**REPUBLIKA HRVATSKA**

**OSNOVNA ŠKOLA DUGOPOLJE**

**DUGOPOLJE 21204**

**SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA**

**Klasa: 400-04/22-01/ 01**

**Urbroj: 2180-13-22-01**

**DUGOPOLJE , 31.01.2022.**

**RKP: 13238**

**Matični broj: 03117995**

**Djelatnost: 8520**

**OIB: 54835656496**

**Razina: 31**

**IBAN: HR7424070001100578278**

**BILJEŠKE**

**za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2021. godine**

Sukladno članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ( NN br. 3/15., 93/15.,135/15., 2/17. i 28/17., 112/18.) Bilješke su sastavni dio financijskog izvještaja proračuna i proračunskih korisnika.

**Bilješke uz Bilancu- Obrazac BIL**

**Bilješka uz AOP 002-Nefinancijska imovina**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **Stanje 1.siječnja 2021.** | **Stanje 31. prosinca 2021.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **01** | **Neproizvedena dugotrajna imovina** | **003** | **0** | **0** | **0** |
| 011 | Materijalna prirodna bogatstva | 004 | 0 | 0 | 0 |
| **021 i 02921** | **Građevinski objekti** | **008** | **12.977.496** | **12.770.791** | **98,4** |
| 0212 | Poslovni objekti | 010 | 16.537.449 | 16.537.449 | 100,0 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 012 |  |  |  |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 013 | 3.559.953 | 3.766.658 | 105,8 |
| **022/02922** | **Postrojenja i oprema** | **014** | **165.737** | **149.207** | **90,0** |
| 0221 | Uredska oprema | 015 | 1.190.127 | 1.229.413 | 103,3 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 016 | 39.847 | 39.847 | 100,0 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 017 | 104.694 | 104.694 | 100,0 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 019 | 17.871 | 17.871 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbene oprema | 020 | 794.158 | 794.158 | 100,0 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i opreme za ostale namjene | 021 | 49.509 | 49.509 | 100,0 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti opreme | 023 | 2.030.469 | 2.086.285 | 102.7 |
| **024 i 02924** | **Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti** | **030** | **0,00** | **0,00** | **-** |
| 0241 | Knjige | 031 | 686.930 | 845.746 | 123,1 |
| 02924 | Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti | 035 | 501.867 | 656.684 | 130,8 |
| **026 i 02926** | **Nematerijalna proizvedena imovina** | **040** | **10.000** | **10.000** | **100,0** |
| 0262 | Ulaganja u računalne programe | 042 | 10.000 | 10.000 | 100,00 |
| 0264 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 044 |  |  |  |
| 0292 | Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine | 045 |  |  |  |
| **042** | **Sitni inventar u upotrebi** | **047** |  |  |  |
| 0421 | Zalihe sitnog inventar | 049 | 208.279 | 209.539 | 100,6 |
| 0492 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 050 | 208.279 | 209.539 | 100,6 |
| 05 | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | 051 | - | - | - |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 052 | - | - | - |

Iz horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka građevinskih objekata te postrojenja i opreme na početku i na kraju 2021.godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine smanjena vrijednost dugotrajne imovine (Indeks 98,4 - Aop 008)

U 2021. nabavljeno je 39.286 kn računalne opreme koje je financirano iz sredstava Osnivača 20.801 kn, a 18.485 Općina Dugopolje.

Povećana je vrijednost ispravka vrijednosti građevinskih objekata i opreme i sve to je rezultiralo na smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine.

U 2021. godini nabavljeno je sitnog inventara u vrijednosti 1.259 kn.

Ministarstvo je financiralo nabavku udžbenika i lektire za školsku knjižnicu 158.817kn.

Ukupno je je nabavljeno 158.817 kn te je istovremeno napravljen i ispravak knjiga u istom iznosu.

**Bilješka uz AOP-064- Novac u banci i blagajni**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2021.** | **31.12.2021.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **11** | **Novac u banci i blagajni** | **064** | **9.226** | **212** | **2,3** |
| 1112 | Žiro račun | 067 | 9.226 | 83 | 0,9 |
| 1114 | Prijelazni račun | 068 | - | - | - |
| 1131 | Blagajna | 071 | 0 | 129 | 0,0 |

Posljednjeg dana proračunske godine Škola raspolaže s manjim količinom novca na žiro računu. Smanjen je saldo novca u blagajni, a gotovina se koristi za hitne i nepredviđene potrebe.

