

Naziv obveznika: **OSNOVNA ŠKOLA RUDE**
Ulica i kućni broj: RUDE 93
Pošta i mjesto: 10 430 SAMOBOR
MB: 03102874
OIB: 91637206705

Razina: 31
Razdjel 000
Šifra djelatnosti: 8520
Broj RKP-a: 10811

Šifra grada/općine: 380
Razdoblje: 2019-12

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje 01.01.2019. – 31.12.2019. godine

Zakonski okvir

- ❖ Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15)
- ❖ Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. (Narodne novine, br. 124/17 i 108/18)
- ❖ Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
- ❖ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17)
- ❖ Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13)

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

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1.1. do 31.12. 2019. i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke Osnovne škole Rude.

Podaci za popunjavanje financijskih izvještaja dobivaju se iz Glavne knjige proračuna koju informatički podržava SPI sustav.

AOP 064 -tekuće pomoći proračunskim korisnicima

- ❖ Na računu 6361 evidentiraju se prihodi od MZOS
 - ✓ za plaće 3.269.802,54 kn
 - ✓ prijevoz 132.670,85 kn
 - ✓ materijalne troškove :jubilarke, pomoći, ostalo 164.495,97 kn
 - ✓ taxi prijevoz 165.043,25 kn
 - ✓ novčana naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom 13.406,94 kn
 - ✓ sufinanciranje nastavnih sredstava i prehrane za posebni razredni odjel, 4.311,00 kn
 - ✓ tekuće pomoći iz državnog proračuna-MZOS-a u iznosu od 36.966,01 kn – dodjela nastavnih sredstava i opreme za kurikulum u iznosu od 18.000,00

kuna, doznaka za mentorstvo 1.296,00 kn te pokriće manjka u iznosu od 17.670,00 kn za taxi prijevoz (12/2018)

- ❖ tekuće pomoći od Grada Svete Nedelje za sufinanciranje plaća pomoćnika u nastavi 70.257,76 kn
- ❖ refundacija prijevoza na Županijsko natjecanje informatika - 336,00 kn (Grad Velika Gorica)

AOP 065 –kapitalne pomoći proračunskim korisnicima. U 2019. godini evidentirano je za 56,79% prihoda više nego u 2018. Iznos od 2.000,00 kuna odnosi se na uplatu pomoći od MZOS za opremanje školskih knjižnica obveznom lektinom i stručnom literaturom , 13.799,99 kn za nastavna sredstva i opremu za kurikulum, te 48.484,01 kuna za nabavu udžbenika.

AOP 074 – prihodi od imovine –nisu ostvarene kamate zbog smanjenog poslovanja preko žiroračuna Zagrebačke banke

AOP 116- prihodi za posebne namjene – prihodi za školsku prehranu, manji su za 27% u odnosu na prošlu godinu. Rezultat smanjenih uplata roditelja je zbog većeg sufinanciranja školske prehrane po kriterijima dohotka, višečlane obitelji , korisnici dječjeg doplatka od strane Grada, Zaklada Hrvatska za djecu. Plaćena su neka dugovanja.

AOP 126- prihodi od stanarine ostvareni su u 2019. godini za 9,32% manje nego u 2018. zbog manjeg iznosa uplate

AOP 128 - tekuće donacije –na računu 6361 evidentirana je

- ✓ donacija od Županijskog školskog sportskog saveza u iznosu od 9.628,66 kn za održavanje županijskog natjecanja iz rukometa – smanjenje zbog manje grupe nego prošle godine ,
- ✓ donacija Crveni križ (218,00 kn)
- ✓ Turistička agencija- dnevnicе učiteljima (1.360,00 kn),
- ✓ Fašnik 2019 (manja grupa – manja donacija u odnosu a prošlu godinu, u iznosu od 850,00 kn)
- ✓ prijevoz robotičari (100,00 kn)

AOP 132 – na računu 6711 evidentirani su prihodi iz nadležnog proračuna- od osnivača . Sredstva su korištena za redovne rashode poslovanja (škola u prirodi, pomoćnici vjetar u leđa, sufinanc. školske prehrane-grad, izvannastavne aktivnosti, školski odbor, shema školsko voće, Zaklada Hrvatska za djecu ..) povećanje za 14,2% u odnosu na prošlu godinu.

AOP 133 – na računu 6712 evidentirani su prihodi iz nadležnog proračuna -od osnivača – povećanje za 41% u odnosu na prošlu godine u istom razdoblju zbog veće nabave nefinancijske imovine (nabava laptopa, printera, projektora, hladnjaka, ormara) i plaćenih računa iz 12/2018. godine.

