REPUBLIKA HRVATSKA

VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA

Osnovna škola Bršadin

Duje Zaharića 1,32222 Bršadin

Šifra škole:16-439-003

RKDP:47463

RAZINA:31

Matični broj:2680742

OIB:38898545934

Šifra djelatnosti:8520

IBAN:HR7125000091101332611

KLASA: 400-03/22-01/1

URBROJ: 2196-125-22-01

Bršadin, 28. siječnja 2022. godine

***BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE 01.01.2021. – 31.12.2021.***

Osnovna škola Bršadin posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj školi, te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20) a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 32/21.

Osnovna škola Bršadin, Bršadin je proračunski korisnik, koji se financira od 01.05.2012. godine iz proračuna Republike Hrvatske i to sredstva za plaće i naknade plaća, te iz Županijskog proračuna za materijalne rashode.

***1. Bilješke uz obrazac PR – RAS Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima***

1. Ukupni prihodi poslovanja iznose 3.449.581 kn, došlo je do porasta indeksa za 5,5 postotna boda u odnosu na prethodnu godinu što je vidljivo na AOP 001.
2. AOP 128 do povećanja indeksa došlo je što smo dobili sredstva iz nadležnog proračuna za bojanje vanjske fasade zgrade Škole i uređenje vanjskog okoliša.
3. Rashodi poslovanja iznose 3.577.278 kn što je vidljivo na AOP 146, došlo je do porasta indeksa zbog plaće za prekovremeni rad, plaća za posebne uvjete rada zbog kombiniranog razrednog odjela, isplate razlike plaće po sudskim presudama te materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje jer smo imali radove uređenja vanjskog okoliša Škole.
4. AOP 344 došlo je do smanjenja indeksa, osim kupnje udžbenika za nastavu i knjiga u školskoj knjižnici, nije bilo značajnije nabave dugotrajne nefinancijske imovine.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 345+357+390+394+396) | **344** | **75.505** | **65.502** | 86,8 |

1. AOP 632 ukupni prihodi iznose 3.449.581, ukupni rashodi poslovanja iznose 3.645.498 što je vidljivo na AOP 633.

Škola je ostvarila u 2021. godini višak prihoda, koji se sastoji od prenesenog viška iz 2020. godine zbog EU projekata iz prethodnih godina, te primljenih sredstava za završna izvješća za Erasmus + projekte. AOP 638 prikazuje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 262.920 kn.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 406+413) | **632** | **3.276.385** | **3.449.581** | 105,3 |
|   | UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 407+521) | **633** | **3.247.933** | **3.645.498** | 112,2 |
|   | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-633) | **634** | **28.452** | **0** | 0,0 |
|   | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 633-632) | **635** | **0** | **195.917** | - |
| 9221-9222 | Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 410-411+630-631) | **636** | **430.385** | **458.837** | 106,6 |
| 9222-9221 | Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 411-410+631-630) | **637** | **0** | **0** | - |
|   | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 634+636-635-637) | **638** | **458.837** | **262.920** | 57,3 |

1. AOP 640 obračunate, a ne isplaćene obveze za zaposlene za 12/2021 godine.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 19 | Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) | **640** | 251.095 | 263.438 | 104,9 |

1. AOP 644 prema izvatku iz FINA-e, stanje na žiro-računu sa 31.12.2021. iznosi 338.268 kn.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja | **641** | 444.406 | 476.926 | 107,3 |
| 11-dugov. | Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne | **642** | 427.403 | 415.740 | 97,3 |
| 11-potraž. | Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni | **643** | 394.883 | 554.398 | 140,4 |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 641+642-643) | **644** | **476.926** | **338.268** | 70,9 |

1. AOP 646 prosječan broj zaposlenika krajem izvještajnog razdoblja je 35.

***2. Bilješke uz bilancu – OBRAZAC BILANCA***

1. AOP 001 ukupna imovina iznosi 2.419.554 kn, nije došlo do prevelikog odstupanja u indeksu u odnosu na prošlu godinu.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | IMOVINA (AOP 002+063) | **001** | **2.541.472** | **2.419.554** | 95,2 |
| 0 | Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058) | **002** | **1.801.618** | **1.775.528** | 98,6 |

