REPUBLIKA HRVATSKA

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

**PRORAČUNSKI KORISNIK:**

OSNOVNA ŠKOLA SVETI MARTIN NA MURI

TRG SVETOG MARTINA 4

40313 SVETI MARTI NA MURI

MATIČNI BROJ: 03109054

OIB: 28229606424

RKP: 13633

RAZINA: 31

RAZDJEL: 000

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520

ŠIFRA OPĆINE: 441

# BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

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

*GODINE*

Prema važećem Računskom planu, a temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, izvršena su knjiženja svih poslovnih promjena tijekom 2021. godine. Na temelju podataka iz računovodstva sastavljeni su financijski izvještaji za 2021. godinu, na propisanim obrascima (PR-RAS, BIL, RAS-F, P-VRIO, OBV) i u propisanom roku (do 31.siječnja 2021.)

Prihodi i rashodi ustrojstvenih jedinica u sastavu škole se u računovodstvu škole prate i evidentiraju analitički i prema izvorima financiranja.

Financijski pokazatelji u izvješću za 2021. godinu se odnose na školu kao cjelinu.

Tijekom poslovne godine ostvareni su veći prihodi nego rashodi što je rezultiralo pozitivnim financijskim rezultatom u iznosu od 105.840 kn. Višak prihoda ostvaren je zbog uplaćene akontacije za energente za prosinac 2021. g., koji će se utrošiti za energente u siječnju 2022.g, te uplaćenih sredstava za materijalne i financijske rashode u iznosu od 26.043 kune. Osim toga, HZZ je uplatio ukupna sredstva u listopadu 2021. za mjeru pripravništva čije je trajanje godinu dana, a koja je započeta u listopadu 2021., a čiji će rashodi još nastati tijekom 2022. godini. Navedeni viškovi će se u 2022. godini namjenski utrošiti.

**A/ Bilješke uz Bilancu – obrazac BIL**

Vrijednost imovine (AOP 001) iskazana u bilanci sa stanjem 01.01.2021. godine iznosila je 2.602.398 kn, a na dan 31.12.2021. godine 2.546.525 kn te je jednaka stanju obveza i vlastitih izvora (AOP 162).

**Struktura imovine je slijedeća:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **rač. plana** | **Opis** | **Iznos** | **Struktura** |
|  | **Imovina** | **2.546.525** | **100%** |
| **0** | Nefinancijska imovina (AOP 002) | 1.967.086 | 78% |
| **1** | Financijska imovina (AOP 063) | 579.439 | 22% |

**Struktura obveza i vlastitih izvora je slijedeća:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **rač. plana** | **Opis** | **Iznos** | **Struktura** |
|  | **Obveze i vlastiti izvori** | **2.546.525** | **100%** |
| **2** | Obveze (AOP 170) | 409.589 | 13% |
| **9** | Vlastiti izvori (AOP 223) | 2.136.946 | 87% |

Vrijednost imovine, kao i obveze i vlastiti izvori, se kreće u okvirima prethodne godine. Tokom godine su izvršene nabavke nove opreme, a ispravak vrijednosti je izvršen u skladu s propisanim stopama za proračunske korisnike. Izvršene su i nabavke sitnog inventara koji je prilikom stavljanja u upotrebu otpisan 100% i njegova nabavna vrijednost jednaka je ispravku vrijednosti (AOP 049 i AOP 050).

Na AOP 052 je iskazan iznos od 305.731 kn koji se odnosi na financiranje pripremnih radova za izgradnju školske sportske dvorane u sklopu OŠ Sveti Martin na Muri (nefinancijska imovina u pripremi).

AOP 064 – stanje novca u banci i blagajni je 214.869 kn. U iskazanom iznosu su sadržana sredstva za podmirenje obveza i raspoloživa sredstva viška prihoda iz ranijih razdoblja.