AOP 149 -rashodi za zaposlene- sredstva prikazana na toj poziciji utrošena su na :

- ❖ **AOP 151** - plaće iz MZOS, pomoćnici Vjetar u leđa (Grad Samobor) i pomoćnici Grad Sveta Nedelja) – povećanje zbog zapošljavanja novih djelatnika /zamjena za bolovanja
- ✓ 2.799.018,35 kn odnosi se na plaću za zaposlene-MZOS

- ✓ 108.875,10 kn odnosi se na plaću za pomoćnike Vjetar u leđa-Grad Samobor
- ✓ 53.847,93 kn- pomoćnici Grad Sveta Nedelja

- ❖ **AOP 153- plaće za prekovremeni rad** – povećanje zbog zamjena, prekovremenog rada učitelja predmetne nastave zbog posebnih razrednih odjela, nastave u kući
 - ✓ 67.751,20 - MZOS
 - ✓ 3.756,40- pomoćnici vjetar u leđa

- ❖ **AOP 154-** posebni uvjeti,(otežani uvjeti -PŠ. Manja Vas, smjenski rad, kombinacije, prilagođeni program)

- ❖ **AOP 155- ostali rashodi za zaposlene** - povećanje u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje, zbog povećanja ostalih materijalnih prava - MZOS
 - ✓ 17.204,99 kn jubilarne nagrade
 - ✓ 31.810,99 kn potpore za bolesti i naknade za smrtne slučajeve
 - ✓ 22.506,58 kn otpremnine
 - ✓ 45.000,00 kn regres za godišnji odmor
 - ✓ 12.000,00 kn darovi
 - ✓ 57.536,14 kn ostali rashodi;naknada za neiskorišten godišnji odmor, naknada za višednevnu terensku nastavu, otpremnine

- ❖ **AOP 158 – doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje-** povećanje doprinosa na plaću (ZO) zbog zapošljavanja novih zaposlenika
 - ✓ 464.601,91 kn – odnosi se na zaposlene MZOS
 - ✓ 17.888,96 kn – pomoćnici Vjetar u leđa
 - ✓ 8.809,45 kn- pomoćnici Grad Sveta Nedjelja

- ❖ **AOP 159- doprinosi za osiguranje u slučaju nezaposlenosti** -manjenje u odnosu na prošlu godinu jer je od 01.01.2019. godine ukinut doprinos za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti
 - ✓ 3.720,55 kn MZOS
 - ✓ 128,37 kn – pomoćnici Vjetar u leđa
 - ✓ 128,37 kn – pomoćnici Sveta Nedelja

AOP 162- rashodi za službena putovanja, realizacija je za 14% veća u odnosu na isto razdoblje prošle godine radi odlaska na stručna usavršavanja zaposlenika, dnevnice za terensku nastavu, školu u prirodi a povećan je i iznos dnevnica od 01.09.2019.sa 170,00 na 200,00 kuna.

AOP 163- prijevoz plaće –povećanje- sukladno novom Temeljnom kolektivnom ugovoru koji je pravo zaposlenika na troškove prijevoza definirao na drugačiji način u odnosu na prethodni TKU

- ✓ 132.865,85 kn -MZOS
- ✓ 6.155,24 kn – pomoćnici Vjetar u leđa
- ✓ 2.472,00 kn –pomoćnici Sveta Nedjelja

AOP 164- povećanje za 3,8% zbog kotizacija za stručno usavršavanje zaposlenika, školovanje knjižničara za Zaki program, stručnog ispita za knjižničara, te usavršavanje kuharice

AOP 165- rashodi za korištenje privatnog automobila u službene svrhe smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 26,47%

AOP 167- rashodi za uredski materijal također su smanjeni za 15,83%

AOP 168- materijal i sirovina – evidentiraju se rashodi za prehrana učenika – veći broj učenika se hrani u školskoj kuhinju zahvaljujući novim kriterijima sufinanciranja po kriteriju dohotka, višečlane obitelji, korisnici dječjeg doplatka, shema školsko voće, Zaklada Hrvatska za djecu

AOP 169- rashodi za energiju veći su za 19.38% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog poskupljenja za struju.

