

Naziv obveznika: **OSNOVNA ŠKOLA RUDE**
Ulica i kućni broj: RUDE 93
Pošta i mjesto: 10430 SAMOBOR
MB:03102874
OIB:91637206705

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

Šifra grada/općine 380
Razdoblje : 2017-12

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje 01.01.2017. – 31.12.2017. godine

BILJEŠKE uz Bilancu- Obrazac BIL

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 2017. godini te umanjena za obračun ispravka vrijednosti po propisanim stopama.

AOP 015- na poziciji uredske opreme i namještaja vrijednost se povećala radi nabava laptopa, pisača, projektora, ormara , opremanje kancelarije defektologa.

AOP 049- promjena na poziciji sitnog inventara u upotrebi odnosi se na nabava posuđa za školsku kuhinju, instrumenata za glazbeni, pila, plastifikator..

Iznos od 355.275 kn Financijska imovina (AOP 063) odgovara stanju izvatka žiro računa na dan 31.12.2017. (0,00 kn) stanja u blagajni na dan 31.12.2017. (0,00 kn), potraživanja za naknade bolovanja na teret HZZO-a 4.064 kn, potraživanja od školske prehrane 11.594,00 , računa riznice 41.511 kn i rashode budućih razdoblja za plaću, prijevoz djelatnika , pomoći, jubilarke)

- **AOP 067-** do promjene na poziciji došlo je zbog položenog novca na račun Riznice (poslovanje preko riznice)
- **AOP 071-** do promjene na poziciji došlo je zbog položenog novca na račun Riznice (poslovanje preko riznice)
- **AOP 080-** iskazano potraživanje za bolovanje na teret HZZO-a, smanjenje

- **AOP 153**- potraživanja za prehranu, nisu plaćeni računi za školsku prehranu za 12/17 i dugovanja
- **AOP 154**- „račun „ riznica
- **AOP 161**- Povećanje na poziciji odnosi se na plaća za 12/2017, jubilarke, pomoć, i plaću pomoćnika u nastavi za 12/2017

AOP 163 -u dijelu obveze iskazane su obveze za plaće djelatnika, asistenata pomoći, jubilarke (AOP 165), materijalne rashode (obveza prema dobavljačima (AOP 166 sadrži i naknadu za prijevoz zaposlenika (MZOS,) i naknadu zbog nezapošljavanja invalida), obveze za HZZO (AOP 174) i obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 175)

AOP 240- neplaćeni računi školska prehrana

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

- ❖ U 2017. godini osnovna škola Rude ostvarila je ukupan prihod u iznosu od **4.019.091 kn** (AOP 403) što je 16,6% više u odnosu na 2016. godinu i to kako slijedi:

AOP 063- Prihodi od MZOS: za plaće, jubilarke, pomoći, sufinanciranje nastavnih sredstava, pomagala i prehrane te prilagođenog (taxi) prijevoza za učenike (u posebnom razrednom odjelu) s teškoćama u razvoju

AOP 074- kamate, smanjenje od 98% zbog smanjenog poslovanja preko žiroračuna Zagrebačke banke

AOP 111-Prihodi za posebne namjene sastoje se od prihoda od školske prehrane, časopisa, izleta .. Povećanje od 12.7% u odnosu na prošlu godinu, više učenika koristi školsku prehranu, nema sufinanciranja školske prehrane preko Zaklade, pa neki učenici plaćaju punu cijenu i platili su neka dugovanja. Nema dugovanja za izlete.

AOP 124- naplata prihoda stanarine, unijapapir. 40,7% manje jer smo prošle godine imali prihode po opomeni što ove godine nismo.

AOP 127 –prihodi od donacija odnose se na pomoći za održavanje natjecanja , donacije od turističke agencije za dnevnicu učiteljima. Ostvarenje je manje za 41,70% u odnosu na prošlu godinu.

AOP 131 -prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika

- 567.028 kn odnosi se za redovne rashode poslovanja (AOP 132) : plaće i ostale rashode pomoćnicima u nastavi, školski odbor, izvananstavne aktivnosti, sufinanciranje školske prehrane ..
- 20.610 kn na rashode za nabavu nefinancijske imovine. (AOP 133) Povećanje za 37,4% u odnosu na prošlu godinu zbog opremanje nove kancelarije-ured defektologa (nabava pisača, laptopa, ormara i dr.)

- ❖ Ukupno ostvareni rashodi (AOP 404) za izvještajno razdoblje iznose **4.052.703 kn** što je za 20,5% više u odnosu na prošlu godinu i odnose se na rashode poslovanja i to:

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

- plaće za redovan rad,
- prekovremeni rad (povećanje za 209%) zbog posebnih razrednih odjeljenja
- posebne uvjete,(otežani uvjeti -PŠ. Manja Vas, smjenski rad, kombinacije, prilagođeni program)
- doprinose na plaću
- ostale rashode (jubilarke, dar djeci, otpremnine, pomoći za bolovanje duže od 90 dana, smrtni slučaj, regres, božićnica...)