Novčana sredstva na žiro računu i blagajni smanjeni su za 97.7 % u odnosu na početak godine te ovise i variraju o podmirenju obveza i ostvarenju prihoda.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2021.** | **31.12.2021.** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **12** | **Depoziti, potraživanja** | **073** | **14.039** | **26.349** | **187,7** |
| 123 | Potraživanja od zaposlenih | 078 | 311 | 311 | 100- |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze | 079 | 6.999 | 4 | 0,01 |
| 129 | Ostala potraživanja | 081 | 6.729 | 26.034 | 386,9 |

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu 26.349 kn, a odnose se na isplaćena bolovanja preko 42 dana na teret HZZO koja nisu refundirana i za koje su iskazna potraživanja na poziciji 129. Došlo je do povećanja navedenih potraživanja na kraju razdoblja u odnosu na početak razdoblja za .

**Bilješka uz AOP 168- Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2021.** | **31.12.2021.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **19** | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | **165** | **432.139** | **483.974** | **112,0** |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 168 | 432.139 | 483.974 | 112,0 |

Sukladno članku 39.st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu škola je evidentirala kontinuirane rashode za prosinac 20201 godine.

**Bilješka uz AOP 170 - Obveze za rashode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **Stanje 1.siječnja 2021.** | **Stanje 31. prosinca 2021.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **2** | **Obveze** | **170** | **574.741** | **694.882** | **120,9** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **171** | **566.726** | **694.882** | **122,6** |
| 231 | Obveze za zaposlene | 172 | 439.668 | 484.179 | 110,1 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 173 | 114.566 | 181.217 | 158,2 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | 174 | 405 | 300 | 74,1 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 182 | 12.087 | 29.186 | 241,5 |
| **24** | **Obveze za nefinancijsku imovinu** | **183** | **8.015** | **-** | 0,00 |

Iz horizontalne analize pojedinih pozicija vidljivo je i povećanje i smanjenje iskazanih obveza na kraju godine u odnosu na početak godine. Povećanje se kreće od 10,1% do 141,5 %, a smanjenje od 25,9% a ukupne obveze na kraju razdoblja povećane su za 20,9%.

Okružnicom Ministarstva financija bilo je omogućeno odstupanje od primjene gotovinskog načela iskazivanja prihoda propisanog Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kod evidencije doznaka sredstava pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije. Do 2014. godine korisnici su priznavali prihode 2014. godine koje su dobili od nadležne jedinice lokalne samouprave u 2015. godini za podmirenje obaveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnanja. To odstupanje se više ne primjenjuje od 2015. godini i škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2021. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2021. godini jer će sredstva školi za iste obveze biti doznačena u 2021. godini. Zbog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila 2021. godinu s manjkom.

**Bilješke uz AOP 244 - Manjak prihoda poslovanja poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **PR-RAS** | **BILANCA** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 |
| 9222 | Manjak prihoda poslovanja | 244 | 184.347 | | 184.347 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Poslovni rezultat/višak prihoda Poslovanja 2020. godine**  **Iskazan u PR-RAS-u ( AOP 636) i Bilanci( AOP 236)** |  |  | **-184.347** |

Škola je za 2021. godinu iskazala manjak prihoda poslovanja zbog modificiranog načela nastanka događaja. Do 2014. godine korisnici su priznavali prihode 2014. godine koje su dobili od nadležne jedinice lokalne samouprave u 2015. godini za podmirenje obaveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnanja. To odstupanje se više ne promjenjuje od 2015. godine. Škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2021. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2021.godini. Zbog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila godinu s manjkom.

.

**Bilješka uz AOP 252 - Izvanbilančni zapisi (=0)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2020.** | **31.12.2020.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **99** | **Izvanbilančni zapisi** | **252** | **0** | **0** | **0,00** |
| 991 | Izvanbilančni zapisi-Aktiva | 253 | 1.199.026 | 1.199.026 | 100,00 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi-Pasiva | 254 | 1.199.026 | 1.199.026 | 100,00 |

MZO i CARNET prebacili su Školi informatičku opremu u vrijednosti 457.026 kn i procjena mogućih obveza po sudskim procesima 742.000 kn. Prema uputstvima, Škola je vrijednost navedene opreme knjižila na Izvanbilančne zapise. U slijedećim . godinama izvršit će se prijenos vlasništva i ista imovina će se uvrstiti u poslovne knjige Škole.