AOP 171- rashodi za sitni inventar i auto gume – povećanje za 66,18% u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje iz razloga nabave rezača papira, uništavača papira, instrumenti za fiziku, zvučnici, nogometni golovi, šestar, telefoni

AOP 173- povećani rashodi za 19,81% ,zbog nabave službene obuće i odjeće za tehničko osoblje

AOP 176- rashodi za tekuće i investicijsko održavanje smanjeni su za 63,37 % u odnosu na prošlu godinu je nije bilo značajnijih intervencija

AOP 179 – na računu 3235 evidentirana je najamnina za dvoranu i najam fotokopirnog aparata

AOP 180- (zdravstvene usluge) – realizacija je veća za 64,76%- Ovo povećanje uzrokovano je povećanjem izdataka zbog zdravstvenih pregleda za sanitarne knjižice djelatnicama koje su došle na zamjenu za bolovanje, računa iz 2018. (analize biseva i hrane) koji je stigao nakon predaje završnog izvještaja te tereti 2019.

AOP 181- intelektualne usluge- povećanje za 18,8% zbog odvjetničkih usluga-GDPR, predavanje za učitelje

AOP 182- rashodi za računalne usluge povećani su za 10,32% radi novih troškova e-računa, te instalacije i održavanje programske podrške Zaki – za knjižnicu

AOP 183- (ostale usluge) – manje negoli u 2018 za 57,7 % iz razloga što se učenički izleti nisu plaćali preko škole, na ovom kontu više se ne knjiže COP certifikati,

AOP 186-(naknade za rad predstavničkih tijela – školski odbor) – smanjenje za 37,09 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine -održano manje sjednica, a više telefonskih i elektronskih koje se ne naplaćuju

AOP 188 – reprezentacija – u tekućoj godini dolazi do značajnijeg povećanja (96,9%) radi računa - aktiv ravnatelja i izdavača

AOP 189- članarine - realizirano je 48,09% manje članarina negoli u isto razdoblje prethodne godine

AOP 190- (pristojbe i naknade) – realizacija je veća za 17% -na računu se evidentira novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom koja je uvedena početkom 2015.

– odnose se na rashode škole koje su prema Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (NN 157/13 i 152/14) obvezne plaćanja iste.

- ✓ 13.406,94 – naknada nezapošljavanje invalida
- ✓ 1.895,00 – sudske i javnobilježničke pristojbe – sudske pristojbe i upis statuta u sudski registar za 2015, 2012, 2008,2005, kao i za izmjene u društvu

Županijski sud u Zagrebu je 1. listopada 2019. godine donio presudu kojom je naložio tuženici OŠ Rude, da tužiteljici M.P. plati iznos od 4.017,00 kuna (glavnica) zajedno sa pripadajućim zakonskim zateznim kamatama, naknadi parnični postupak u iznosu od 8.827,48 kn zajedno sa zateznim kamatama u roku od 8 dana, te trošak povodom žalbe u iznosu od 1.181,25 kn u roku od 8 dana.

- ✓ sukladno presudi plaćeno je 10.008,73 kuna troškova sudskih postupaka

AOP 192- ostali nespomenutih rashoda povećani su za 36% u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje radi iskazanih povećanih troškovi za županijsko natjecanje iz rukometa, evidentiranja troškova certifikata za Finu, vijenci, prigodni program povodom Dana učitelja.

AOP 207-rashodi za ostale financijske rashoda povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 207,75%. Razlog tome je što je u 2019. godini uz redovne troškove platnog prometa, plaćeno 2.656,52 kune zateznih kamata sukladno presudi drugostupanjskog suda.

AOP 253- razlog smanjenju za 83,69 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine leži u tome što u 2019. godine nije bilo sufinanciranja školske prehrane iz EU sredstava putem projekta „Priprema, pozor, ...galeb!“ a smanjeno je i sufinanciranje škole u prirodi zbog manjeg broja djece koja udovoljavaju kriterijima

AOP 266- naknada štete- u 2018. godini sukladno presudi suda o parničnom postupku zbog utvrđenog štetnog događaja na satu tjelesne kulture, isplaćeno je 1.600,14 kuna dok je u 2019. temeljem drugostupanjskog suda (objašnjeno) isplaćen iznos od 4.017,00 kuna što je za 151,06% više.

AOP 286- neplaćeni računi iz 12/2019, i par dužnika

AOP 304- na računu 7211 evidentiraju se uplate od Zagrebačke Banke – komisioni otkup stanova – manje uplata pa je realizacija za 49,95% manja nego prošle godine.

