

Osnovna škola Josip Kozarac Soljani
Tomislavova 5a
32255 Soljani
Šifra škole: 16-440-002
RKP: 10313
MB: 03307824
OIB: 65379606552
Razina: 31, Razdjel: 000
Šifra djelatnosti: 8520

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ Za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

Škola se financira iz slijedećih izvora:

- **Prihodi iz državnog proračuna** – Ministarstvo znanosti obrazovanja i sporta i to rashode za: plaće i naknade zaposlenika, naknadu zbog nezapošljavanja invalida.

- **Prihodi iz županijskog proračuna** – Vukovarsko-srijemska županija
Decentralizirani prihodi (zakonski standard škole) i prihodi na temelju ugovornih obveza (iznad zakonskog standarda).

- **Vlastiti prihodi**

Prihodi školskih kuhinja, prihodi od iznajmljivanja dvorane, prihodi od osiguranja-refundacija štete.

- **Pomoći iz proračuna općine** – Općina Vrbanja

Prihodi za plaću, naknade plaća i ostalih naknada zaposlenice - voditeljice predškole. Prihodi za materijalne izdatke redovne djelatnosti osnovnog obrazovanja, te predškolskog obrazovanja.

Osnovna škola Josip Kozarac Soljani djeluje na dvije lokacije. Kao osnovna škola u Soljanima, te kao područna škola u Strošincima. Ima ukupno 10 odjeljenja: 8 odjeljenja u Soljanima (1. – 8. razred), te 2 odjeljenja u Strošincima (kombinirani odjeli od 1. do 4. razreda). Nastavnu godinu 2017/18 završilo je 127 učenika, a novu 2018/19 upisalo je 114 učenika.

Osnivač Škole je Vukovarsko-srijemska županija. Škola je pravna osoba koja je samostalna u obavljanju svoje djelatnosti i poslovanju sukladno zakonu, propisima utemeljenim na zakonu, Statutu Škole, stručnim normama i pravilima struke.

Škola obavlja djelatnost osnovnog odgoja i obrazovanja, koja obuhvaća opće obrazovanje, te druge oblike obrazovanja djece i mladih.

Djelatnost se ostvaruje na temelju nacionalnog kurikulumu, nastavnih planova i programa i školskog kurikulumu te osiguranjem odgovarajućeg broja učitelja i stručnih suradnika pod uvjetima i na način propisan zakonom. Školom upravlja Školski odbor, a čiji rad se pobliže uređuje Statutom Škole, u skladu sa zakonskim propisima.

INSTITUCIONALNI OKVIR

U skladu sa Zakonom o proračunu (»Narodne novine«, br. 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (»Narodne novine«, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18) Škola je upisana u Registar korisnika proračuna kao Proračunski korisnik JLP(R)S koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje su decentralizirane (razina 31).

Financijsko izvještavanje definirano je Zakonom i Pravilnikom, a dodatno se tumačenja i naputci objavljuju na stranicama MFIN i FINA-e.

Dana 15. siječnja 2019. godine na stranicama MFIN objavljena je Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. (Klasa: 400-02/18-01/44; Urbroj: 513-05-03-19-4). U skladu sa svim navedenim Financijsko izvješće za 2018. godinu sastavljeno je na Obrascima financijskih izvještaja - proračun v.5.0.4., te se u nastavku daju bilješke po obrascima:

Bilješke uz bilancu:

AOP 002-062 U obrascu BIL prikazana je vrijednost nefinancijske imovine: dugotrajne imovine, građevinskih objekata, postrojenja i opreme; u ukupnoj vrijednosti 9.039.062 kn na dan 1.1.2018., te u vrijednosti od 8.831.602 kn na dan 31.12.2018. a s kojim datumom je obračunat je i ispravak vrijednosti po zakonskim stopama.

AOP 063-161 Financijsku imovina čine novčana sredstva na računu u poslovnoj banci, novac u blagajni, te potraživanja za prihode poslovanja.

