

Osnovna škola Omišalj

Baječ 8, 51513 Omišalj

KLASA: 400-05/18-01/1

URBROJ: 2142-06-03-18-6

Omišalj, 29.1.2018.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2017. GODINU

OIB: 22618778452

RKP: 48953

MB: 04434552

Razina: 31

Šifra djelatnosti: 8520 Osnovno obrazovanje

Ravnatelj: Žarko Žarković

OPĆENITO

24. lipnja 2015. godine Županijska skupština Primorsko-goranske županije donijela je Odluku o podjeli Osnovne škole „Fran Krsto Frankopan“ Krk, a kojom odlukom se osniva Osnovna škola Omišalj (u daljnjem tekstu: Škola) sa sjedištem u Omišlju, Baječ 8, a koja obuhvaća područje Područne škole Omišalj i Područne škole Dobrinj.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta donijelo je Rješenje o ispunjavanju uvjeta propisanih zakonom za početak rada, dana 26. kolovoza 2015. (KLASA: UP/I-602-02/15-01/00025, URBROJ: 533-25-15-0005). Škola stječe svojstvo pravne osobe danom upisa u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci Tt-15/5351-2 dana 04.09.2015. godine.

Osnivač Škole je Primorsko-goranska županija sa sjedištem u Rijeci, Adamićeva 10.

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 kurikuluma, nastavnih planova i programa i školskog kurikuluma 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 nautci objavljuju na stranicama MFIN i FINA-e.

Dana 10.siječnja 2018. godine na stranicama MFIN objavljena je Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika za 2017. godinu. U skladu sa svim navedenim Financijsko izvješće za 2017. godinu sastavljeno je na Obrascima financijskih izvještaja - proračun v.5.0.4., te se u nastavku daju bilješke po obrascima:

1.) OBRAZAC PR-RAS- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1.siječanj 2017. do 31.prosinac 2017.

PRIHODI

AOP 001 U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 6.594.296 Kn prihoda (klasa 6) što je u odnosu na 2016. godinu povećanje od 17%.

AOP 045 Od ukupnih prihoda iz AOP 001 od subjekata unutar općeg proračuna (račun 63612 DP i 63613 JLS) ostvareno je 5.327.326 Kn. Navedeni prihodi čine 80,79% ukupnih prihoda i u 2017. godini iznose 16,3% više nego u 2016. godini. Razlog tome su povećanja osnovica za obračun plaća u javnom sektoru, kao i povećanje obima financiranja JLS za programe iznad zakonskog standarda. U školskoj godini 2016/2017 imali smo Ugovor o financiranju programa iznad zakonskog standarda samo s Općinom Omišalj, dok je za šk.god.2017/2018 potpisan ugovor i s Općinom Dobrinj (za produženi boravak i rano učenje stranih jezika).

AOP 065 Prihodi po posebnim propisima su oni za posebne namjene (račun 6526-školska marena, produženi boravak...) i u izvještajnom periodu iznose 465.243 Kn, što je 20,6% više nego u 2016. godini. Pretežiti razlog tome je Produženi boravak u PŠ Dobrinj kojega u 2016. nije bilo.

AOP 123 Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode ostvarene od iznajmljivanja školske sportske dvorane (račun 6615). U 2017. ostvareno je 90.300 Kn, tj. 20,9% više nego 2016. godine.

AOP 130 Od nadležnog proračuna- Proračuna PGŽ ukupno je ostvareno 711.517 Kn prihoda (račun 6711). Navedeni su prihodi korišteni za financiranje redovne djelatnosti osnovnog

školstva, te je nakon analize prve godine samostalnog djelovanja, temeljem realizacije u 2016. godini prihod u 2017. povećan za 19,4%.

RASHODI

AOP 148 U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 6.272.329 Kn rashoda (klasa 3) što je u odnosu na 2016. godinu povećanje od 14,2%.

AOP 150 Od ukupnih rashoda 83% se odnosi na rashode za zaposlene-plaće (račun 3111) i u izvještajnom razdoblju on je iznosio 4.205.118 Kn što je 14,8% više nego 2016. godine. Razlog tome su povećanja osnovica za obračun plaća u javnom sektoru, kao i povećanje obima financiranja JLS za programe iznad zakonskog standarda.

AOP 162 od materijalnih rashoda skupine 32, najveće odstupanje je na stavci službenih putovanja koje iznosi (račun 3211) 21.181 Kn što je u odnosu na 2016. godinu povećanje za 55,9%. U prvoj godini se na službena se putovanja utrošilo 13.590 Kn, a u 2017. godini se zbog obuke djelatnika za samostalno poslovanje izdvojilo više sredstava.

