BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

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

(čl.105.Zakona o proračunu (Nar.nov.br. 87/08., 136/12., 15/15.) i Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar.Nov.br. 3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 38/17., 112/18., 126/19., 145/20. i 32/21.)

Osnovna djelatnost proračunskog obveznika je osnovno obrazovanje. Proračunski obveznik ostvaruje vlastite prihode od zakupa dvorane i prostora škole i nije u sustavu PDV-a. Brodsko-posavska županija je nadležni proračun JLP(R)S proračunskog korisnika. Odgovorna osoba proračunskog korisnika je ravnatelj Josip Šišmanović.

BILJEŠKE UZ BILANCU 31.12.2021. godine

Proračunski obveznik nema ugovorne odnose i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično).

Proračunski obveznik ima sudske sporove u tijeku. Radi se o tužbama 19 zaposlenika povodom isplate razlike osnovice plaće 6% za period od prosinca 2015.godine do siječnja 2017.godine. Procijenjeni iznos svih troškova 19 tužbi iznosi 285000,00 kn.

Proračunski obveznik nema iskazane u bilanci dane i primljene dugoročne i kratkoročne kredite i zajmove.

Proračunski korisnik u bilanci ima iskazane izvanbilančne zapise (AOP 254) u ukupnom iznosu 516407,65 kn. Tuđa imovina dobivena na korištenje: 59 prijenosnih računala u vlasništvu Carneta-a za projekt „Škola za život“ = 231407,65 kn (99111/99611) , Sudski sporovi u tijeku = 285000,00 kn (99151 / 99651).

Veća odstupanja +/- 10% od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine:

AOP 014 Neto vrijednost Postrojenja i opreme se smanjuje jer je ispravak vrijednosti u 2021.godini veći od nabavne vrijednosti nove opreme

AOP 019 U 2021.godini nabavljene su motorne kosilice za travu

AOP 025 Odlukom ravnatelja u 2021.godinu isknjiženi su rashodovani bicikli

AOP 029 Izvršen je ispravak vrijednosti rashodovanih bicikla (veza: AOP 025)

AOP 031 U odnosu na 2020. godinu u 2021.godini manja je vrijednost udžbenika koji su

otpisani jer su postali neupotrebljivi zbog promjene kurikula

AOP 049 Izvršen je otpis sitnog inventara u upotrebi nabavljenog od 2009. do 2018.god.

AOP 050 Izvršen je ispravak vrijednosti sitnog inventara (veza: AOP 049)

AOP 081 Veća su potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a/ nije izvršena refundacija

AOP 154 Veća su potraživanja od učenika za školsku kuhinju/ stanje potraživanja se

mijenja iz mjeseca u mjesec, ali škola nema nenaplativih potraživanja

AOP 156 Tijekom 2021.godine utrošen je veći dio sredstava iz izvora 5.3.Pomoći koji je

primljen 2020.godine i zbog toga su manja potraživanja od Riznice (16721)

AOP 172 Veća su plaće zaposlenika za 12/2021 u odnosu na 12/2020

AOP 173 Preuzete materijalne obveze u prosincu 2021. su veće nego u prosincu 2020.g.

AOP 177 Zanemarivo veće obveze za zatezne kamate u prosincu 2021.godine

AOP 182 Tijekom 2021.godine HZZO nije izvršio refundacije bolovanja prema MZO

AOP 183 Veća nabava nefinancijske imovine u prosincu 2021. u odnosu na 2020.

AOP 235 Povećanje Ostalih vlastitih izvora zbog povećane nabave nefinancijske imovine

iz sredstava 5.3.Pomoći

AOP 239 Neutrošena sredstva prethodnih godina iz ostalih izvora raspoloživih kod BPŽ

kao potraživanja (16721) utrošeni su za nabavu nefinancijske imovine 2021.

godine i zbog je 2021. g. iskazan manjak prihoda (veza: AOP 240 – AOP 246)

AOP 249 Veći obračunati prihodi poslovanja za školsku kuhinju (veza: AOP 154)

AOP 254 Izvanbilančni zapisi 2021./ obveze po sudskim sporovima u tijeku (Tužbe 6%)

Nabava nove imovine tijekom 2021.godine manja je od ispravka vrijednosti imovine, a najveći iznos novo nabavljene imovine odnosi se na nabavu školskih udžbenika za učenika u iznosu 225254,18 kn (AOP 031) za koje je sredstva osiguralo Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

AOP 063 Saldo financijske imovine 31.12.2021. = 1112806,03 kn

AOP 064 = 0,00 kn Škola nema svoj žiro račun ( posluje preko računa BPŽ)