1. AOP 067 koji pokazuje ukupno stanje novčanih sredstava na žiro računu sa 31.12.2021. iznosi 338.9268, do smanjenja indeksa je došlo zato što su u školi u 2021. godini odvijali radovi uređenja vanjskog okoliša škole, zbog održivosti Erasmus + projekata, koji su dijelom financirani iz sredstava Erasmus + projekata.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1112 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | **067** | 476.925 | 338.268 | 70,9 |
| 1113 | Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka | **068** | 0 | 0 | - |
| 1114 | Prijelazni račun | **069** | 0 | 0 | - |

1. AOP 165 rashodi budućeg razdoblja koji iznose 263.438, a sastoje se od plaća za prosinac, naknada za prijevoz prosinac 2021. godine, obračun jubilarne nagrade za 15 godina u službi i regresa za korištenje godišnjeg odmora u 2021. godini.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 166 do 168) | **165** | **251.095** | **263.438** | 104,9 |

1. Obvezne bilješke uz Bilancu iz čl. 14. Pravilnika se ne iskazuju, jer školska ustanova takve podatke nema iskazane u Bilanci.
2. ***Bilješke uz obrazac RAS funkcijski***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 09 | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | **110** | **3.247.934** | **3.642.780** | 112,2 |
| 091 | Predškolsko i osnovno obrazovanje (AOP 112+113) | **111** | **3.233.949** | **3.616.603** | 111,8 |
| 0911 | Predškolsko obrazovanje | **112** |   |   | - |
| 0912 | Osnovno obrazovanje | **113** | 3.233.949 | 3.616.603 | 111,8 |
| 092 | Srednjoškolsko obrazovanje (AOP 115+116) | **114** | **0** | **0** | - |
| 0921 | Niže srednjoškolsko obrazovanje | **115** |   |   | - |
| 0922 | Više srednjoškolsko obrazovanje | **116** |   |   | - |
| 093 | Poslije srednjoškolsko, ali ne visoko obrazovanje | **117** |   |   | - |
| 094 | Visoka naobrazba (AOP 119+120) | **118** | **0** | **0** | - |
| 0941 | Prvi stupanj visoke naobrazbe | **119** |   |   | - |
| 0942 | Drugi stupanj visoke naobrazbe | **120** |   |   | - |
| 095 | Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju | **121** |   |   | - |
| 096 | Dodatne usluge u obrazovanju | **122** | 13.985 | 26.177 | 187,2 |

 Osnovna škola Bršadin obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja te su ukupni rashodi poslovanja iskazani na AOP 110 u iznosu od 3.642.780 kn, te dodatne usluge u obrazovanju na kojoj se posebno izdvajaju rashodi vezani uz prehranu učenika osnovnih školi, što je vidljivo na AOP 122 u iznosu od 26.177,00 kn.

U obrazac su također uključeni i ukupni rashodi poslovanja i rashodi vezani za prehranu učenika ostvareno u 2021. godini.

1. ***Bilješke uz obrazac P-VRIO***

 U 2021. godini nije došlo do promjene u obujmu imovine škole. Nefinancijska imovina koja je nabavljena u sklopu Programa cjelovite kurikularne reforme, prema uputi ministarstva vodi se na izvanbilančnim zapisima, do odluke o prijenosu vlasništva.

1. ***Bilješke uz obrazac OBVEZA***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038\* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)** | **001** | 284.519 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)** | **038** | **382.074** |

Stanje obveza 01.01.2021. godine odnosi se na neplaćene račune te plaću za prosinac 2020. godine, a koji su podmireni početkom 2021. godine. Ukupne obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 382.074 kn AOP 038, a odnose se na plaće zaposlenika te neplaćene račune čije dospijeće je u 2022. godini.

 Voditelj računovodstva: Ravnateljica:

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

Tanja Bauranov, sruč. spec. oec. Tatjana Lukić, prof.