AOP 168 – kontinuirani rashodi budućih razdoblja obuhvaća troškove za zaposlene financirane iz državnog proračuna koji su trinaesti rashod budući da se radi o plaći za prosinac, koja se isplaćuje u siječnju.

Podatak na AOP 171, obveze za zaposlene, odnosi na obveze za plaće za mjesec prosinac 2021. g. isplaćene u siječnju 2022. g.

Na AOP 173 i AOP 176 su iskazane obveze prema dobavljačima i obveze za prijevoz zaposlenika, a podmirene su u siječnju 2022. g., u skladu s datumom dospijeća.

AOP 233 – vlastiti izvori iznose 2.030.360 kn.

Na AOP 253 i AOP 254 iskazana je tuđa imovina dobivena na korištenje, a radi se o opremi dodijeljenoj od MZO-a te prijenosnim računalima od Carneta. U skladu s njihovim uputama, navedenu opremu je škola trenutno dužna voditi izvanbilančno.

Višak prihoda poslovanja na AOP 240 sadrži i preneseni višak iz ranijih razdoblja, a AOP 244 iskazuje manjak od nefinancijske imovine u 2021. g. nakon izvršene obavezne korekcije za kapitalne prijenose. Manjak od nefinancijske imovine planira se pokriti donošenjem Odluke o raspodjeli rezultata.

**B/ Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – obrazac PR-RAS**

**PRIHODI**

Prihodi poslovanja iskazani na AOP 001 iznose 4.697.827 kn i realizirani su u okvirima prihoda prethodne godine.

Na AOP 058 iskazani su prihodi HZZ-a za financiranje pripravništva u trajanju od jedne godine, a temeljem ugovora sklopljenog u listopadu 2021. g.

AOP 063 sadrži prihode iz državnog proračuna, a čine 78 % ukupnih prihoda. Od ukupno 3.826.220 kn na ovoj poziciji.

Prihodi na AOP 077 su prihodi banke (PBZ) po poslovnom računu, a prihodi po posebnim propisima iskazani na AOP 112 obuhvaćaju namjenske prihode od sufinanciranja prehrane u školskoj kuhinji, izleta, osiguranja, ispita i sl. te iznose 157.358 kn. Ostvareni su u većem iznosu nego prošle godine zbog više izleta, i maturalca koji se prethodne godine uopće nisu realizirali (radi pandemije uzrokovane Covid.-19). AOP 121 obuhvaća prihode od skupljanja starog papira i Učeničke zadruge „Tinček“.

Donacije, iskazane na AOP 123, su manje nego prethodne godine jer je 2020. godine primljena tekuće donacija od fizičke osobe.

Prihodi iz nadležnog proračuna iskazani su na AOP 130 i iznose 503.604kn, čine 11% ukupnih prihoda, a obuhvaćaju prihode za materijalni i financijske rashode, prihode za shemu voća i mlijeka, za pomoćnike u nastavi i školske obroke, prihode za investicijsko održavanje, hitne intervencije i troškove domaćinstva županijskog natjecanja.

**RASHODI**

U ukupnim rashodima poslovanja (AOP 146) nema većih odstupanja u odnosu na 2020. g., a ostvareni su u iznosu od 4.558.592 kn.

Rashodi za prekovremeni rad (AOP 151) veći su u usporedbi s 2020. godinom budući da je bilo više službenih zamjena učitelja, rashodi za posebne uvjete rada (AOP 152) su manji, jer je manje prilagođenih programa, te ostali rashodi za zaposlene (AOP 153) su veći, jer ovaj rashod ovisi isključivo o tome koliko materijalnih prava zaposlenici u određenoj kalendarskoj godini ostvare temeljem prava propisanih kolektivnim ugovorima.

Rashodi na AOP 160 – službena putovanja su malo uvećana, dok su AOP 162 veći u odnosu na 2020. g. zbog većeg broja službenih putovanja u svrhu stručnog usavršavanja.

Na AOP 163 – ostale naknade troškova zaposlenima evidentirani su rashodi loko vožnje.