AOP 071 = 0,00 kn Škola nema novca u blagajni

AOP 081 = 118282,38 kn Potraživanje za bolovanja na teret HZZO-a / nisu refundirana

AOP 153 = 9531,50 kn Potraživanje od učenika za prehranu u školskoj kuhinji

AOP 155 = 126412,69 kn Potraživanja za prihode poslovanja uplaćene u proračun BPŽ / 16721

(Vlastiti prihodi = 20221,68 kn, Prihodi za posebne namjene = 25505,58 kn, Pomoći = 44822,47 kn, Donacije = 35862,96 kn)

AOP 168 = 585579,46 kn Kontinuirani rashodi budućih razdoblja/ MZO plaća za 12/2021

IZVANBILANČNI ZAPISI - 99 (AOP 254) = 516407,65 kn

Tuđa imovina dobivena na korištenje: 59 prijenosnih računala u vlasništvu Carneta-a za projekt „Škola za život“ = 231407,65 kn (99111/99611) , Sudski sporovi u tijeku = 285000,00 kn (99151 / 99651).

 Višak prihoda poslovanja 2021. = 251189,76 kn (PR-RAS AOP 285)

Korekcija rezultata/ kapitalne pomoći -580,00 kn (PR-RAS AOP 065)

Proračun RH za školske udžbenike i knjige -230254,18 kn (PR-RAS AOP 064)

Korekcija rezultata/ kapitalne donacije -530,00 kn (PR-RAS AOP 125)

Višak prihoda poslovanja nakon korekcije = 19258,58 kn

Višak prihoda poslovanja prenesen iz 2020. + 6171,12 kn (PR-RAS AOP 287)

Višak prihoda poslovanja = 25996,70 kn (BIL AOP 240)

Manjak prihoda od nefinancijske imovine 2021. = 288988,51 kn (PR-RAS AOP 402)

Korekcija rezultata/ kapitalne pomoći -580,00 kn (PR-RAS AOP 065)

Proračun RH za školske udžbenike i knjige -230254,18 kn (PR-RAS AOP 064)

Korekcija rezultata/ kapitalne donacije -530,00 kn (PR-RAS AOP 125)

Manjak prihoda od nefinancijske imovine = 57624,33 kn (BIL AOP 244)

Višak prihoda poslovanja nakon korekcije = 25996,70 kn (BIL AOP 240)

Manjak prihoda od nefinancijske imovine nakon korekcije = 57624,33 kn ( BIL AOP 244)

Manjak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju = 31627,63 kn

(PR-RAS AOP 639 =BIL AOP 239)

Ukupni prihodi i primici 2021. = 11772795,98 kn (PR-RAS AOP 632)

Ukupni rashodi i izdaci 2021. = 11810594,73 kn (PR-RAS AOP 633)

Manjak prihoda i primitaka 2021. = - 37798,75 kn (PR-RAS AOP 635)

Višak prihoda / preneseni iz 2020. + 6171,12 kn (PR-RAS AOP 636)

Manjak za pokriće u slijedećem razdoblju = 31627,63 kn (PR-RAS AOP 635)

 (BIL AOP 239)

Struktura ukupnih prihoda i rashoda za razdoblje od 2016. do 2021.g.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016. | 2017. | 2018. | 2019. | 2020. | 2021. |
| Prihodiposlovanja | 9743220,95 | 10106881,06 | 10186735,97 | 10627486,93 | 10122829,02 | 11772795,98 |
| Rashodiposlovanja | 9617543,31 | 9954003,20 | 10105820,23 | 10033087,97 | 9754486,91 | 11521606,22 |
| Razlika | +125677,64 | +152877,86 | +80915,74 | 594398,96 | 368342,11 | 251189,76 |
| Neto rashodi nefin.imovina | -49984,27 | -79941,13 | -122218,81 | -481076,90 | -433573,64 | -288988,51 |
| Razlika | 75693,37 | 72936,73 | -41303,07 | 113322,06 | -65231,53 | -37798,75 |
| Donos | -167980,80 | -92287,43 | -19350,70 | -60653,77 | +71402,65 | +6171,12 |
| **Prijenos** | **-92287,43** | **-19350,70** | **-60653,77** | **+52668,29** | **+6171,12** | **-31627,63** |

 (PR-RAS AOP 639 = BIL AOP 239)

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ PR-RAS 31.12.2021. godine

AOP 001 Prihodi poslovanja = 11772795,98 kn (indeks 116,3)