19,3 % više u odnosu na prošlu godinu zbog zapošljavanja novih djelatnika i asistenata u nastavi.

AOP 160- materijalni rashodi,povećanje za 23,6% a odnose se na:

- **AOP 163**- prijevoz zaposlenika - MZOS
- **AOP 164**- stručno usavršavanje, smanjenje za 19%
- **AOP 165** – upotreba privatnog automobila u službene svrhe, povećanje za 22% u odnosu na prošlu godinu.
- **AOP 167**- (uredski materijal i ostali materijalni rashodi) – povećanje materijalnih rashoda- realizacija je veća zbog potrebe stručne literature, nastavnog materijala, materijala i sredstva za čišćenje, te ostalog materijala za potrebe redovnog poslovanja.
- **AOP 169** – smanjenje računa za grijanje zbog fasade - 21%
- **AOP 171**- povećanje nabave sitnog inventara (nabava posuđa za školsku kuhinju, instrumenata za glazbeni, pila, plastifikator..)
- **AOP 173**- smanjenje, racionalno trošenje
- **AOP 175**- (usluge telefona, pošte i prijevoza) –784% više u odnosu na prošlu godinu zbog troškova prilagođenog (taxi) prijevoza za učenike (u posebnom razrednom odjelu) s teškoćama u razvoju
- **AOP 176**- tekuće i investicijsko održavanje- nije bilo većih radova i zahvata
- **AOP 180**- (zdravstvene usluge) – povećanje za 32% u odnosu na 2016. jer su izvršene usluge bakterioloških analiza biseva i hrana, te obvezni zdravstveni pregledi zaposlenika
- **AOP 182**- računalne usluge, realizirano je više 154% više u odnosu na prošlu godinu radi uvođenja nove aplikacije , novog računovodstvenog programa
- **AOP 183**- (ostale usluge) povećanje od 502% zbog grafičkih i tiskarskih usluga (uveza, tiskanje mapa), veći broj izleta, terenske nastave..
- **AOP 187**-premije osiguranja- Croatia osiguranje-povećana premija
-

AOP 191- (pristojbe i naknade) – evidentira se 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, . Iznos je 11.746,80 kn

AOP 193- smanjenje ostalih nespomenutih rashoda za 70%

AOP 193- Financijski rashodi odnose se na izdatke za bankarske usluge i usluge platnog prometa, smanjenje zbog manje provizije Zagrebačke banka.

AOP 253- sufinanciranje „škole u prirodi“ za učenike slabijeg imovinskog statusa

AOP 354- rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavku računalne opreme, opremanje ureda defektologa, ormara, dotrajalih projektora.

AOP 374- nabavljene knjige za lekturu (donacija i osnivač)

AOP 640- smanjeno zbog poslovanja preko riznice

AOP 684- uplate roditelja za školsku prehranu, izlete, terensku nastavu

AOP 691- obvezni i zdravstveni pregledi svih zaposlenika, 3.116,00 kn – nije bilo prošle godine.

AOP 696- više sjednica u odnosu na 2016.

Škola je u navedenom obračunskom razdoblju ostvarila ukupan manjak prihoda u iznosu od 33.612 kn (AOP 632) a manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 16.026 kn (AOP 636) utvrđen je prema razlici viška prihoda i primitaka prenesenog iz 2016. u iznosu od 17.586 kn i manjka prihoda i primitaka utvrđenog u obračunskom razdoblju 2017 god. (AOP 632 i 633) .

Manjak prihoda i primitaka bit će podmiren u slijedećem obračunskom razdoblju doznakom sredstava od Ministarstva , te doznakom osnivača za račune iz 12/2017.

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

Tijekom 2017.godine nije bilo knjigovodstvenih promjena koje bi utjecale na promjene u vrijednosti i obujmu imovina i obveza, stoga je obrazac ostao nepopunjen.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama - Obrazac Obveze

AOP 036/090- Stanje obveza na dan **31.12.2017.** je **359.706,90** kn.

Sastoje se od:

- 279.443,52 kn odnose se na obveze prema zaposlenima za obračunate plaće 12 mj. 2016.
- 10.398,42 kn –obveze za obračunate plaće pomoćnika u nastavi za 12/2017.
- 982,80kn naknada invalidi
- 7.281,33 kn odnosi se na obveze prema zaposlenima za jubilarnu nagradu, pomoć za bolovanje.
- 57.537,07 kn odnosi se na materijalne troškove za 12/2017 kojima je rok dospjeća siječanj 2017.
- 4.063,76 kn – refundacije bolovanja HZZO

Izvještaj RAS-Funkcijski, obrazac RAS-Funkcijski

AOP 113- ukupni rashodi odgovaraju AOP 404 iz obrasca PR-RAS

AOP 122- prehrana učenika

U Rudama, 31.01.2018.

Bilješke sastavila:
Silvija Dubić

Zakonski predstavnik
Kristina Halužan, ravnateljica