OSNOVNA ŠKOLA STOJA

P U L A

ADRESA : BRIJUNSKA 5

MATIČNI BROJ: 03203549

ŠIFRA DJELATNOSTI : 8520

IBAN: HR9523600001835900006

OIB: 98035155454

**BILJEŠKE UZ**

**F I N A N C I J S K O I Z V J E Š Ć E**

**OD 1. 01. 2019. DO 31. 12. 2019. GODINE**

Pula, 30. siječanj 2020.

**BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS**

**AOP 001 – PRIHODI POSLOVANJA** Osnovne škole Stoja u Puli veći su u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, u ovom izvještajnom razdoblju iznose 7.429.414 kn (I=108,9) kako slijedi:

AOP 064 – Tekućih pomoći korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

* + - * POMOĆI MZOŠ – (plaće za zaposlene, prijevoz na posao i s posla, ostala materijalna prava te ostale naknade)
      * POMOĆI ŽUPANIJA – školska natjecanja
      * POMOĆI OSTALE OPĆINE – plaća za učiteljice produženog boravka

AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

* POMOĆI MZOŠ – (knjige – udžbenici; knjige - lektira)

Navedeni prihodi bilježe rast u odnosu na isto razdoblje 2019. godine, jer je u ovoj godini MZOŠ osim knjiga za lektire u knjižnicama, osigurao sredstva i za nabavu udžbenika.

AOP 116 – Ostali nespomenuti prihodi, u odnosu na promatrano razdoblje, realizirani su u manjem iznosu zbog smanjenja broja učenika u školskoj kuhinji.

AOP 128 – Tekuće donacije – škola je u PROJEKTU ZAKLADA HRVATSKA ZA DJECU gdje su se povećala novčana sredstva za tekuće donacije zbog većeg broja učenika u samom projektu u odnosu na prethodno razdoblje.

AOP 132 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – evidentirani su prihodi od decentraliziranih sredstava unutar i van opsega ostvareni od Grada Pule, kao osnivača. Navedeni prihodi rastu u odnosu na 2018. godinu. Obuhvaćaju sve plaćene zahtjeve za razdoblje od 01.-12. mjeseca 2019. godine, kao i zahtjeve za 12. mjesec 2018. koji su naplaćeni u 2019. godini.

AOP 133 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – evidentirani su prihodi za knjige u knjižnici te uređaji i oprema po školi ostvareni od Grada Pule kao osnivača.

**AOP 148 – RASHODI POSLOVANJA** Osnovne škole Stoja u Puli iznose 6.992.038 kn (I=104,2) kako slijedi:

AOP 149 – Rashodi za zaposlene (AOP 150+155+156)

Rashodi za zaposlene bilježe blagi rast u odnosu na isto razdoblje 2018. godine.

Plaće za prekovremeni rad bilježe značajan rast zbog povećanja broja odrađenih prekovremenih sati zbog zamjena unutar škole.

Plaće za posebne uvjete također bilježe porast zbog većeg broja rješenja za prilagođene programe sa djecom.

Ostali rashodi za zaposlene obuhvaćaju pomoći za duže bolovanje, pomoć za rođenje djeteta ,smrtni slučaj, jubilarne nagrade, darove i ostalo na što radnik ostvaruje pravo temeljem Kolektivnog ugovora. Ove godine u 2019 isplaćeno je pet pomoći za duže bolovanje zatim pet jubilarnih nagrada radnicima, te dvije pomoći za rođenje djeteta. Krajem godine u 12 mjesecu isplaćeni su također dar djeci i božićnica, kroz godinu i regres za godišnji odmor.

U odnosu na prethodnu godinu bilježi se smanjenje za isto razdoblje.

AOP 158 / AOP 159 – Doprinosi na plaće – Zbog većih rashoda plaće u donosu na prethodnu godine rasli su i doprinosi.

AOP 162; AOP 164 – Službena putovanja i stručna usavršavanja odnose se na dnevnice, kotizacije, prijevoz i smještaj na službenim putovanjima. Ona su realizirana u blagom porastu u odnosu na prethodno razdoblje zbog većeg odlaska na seminare u odnosu na prethodnu godinu, zbog kurikularne reforme za koje su djelatnici bili obvezni prisustvovati seminarima, dok je stručno usavršavanje nešto manje u odnosu na prethodno razdoblje.

AOP 163 – Naknade za prijevoz zaposlenika bilježe porast u odnosu na prethodno razdoblje 2018. godine zbog promjene u načinu obračuna naknade za prijevoz kod pojedinih zaposlenika.

AOP 165 – Ostale naknade troškova zaposlenima odnosi se na korištenje osobnog automobila u službene svrhe. Ove godine se manje koristio osobni automobil za odlazak u grad za potrebe škole.

AOP 167 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi je veći zbog veće potrebe nabave materijala za nastavu i administraciju, te sredstva za čišćenje i održavanje prostora škole.

AOP 168 – Materijal i sirovine – Smanjena su zbog manjeg broja djece koji se hrane u školskoj kuhinji. Sudjelujemo u projektima Školska shema i Zaklada Hrvatska za djecu što također ulazi u nabavku namirnica za školsku kuhinju.