AOP 354- značajnija nabava nefinancijske imovine u odnosu na prošlu godinu. Pri tome smanjila se nabava uređaja i uredskog namještaja za 79,13% a za 449,95% povećala se oprema za ostale namjene –nabava nastavnih sredstva i opreme za kurikulum (oprema za biologiju, fiziku, zemljopis...) a nabavljen je i hladnjak za školsku kuhinju

AOP 375- knjige- realizirano je 1.586,73% više nego isto u istom razdoblju prošle godine. Navedeno povećanje rezultat je nabave udžbenika koji su financirani od

strane MZOS-a u iznosu od 48.484,01 kn kao i nabava knjiga za školsku knjižnicu obveznom lektinom i stručnom literaturom

❖ **Analitički podaci (objašnjeni gore)**

AOP 637- na računu 193 evidentirani su kontinuirani rashodi- obračunata plaća za prosinac 2019. godine koja će biti iskazana kao rashod i isplaćena u siječnju 2020. godine.

AOP 638 - povećan promet preko riznice, realizacija je za 145,16% veća nego prošle godine više isplata

AOP 641- odgovara stanju izvotka na žiroračunu na dan 31.12. 2019. (0,00 kn) i stanja u blagajni na dan 31.12.2019.(0,00 kn). Iz blagajne položeni novci na račun riznice stoga je stanje 0,00 kn.

AOP 664- MZOS plaće, jubilarke, prijevoz , taxi prijevoz, novčana naknada zbog nezapošlj. osoba s invaliditetom, sufinanciranje nastavnih sredstava i prehrane učenika u posebnom razrednom odjeljenju

AOP 665- sufinanciranje prijevoza, grad Sv. Nedjelja –pomoćnici u nastavi (70.257,76 kn)
Refundacija Grada Velike Gorice –županijsko natjecanje (336,00 kn)

AOP 666- MZOS- za opremanje školskih knjižnica obveznom lektinom i stručnom literaturom, udžbenici

AOP 684- uplate roditelja za školsku prehranu

AOP 688- (naknade za bolest, invalidnost , smrtni slučaj) , povećanje zbog materijalnih prava za 200% u odnosu na isto razdoblje prošle godine

AOP 691- povećanje zbog novih zaposlenika koji su obavili pregled za sanitarnu knjižicu

AOP 696- održano manje sjednica, a više telefonskih i elektronskih koje se ne naplaćuju

AOP 779 – prijevoz robotičara

U obrascu PR-RAS iskazani su:

❖ ukupni prihodi poslovanja (AOP 001)	4.664.227
❖ ukupni rashodi poslovanja (AOP 148)	4.555.435
višak prihoda poslovanja (AOP 282)	108.842
❖ ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 289)	915
❖ ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341)	76.934
manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399)	76.019

U navedenom razdoblju ukupni prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 4.665.192 kn (AOP 629), odnosno 5,76% više nego prethodne godine, dok su rashodi poslovanja ostvareni u iznosu od 4.632.369 kn (AOP 630) odnosno 4,32% više nego prethodne godine. Stoga je ostvaren višak prihoda od 32.823 kn (AOP 631)

U 2019. je prenesen manjak od 45.256 kuna, a s obzirom na ostvareni višak, ukupni manjak prihoda poslovanja za prijenos u 2020. iznosi 12.432 kune što je za 72,53% manje.

BILJEŠKE uz Bilancu- Obrazac BIL

Obrazac BIL izrađen je na temelju podatka sadržanih u Glavnoj knjizi. Kako je već ranije navedeno, Glavnu knjigu proračuna informatički podržava SPI.

Nabavka dugotrajne imovine i sitnog inventara za redovne potrebe evidentirana je sukladno propisima.

Navedena knjiženja obavljena su u skladu s propisima i uputama.

AOP 002- vrijednost nefinancijske imovine, uvećana je za nabavke imovine u 2019. godini te umanjena za obračun ispravka vrijednosti po propisanim stopama.

AOP 008- vrijednost iskazana na ovom AOP-u povećala za 8,42% zbog odluke o prijenosu nefinancijske imovine između Grada i prorač. korisnika- odnosno prenosi se u vlasništvo imovina koja se odnosi na sanaciju krovništa zgrade Osnovne škole Rude u iznosu od 135.397,25 kuna. (AOP 010)

AOP 015- na poziciji uredske opreme i namještaja vrijednost se povećala za 21,96% radi nabave laptopa, projektora, hladnjaka, ormara

AOP 030- U 2019. godini kupljeni su udžbenici, koji se prema uputama Ministarstva za provođenje evidencije udžbenika od školske godine 2019/2020. moraju evidentirati u dugotrajnoj imovini (AOP 031) na osnovnom računu 02411 Knjige i provodi se ispravak vrijednosti po godišnjoj stopi od 20% odnosno vijek uporabe iznosi 5 godina. (AOP 035), dok je čl.1.st 7. Naputka utvrđeno da je vijek uporabe udžbenika 4 godine. Na tom računu evidentirane su knjige nabavljene za školsku knjižnicu, što je razlog veće realizacije za 52,85% u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