Na dan 31.12.2018. imali smo 37.068 kn novčanih sredstava, sve na poslovnom računu banke (stanje je iskazano na izvodu banke br 231).

Od potraživanja za prihode poslovanja (na računima skupine 16), iznose 37.807, a odnose se na potraživanja za obračunate prihode po posebnim namjenama (školska kuhinja), za obračunatu uslugu iznajmljivanja dvorane u prosincu, te troškove energenata koji se financiraju iz županijskog proračuna.

Na računu 19311 prikazani su kontinuirani rashodi budućeg razdoblja- aktivna vremenska razgraničenja, tj. obračun plaće za prosinac, a koja će biti isplaćena u siječnju 2019. godine u iznosu 254.790 kn.

AOP 162-240 Obveze prikazane na računima razreda 2 prikazuju obveze za rashode nastale temeljem vjerodostojne knjigovodstvene evidencije, a u okviru podračuna 23; obveze za zaposlene (plaća 12/2018), naknade zbog nezapošljavanja invalida, naknade osobama van radnog odnosa (stručno osposobljavanje) i obveze za materijalne rashode (režijski troškovi prosinac, nedospjeli računi).

Na AOP 222 – Naplaćeni prihodi budućih razdoblja iskazana su sredstva od 14.425 kn transferirana od HZZ za troškove stručnog osposobljavanja, ali ne knjižena kao prihod u 2018., nego kao prihod budućih razdoblja.

Račun	OPIS	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
0221	Uredska oprema i namještaj	015	1.083.551	1.107.592	102,2
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	139.230	165.165	118,6
0241	Knjige	031	593.010	658.974	111,1

AOP 002 – Nefinancijska imovina

Indeks nefinancijske imovine u odnosu na kraj prošle godine je 97,6. Škola je u 2018. godini nabavila:

Računala i računalne opreme za: 24.042,10 kn (AOP 015)

Uređaja: 17.827,00 kn (AOP 021)

Knjiga: 65.963,48 kn (AOP 031)

Amortizirana je imovina u vrijednosti 344.712,17 kn. U odnosu na isto razdoblje prošle godine nije puno promijenilo.

AOP 063 – Financijska imovina

Indeks financijske imovine u odnosu na kraj prošle godine je 99,9.

* novac na računu kod poslovnih banaka (AOP 066) je za 37.068 (indeks 193,9) iz razloga što je škola zaprimila sredstva iz županijskog proračuna za podmirenje rashoda poslovanja, a dio obveza je prenijela u sljedeću godinu.

* Potraživanja za dane zajmove (AOP 080) 9.644 kn u odnosu na 19.371 kn s kraja prošle godine. Radi se o potraživanju od HZZO-a za refundaciju naknade bolovanja preko 42 dana.

* Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140) je 37.807 kn (indeks 76,7), a uglavnom se odnosi na potraživanja od učenika za školsku kuhinju i potraživanja od Županije za podmirenje računa za energente.

AOP 064 – Novac u banci i blagajni

OŠ raspolaže s većom količinom novca na žiroračunu iz razloga što je posljednjih dana 2018. godine zaprimila sredstva iz županijskog proračuna, a koja služe za podmirenje rashoda čije obveze nisu dospjele i bit će podmirenje u siječnju 2019. godine.

AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja

OŠ potražuje od Vukovarsko-srijemske županije sredstva za podmirenja računa za energente za 12. mjesec i prihode od učenika za troškove školske kuhinje.

U 2018. godini škola, nije zaprimila donacija u naravi, nego uglavnom novčana sredstva prema zahtjevima osnivaču i Općini Vrbanja, za nabavu opreme ili ulaganja u objekt.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS

PRIHODI

AOP 001 U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 3.873.631 kn prihoda (klasa 6) što je u odnosu na 2017. godinu povećanje od 7,5%.

RASHODI

AOP 148 U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 3.735.418 kn rashoda (klasa 3) što je u odnosu na 2017. godinu povećanje od 5,8%.

