REPUBLIKA HRVATSKA

Nadležno ministarstvo:**Ministarstvo** Razina : 31

**znanosti i obrazovanja** RKDP: 08561

 Matični broj: 03009599

 šifarska oznaka: 8520

Razdjel : 0 žiro račun:podračun

 HR9423860021552003331

Proračunski korisnik:**OSNOVNA ŠKOLA SOKOLOVAC**

OIB :89915449123

Sjedište: 48306 Sokolovac

Trg dr. Tomislava Bardeka 10

Šifra općine: 405

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINU**

**1. UVODNI DIO**

Prema članku 12. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da su Bilješke uz financijske izvještaje sastavni dio financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika.

Osnovna škola Sokolovac je osnovnoodgojna i obrazovna javna ustanova.

Osnivač škole je Koprivničko-križevačka županija.

Škola obavlja djelatnost odgoja i općeg obrazovanja te drugih oblika obrazovanja djece predškolske i školske dobi.

Odgovorna osoba je ravnatelj Osnovne škole Sokolovac Saša Korkut, prof. koji je ponovo imenovan na mjesto ravnatelja OŠ Sokolovac sa danom 17. listopada 2019. godine na mandat od pet godina.

Kao odgovorna osoba potpisuje financijske izvještaje i odgovaran je za njihovu predaju.

Osnovna škola Sokolovac nije obveznik PDV-a.

Bilješke je sastavljala računovođa škole Jasenka Bedenek.

## **2. BILJEŠKE UZ BILANCU 2021-12**

1.Obvezne bilješke uz bilancu se ne prikazuju u tablicama s obzirom da ih nemamo iskazane u bilanci.

- Popis ugovornih odnosa (dana kreditna pisma, hipoteke i slično)

- Popis sudskih sporova u tijeku

2.AOP 002 – Nefinancijska imovina

-vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama, prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3.AOP 014 Postrojenja i oprema-Iz postupka analize, uspoređujući podatke o dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2021. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine smanjena vrijednost imovine npr. komunikacijska oprema zbog rashoda-(Indeks 55,7) i povećanje od (Indeks 101,7) kod uredske opreme i namještaja iz razloga dodatnih ulaganja u istu.

Podatak o ispravku vrijednosti ima također tendenciju povećanja (Indeks 112,8) u odnosu na početak godine.

Usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na AOP 014 dolazimo do podatka koji ukazuje da je smanjenje nabavne vrijednosti odnosno nabava nove imovine manja negoli ispravak vrijednosti.

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2021. godine je manja negoli je bila početkom godine (Indeks 72,4).

4.AOP 030 Knjige

U 2019. godini počeli smo s nabavkom udžbenika za učenike, koji su financirani iz Državnog proračuna. Udžbenici su i otpisani u 100% iznosu. U rujnu 2021. godine dio udžbenika se rashodovao-prema popisu inventurne komisije za udžbenike, a novo nabavljeni udžbenici za školsku godinu 2021-2022. su upisani.

5. AOP 064 – Novac u banci i blagajni-

-račun kod Podravske banke je zatvoren, poslujemo preko pod računa u sklopu

Žiro-računa Koprivničko-križevačke županije. Stanje na našem žiro-računu je 0,00 kuna. I stanje u blagajni je 0,00 kuna.

6. AOP 081 – Ostala potraživanja -u 2021. godini,

-HZZO za neizvršenu refundaciju za isplaćene naknade za bolovanje dulje od 42 dana, 88.532,50 kn. (prema dopisu MZO za 2021. godinu išla je refundacija samo za dio naknada) stoga je indeks 315,4 u odnosu na početno stanje.

7. AOP 154 –Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po

posebnim propisima i naknadama, ostala potraživanje po računima za prehranu učenika u školskoj kuhinji, veće od prošle godine, računi su plaćeni, a dio ne plaćenih se odnosi na 12 mjesec 2021. godine, za neke smo radili ispravak potraživanja.

8. AOP 155 –Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

(Indeks 58,9), smanjenje u odnosu na prošlu godinu, odnosi se na potraživanje od

Unijepapira 568,00kn , te po računima za iznajmljivanje dvorane 1.200,00 kuna.

Zbog covida 19, iznajmljivanja školske sportske dvorane počelo tek u prosincu 2021.godine.

