

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ

01.01. 2021. – 31.12.2021.

Osnovna škola VLADIMIRA NAZORA posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje sukladno čl. 105. Zakona o proračunu (NN 87/08.,136/12. i 15/15.) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15.,93/15. i 135/15.,2/17.,38/17.,112/18., 126/19., 145/20. I 32/21.)

Člankom 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Odgovorna osoba je mr. Ivica Brkić, ravnatelj Škole, a Bilješke uz financijske izvještaje sastavila je Sanja Margetić, računovođa Škole.

Bilješke uz bilancu

1. **AOP 001-192** - do većih odstupanja u stanju na početku i na kraju godine nije došlo – 96%).
2. **AOP 014** - Postrojenja i oprema – 12,32%
Odstupanje je nastalo zbog pogrešno (2 puta) rashodovane komunikacijske opreme u 2020. godini (AOP 016-536,4), i ispravljanja pogreške u 2021.
3. **AOP 024** –Knjige ,umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti –5,2%
Povećana je vrijednost (AOP 031) – 135,7% , ali i ispravak vrijednosti knjiga zbog nabave udžbenika (220.350,46) i istovremeni otpis istih (AOP 035) -142%.
4. **AOP 073** – Depoziti,jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih i ostalo – 167,2
U 2021. refundirano je samo 1.671,02 za bolovanja preko 42 dana, a povećana su potraživanja za 30.739,69, stoga je došlo do povećanja potraživanja (AOP 081).
5. **AOP 141** – Potraživanja za prihode poslovanja
Povećan je ispravak vrijednosti potraživanja za nenaplaćena sredstva od iznajmljivanja i uplate roditelja za školsku prehranu i boravak (AOP 158-141,8%).
6. **AOP 169** – Obaveze za rashode poslovanja
Smanjene su obaveze za materijalne rashode (AOP 173-71,9%), koje su u 2020. bile povećane zbog neisplaćenih, a odobrenih sredstava od strane Gradskog ureda za obrazovanje, sport i mlade, a koje smo dobili u 2021. Povećane su obaveze za kamate (AOP 177), koje su nastale zbog neisplaćenih sredstava za materijalne troškova i sredstava za školsku kuhinju. Povećane su i ostale tekuće obaveze (AOP 182-315,1), zbog povećanja bolovanja preko HZZO.

7. **AOP 239** – Manjak prohoda poslovanja
Do manjka prihoda poslovanja došlo je zbog odobrenih, a neisplaćenih sredstava od strane Gradskog ureda za obrazovanje, mlade i sport, i to za nabavu knjiga za knjižnicu (3.000,00) i dezinfekcijska sredstva (3.898,75), još iz 2020. godine, za nabavu kosilice (3.626,10), zdravstvene preglede djelatnika (11.500,00), za shemu mlijeka i voća 4.642,46, za energente (36.142,83), te sredstva za školsku kuhinju za 10,11,12/21 (55.000,00), sredstva za materijalne troškove (59.000,00) što ukupno iznosi manjak prihoda od strane Gradskog ureda u iznosu od 176.810,14 kn.
8. Nemamo ugovorenih odnosa i slično koji uz ispunjavanje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično), te nemamo sudskih sporova u tijeku.