AOP 049- promjena na poziciji sitnog inventara u upotrebi odnosi se na nabavu rezača papira, uništavača papira, instrumenata za fiziku, zvučnici, nogometni golovi, šestar, telefoni

AOP 063 - Iznos od 392.181 kn Financijska imovina odgovara stanju izvotka žiro računa na dan 31.12.2019. stanja u blagajni na dan 31.12.2019. (0,00 kn), potraživanja za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu od 41 kn potraživanja od školske prehrane 7.568kn, računa riznice 38.644 kn i rashode budućih razdoblja za plaću, prijevoz djelatnika, pomoći, jubilarke – 345.928 kn

- **AOP 067**- položen novac na račun Riznice (poslovanje preko riznice)
- **AOP 071**- položen novac na račun Riznice (poslovanje preko riznice)
- **AOP 080**- potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a
- **AOP 153**- potraživanja za prehranu, nisu plaćeni računi za školsku prehranu za 12/18 i dugovanja
- **AOP 154**- „račun „ riznica
- **AOP 161**- plaća za 12/2019, jubilarika, pomoć, i plaću pomoćnika u nastavi za 12/2019

AOP 163-u razredu obveza iskazane su obveze za plaće djelatnika, asistentata pomoći, jubilariki (AOP 165), materijalne rashode (obveza prema dobavljačima (AOP 166 sadrži i naknadu za prijevoz zaposlenika (MZOS,) i naknadu zbog nezapošljavanja invalida), obveze za bolovanje na teret HZZOa

AOP 240- neplaćeni računi školska prehrana

AOP 244/245 – u 2018. godini temeljem čl. 14. Pravilnika o prorač. račun. i Okružnice o sastavljanju i predaji fin izvještaja - na ovom računu bile su evidentirane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku (Pn 2628/15). Dana 18.11.2019. godine predmet je okončan presudom Županijskog suda, jer je Osnovna škola Rude isplatila trošak u iznosu od 16.682,25 kn, stoga više nema potraživanja niti troškova po navedenom predmetu, shodno tome obveza je isknjižena iz poslovnih knjiga.

Izveštaj RAS-Funkcijski, obrazac RAS-Funkcijski

AOP 113- Iznos naveden u obrascu odgovara AOP-u 404 iz obrasca PR-RAS a obuhvaća ukupno iskazane rashode razreda 3 Rashodi poslovanja i 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP 122- troškovi prehrane učenika

Bilješke uz Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza- Obrazac P-VRIO

AOP 018 - temeljem Odluke gradonačelnika o prijenosu nefinancijske imovine na proračunskog korisnika - OŠ Rude u vlasništvo se prenijela imovina u vrijednosti od 135.397,25 kuna, a odnosi se na sanaciju krovništva zgrade OŠ Rude. Promjena je evidentirana u sklopu konta 91512 u vidu povećanja obujma imovine.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama - Obrazac Obveze

AOP 036/090- Stanje obveza na dan **31.12.2019.** je **397.044,78 kn .**

Sastoje se od:

- 313.546,99 kn odnose se na obveze prema zaposlenima za obračunate plaće za 12 mj. 2019.
- 4.952,87 kuna potpora zbog bolovanja zaposlenika duljeg od 90 dana, i regres
- 26.303,16 kuna plaće za pomoćnike u nastavi za 12/2019
- 1.125,00 kn naknada invalidi
- 40,55 kn – refundacije bolovanja HZZO
- 51,076,21 kn neplaćenih računa kojima je rok dospijeća siječanj 2020.

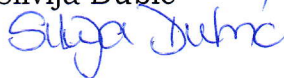
AOP 003 /AOP 020 - međuproračunske obveze

- 40,55 kuna –povrat HZZO-a za bolovanja preko 42 dana nije dospjelo (AOP 091)
- 19.846,56 kuna- povrat HZZO-a za bolovanja preko 42 dana dospjelo
- 1.699,99 kn – komisioni otkupa stanova- povrat 65% prihoda od otkupa stanova –dospjelo

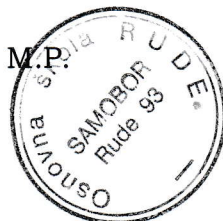
U Rudama, 31.siječnja 2020.

Bilješke sastavila:

Silvija Dubić



Kontakt telefon : 01 3379 110



Zakonski predstavnik:

Kristina Halužan, prof.

