

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

**Naziv obveznika: OSNOVNA ŠKOLA
KONJŠČINA**
Sjedište obveznika: KONJŠČINA
Adresa sjedišta obveznika:
M.GUPCA 6,
Razina: 31
Razdjel: 0
Šifra županije: 2; Šifra općine: 200

RKP: 16094
Šifra u MZO: 02-177-001
Matični broj: 03126811
OIB: 41491060540
RAZINA: 31; RAZDJEL: 0
Šifra djelatnosti prema NKD-u 2007:
8520 OSNOVNO OBRAZOVANJE

Klasa: 400-05/20-01/01
Urbroj: 2211/04-380-11-20-1

Konjščina, 30.01.2020.

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01.01.2019. - 31.12.2019.

Osnovna škola Konjščina proračunski je korisnik proračuna JLP(R)S-a, a osnivač joj je Krapinsko-zagorska županija. Javna je ustanova koja obavlja djelatnost odgoja i obrazovanja što obuhvaća opće obrazovanje, te druge oblike obrazovanja djece i mladih.

Na osnovi javnih ovlasti Osnovna škola Konjščina obavlja slijedeće poslove:

- upisi u školu i ispisi iz škole s vođenjem odgovarajuće evidencije,
- organizacija i izvođenje nastave i drugih oblika odgojno- obrazovnog rada s učenicima te vođenje odgovarajuće evidencije,
- vrednovanje i ocjenjivanje učenika te vođenje evidencije o tome kao i o učeničkim postignućima,
- izricanje i provođenje pedagoških mjera i vođenje evidencije o njima,
- organizacija predmetnih i razrednih ispita i vođenje evidencije o njima,
- izdavanje javnih isprava i drugih potvrda,
- upisivanje podataka o odgojno-obrazovnom radu u e-Maticu.

Osnovna škola Konjščina ima 342 učenika upisanih u školskoj 2019./20. godini, podijeljenih u 17 razrednih odjela. Od toga, u matičnoj školi u Konjščini formirano je 16 razrednih odjela a u Područnoj školi Jertovec ima jedan kombinirani razredni odjel 1. i 4. razreda. Ima ukupno 42 zaposlenih, u nastavi 28 učitelja (od toga 1 vjeroučitelj je na zamjeni), 2 stručna suradnika, kuharica, domar, 7 spremača (od toga 1 spremačica je na zamjeni), tajnica, voditeljica računovodstva i ravnatelj. Na dan 31.12.2019. godine dvoje djelatnika je na bolovanju; vjeroučiteljica na komplikacijama u trudnoći a spremačica radi bolesti.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Zakonski okvir

- Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13)

Škola se ne nalazi u sustavu PDV-a.

Škola posluje preko žiro računa otvorenog u Zagrebačkoj banci, IBAN broj HR6723600001101401087.

Odgovorna osoba škole je ravnatelj Zoran Vuger, mag.inf. a financijski izvještaj i bilješke sastavila je voditeljica računovodstva Željka Antonina, struč. spec. oec.

BILANCA

Obrazac BIL Osnovne škole Konjščina na dan 31.12.2019.godine izrađena je na temelju podatka sadržanih u Glavnoj knjizi škole.

1. AOP 014 Vrijednost imovine – postrojenja i oprema manja je za 54,9% u odnosu na prošlu godinu jer je u posljednje dvije godine nabavljena veća količina računalne opreme koja ima veliku stopu ispravka vrijednosti što je rezultiralo smanjenjem cjelokupnog postrojenja i opreme.
2. AOP 031 Knjige – vrijednost knjiga povećala se za 122,7% a razlog je nabava udžbenika od strane MZO za sve učenike.
3. AOP 049 i 050 Sitni inventar i Ispravak vrijednosti sitnog inventara veći su u odnosu na prošlu godinu za 8,1% zbog nabave sitnog inventara u upotrebi i ispravka vrijednosti istog. Većinom su nabavljena pomagala za nastavu biologije i kemije te tehničkog odgoja, opremljene su učionice razredne nastave novim panoima, majice za zbor, bojleri, stolnjaci i drugi sitni inventar.
4. AOP 064 Novac u banci i blagajni ove godine veći je u odnosu na prošlu godinu za 62,7% zbog toga što su krajem 2019.godine na žiro račun doznačena sredstva od MZO za opremanje škole u iznosu od 28.800,00 kn a od KZŽ doznačena su

