130) Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti – smanjenje prihoda nadležnog proračuna Primorsko – goranske županije za 5,2%. Zbog štrajka (neodržavanja nastave) smanjena je potrošnja režijskih troškova.

RASHODI

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godini, OŠ Malinska – Dubašnica ostvarila je rashode u ukupnom iznosu od 5.046.105,00 kn dok je za isto razdoblje u 2018. godini ostvarila ukupne rashode u iznosu od 5.299.248,00 kn. što je smanjenje od 4,8%. Rashodi se sastoje od rashoda za zaposlene (80%) te materijalnih i finansijskih rashoda (20%)

AOP(151) Plaća za redovan rad – plaće su smanjene zbog manjih zamjena za bolovanja i djelatnika sa manjim minulim radom .

AOP(153) Plaća za redovan rad – smanjenje u iznosu od 19,1% zbog manjih zamjena za bolovanje.

AOP(155) Ostali rashodi za zaposlene – Povećanje u odnosu na 2018. godinu za 13,6% zbog povećanja ostvarenja materijalnih prava zaposlenika po osnovi jubilarnih nagrada, otpremnina, pomoći za bolest, rodiljnih naknada.

AOP(162) Službena putovanja – povećanje zbog povećanih odlazaka na seminare i edukaciju, stručni ispit, ŽSV.

AOP(163) Naknade troškova zaposlenih – Do odstupanja od 8,6% došlo je zbog smanjenja troškova prijevoza djelatnika koji putuju na posao.

AOP(167) Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – bilježi se neznatno smanjenje.

AOP(168) Materijal i sirovine – smanjenje zbog manjeg broja djece koja se hrane.

AOP(169) Energija – gotovo je identično kao i 2018. godine.

AOP(170) Materijal i dijelovi za tek.invest. – došlo je do smanjenja za 42,5% zbog smanjenja popravaka. Ove godine kupljena je uobičajena količina materijala za radove na školi pa se tako prikazuje odstupanje u smislu smanjenja.

AOP(171) Sitni inventar i autogume - stavka sitnog inventara je povećana, kako smo manje uložili u materijal za održavanje, nabavljen je više sitnog inventara.

AOP(173) Službena radna i zaštitna odjeća i obuća – ove godine nabavljen je radna odjeća i obuća za spremaćice, domara i kuhara.

AOP(175) Usluge telefona, pošte i prijevoza – smanjenje zbog povoljnije tarife.

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

AOP(178) Komunalne usluge – povećanje od 104.6%, veća potrošnja vode zbog puknuća cijevi.

AOP(183) Ostale usluge – povećanje broja djece na produženom boravku. Za ručak djece koja pohađaju produženi boravak koristimo usluge cateringa konobe Nino.

AOP(360) Postrojenja i oprema – nabavljen je manje opreme u 2019. godini, budući da je u prethodnoj 2018. godini bila veća potreba za računalnom opremom i ostale opreme koja je potrebna za školu.

AOP(367) Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – doznačena su sredstva od ministarstva u iznosu od 24.500,00 kn za opremu koja su utrošena prema uputi.

AOP(375) Knjige – udžbenici koje financira MZO.

AOP(631) Ukupan višak prihoda – u tekućem razdoblju ostvareno je 59.585,00 kn viška prihoda koji zajedno sa prenesenim prihodom AOP(407) 82.382,00 kn daje raspoloživi višak prihoda i primitaka AOP(635) 141.967,00 kn.

OBRAZAC BILANCA

AOP(001) – vrijednost imovine je nakon više godina povećana, a u najvećem dijelu zbog povećanja finansijske imovine.

AOP(002) – ukupna vrijednost nefinansijske imovine je povećana zbog ulaganja u nefinansijsku imovinu, namjenska sredstva, i redovna planirana ulaganja.

AOP(021) – pokazuje se 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. Sredstva na računu su veća nego prethodne godine, na obvezama je vidljiv i veći iznos obveza te je trebalo osigurati i financijska sredstva.

AOP(140) – potraživanja za prihode poslovanja nešto su veća 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(161) – na ovoj stavci iskazane su plaće za prosinac 2019. godine.

AOP(164,165,166) – obveze za rashode poslovanja su veće jer je veća i obveza za zaposlene, a također i obveze za materijalne rashode jer je dio nabavki s kraja godine, a dio s dužim rokovima plaćanja.

AOP(224)- ukupni izvori povećani su, a razlog je veća vrijednost nabavljenih imovina od ispravka vrijednosti za tekuću godinu.

AOP(233) – na obračunu za 2019. godinu utvrđen je višak prihoda poslovanja u ukupnom iznosu 141.967 kn koji se odnosi na

-neutrošena sredstva doznačena od MZO-a u iznosu 28.800,00 kn

- neutrošena sredstva za redovne materijalne rashode s temelja prihoda za posebne namjene odnosno u iznosu 113.167,00 kn.

Višak se prenosi u slijedeću godinu.

OBRAZAC OBVEZE

AOP 001- stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja manje je nego stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja na AOP 036. Najveći razlog tome je povećanje stavke obveza za zaposlene zbog povećanja plaće tijekom izvještajnog razdoblja.

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 12/2019.g. i nabavu nefinancijske imovine.

OBRAZAC P-VRIO

AOP(001) – do povećanja obujma imovine u iznosu od 936.457,00 kn došlo je zbog prijenosa imovine nakon završetka rekonstrukcije i dogradnje učionice koju je sufinancirala Općina Malinska – Dubašnica.

Voditeljica računovodstva

Ivana Jurešić

Ivana Jurešić, mag.oec.



Ravnateljica

Dražić

Nedeljka Turčić, prof.