AOP 341 U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 136.082 kn rashoda za nabavu nefinancijske imovine (klasa 4), što je za 18,3% više u odnosu na 2017. godinu.

AOP 149 Od ukupnih rashoda poslovanja (AOP 148) 79% se odnosi na rashode za zaposlene što je 5,6% više nego 2017. godine. Razlog tome su povećanja osnovica za obračun plaća u javnom sektoru, kao i povećanje obima financiranja JLS za programe iznad zakonskog standarda.

AOP 161 od materijalnih rashoda skupine 32, najveće odstupanje je na AOP 163 – Naknade za prijevoz, a u postotku je to 14,3%, jer je došlo do povećanja naknade troškova prijevoza sa 0,75 kn/km na 1 kn/km.

AOP 174 od rashoda za usluge skupine 323, za tekuće i investicijsko održavanje utrošeno je 79,8% više sredstava nego u 2017., tj. 24.961, te na komunalne usluge 9.585 (povećanje od 102,7%).

AOP 282 Iz navedenih podataka proizlazi višak prihoda poslovanja u iznosu od 138.213 (razlika između prihoda i rashoda poslovanja). Višak prihoda poslovanja prenesen iz 2017. godine iznosi 82.279 kn.

AOP 399 Manjak prihoda od nefinancijske imovine u 2018. godini je 136.816 kn, a preneseni 67.816 kn.

Kao rezultat prije navedenog, ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.390 kn (AOP 632+634-631-633)

Račun	OPIS	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
6	Prihodi poslovanja	001	3.603.169	3.873.631	107,5
3	Rashodi poslovanja	148	3.530.377	3.735.418	105,8
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA		72.792	138.213	
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	341	115.048	136.083	98,2

UKUPNI VIŠAK/MANJAK PRIHODA		-42.256	2.130	
--------------------------------	--	---------	-------	--

AOP 638-641 U 2018. godinu ušli smo sa 19.115 na žiro računu i blagajni. Ukupni priljev novčanih sredstava je bio 664.436 kn, dok je u istom razdoblju odljev bio 646.483, te je stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2018. iznosilo 37.068.

Bilješke uz Izvještaj u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac P-VRIO

Temeljem Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske propisana je obveza proračunskih korisnika o prikazivanju promjena nad imovinom. S obzirom da u izvještajnom razdoblju nije došlo do promjene obujma imovine temeljem revalorizacije, reklasifikacije, rashodovanja, otuđenja, otpisa ili promjene svrhe, obrazac se predaje nepopunjen. U slučaju da dođe do nekih od tih događanja, ravnateljica će na prijedlog Povjerenstva donijeti Odluku o iskazivanju takvih promjena, te o istome obavijestiti ŠO, a navedene će promjene biti računovodstveno prikazane u nekom od slijedećih razdoblja.

Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – Obrazac RAS-funkcijski

Temeljem čl.7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu škola je obveznik predaje ovoga obrasca. Financijska klasifikacija sadrži aktivnosti odnosno projekte korisnika proračuna razvrstane prema njihovoj namjeni. Podaci iz izvještaja RAS- funkcijski omogućavaju informaciju o državnoj potrošnji po funkcijama. U funkciji 09 nalazi se obrazovanje, te su ukupno iskazani rashodi poslovanja razreda 3 i 4 uvršteni u AOP 113 navedenog obrasca u iznosu od 3.641.796 kn.