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

sredstva u iznosu od 43.860,00 kn za uređenje vanjskog igrališta a nabava i radovi još nisu do kraja izvedeni pa računi nisu plaćeni. Isto tako, doznačena su sredstva za mfr za prosinac 2019.godine a računi su zaprimljeni i plaćeni u siječnju 2020.godine. Ostatak sredstava odnosi se na višak koji će se prenijeti u slijedeću godinu. Prijelazni račun je na nuli kao i novac u blagajni jer se sva zaprimljena novčana sredstva iz blagajne tijekom godine polažu na žiro račun.

5. AOP 073 Ostala potraživanja su manja u odnosu na proteklu godinu za 39,1% jer je potraživanje za bolovanja duža od 42 dana ove godine kompenzirano i plaćeno gotovo sve osim 11/2019. godine.
6. AOP 140 Potraživanje za prihode poslovanja u prosjeku je poraslo za 23,1% u odnosu na proteklu godinu u ukupnom iznosu ali analitički gledano u 2019.godini na AOP-u 152 poraslo je za 19% jer nisu naplaćena potraživanja za obračunatu školsku kuhinju za 12-2019.godine učenicima koju financira Općina, kao i školska kuhinja od 09-12/2019.godine koja se financira kroz projekt Zalogajček 4 od strane KZZ. Na AOP-u 153 Potraživanje za vlastite prihode vidljivo je povećanje od 34% što je pokazatelj da je u prosincu najam dvorane porastao u odnosu na proteklu godinu, a koji će biti naplaćen tijekom siječnja 2020.godine. Nema dospjelih nenaplaćenih potraživanja.
7. AOP 157 Potraživanje od prodaje nefinancijske imovine indeksom od 70,7 pokazuje smanjenje potraživanja za uplatu rata za otkup stanova u društvenom vlasništvu u 2019.godini. Jedan stan je u cijelosti otplaćen.
8. AOP 163 Obveze u 2019.godini povećane su u ukupnom iznosu za 10,9% u odnosu na 2018.godinu. Pojedinačno gledano, AOP 166 Obveze za materijalne rashode u odnosu na prošlu godinu bilježi povećanje od 38% jer nisu podmirene obveze računa koji se odnose na prosinac ove godine a zaprimljeni su u siječnji 2020.godine i to značajniji iznos za uređenje vanjskog igrališta.
9. AOP 174 Ostale tekuće obveze smanjene su za 73,9% u odnosu na prošlu godinu jer je ostao mali dio nekompenziranih obveza bolovanja na teret HZZO-a.
10. AOP 233 Višak prihoda poslovanja - u izvještajnom razdoblju škola je ostvarila višak od poslovanja u iznosu od 81.024,91 kn za razliku od prošle godine kada je višak iznosio 41.449 kn što je više od 95,5 %. Analizirajući strukturu viška, isti se sastoji od 28.800,00 kn viška prihoda od MZO-a, 24.882,37 kn viška vlastitih prihoda, 9.272,09 kn manjka prihoda školske kuhinje (nije refundiran trošak

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

školske kuhinje po projektu Zalogajček 4 i dio koji sufinancira Općina), te 36.614,63 kn višak prihoda od prodaje nefinancijske imovine (otkup stanova).

- 11.AOP 240 Obračunati prihodi poslovanja povećani su za 23,1% zbog povećanog najma školskog prostora u prosincu 2019.godini i obračunate školske kuhinju koja se financira po projektu Zalogajček 4.
- 12.AOP 241 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine ima indeks smanjenja od 70,7 kao što je već navedeno uz obrazloženje AOP-a 157.

OBRAZAC PR-RAS

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2019. i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke Osnovne škole Konjščina, koji se dobivaju iz Glavne knjige.