Veća odstupanja +/- 10% od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine:

AOP 058 (indeks 0,0 ) U 2020.godini nije bilo tekuće pomoći od Agencije za odgoj i

obrazovanje za voditelje županijskih stručnih vijeća

AOP 064 (indeks 117,0) Usklađivanje prihoda i rashoda/ MZO za plaće u 2020.god (11/11)

AOP 065 (indeks 2,8) Kapitalne pomoći od Općine Sibinj (LED TV-4 kom) u 2020.godini

AOP 075 (indeks 142,6) Veći broj pomoćnika u nastavi u odnosu na 2020.god. (10 / 5)

AOP 121 (indeks 131,0) Neznatno veći prihodi od prodaje starog papira u 2021.godini

AOP 122 (indeks 120,7) Ponovo davanje dvorane u najam od listopada 2021.godine

AOP 124 (indeks 42,2) U 2021.godini manje su donacije od fizičkih osoba

AOP 125 (indeks 4,4) U 2021.godini nismo imali kapitalnih donacija od Općine Sibinj

AOP 130 (indeks 114,2) Veći prihodi iz nadležnog proračuna zbog većeg opsega potreba za

decentr..sr.2021.godine (on-line nastave zbog Covid-a 2020.)

AOP 146 Rashodi poslovanja = 11521606,22 kn (indeks 118,1)

AOP 147 Rashodi za zaposlene = 10281754,62 kn (indeks 118,9)

Veća odstupanja +/- 10% od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine:

AOP 147 (indeks 118,9) Usklađivanje prihoda i rashoda/ MZO za plaće u 2020.god (11/11)

AOP 151 (indeks 144,3) Veće potrebe za prekovremenim radom u 2021.g zbog bolovanja

AOP 152 (indeks 128,8) Veći rashodi za posebne uvjete rada zbog većeg broja djece po

prilagođenom programu, a time i većih dodataka na plaću

AOP 153 (indeks 112,9) Veći ostali rashodi za zaposlene u skladu s TKU / GKU

AOP 156 (indeks 119,3) VEZA: AOP 147

AOP 158 Materijalni rashodi = 1239514,86 kn (indeks 112,2)

Veća odstupanja +/- 10% od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine:

AOP 160 (indeks 340,7) Nije bilo službenih putovanja/ dnevnica u 2020. zbog Covid-a

AOP 161 (indeks 137,8) Veći iznos za prijevoz zaposlenika/ on-line nastava u 2020.god.

AOP 162 (indeks 58,0) Neznatno manji iznos za seminar zaposlenika u 2021.godini

AOP 165 (indeks 125,3) Veće potrebe za uredskim materijalom (on-line nastava 2020.god.)

AOP 166 (indeks 114,6) Veći rashodi namirnica za školsku kuhinju (on-line nastava 2020.god.)

AOP 167 (indeks 117,4) Veći rashodi za energente (on-line nastava 2020.godine)

AOP 168 (indeks 74,5) Veće tekuće održavanje škole i popravci 2020. tijekom on-line nastave

AOP 169 (indeks 63,7) Manje potrebe za nabavom sitnog inevntara u 2021.godini

AOP 171 (indeks 9,0) Manje potrebe za nabavu službene radne odjeće za domare i spremačice

AOP 173 (indeks 58,3) Manji rashodi za telekomunikacijske usluge/ novi teleoperater 2021.god.

AOP 174 (indeks 61,5) Veći rashodi za usluge tekućeg održavanja opreme i objekata nakon

nevremena/ elementarne nepogode 2020.godine

AOP 176 (indeks 125,8) Povećanje cijene usluge odvoza smeća u 2021.godini

AOP 178 (indeks 84,3) Manji broj radnika je imao pravo na sistematski pregled u 2021.godini

AOP 179 (indeks 50,9) Izrada izvedbene dokumentacije za nove školske tribine u 2020.