Bilješke uz izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

9. U razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. ostvareni su prihodi u iznosu od 9.985.323,07 (**AOP 632** – 90,8%) ,što je manje odstupanja od izvještajnog razdoblja prethodne godine, kada su prihodi zbog sanacije oštećenja od potresa bili veći.
10. Rashodi poslovanja iznose 9.771.127,93 (**AOP 633 -86,9%**), i ovdje je došlo do manjeg smanjenja, također zbog spomenute sanacije oštećenja u 2020.
11. Manjak prihoda iznosi 168.726,70 (**AOP 639-44%**), a pokrit ćemo ga kada Gradski ured za obrazovanje, mlade i sport doznači sredstva koja nam duguje.
- 12 **AOP 065** – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima – Od Ministarstva obrazovanja doznačena su nam sredstva za nabavku udžbenika i školske lektire (225.350,46), a kako je za razliku od prošle školske godine, ove godine sve knjiženo kao kapitalna pomoć, došlo je do povećanja -147,4%.
13. **AOP 075** – Dobili smo sredstva za školsku shemu voća i mlijeka (30.852,55).
14. **AOP 119** – povećani su prihodi od prodaje radova Učeničke zadruge Baltazar (**AOP 121-210%**), a zbog Covid 19 pandemije i nemogućnosti iznajmljivanja školskog prostora smanjeni su prihodi od iznajmljivanja (**AOP 122-56,4%**) .
15. **AOP 123-** dobili smo manje tekućih donacija, a kapitalnih nije ni bilo.
16. **AOP 128** Gradski ured za obrazovanje, mlade i sport doznačio nam je manje sredstva nego 2020. kada smo dobili više sredstava zbog sanacije oštećenja od potresa.
17. **AOP 131** – Gradski ured nam je doznačio i manje sredstava za nabavu nefinancijske imovine -4,5%, što je opet vezano za potres.
18. U ukupnim rashodima - **AOP 146-** 105,24% nije bilo odstupanja.
19. I u ukupnim rashodima za zaposlene (**AOP 147-** 112%) nije bilo većih odstupanja, osim za prekovremeni rad (**AOP 151-165,9**). Što je uzrokovanom pandemijom Covid 19, i većim izostankom djelatnika.
20. **AOP 158-** Materijalni rashodi- nije bilo većih odstupanja. Zbog specifične prošle i ove godine, bilo je službenih putovanja (**AOP 160**) i stručnog usavršavanja (**AOP 162**), u manjem obimu. Povećani su troškovi prijevoza (**AOP 161-125,3%**), zbog ipak manje online nastave, a povećani troškovi za namirnice školske kuhinje (**AOP 166-123,8%**) i energije (**AOP 167-135,1%**). Smanjena je nabava sitnog inventara (**AOP 169-9,9%**), zbog sredstava koja smo u 2020. dobili od Ministarstva znanosti i obrazovanja, a vezano za Cjelovitu kurikularnu reformu.
21. **AOP 172-**smanjeni su ukupni rashodi za usluge – 57,4%. Došlo je do još većeg smanjenja nekih usluga, a opet uzrokovano pandemijom, odnosno online nastavom i smanjenjem u odnosu na 2020. kada smo imali sanaciju nakon potresa., a povećanje

- je u zdravstvenim uslugama (AOP 178-245,4%), jer je bio veći broj djelatnika na obaveznom sistematskom pregledu.
22. U financijskim rashodima (AOP 191 – 163,63%) bilo je odstupanja, zbog povećanja zatezних kamata (AOP 208-3.126,6), do kojeg je došlo zbog neisplaćivanja sredstava od stane Gradskog ureda za obrazovanje, mlade i sport.
 23. AOP 254 – naknade građanima i kućanstvima – došlo je do smanjenja jer je nabavka besplatnih udžbenika knjižena kao nabava nefinancijske imovine (AOP 378-193,5), zbog čega je nabave knjiga došlo do povećanja
 24. AOP 344 – nabava financijske imovine (10,7%%) došlo je do smanjenja zbog velikog povećanja u 2020. kada smo imali velika ulaganja u zgradu, kao posljedicu potresa. (AOP 360).
 25. AOP 639- manjak prihoda poslovanja -44,1%, smanjen je zbog manjeg dugovanja Gradskog ureda za obrazovanje, mlade i sport prema Školi.

Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

26. AOP 019 – Promjene u obujmu nefinancijske imovine – zbog prijenosa imovine – Gradski ured za obrazovanje, mlade i sport (114,57).

Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

27. Ukupni rashod iznose 9.771.127,93 (AOP 110), a rashodi učeničke prehrane 492.292,06 (AOP 122), odstupanja od izvještajnog razdoblja prethodne godine su uzrokovana smanjenim rashodima, kao što je već navedeno zbog povećanih rashoda 2020., sanacija potresa, a povećanje troškova školske kuhinje zbog manje online nastave, odnosno većeg broja dana nastave u Školi.

Bilješke uz izvještaj o obavezama

28. AOP 001 – stanje obaveza 1. siječnja – (1.136.399,) najveći dio obveza odnosi se na obveze za zaposlene (624.127,41), zatim za materijalne rashode (405.887,25), ostale tekuće obaveze (17.481,44), te obaveze za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (86.678,00).
29. AOP 002- povećanje obaveza u izvještajnom razdoblju i AOP 020 – podmirene obaveze u izvještajnom razdoblju – kao i kod stanja 1. siječnja najveći dio povećanih i podmirenih obaveza odnosi se na obaveze za zaposlene, materijalne rashode za odobrena, a nedobivena sredstva od strane Gradskog ureda za obrazovanje, mlade i sport.
30. AOP 038 – stanje obaveza na kraju izvještajnog razdoblja (988.017,16) – kao i kod stanja 1.siječnja, na kraju izvještajnog razdoblja najveći dio obaveza odnosi se na zaposlene (639.285,22), materijalne rashode (291.955,34), od čega za kontinuirane

rashode 47.228,62 kn, ostale tekuće obaveze (55.087,87),te nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (927,00).

Zagreb, 31.01.2022.

Kontakt osoba: Sanja Margetić, računovođa

Tel:01/232-11-88

Odgovorna osoba: mr. Ivica Brkić, ravnatelj

Računovođa:

Margetić
Sanja Margetić



Ravnatelj:

Brkić
mr. Ivica Brkić