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**Obrazac PR-RAS**

**Bilješka uz AOP 633 – Ukupni prihodi i primici**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Razred** | **Rashodi i izdaci** | **2020.godina** | **Index** | **2021. godina** | **Index** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 6.042.200 | 96,27 | 6.792.133 | 97,16 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 234.813 | 3,73 | 198.102 | 2,84 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Ukupno** | **6.277.013** | **100,00** | **6.990.235** | **100,00** |

U 2021. rashodi poslovanja u odnosu na ukupne troškove 2020. su povećani su U 2021. godini u dugotrajnu imovinu ( knjige-udžbenici, lektira oprema)) investirano je 198.102 kn .

**Bilješke uz AOP 639 – Višak/Manjak prihoda i primitaka**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2016. godina** | **2017. godina** | **2018.**  **godina** | **2019.**  **godina** | **2020.**  **godina** | **2021. godina** |
| Prihodi poslovanja | 5.238.120 | 5.635.067 | 7.357.114 | 6.130.123 | 6241.008 | 6.925.225 |
| Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | - | - | - | - | - | - |
| Primici od nefinancijske imovine | - | - | - | - | - | - |
| **Ukupni prihodi i primici** | 5.238.120 | 5.635.067 | 7.357.114 | **6.130.123** | **6.241.008** | **6.925.225** |
| Rashodi poslovanja | 5.350.623 | 5.301.266 | 5.537.419 | 5.972.056 | 6.042.200 | 6.792133 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16.231 | 347.489 | 1.748.275 | 165.907 | 234.813 | 198.102 |
| Izdaci od financijske imovine | - | - | - | - | - | - |
| **Ukupni rashodi i izdaci** | **5.366.854** | **5.635.067** | **7.285.694** | **6.137.963** | **6.277.013** | **6.990.235** |
| Višak/Manjak prihoda | -128.734 | -13.688 | 71.420 | -7.840 | -36.005 | -65.010 |
| Višak/manjak prethodne godine | -4.490 | 133.224 | -146.912 | -75.492 | -83.332 | -1193.337 |
| Višak/manjak raspoloživ u sljedećem razdoblju | -133.224 | -146.912 | -75.492 | -83.332 | -119.337 | -184.347 |

Struktura iskazanog manjka raspoloživog u sljedećem razdoblju je vidljiva i pod AOP-om 244

**Bilješke uz izvještaj o obvezama – Obrazac Obveze**

**Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 090)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098/101)** | **AOP**  **097** | **Stanje 31. prosinca 2021.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **Međusobne obveze proračunskih korisnika** | **098** | **29.186** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **099** | **665.697** |
| 231 | Obveze za zaposlene |  | 484.179 |
| 232 | Obveze za rashode poslovanja |  | 181.217 |
| 234 | Obveze za financijske rashode |  | 301 |
| **24** | **Obveze za nabavu nefinancijske imovine** | **093** | **-** |
| 242 | Obveze za nabavu dugotrajne imovine |  | - |

Stanje nedospjelih međusobnih obveza odnosi se na bolovanje preko 42 dana na teret HZZO (29.186 kn).

Stanje nedospjelih obveza (**231**) u iznosu 484.179 kn odnosi se na plaću 12/2021.i materijalna prava 11. i 12./2021

Stanje nedospjelih obveza (**232**) 137.584 kn odnosi se materijalne rashode s dospijećem do kraja siječnja 2022. godine. Od toga 1.700 kn je naknada za invalide 12.2021. isplaćene u siječnju 2022., obveze za materijalne rashode 66.976 kn te naknada za prijevoz zaposlenika 12/2020. 14.153 kn.

Stanje nedospjelih obveza (**234**) od 128 kn odnosi se na bankarsku uslugu 12./2020

**Bilješke iz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza Obrazac P-VRIO**

**Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098/101)** | **AOP**  **097** | **Povećanje** | **Smanjenje** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| 9151 | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine | 001 | - | - |
| 9152 | Promjene u vrijednosti o obujmu obveza | 034 | - | - |

Računovođa škole: Ravnatelj škole:

Zdenka Jurčević Željko Šparmajer