AOP 169 – Energija – Trošak za energente je u blagom porastu u odnosu na prethodno razdoblje.

AOP 170 - Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje manji su u odnosu na prethodnu godinu, jer je realizacija troškova za tekuće i investicijsko održavanje sredstava i opreme manja u odnosu na lanjsko razdoblje.

AOP 171 – Sitni inventar – U 2019. godini nabavljeno je više sitnog inventara, kako bi se osposobilo razrednoj i predmetnoj nastavi za održavanje izvan školske aktivnosti sa djecom, kupnja radio CD playera, kuhinji mikrovalna pećnica, te dva fiksna telefona za računovodstvo i kuhinju. Isto tako za provedbu kurikuluma dodijeljena su sredstva od strane države za opremanje učionica.

AOP 173 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća je u blagom padu u odnosu na prethodno razdoblje. Ove godine se uzela radna i zaštitna odjeća i obuća za domara.

AOP 175 – Usluga, telefona, pošte i prijevoza je manji u odnosu na prethodno razdoblje.

AOP 176 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja – Realizirani trošak je veći u odnosu na prethodnu godinu jer bilježimo povećanje troškova na uslugama održavanja opreme i sredstava.

AOP 177 – Usluge promidžbe i informiranja su manje nego prošle godine i odnosi se na pružanje tv usluge.

AOP 178 – Komunalne usluge su veće u odnosu na prethodno razdoblje, zbog povećanja cijena pružanja komunalnih usluga.

AOP 179 – Zakupnine i najamnine rastu u odnosu na 2018. godinu jer su povećali troškove najma fotokopirnog aparata.

AOP 180 – Zdravstvene i veterinarske usluge – Usluge za obavljene zdravstvene preglede zaposlenika manji su u odnosu na lani, što se odnosi na sistematske preglede zaposlenih u 2019.

AOP 181 – Intelektualne i osobne usluge – Evidentirani rashodi su znatno manji jer su prošle godine zbog nedostatka stručnog kadra, na ugovor o djelu, primljeni vanjski suradnici, što ove godine nije slučaj.

AOP 182 – Računalne usluge su nešto veći u odnosu na prethodno razdoblje.

AOP 183 – Ostale usluge – Tu se pojavljuju uz standardne troškove certifikati za Finu i montažu klime, te ostalih usluga kojih nije bilo u prethodnoj godini pa se zato bilježi porast na tom kontu.

AOP 184 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – manji su u odnosu na lani, jer smo imali samo prvo tromjesečje troškova za tu naknadu.

AOP 187 – Premije osiguranja – veće su zbog veće ugovorene cijene premije osiguranja imovine.

AOP 188 – Reprezentacija – Troškovi reprezentacije za ugošćavanje umirovljenika.

AOP 190 – Pristojbe i naknade – Zbog javnobilježničkih pristojbi (korištenje usluga javnog bilježnika), troškovi pristojbe i naknade za ovu godinu bilježe porast.

AOP 192 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – U 2019. godini bilježe se manji ostali nespomenuti rashodi (rashodi protokola) kojih je ove godine bilo manje u odnosu na prethodnu.

AOP 210 – Zatezne kamate – Ove godine smo imali kamate za platiti zbog neplaćenih računa Pula Herculanea.

AOP 254 – Naknade građanima i kućanstvima u novcu – Odnosi se na povrat više uplaćenih sredstava roditelja za školsku marendu, koji ulaze u projekt ZHZD.

AOP 255 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi – odnosi se na nabavku radnih udžbenika koje je također osigurao MZOŠ kao i knjige – udžbenike.

**AOP 341 – RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE** Osnovne škole u Puli iznose 428.294 kn (I=888,8) kako slijedi:

AOP 361 – Uredska oprema i namještaj – Nabavljena je uredska oprema u većem iznosu nego na prethodno razdoblje, stoga je i iznos nefinancijske imovine veći. Opremale su se učionice od sredstava osiguranih od MZOŠa za provedbu kurikuluma – Škola za život.

AOP 363 – Oprema za održavanje i zaštitu – Nabavljeni su novi klima uređaji, stroj za čišćenje i video nadzor u školi.

AOP 367 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – bilježi se nabavka uređaja za domara i veći dio na metalne kupe u dvorištu škole.

AOP 375 – Knjige – Bilježi se veliki porast u odnosu na prethodnu godinu za nabavu knjiga u knjižnici, dijelom iz državnih sredstava za lektire i dijelom iz sredstva za sufinanciranje škole, te knjiga- udžbenika koje je osigurano od stane MZOŠa.

**VIŠAK / MANJAK**

AOP 631 – Višak prihoda i primitaka iznosi 13.228 kn

AOP 633 – Višak prihoda i primitka – preneseni iznosi 85.323 kn

Ukupan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 98.551 kn, što odgovara iznosu na AOP 635. U slijedećem razdoblju do kraja godine navedeni višak će se utrošiti namjenski za potrebe škole.