Bilješke Obrasca PR-RAS izrađene su na temelju Odluke o kriterijima utvrđivanja većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine u bilješkama uz financijski izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima koja je donesena 29.01.2019.godine i objavljena je na stranici škole:

http://os-konjscina.skole.hr/upload/os-konjscina/images/static3/1197/attachment/Odluka_o_kriterijima_utvr_ivanja_vecih_odstupanja_od_ostvarenja_u_FI.pdf

- 13.AOP 067 Tekuće pomoći temeljem sredstava prijenosa EU sredstava odnose se na sredstva dobivena od APPRRR za financiranje Sheme mlijeka i voća u školama. U ovoj godini istih nije bilo jer nam sredstva doznačuje Krapinsko-zagorska županija (osnivač) a ne Agencija, kao do listopada protekle godine.
- 14.AOP 077 Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju bilježe pad od 12,3% ali su to neznatna sredstva koja ove godine iznose 7 kn a u 2018.godine su iznosila 8 kn, što je po gore navedenoj odluci van komentara.
- 15.AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi odnose se na prihode od školske kuhinje, učeničkih ekskurzija i izleta, premija osiguranja te sufinanciranje troškova prijevoza učenika po PS.U odnosu na prethodno razdoblje prihodi su smanjeni za 13,8% jer ugovorene učeničke ekskurzije i terensku nastavu realiziramo na način da agencije direktno s roditeljima potpisuju ugovore i na žiro račun agencija

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- uplaćuju novac, a ne na žiro račun škole. Isto tako, od rujna 2019.godine učenici ne plaćaju prijevoz po PS jer je isti obuhvaćen prijevozom učenika po Zakonu.
- 16.AOP 126 Prihodi od pruženih usluga obuhvaćaju prihode od iznajmljivanja sportske dvorane za razne oblike rekreacije mladih i odraslih, kao i na prodaju starog papira. Prihodi su veći u odnosu na prethodno razdoblje za 25,1% zbog povećanog korištenja sportske dvorane.
- 17.AOP 128 Tekuće donacije odnose se na donacije od pravnih osoba za financiranje materijalnih rashoda poslovanja (dnevnice za IUN i nabavku opreme) koje su u ovoj godini za 56,2% veće nego u 2018. godini jer je došlo do povećanja iznosa dnevnica koje smo financirali iz donacija (sa 170,00 kn na 200,00 kn).
- 18.AOP 129 Kapitalne donacije – nije ih bilo u ovom izvještajnom razdoblju
- 19.AOP 132 Prihodi od nadležnog proračuna obuhvaćaju sva sredstva dobivena iz proračuna Krapinsko-zagorske županije za financiranje rashoda poslovanja. U odnosu na prethodno razdoblje povećani su za 28,7% zbog značajnog povećanja troškova prijevoza učenika.
- 20.AOP 153 Plaće za prekovremeni rad – vidljiv je rast za 16,2% zbog većeg broja zamjenika odsutnih zaposlenika zbog bolesti ili nekog drugog odsustva s nastave
- 21.AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene – povećanje od 25,3% je pokazatelj da su u 2019.godini isplaćene dvije otpremnine za odlazak u mirovinu, čega u protekloj godini nije bilo. Isto je bilo i povećanje pomoći za bolovanje. Povećana je božićnica i dar za djecu jer su neki zaposlenici u našoj školi dobili veću satnicu pa im je naša škola postala „matična“ i kod nas im se vrši isplata. Isto tako, dvoje zaposlenika je bilo na bolovanju bilo a njihove zamjene zatečene na dan 25.12.2019.godine ostvarile su pravo na isplatu božićnice i dara za djecu.
- 22.AOP 159 Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti – ima indeks 8,3 jer taj se doprinos obračunao samo u siječnju 2019.godine i više se ne obračunava na plaću.
- 23.AOP 160 Materijalni rashodi sveukupno ukazuje na povećanje materijalnih rashoda za 15,4% u odnosu na prethodnu godinu. Poneki rashodi bilježe porast a neki pad, što će u nastavku biti objašnjeno: AOP 162 Službena putovanja veća su za 12% u odnosu na prošlu godinu jer su dnevnice porasle sa 170,00 kn na 200,00 kn dok je AOP 164 Stručno usavršavanje zaposlenika manje za 20,1% u