AOP 180 (indeks 113,9) Veće potrebe za usluge ažuriranja računalnih baza u 2021.godini

AOP 181 (indeks 780,3) Izrada energetskog certifikata i rekonstrukcija ulaza u 2021.godini

AOP 182 (indeks -) Naknade povjerenstvu 2021./ natjecanje učenika „Sigurno u prometu“

AOP 185 (indeks 80,0) Manji obračunati iznos premija osiguranja imovine u 2021.godini

AOP 186 (indeks 45,7) U 2021.godini bile su manje potrebe za rashodom reprezentacije

AOP 187 (indeks 133,3) Neznatno veći iznos članarina u 2021.godini

AOP 189 (indeks -) U 2021.godini rashod za tužbe zaposlenika- razlika plaće 6%

AOP 190 (indeks 212,1) Veći rashodi za poklone učenicima u 2021.godini

AOP 191 Financijski rashodi = 336,74 (indeks = 139,8)

Veća odstupanja +/- 10% od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine:

AOP 206 (indeks 27,3) Veći rashodi za uplate na žiro račun u 2021.godini

AOP 285 (indeks 68,2) Tijekom 2021.godine utrošen je veći dio sredstava prethodnih godina iz ostalih izvora i višak prihoda poslovanja u 2021.godini je manji

AOP 287 (indeks 8,6) Svake godine različit je poslovni rezultat i prijenos viška/manjka prihoda

AOP 289 (indeks 148,9) Na kraju 2021.g. neznatno veći obračunati prihodi za školsku kuhinju

AOP 344 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine = 288988,51 kn (indeks 66,7)

Veća odstupanja +/- 10% od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine

AOP 364 (indeks 11,3) U 2021.godini nije bilo nabave tableta (aktivnost A577004)

AOP 365 (indeks 88,5) Manja nabava LED TV-a u 2021.godini

AOP 366 (indeks 3224,5) Nabava PP aparata i usisavača u 2021.godini

AOP 368 (indeks 434,9) Nabava motornih kosilica u 2021.godini

AOP 369 (indeks -) U 2021.godini nije bilo nabave sportske opreme

AOP 370 (indeks 280,2) Nabava perilice posuđa za školsku kuhinju u 2021.godini

AOP 378 (indeks 83,9) Manji nabava školskih udžbenika za učenike (aktivnost A578045)

AOP 402 (indeks 66,7) Manja nabava nefinancijske imovine u 2021.godini

AOP 409 (indeks 57,9) Svake godine različit je poslovni rezultat i prijenos viška/manjka prihoda

AOP 412 (indeks 148,9) Na kraju 2021.g. neznatno veći obračunati prihodi za školsku kuhinju

BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski 31.12.2021. godine

Ukupni rashodi i izdaci za 2021.godinu iznose 11810594,73 kn (AOP 110) / indeks 115,9. Rashodi za namirnice za školsku kuhinju iznose 287594,52 kn/ indeks 114,6 (AOP 122) = (PR-RAS AOP 166), a ostali rashodi i izdaci iznose 11523000,21 kn (AOP 113) / indeks 116,0. Rashodi za namirnice su veći u odnosu na prethodnu godinu (indeks 114,6) zbog on-line nastave tijekom Covid-a u 2020.godini..

BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO 31.12.2021. godine

Odlukom Školskog odbora otpisane su i isknjižene knjige iz fonda školske knjižnice u iznosu 4832,60 kn (91511), a također su otpisani i ekološki zbrinuti školski udžbenici koji su postali neupotrebljivi nakon promjene kurikula u školskoj godini 2021./2022. u ukupnom iznosu 147059,79 kn (91511). Ukupno smanjenje vrijednosti imovine iznosi 151892,39 kn.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA 31.12.2021. godine

OBVEZE

AOP 001 Stanje obveza 01.01.2021. = 1002193,58 kn

AOP 002 Povećanje obveza 01.01.-31.12.2021. = 11977714,73 kn

AOP 020 Podmirene obveze 01.01-31.12.2021. = 11845006,15 kn

AOP 038 Stanje obveza 31.12.2021. = 1134902,16 kn = Bilanca AOP 170

AOP 037 Stanje dospjelih obveza 31.12.2021. = 153171,70 kn

239 Međusobne obveze proračunskih korisnika/ obveze za bolovanja na teret HZZO-a koja nisu

refundirana = 113284,70 kn (AOP 040) (dospijeće 10.12.2019.-10.12.2021.)

232 Obveze za materijalne rashode /obveze prema dobavljačima = 39887 kn (AOP 052)

 (dospijeće 12.11.2021.-30.12.2021.)

AOP 097 Stanje nedospjelih obveza 31.12.2021. = 981730,46 kn

231 Obveze za zaposlene = 890274,76 kn (AOP 099)

232 Obveze za materijalne rashode = 72974,81 kn (AOP 099)

234 Obveze za financijske rashode = 15,29 kn (AOP 099)

242 Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine = 18465,60 kn (AOP 100)

U Sibinju, 24.01.2021.

 M.P.

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

Voditelj računovodstva: Igor Kutuzović Ravnatelj: Josip Šišmanović