AOP 174 od rashoda za usluge skupine 323, za tekuće i investicijsko održavanje utrošeno je 61% više sredstava nego u 2016., tj. 21.372 Kn, te na zdravstvene usluge 20.837Kn (povećanje od 66,7%). Temeljem Zakona o zaštiti na radu izrađen je dio obaveznih certifikata i planova, te je višestruko povećanje na računu 323, a odnosi se na uslugu izrade Plana evakuacije.

AOP 282 Iz navedenih podataka proizlazi višak prihoda poslovanja u iznosu od 321.967 Kn (razlika između prihoda i rashoda poslovanja). Višak prihoda poslovanja prenesen iz 2016. godine iznosi 105.923 Kn.

AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (klasa 4) iznose 234.885 Kn što je gotovo šesterostruko uvećanje u odnosu na 2016. godinu, a odnosi se na nabavku uredske opreme i namještaja u iznosu 171.784 Kn (namještaj za školsku knjižnicu, namještaj za 1 učionicu nižih razreda, namještaj za blagovaonicu...), te opreme za održavanje u iznosu 8.958 Kn.

AOP 405 Ako se ukupnim rashodima poslovanja pribroje i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, proizlazi višak prihoda u iznosu od 87.082 Kn

AOP 635 Kao rezultat prije navedenog, višak prihoda izvještajnog razdoblja uvećan za preneseni višak prihoda poslovanja iz 2016. predstavlja višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 193.005 Kn.

AOP 638-641 U 2017. godinu ušli smo sa 234.183 Kn na žiro računu i blagajni. Ukupni priljev novčanih sredstava je bio 1.305.842Kn, dok je u istom periodu odljev bio 1.228.801 Kn, te je stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2017. iznosilo 311.224 Kn.

2.) OBRAZAC BIL- Bilanca na dan 31.prosinac 2017.

AOP 002-062 U obrascu BIL prikazana je vrijednost nefinancijske imovine: dugotrajne imovine, građevinskih objekata, postrojenja i opreme; u ukupnoj vrijednosti 7.700,787 Kn na dan 1.1.2017., te u vrijednosti od 7.699.104 Kn na dan 31.12.2017. 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 31.12.2017. imali smo 311.224 Kn novčanih sredstava i to 310.092 Kn na poslovnom računu banke (stanje je iskazano na izvodu banke br 269), te 1.132 Kn na blagajni (stanje je vidljivo na blagajničkom izvještaju).

Od potraživanja za prihode poslovanja (na računima skupine 16), iznose 51.477 Kn, a odnose se na potraživanja za obračunate prihode po posebnim namjenama (marende, produženi boravak), te 6.300 Kn za obračunatu uslugu iznajmljivanja dvorane u prosincu. Potraživanja za prihode iz nadležnog proračuna nema na dan 31.12.2017., jer je PGŽ doznačila sredstva za financiranje redovne djelatnosti 28.12.2017. (režijski troškovi za prosinac).

Na računu 19311 prikazani su kontinuirani rashodi budućeg razdoblja- aktivna vremenska razgraničenja, tj. obračun plaće za prosinac, a koja će biti isplaćena u siječnju 2018. godine u iznosu 463.976 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 12/2017), i obveze za materijalne rashode (režijski troškovi prosinac, nedospjeli računi).

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

Na dan 31.12.2017. imali smo 311.224 Kn novčanih sredstava i to 310.092 Kn na poslovnom računu banke (stanje je iskazano na izvodu banke br 269), te 1.132 Kn na blagajni (stanje je vidljivo na blagajničkom izvještaju).

3.) RAS- funkcijski- izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

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 uvršteni u AOP 113 navedenog obrasca u iznosu od 6.507.214 Kn.

4.) Obrazac P-VRIO- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

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, čelnik 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.

5.) Obrazac Obveze- Izvještaj o obvezama

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 6.426.971 Kn; od čega se 5.264.983 Kn odnosi na obveze za zaposlene (plaće) i 1.105.701Kn za materijalne rashode.

S obzirom da se obveze uredno podmiruju, u pravilu u rokovima dospijeća, obveze u iznosu od 476.583Kn na dan 31.12.2017. odnose na obveze za plaću koja će biti isplaćena u siječnju 2018., te na račune koji dospijevaju u 2018. godini.

U Omišlju, 29.01.2018.

Voditelj računovodstva

Dunja Mihelec

Odgovorna osoba, ravnatelj

Žarko Žarković