Rashodi sitnog inventara (AOP 169) te uredski materijal i ostali materijalni rashodi (AOP 165) malo su manje nego prethodne godine.

AOP 171 – službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, manji su nego prethodne godine, jer su se 2020. nabavile radne cipele i kute za spremačice, kuhara i domara.

Rashodi na AOP 174 – usluge tekućeg i investicijskog održavanja veći su nego u 2021. godini zbog odobrenih investicija koje je financirala Međimurska županija kao osnivač. (soboslikarski radovi)

Zakupnine i najamnine (AOP 177) obuhvaća najma fotokopirnog aparata (mjesečne akontacije) te licence koje su se nabavile u 2021. godini.

Zdravstvene i veterinarske usluge (AOP 178) obuhvaćaju zdravstvene preglede djelatnika.

Intelektualne i osobne usluge (AOP 179) obuhvaćaju troškove stručnjaka ZNR te pretplate na uslugu pravnog savjetovanja.

Rashodi na AOP 180 – računalne usluge obuhvaćaju obvezu korištenja modula eRačun te instalacije Crolist sustava u školskoj knjižnici, dok su naknade troškova osobama izvan radnog odnosa na AOP 182.

Pristojbe i naknade na AOP 188 iskazuju obveze provjere diploma zaposlenika.

Rashodi na AOP 247 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi, a obuhvaćaju radne udžbenike za učenike.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 344) ostvareni su u iznosu od 168.552 kn i manji su nego prošle godine zbog manjih nabavki opreme koje su 2020. omogućene sredstvima dobivenim iz državnog proračuna, županijskog proračuna i primljene velike donacije. Rashodi za knjige na AOP 378 neznatno su veći je nego u 2020. godini zbog nabave obveznih udžbenika.

Ukupni prihodi iskazani na AOP 632, ostvareni su u iznosu od 4.697.827 kn što neznatno odstupa od prihoda utvrđenih Financijskim planom škole, odnosno njegovom izmjenom. Na AOP 633 su iskazani ukupni rashodi u iznosu od 4.727.144 kn koji su također u skladu s Financijskom planom i njegovim rebalansom. Financijski rezultat iskazan je na AOP 638 –a preneseni višak prihoda iza ranijih razdoblja 135.157 kn (AOP 636). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju (AOP 638) iznosi 105.840 kn i u skladu s odlukom Školskog odbora će se utrošiti u narednom razdoblju.

**C/ Bilješke uz obrazac RAS-F**

Ukupni rashodi iskazani su na AOP 110, a na AOP 122 izdvojeni su rashodi za prehranu učenika.

**D/ Bilješke uz obrazac P-VRIO**

U obrascu P-VRIO za 2021. godinu nisu iskazane promjene u vrijednosti i obujmu imovine, budući da tokom godine nije bilo povećanja niti smanjenja vrijednosti i obujma imovine.

**E/ Bilješke uz obrazac OBVEZE**

Obveze na dan 31.12.2021. iznose 353.089 kn (AOP 038).

Dospjele obveze nisu podmirene zbog dostave računa nakon roka dospijeća, no iste su podmirene u siječnju 2022., odmah po primitku računa.

Nedospjele obveze su slijedeće:

- Obveze prema dobavljačima za rashode poslovanja koje su podmirene u siječnju

2022. u iznosu od 19.975,29 kn

- Obveze za plaće i doprinose za mjesec prosinac 2021. – 305.826,27kn

- Obveze za prijevoz za prosinac 2021. – 9.987,78 kn

- Obveza na naknadu zbog nezapošljavanja osoba s inv. za prosinac 2021. – 850,00 kn

- Obveze za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa –

za prosinac 2021. za dvije zaposlenice na pripravništvu – 16.450,32 kn

U Svetom Martinu na Muri, 31.01.2022.

Kontakt osoba: Ida Jekić

Telefon: 040/868-206

ZAKONSKI PREDSTAVNIK:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Petra Novinščak)