9. AOP-156- Potraživanje proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun

( nema podatka za 2021. godinu –pošto smo imali negativan saldo od 137.363,26 kuna, te smo ga prenijeli na konto 23958011.)

10. AOP-158- Ispravak vrijednosti potraživanja- Sa 31.12.2021. godine smo za potraživanja gdje je kašnjenje u naplati duže od jedne godine izvršili ispravak prema korisnicima u iznosu od 849,00 kuna, a kroz 2021. godinu smo naplatili potraživanje za koje smo u 2020. odini radili ispravak od Danijela Bana u iznosu od 66,00 kuna te je ostalo potraživanje Mirele Knežević od 486,00kune.(Indeks 241,8).

11. AOP-161- Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine-(Indeks 68,8);

 smanjen u odnosu na prošlu godinu. Manje za otplaćeni iznos koji uplaćuje

 Vilenica Maroje za stan.

12. AOP 173 – Obveze za materijalne rashode –(indeks 102,6 ) povećanje u odnosu na prethodnu godinu.(ostali ne plaćeni računi energenata i komunalnih troškova-voda, odvoz smeća,za usluge pošte i telefona za 12/2021.godine.

13. AOP 182 –Ostale tekuće obveze –(indeks 804,7) Povećane ostale tekuće obveze -za isplaćena bolovanja na teret HZZO.

Obveza HZZO-u za neizvršenu refundaciju za isplaćene naknade za bolovanje dulje od 42 dana, 88.532,50 kn. (prema dopisu MZO za 2021. godinu išla je refundacija za samo dio naknada)

Obveza proračunskih korisnika za povrat u proračun-16721 u iznosu od - 137.363,26 kuna, a čine ga: -Izvor 5.3. -2.850,00 MZO-testiranje zaposlenih,sudska pristojba

 -Izvor 5.5. -139.850,00 MRRFEU-zamjena krovišta u PŠ VM

 -Izvor 5.5. +2.653,15 Općina za MŠ

 -Izvor 4.5 +1.176,75 školska kuhinja

 -Izvor 3.1. +1.506,84 Vlastiti pr. od prodaje papira

14. AOP 244 Manjak prihoda iznosi 168.410,88 kuna.

Prema članku 82. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu manjak prihoda od nefinancijske imovne korigirali smo se za prihode po kontu 63622 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima, iznos od 25.414,40 kuna (sredstva MZO za nabavu lektire, i udžbenika), te za prihode po kontu 67121 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 68.539,51 kune.

Korekcijom viška prihoda poslovanja u iznosu od 7.824,70 kuna ( pošto smo sredstvima od iznajmljivanja dvorane preneseni viškom 2020. godine nabavili opremu) umanjit će se manjak prihoda od nefinancijske imovne.

Nakon izvršene korekcije rezultata prema čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu

rezultat poslovanja za 2021. godinu je na:

15. AOP 245 Manjak prihoda poslovanja u iznosu od 28.560,88 kuna a čine ga:

 -Izvor 4.5. školska kuhinja -2.210,11 kuna

 -Izvor 5.3. MZO-testiranje zap i sudske pristojbe -2.850,00 kun

 -Izvor 3.1. Vlastiti-od papira +1.506,84 kune

 -Izvor 5.5. Općina MŠ +2.653,15 kuna

 -Izvor 5.6. Svi u školi svi pri stolu 6 -4.175,87 kuna

 -Izvor 5.4 i Izvor 1.1. KKŽ -23.484,89 kuna

16. AOP 246 Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 139.850,00 kuna a čine ga:

 -Izvor 5.5. MRRFEU (za zamjenu krovišta u PŠ VM) -139.850,00 kuna.

17. AOP 249 Obračunati prihodi poslovanja, manji u odnosu na prošlu godinu (indeks 75,3)

jer su dugovi naplaćeni, ostali neplaćeni računi za prehranu učenika u 12/2021. godine i neplaćeni računi za prodaju starog papira.

18. AOP 250 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine -(indeks 68,8); smanjen u odnosu na prošlu godinu. Manje za otplaćeni iznos koji otplaćuje

Vilenica Maroje za otkup stana.