**OBVEZNI ANALITIČKI PODACI**

AOP 643 – Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja je 62, što je manje u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 645 – Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada je 53, što je manje na prethodnu godinu.

AOP 658 – Tekuće pomoći od HZZa – Ove godine nemamo za razliku od prethodne godine.

AOP 664 – Tekuće pomoći iz državnog proračuna je u blagom porastu, što obuhvaća plaće MZOŠa.

AOP 665 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP( R ) S koji im nije nadležan odnosi se na ostale Općine i Županije i manji je u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 666 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna odnosi se na knjige za lektiru i knjige – udžbenici koji su u sklopu kurikularne reforme – Škola za život, čega prošle godine nije bilo u navedenom razdoblju.

AOP 684 – Sufinanciranje cijene usluge - Evidentirani su prihodi od participacija roditelja učenika za korištenje školske marende i manji su u odnosu na prethodno razdoblje.

AOP 686 – Prihodi s naslova osiguranja – Refundacija štete od strane osiguravajućeg društva, koje prošle godine nismo imali.

AOP 688 – Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj – Odnosi se na isplaćene pomoći za duže bolovanje i rođenje djeteta, te su veći troškovi u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 689 – Naknade za prijevoz na posao i s posla – Veći trošak u odnosu na prethodnu godinu zbog promjene u načinu obračuna naknade za prijevoz kod pojedinih zaposlenika.

AOP 691 – Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika - su manji u odnosu na prethodnu godinu.

**BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE**

Ovim se izvještajem prati stanje međusobnih obveza proračunskih korisnika kao i obveza za rashode poslovanja i to na početku i na kraju obračunskog razdoblja. Ukupne obveze u izvještajnom razdoblju iznose 531.559 kn AOP 036 ; sastoji se od:

AOP 037 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 2.275 kn

AOP 090 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 529.283 kn

* AOP 091 – međusobne obveze proračunskih korisnika (bolovanje HZZO) iznosi 8.379 kn
* AOP 092 – obveze za rashode poslovanja (plaće ukupne i nedospjele obveze URA) iznosi 520.884 kn.
* AOP 093 – obveze za nabavu nefinancijske imovine (knjige) iznosi 20 kn

S obzirom da se obveze uredno podmiruju, u pravilu u rokovima dospijeća, obveze u iznosu od 520.884 kn odnose se na obveze za plaću koja će biti isplaćena u siječnju 2020., te na račune koji također dospijevaju u siječnju 2020. godini.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KASIFIKACIJI – RAS funkcijski**

Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski.

U 2019 godini ukupni rashodi iznose 7.420.332 kn, na osnovnu djelatnost – osnovno obrazovanje AOP 113 te iznose 7.137.720, a na dodatne usluge u obrazovanju AOP 122 iznose 282.612 kn (prehrana učenika u šk. kuhinji i ugovoreni prijevoz učenika).

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCE**

AOP 001 - Imovina, odnosno obveze i vlastiti izvori na da 31.12.2019 godine iznose 6.586.909 kn. Vlastita imovina je u odnosu na prethodnu godinu povećana.

**AOP 002-062** u obrascu BIL prikazana je vrijednost nefinancijske imovine: dugotrajne imovine, građevinskih objekata, postrojenja i opreme.

AOP 002 - Povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 352.655 kn u odnosu na prethodno razdoblje. Nabavljeno je nove opreme, sitnog inventara i knjiga za knjižnicu, te knjiga – udžbenika.

**AOP 063-161** financijsku imovinu potraživanja za prihode poslovanja.

AOP 063 - Financijska imovina iznosi 689.562 kn. Smanjena je za 116.391 kn, što je rezultat manjeg stanja sredstava uplaćenih u proračun Grada Pule (Lokalnu Riznicu) iz kojih se podmiruju vlastite obveze. Potraživanja za shemu voća i mlijeka su u tijeku godine podmirena.

AOP 073 - Potraživanja iznose 12.754 kn i u odnosu na proteklu godinu su smanjena. Odnosi se na potraživanja od HZZO za bolovanja na teret fonda i na potraživanja za više uplaćene poreze i doprinose na dohodak.

AOP 161 - kontinuirani rashodi budućih razdoblja su neznatno povećani.

Rashodi budućih razdoblja su povećani u odnosu na isto razdoblje prošle godine (povećanje osnovice za plaće) , a odnose se na:

-plaće zaposlenika za 12/2019

-plaće produženi boravak 12/2019

-plaće pomoćnici u nastavi 12/2019

**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 12/2019) i obveze za materijalne rashode (nedospjeli računi).

**IZVANBILANČNI ZAPISI U OBRASCU BILANCA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **R. B.** | **OPIS** | **IZNOS (kto 991/996)** | **PROCIJENJENO VRIJEME PRIJENOSA VLASNIŠTVA** |
| 1. | MZOŠ - provedba cjelovite kurikularne reforme (informatička oprema) | 136.651,91 | 2020. |
| 2. | CARNET - program E-škole | 52.452,82 | 2022. |
|  | **UKUPNO** | **189.104,73** |  |

Bilješke izradila: Odgovorna osoba:

Paula Levak Zdenka Perović