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

odnosu na prošlu godinu jer je manje zaposlenih upućeno na višednevne stručne skupove zbog ograničenih financijskih sredstava u financijskom planu, AOP 165 Ostale naknade troškova zaposlenima u odnosu na prošlu godinu su vidno veće i to za 174,4% a odnose se na Loko vožnju, zaposleni su za prijevoz vezan uz obavljanje poslova za školu koristili vlastiti auto, AOP 170 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje bilježi porast od 203,6% zbog toga što se uređivalo vanjsko igralište sredstvima KZZ i veća investicija je bila zamjena vrata na učionicama razredne nastave, AOP 173 Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća također bilježi veliki indeks rasta od 661,5 u odnosu na prošlu godinu jer su spremačima, domaru i kuharici nabavljene zaštitne kute i obuća za rad, što nije učinjeno par godina unatrag, AOP 175 Usluge telefona, pošte i prijevoza porastao je za 39,8% u odnosu na prošlu godinu zbog toga što je prijevoz učenika znatno porastao te veći dio materijalnih rashoda otpada baš na prijevoz učenika, AOP 176 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja bilježi rast od 16,5% zbog montaža dviju klima, usluga uređenja vanjskog igrališta, sređivanje optike u PŠ Jertovec i sl., AOP 178 Komunalne usluge smanjene su za 15,1% jer je došlo do krivog očitavanja brojila vode od strane Zagorskog vodovoda pa su računi za rujnu i listopad stornirani, isto je manje i zbrinjavanje komunalnog otpada radi novog načina obračuna odvoza, AOP 181 Intelektualne i osobne usluge su manje za 31,3%, kao što je već ranije objašnjeno, ugovore za ekskurzije i terensku nastavu potpisuju roditelji učenika s agencijama i računi se ne fakturiraju školi nego roditeljima, AOP 182 Računalne usluge – povećanje od 17,1% ukazuje da su tokom 2019.godine uvedeni eRačuni te su nam se povećali troškovi mjesečnog održavanja knjigovodstvenog programa jer su u uslugu redovit održavanja ugrađeni i troškovi preuzimanja eRačuna i knjiženja kroz aplikaciju u program, ugovorena je i eArhiva zaprimljenih računa što se odrazilo i na porast računalnih usluga, AOP 187 Premije osiguranja – na ovoj poziciji došlo je do smanjenja dok je istovremeno na AOP 192 došlo do povećanja uslijed drugačijeg knjiženja troška osiguranja učenika od nezgode. Prijašnjih godina ti su troškovi knjiženi na premije osiguranja a od ove godine, po preporuci na stručnim skupovima, osiguranje učenika knjiženo je na Ostale nespomenute rashode poslovanja.

24. AOP 210 Zatezne kamate su manje za 72,9% u odnosu na prošlu godinu jer su za plin i električnu energiju, gdje su visoki iznosu računa, valute plaćanje

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

produžene i računi su plaćani u valutnom roku odmah nakon primitka sredstava za mfr od osnivača.