19. AOP 253 i AOP 254 Izvanbilančni zapisi – odnosi se na opremu iz projekta

Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II u iznosu od 92.641,66 kuna

prema uputi Ministarstva znanosti i obrazovanja URBROJ:553-06-19-0001, te prijenosna računala u sklopu nastavka projekta e-Škole u vrijednosti od 56.061,56 kuna, te isporučeni tableti u projektu Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II u iznosu od 132.240,00 kuna , KLASA:406-01/19-01/00217; URBROJ:533-06-20-0007 od 24. Studenog 2020. godine.

## **3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA,**

##  **PRIMICIMA I IZDACIMA - obrazac PR-RAS 2021-12**

1. AOP 064 -Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan,

povećan prihod u odnosu na prethodnu godinu (indeks 112,9) zbog isplata po sudskim presudama.

2. AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, smanjen prihod u odnosu na prethodnu godinu (indeks 30,5). U 2021. godini smo primili iz MZO sredstva za sredstva za nabavu udžbenika za učenike škole i većina ih se koristi samo jednu školsku godinu.

3. AOP 073 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika-sredstva za tekući projekt-Prilika za sve 3- manji od prethodne godine (indeks 92,4) pomoćnici u nastavi.,Sredstva po Izvoru 5.6.1. dio konta 6391.

4. AOP 075 - Tekući prijenosi između proračunskih korisnika-sredstva temeljem prijenosa EU, za tekući projekt-Prilika za sve 3, Prilika za sve 4,Školska shema ,Svi u školi svi pri stolu 5 i 6, povećani u odnosu na prethodnu godinu (indeks 165,8).

5. AOP 112 -Ostali nespomenuti prihodi, povećani u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 119,30)Tu smo vodili evidenciju prihoda po osnovi sufinanciranja za školsku kuhinju učenika i ostalih prihoda koji idu preko škole, a odnose se na,-popravak oštećenih tableta koji snose roditelji, te osiguranje učenika.

6. AOP 121- Prihod od prodaje proizvoda i robe- Na računu 6614 evidentirani su prihodi od prodaje papira. U 2021. godini (indeks 218,0). Povećan u odnosu na prošlu godinu –plaćeni računi iz 2020. godine.

7. AOP-122 -Prihod od pruženih usluga,nema podatka. Tu vodimo prihod od iznajmljivanja dvorane. U 2021.godini nije bilo iznajmljivanja dvorane zbog Covida 19.

8. AOP -131- Prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, smanjen u odnosu na prethodnu godinu (indeks 73,7).jer je dio planiranog financiran iz MRRFEU.

9. AOP 151- Plaće za prekovremeni rad - povećanje u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 206,3) zbog covida 19 veći broj bolovanja i prekovremenog rada.

10. AOP 153-Ostali rashodi za zaposlene- povećani u odnosu na prošlu godinu (indeks 116,4) u 2021. godini smo imali isplatu jedne otpremnine.

11. AOP 159. Naknade troškova zaposlenima- povećane u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 121,0)

U 2021. godini su se održavali stručni skupovi, troškovi za službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika,ostale naknade troškova zaposlenicima-povećani

12. AOP 165- Uredski materijal i ostali materijalni rashodi- na razini prošle godine (indeks 97,0).

13. AOP 166- Materijal i sirovine - povećani u odnosu na prethodnu godinu (indeks 121,1).

U 2021. godini nastava se odvijala redovitije dok je zbog covida 19 veći dio nastave u 2020. se održavao on line.

14.AOP – 174- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja –povećane u odnosu na prošlu godinu (indeks 157,40) zbog radova na popravcima fasade škole u OŠ Sokolovac.

15. AOP 178 –Zdravstvene i veterinarske usluge, povećane u odnosu na prošlu godinu (indeks 140,4)- zbog testiranja zaposlenika –covid 19.

16. AOP 179 – Intelektualne i osobne usluge –povećanje u odnosu na prošlu godinu, (indeks 1.013,5) jer smo u 2021. godini imali isplate po sudskim presudama i na konto 32373 su knjiženi parnični troškovi isplaćivani odvjetnicima.

17. AOP 181- Ostale usluge- povećane u odnosu na prošlu godinu, (indeks 134,9), tu su knjiženi troškovi tiska Školskog lista, trošak redizajna Školskog lista, te trošak piljenja drva u PŠ.

18. AOP 188 –Pristojbe i naknade- povećane u odnosu na prošlu godinu, (indeks 160,8), jer smo u 2021. godini imali isplate po sudskim presudama i na konto 32959 su knjižene pristojbe po presudama.

