REPUBLIKA HRVATSKA RKP 9722

ŽUPANIJA POŽEŠKO-SLAVONSKA Matični broj. 03310132

OŠ VILIMA KORAJCA, KAPTOL Šifarska oznaka 11-321-001

Kaptol, Trg dr. Franje Tuđmana 3 IBAN: HR9225000091501152168

 Razina: 31 Razdjel: 00

OIB: 80542343720 Šifra djelatnosti: 8520

**B I LJ E Š K E**

**UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2021. GODINU**

**Uvod:**

Osnovna djelatnost škole je odgoj i osnovno obrazovanje i ne obavlja niti jednu dodatnu ili gospodarsku djelatnost.

Tijekom godine nije došlo do promjena ustroja ili organizacije.

Odgovorna osoba je Nino Diklić, ravnatelj.

Osoba koja je sastavljala Bilješke je Dubravka Matić, voditelj računovodstva, a ujedno je odgovorna i za sastavljanje financijskih izvješća.

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima- Obrazac PR-RAS**

**AOP 001** U razdoblju siječanj-prosinac 2021. godine škola je ostvarila ukupan prihod

u iznosu **5.675.738** kuna.Prihodi su nešto smanjeni u odnosu na prethodnu godinu

(indeks 99,8) jer su smanjeni prihodi iz općinskog proračuna jer su u 2020. bila doznačena sredstva općine za djelatnicu predškolske a predškola u 2021. više nije pri školi, također smanjena su sredstva za ulaganje u opremu iz općinskog proračuna.

 **AOP 045** Prihodi u iznosu **5.115.388** kuna (indeks 99,0)

 - prihode iz opć. proračuna za glazb. inststrumente

 i sportsku opremu 14.103 kn

 - prihodi iz opć. pror.za radne bilježnice 77.889 kn

 - ostale tekuće potpore 2.388 kn

 - prihodi MZO za plaće, naknade, prijevoz i ostala primanja 4.914.855 kn

 - prihodi MZO za nastavna sredstva i udžbenike 73.761 kn

 - prihodi iz drž. pror. EU za energ. obnovu (ostatak iznosa) 32.392 kn

Sredstva su znatno smanjena za energetsku obnovu jer je završena obnova u P. Š. Podgorje pa je doznačena samo razlika sredstava, sredstava MZO su uvećana zbog isplata tužbi zaposlenika, a sredstva iz općinskog proračuna su smanjena jer nema doznake sredstava za predškolu i manja su sredstva za ulaganje u opremu.

**AOP 112** Prihodi u iznosu od **31.668** kuna (indeks 41,4)

 - uplata šk. kuhinja 27.411 kn

 - refundacija štete i ostalo 4.257 kn

Sredstva su znatno smanjena u odnosu na isto razdoblje prethodne godine jer su manje uplaćena sredstva za školsku kuhinju od strane roditelja jer je većina učenika obuhvaćena projektom Obrok za 5. U ovoj godini se Obrok za 5 ( riznica) u odnosu na prošlu godinu knjiži na drugačiji način.

Učenici su izbivali iz škole tijekom godine jer je u više navrata nastava održavana na daljinu pa nije radila školska kuhinja.

**AOP 119** Prihodi od najma dvorane i zemljišta (indeks 14,0) 1.702 kn

Sredstva su znatno smanjena u odnosu na prethodnu godinu jer je dvorana tijekom godine iznajmljena samo nekoliko puta zbog korona krize.

**AOP 129** Prihodi od županije u iznosu **526.980** kuna.

Sredstva su nešto povećana u odnosu na prethodnu godinu (indeks 122,0) jer je županija doznačila više sredstava za nabavu opreme i za investicijsko održavanje.

 - sredstva za rashode poslovanja 499.587 kn

 (MT, energenti, invest.održ. i dr.)

 - sred. za nabavu nefinancijske imovine 27.393 kn

 (oprema i uredski namještaj)

**AOP 146** Iznos od **5.601.362** kune odnosi se na:

 - rashode za zaposlene 4.743.357 kn

 - materijalni rashodi 769.092 kn

 - financijski rashodi 13.361 kn

 - naknade građanima (radne bilježnice) 75.552 kn

Navedeni rashodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu ( indeks 102,0) jer su znatno povećani rashodi za zaposlene i financijski rashodi (tužbe djelatnika) iako su sredstva za materijalne rashode smanjena.