- 25.AOP 255 Naknade građanima i kućanstvima u naravi – ove godine prvi put iskazan je trošak za radne udžbenike koje je za sve učenike osiguralo MZO.
- 26.AOP 282 ukazuje na višak prihoda poslovanja kao i prošle godine ali u dosta većem iznosu jer je velik dio sredstava doznačen u prosincu 2019.godine, a troškovi će nastati u siječnju 2020.godine (MZO za opremanje ŠZŽ, refundacija štete, vlastiti prihodi koji se planiraju potrošiti u budućem razdoblju i sl).
- 27.AOP 284 Višak prihoda poslovanja odnosi se na preneseni višak prihoda poslovanja iz prethodnih godina, veći je u odnosu na prethodnu godinu što je objašnjeno kroz stavke prihoda i rashoda u obrascu.
- 28.AOP 287 Obračunati prihodi - obuhvaćaju obračunate prihode od najmoprimca za najam sportske dvorane koji nisu naplaćeni (najam za prosinac) a veći su u odnosu na prošlu godinu za 34% jer je i sam najam dvorane u prosincu 2019.godine bio veći nego u prošloj 2018.godini.
- 29.AOP 304 Prihod od prodaje nefinancijske imovine – stambeni objekti odnosi se na uplate rata naših zaposlenika za otkup stanova u društvenom vlasništvu i to dijela od 35% uplaćenih rata jer 65% uplaćujemo u Državni proračun. Prihod je veći u odnosu na prošlu godinu za 25,1% jer je dio zaostalih rata od prošle godine uplaćen u 2019.godini.
- 30.AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine znatno su povećani i to za ukupno 62% zbog: AOP 361 Uredska oprema i namještaj – smanjenje od 74,9% rezultat je prošlogodišnjeg velikog ulaganja u nabavku takve opreme dok je na AOP 363 i AOP 367 povećanje jer su se nabavile dvije pametne ploče, glazbala, strunjače, školske ploče i slično. Posebno povećanje na AOP 375 Knjige s indeksom od 3318,8 desilo se jer su ove godine prvi put nabavljeni udžbenici za sve učenike koje je financiralo MZO
- 31.AOP 399 ukazuje na poslovanje s manjkom od nefinancijske imovine a koji će se korekcijom rezultata financirati iz viška prihoda redovnog poslovanja. U odnosu na prošlu godinu manjak veći je za 63% samim tim što je i nabava nefinancijske imovine bila puno veća ove godine nego protekle (nabava udžbenika).

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- 32.AOP 402 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine – smanjenje od 29,3% prikazuje da je dio potraživanja za otkup stanova tokom 2019. godine otplaćen pa su samim tim i obračunati prihodi manji.
- 33.AOP 405 i 406 ukazuju na ukupan višak prihoda ove godine u iznosu od 39.575 kn, dok je prošlo razdoblje iskazan ukupan manjak poslovanja u iznosu od 60.915 kn
- 34.AOP 635 se odnosi na raspoloživi višak u slijedećem razdoblju u iznosu od 81.024 kn i veći je od protekle godine za 95,5% a struktura viška prikazana je u bilješkama Bilance AOP 233. Sredstva će se utrošiti namjenski i sukladno odluci Školskog odbora. Trudili smo se trošiti namjenski i prema planu.

OBVEZE

- 35.AOP 001 Na početku izvještajnog razdoblja podmirili smo sve obveze iz prethodnog razdoblja. Najveći dio obveza odnosio se na obveze za zaposlene za obračunatu plaću iz prosinca protekle godine.
36. AOP 036 Stanje obveza na kraju obrazovnog razdoblja prikazuje obveze koje još nisu dospjele a odnose se na plaće za prosinac 2019. i račune koji se odnose na prosinac 2019. godine a zaprimljeni su početkom siječnja 2020.godine te će iste biti podmirene tijekom siječnja 2020.godine. U odnosu na proteklu godinu na kraju obračunskog razdoblja, obveze ove godine su veće za 11%. Jedan dio odnosi se na obveze za zaposlene jer je plaća u prosincu porasla radi promjene koeficijenta, a dio se odnosi na nepodmireni račun za uređenje vanjskog igrališta, jer je značajnijeg iznosa.
- Sve prikazane obveze nalaze se i u obrascu BILANCA gdje su i objašnjene.

OBRAZAC P-VRIO

- 37.Nema popunjene stavke jer nije bilo prijenosa imovine između nadležnog proračuna i korisnika, niti otpisa dugotrajne imovine ili potraživanja.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

OBRAZAC RAS-funkcijski

38.AOP 113 Osnovno obrazovanje obuhvaća sve rashode za osiguravanje uvjeta rada osim rashoda za prehranu učenika koji se nalazi na AOP 122 kao dodatna usluga u obrazovanju.

39.AOP 122 Dodatne usluge u obrazovanju obuhvaćaju rashode povezane uz obrazovanje, u našem slučaju to su rashodi vezani uz prehranu učenika.

Voditeljica računovodstva:

Ravnatelj:

Željka Antonina, struč.spec.oec.

Zoran Vuger, mag. Inf.