19. AOP 208 – Zatezne kamate, povećane u odnosu na prethodnu godinu (indeks veći od 100). jer smo u 2021. godini imali isplate po sudskim presudama i na konto 34339 su knjiženi troškovi kamata.

20. AOP 243- Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna.

U 2021. godini smo imali prijenos u OŠ Koprivnički Ivanec za međuopćinsko natjecanje.

21. AOP 256 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi – povećanje u odnosu na prošlu godinu, (indeks 111,6) u 2021. godini Općina Sokolovac dostavila sredstva za nabavu radnih bilježnica i radnog materijala (bilježnice, mape) za učenike škole. Dio udžbenika –radnih koje je financiralo MZO.

22. AOP 289 -– Obračunati prihodi poslovanja-nenaplaćeni- smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (indeks 75,3). U 2021. godini naplaćeni računi iz prošle godine a ostalo ne naplaćeno dio računa za prehranu u školskoj kuhinji, dio računa za prodaju starog papira..

23. AOP 307 – Stambeni objekti- smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (indeks 63,5) jer je redovito uplaćivano od Maroja Vilenice za otplatu stana.

24.AOP 357 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (indeks 53,1). Manje nabavljene računalne opreme, namještaja i knjiga, a nabave opreme za održavanje i ostale namjene nije ni bilo.

25. AOP 396 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini –povećano u odnosu na prošlu godinu (indeks 349,6) krov na Područnoj školi Velika Mučna.

26. AOP 639 - Na kraju godine prikazan manjak prihoda od 168.410,88 kn.

 Prema Izvorima financiranja rezultat poslovanja je:

Izvor 5.4. KKŽ -23.484,89 kn. ( za račune iz 12/2021)

Izvor 5.6. KKŽ -4.175,87 kn.(računi iz 12/2021. Svi u školi svi pri stolu 6

Izvor 3.1. Vlastiti prihodi +1.506,84 kn.(od prodaje papira)

Izvor 5.5. Pomoći iz proračuna + 2.653,15kn. (Općina Sokolovac-MŠ)

Izvor 5.5. MRRFEU -139.850,00 kn. (za radove u PŠ VM)

Izvor 4.5. Ostali nespomenuti pr. -2.210,11 kn. (od uplata za šk.kuhinju)

Izvor 5.3. MZO-Državni proračun -2.850,00 kn. (za testiranje zaposlehih i sudsku pristojbu)

**Ukupno: -168.410,88 kn.**

## **4. BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO 2021-12**

U 2021. godini nismo imali smo povećanje ni smanjenje proizvedene dugotrajne imovine.

## **5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI 2021-12**

1. AOP 113 – Osnovno obrazovanje- prikazani rashodi vezani uz obrazovanje.

 Rashodi razreda 3 u iznosu od: -6.780.594,00 kuna

 Rashodi razreda 4 u iznosu od: -242.867,00 kuna

2. AOP 122 – Dodatne usluge u obrazovanju:

 Rashodi razreda 3 u iznosu od 141.752,00 kune

 (troškovi prehrane učenika)

## **6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA 2021-12**

Bilješka uz AOP 001 – stanje obveza 1.sijačnja

Stanje obeza na početku izvještajnog razdoblja, odnosno 01.01.2021. godine iznosilo je 58.324,00 kuna, a odnosi se na račune, koji su knjiženi sa 31.12.2020, a plaćeni u toku mjeseca siječnja 2021. godine.

Bilješka uz AOP 002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju i AOP 020 - podmirene

obveze u izvještajnom razdoblju

Kod povećanja obveza u razdoblju 01.01.-31.12.2021. godine vidljivo je da su obveze povećane za materijalne rashode, dok je dio obveza plaćen u tom razdoblju, ostale obveze podmirit će se u siječnju 2022. godine, pa je prikazano stanje nedospjelih obveza od 256.943,38 kuna.-(za materijalne rashode 31.047,62 kune,;za refundaciju bolovanja duljeg od 42 dana iznos od 88.532,50 kuna, te obveza za povrat u pr. konto 16721 iznos od 137.363,26 kuna.

Mjesto i datum : Sokolovac, 28.01.2022.

Osoba za kontaktiranje: Zakonski predstavnik:

Jasenka Bedenek Saša Korkut, prof.

048-270-800

 M.P.