**AOP 285** Iznos od **74.376** kuna prikazuje višak prihoda poslovanja.

**AOP 292** Iznos od **34.189** kuna se odnosi na prihode ostvarene prodajom zemljišta.

**AOP 344** Iznos od **153.621** kuna odnosi se na rashode nefinancijske imovine

 - uređaji i ostala oprema 51.729 kn

 - glazbeni instrumenti 10.000 kn

 - knjige u knjižnici i udžbenici 70.464 kn

 - uredski namještaj 17.325 kn

 - sportska oprema 4.103 kn

Ova sredstva su neznatno smanjena u odnosu na prethodnu godinu ( indeks 93,6) zbog toga što nam je doznačeno nešto manje sredstva iz općinskog i županijskog proračuna a veći dio sredstava za opremu i manji dio sredstava za namještaj smo financirali iz vlastitih sredstava (viška sredstava iz prethodne godine).

**AOP 635** Iskazan je manjak prihoda i primitaka u ukupnom iznosu od **45.056** kuna.

Manjak je nastao zbog proknjiženih a nedoznačenih sredstava za rashode zaposlenika (materijalna prava 11., 12./2021.g.), te materijalne rashode poslovanja (računi koji se odnose na 12/2021. a plaćena su u siječnju 2022.g.

**Bilješke uz Bilancu – obrazac BIL**

Obvezne bilješke uz bilancu ne prikazuju se u tablicama jer nema ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Također nema ni sudskih sporova.

**AOP 002** Ukupna vrijednost nefinancijske imovine je neznatno smanjena u odnosu na početak proračunske godine (indeks 98,8) Manje je nabavljeno opreme (153.621 kn),

izvršen je otpis opreme (35.347 kn), te obračun amortizacije građevinskih objekata

i opreme (296.863 kn) .

**AOP 063** Financijska imovina je smanjena na kraju u odnosu na početak proračunske godine (indeks 96,5). Sredstva su smanjena jer je većinom izvršena naplata obveza, ostala su potraživanja za nerefundirana sredstva za bolovanje, nepodmirena potraživanja za najam dvorane i šk. kuhinju za mjesec prosinac i izvršen je obračun plaće za 12/2021., što je iskazano na potraživanjima.

**AOP 169** Ukupne obveze su neznatno smanjene na kraju u odnosu na početak proračunske godine (indeks 98,7 ). Ostale su nepodmirene samo obveze za zaposlene (plaća za 12/2021., materijalna prava zaposlenika za studeni i prosinac 2021.), obveze za neplaćene račune pristigle u mjesecu siječnju 2022., a odnose se na razdoblje 2021., nije izvršena refundacija sredstava za bolovanje, što je ostalo nepodmireno na obvezama.

**AOP 231** Vlastiti izvori su neznatno smanjeni (indeks 98,5).

Izvršen je prijenos sredstava za nabavljenu opremu u dugotrajnu imovinu što je utjecalo na povećanje.

Utvrđen rezultat poslovanja (višak prohoda poslovanja 74.376 kn) i rezultat od transakcija na nefinancijskoj imovini (manjak prihoda od nef, imovine 119.432 kn) na dan 31.12. korigiraju se za iznose kapitalnih prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine utrošeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113.257 kn (općina Kaptol 14.103, MZO 71.761 kn, županijski proračun 27.393).

Izvršena je korekcija rezultata za ukupan iznos od 113.257 kn , te je zadužen račun viška prihoda poslovanja a odobren račun manjka prihoda od nefin. imovine.

**AOP 254** Izvanbilančni zapisi su povećani (indeks 152,2) zbog potencijalnih obveze po osnovi sudskih sporova ( tužbe zaposlenika) koji su u tijeku.

**Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema klasifikaciji**

**- obrazac RAS-funkcijski**

 **AOP 113** Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni.

Tako su razvrstani rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama – obrazac Obveze**

**AOP 001** Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (397.868 kn) razlikuje se od stanja iskazanog u izvještaju na kraju razdoblja (421.133 kn) jer su podmirene iskazane obveze za prethodnu godinu za materijalne rashodne, ostalo je jedino na kraju godine nepodmireno obveze za zaposlene i obveze za materijalne rashode što proizlazi iz računa koji su pristigli u siječnju 2022. a odnose se na 12/2021.

**AOP 099** Prikazano je stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

 (421.133 kn) a odnosi se na obveze za rashode za zaposlene (401.839 kn) i obveze za materijalne rashode ( 19.294 kn).

Kaptol, 28. siječnja 2022.

Telefon za kontakt: 034/231 040

Osoba za kontaktiranje: Zakonski predstavnik:

Dubravka Matić Nino Diklić, prof.