Račun	OPIS	AOP	31.12.2017.	31.12.2018.	Indeks
09	Obrazovanje	110	3.645.425	3.871.500	106,2
091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	111	1.539.918	3.779.146	106,8
0911	Predškolsko obrazovanje	112	133.080	137.350	103,2
0912	Osnovno obrazovanje	113	3.406.838	3.641.796	106,9
096	Dodatne usluge u obrazovanju	122	105.507	92.354	87,5

Rashodi osnovnog obrazovanja (AOP 113) su za gotovo 7% viši od prošlogodišnjih, a to je iz razloga zbog povećanja plaća i naknada zaposlenika, kao i investicijskog ulaganja u objekte, postrojenja i opremu u 2018. Troškovi predškolskog odgoja su nešto veći nego u 2017. godini, zbog neznatnog povećanja plaće i naknada plaće voditeljice MŠ, te uplaćenih materijalnih sredstava za nabavu didaktike i potrošnog materijala za polaznike male škole.

Na AOP 122 iskazani su vezani uz troškove školske kuhinje. Ostvareni su rashodi niži nego prošle godine, jer broj učenika korisnika školske nešto niži.

Bilješke uz obrazac Obveze

Škola je u 2018. godinu prenijela ukupne obveze u iznosu od 297.275 kn (AOP 001), a odnose se materijalne rashode (energenti) i troškove plaće za prosinac 2017. godine.

Ukupno povećanje obveza u ovoj godini iznosi 3.754.573 kuna, od čega su obveze za zaposlene 3.016.505, obveze za materijalne rashode 559.233, financijski rashodi 2.364, tekuće obveze 40.388 i obveze za nabavu nefinancijske imovine 136.083 kn. U povećanje obveza ulaze i nedospjele obveze, a odnose se na rashode poslovanja (13. Plaća za zaposlene) u iznosu od 251.455 kn.

AOP 039 Stanje dospjelih, a nepodmirenih obveza

9.644 kn

- AOP 081 Ostale tekuće obveze (prekoračenje 1-60 dana) 9.644 kn
(Obveze proračunskih korisnika za povrat 10/18 i 11/18)

Stanje nedospjelih obveza

288.822 kn

- | | | | | |
|-----------|-----------------------------|----|---------------------|-----------|
| • KUF 343 | HUROŠ | rn | 1386-1-4 | 400 kn |
| • KUF 348 | Vindija d.d. Varaždin | rn | 1-125288723 | 803 kn |
| • KUF 349 | Funkcija d.o.o Vinkovci | rn | 2018-0811 | 687 kn |
| • KUF 350 | Strunje Trade privlaka | rn | 837/01V/1 | 63 kn |
| • KUF 351 | PIS Vinkovci | rn | 20-2018-214667 | 3483 kn |
| • KUF 352 | PIS Vinkovci | rn | 20-2018-215044 | 17777 kn |
| • KUF 354 | Patričar d.o.o. Županja | rn | 1698/91/01 | 325 kn |
| • KUF 356 | Pekara Centar Drenovci | rn | 132/D/1 | 424 kn |
| • KUF 357 | Pekara centar Drenovci | rn | 133/D/1 | 3584 kn |
| • KUF 358 | PBZ Zagreb | rn | 2340-241817382 | 200 kn |
| • KUF 365 | HEP Opskrba d.o.o. | rn | 0010229296-181220-9 | 4021 kn |
| • KUF 366 | HP d.d. Zagreb | rn | 800-11008-2 | 95 kn |
| • KUF 367 | T-Com Zagreb | rn | 5005162773-232-9 | 391 kn |
| • KUF 368 | T-Com Zagreb | rn | 5005162791-232-7 | 304 kn |
| • KUF 369 | Boso d.o.o. Vinkovci | rn | 4850/400/1 | 853 kn |
| • KUF 370 | VVK Vinkovci | rn | 8030-001-002704 | 569 kn |
| • KUF 371 | VVK Vinkovci | rn | 8026-003-002704 | 54 kn |
| • | Plaća i naknada za prosinac | | | 237091 kn |
| • | Prijevoz za mjesec prosinac | | | 15396 kn |
| • | Putni nalozi | | | 1084 kn |
| • | Stručno osposobljavanje | | | 1219 kn |

U Soljanima, 29. siječnja 2019. godine

ravnateljica
Katarina Marjanović, dipl.uč.



Katarina Marjanović