Naziv obveznika: **OŠ „Vazmoslav Gržalja**“ Broj RKP-a: 10410

Sjedište obveznika: 52420 Buzet Matični broj: 03028577

Adresa obveznika: II. istarske brigade 18 OIB: 88886840492

Razina: 31 Šifra djelatnosti: 8520

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA**

**RAZDOBLJE OD 01.01.2021. DO 31.12.2021. GODINE**

1. **BILJEŠKE UZ BILANCU**
   1. **Obvezne bilješke uz Bilancu**

Prema odredbama izmijenjenog Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu (N.N. broj 120 od 14.12.2018.g.) obvezne bilješke uz Bilancu moraju sadržavati popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina i popis sudskih sporova u tijeku.

Popis sudskih sporova za koje škola ima saznanje da su pokrenuti nalazi se u tabličnom prikazu u privitku ovih bilješki, a što se tiče ugovornih odnosa koji mogu uz određene uvjete postati obveza ili imovina škola nema potpisane takve ugovorne obveze pa je i popratna tablica prazna.

* 1. **Imovina**

Indeks promjene na ukupnoj imovini, obvezama i vlastitim izvorima (AOP 001 i AOP 162) u odnosu na 2020. godinu iznosi 99,2 .

Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine na AOP-u 002 iznosi 22.367.181 kn i odgovara ukupnoj sadašnjoj vrijednosti iz analitičke evidencije nefinancijske imovine sa stanjem 31.12.2021. godine.

Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine na kraju 2021. godine je za 1,4 % manja u odnosu na početno stanje radi ispravka vrijednosti imovine.

Veće odstupanje na nefinancijskoj imovini evidentirano je na AOP-u 025 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu jer je u 2021. godini nabavljeno novo kombi vozilo za potrebe prijevoza učenika u školu.

* + 1. **Financijska imovina**

Ukupno stanje financijske imovine (AOP 063) na kraju godine iznosi 1.422.046 kn, indeks odstupanja 108,4. Financijsku imovinu sačinjava novac u banci (AOP 065) 239.443 kn; ostala potraživanja (AOP 073) 93.925 kn; potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141) 124.642 kn; rashodi budućeg razdoblja (AOP 164) u iznosu 964.036 kn.

Veće odstupanje na ukupnoj financijskoj imovini nastalo je na AOP 081 Ostalim potraživanjima koje se sastoje većinom od potraživanja od HZZO-a za refundaciju bolovanja nakon 42 dana. Takvih potraživanja je tijekom 2021. godine bilo više u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje novaca na računu u banci u iznosu 239.443 kn (AOP 066) odgovara Izvodu prometa po računu broj 332/2021 od 31.12.2021. godine, IBAN HR4824020061100108562 Erste & S. bank d.d.

Novac u blagajni (AOP 071) sa stanjem 0, odgovara Blagajničkom izvještaju broj 18/21 od 22.12.2021. godine.

Stanje ostalih potraživanja (AOP 073) na dan 31.12.2021. godine iznosi 93.925 kn, a strukturu ostalih potraživanja čine:

* Potraživanja za naknade koje se refundiraju – HZZO 90.400,59 kn
* Potraživanja za predujmove 200,00 kn
* Potraživanja za povrat više uplaćenih doprinosa 3.324,68 kn

Potraživanja za naknade za bolovanja preko 42 dana koja se refundiraju od strane HZZO-a značajno su veća u odnosu na proteklu godinu jer je krajem 2021.g. izvršena djelomična kompenzacija između Ministarstva financija i HZZO-a za sve proračunske korisnike za razdoblje od siječnja do travnja iako je uobičajeno proteklih godina bilo uključiti razdoblje od siječnja do listopada.

Potraživanja za prihode poslovanja AOP 141 ukupno iznose 124.642 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i pružanih usluga (najam prostora, školska marenda, produženi boravak, stanarine).

Kod rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (AOP 165) odstupanje u odnosu na 2020. godinu – indeks 113,4. Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 962.247 kn evidentirani su sukladno čl.39.st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2021. godine i prijevoz na posao (izvori financiranja: MZO, Grad Buzet- produženi boravak, Mozaik IV – pomoćnici u nastavi).

* 1. **Obveze i vlastiti izvori**

Obveze i vlastiti izvori (AOP 169) odgovaraju imovini (AOP 001) u iznosu 22.367.181 kn, indeks odstupanja 99,2.

Ukupne obveze (AOP 170) iznose 1.195.105 kn, indeks odstupanja 118,8. Do odstupanja u odnosu na prošlu godinu došlo je zbog povećanja obveza prema dobavljačima za materijalne rashode. Te će obveze biti redovne podmirene sukladno roku dospijeća plaćanja u siječnju i veljači 2022.g.

Strukturu obveza čine:

* Obveze za zaposlene (AOP 172 – indeks 113,3) 935.821 kn
* Obveze za materijalne rashode (AOP 173 –indeks 155,6) 161.392 kn
* Obveze za ostale financijske rashode (AOP 177 – indeks 102,4) 609 kn
* Obveze za naknade građanima i kućanstvima (AOP 180-indeks 100) 757 kn
* Ostale tekuće obveze (AOP 182 – indeks 130,9) 96.526 kn

Sve obveze evidentirane u bilanci nedospjele su na dan 31.12.2021. godine. Sredstva za podmirenje istih osigurana su, plaćanja su izvršena prema roku dospijeća u siječnju 2022. godine.

Kod vlastitih izvora i ispravka vlastitih izvora (AOP 232) nema većeg odstupanja, indeks iznosi 98,6 i jednak je podatku na AOP-u 002 Nefinancijska imovina 20.945.136 kn.

Na AOP 253 i 254 Izvanbilančnim zapisima knjižena je oprema dobivena od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II (prijenosna računala za učitelje, tableti za učenike) te imovina iz europskog Holistic projekta (peć na pelete).

* + 1. **Višak prihoda**

Ukupan višak prihoda (AOP 240- indeks 63,8) iznosi 115.461 kn odnosi se na višak prihoda poslovanja. Navedeni višak prihoda dobiven je poslije korekcije rezultata. Prema Pravilniku o računovodstvu korekcija rezultata je obvezna iz razloga što se u praksi ostvarenim prihodima sučeljavaju ne samo rashodi iste aktivnosti već su njima financirane i druge aktivnosti. Rezultat poslovanja prema aktivnostima u tom slučaju ne prikazuje stvarno stanje. Za prihode koje je škola ostvarila u 2021. godini kao prihode redovnog poslovanja čija je namjena u trenutku primitka bila nabava dugotrajne nefinancijske imovine, izvršena je korekcija rezultata. Ukupan iznos korekcije rezultata iznosi 320.830 kn.

Na nefinancijskoj imovini (AOP 244) imamo manjak prihoda u visini od 14.269 kn što u konačnici daje ukupan pozitivan rezultat poslovanja u visini od 101.192 kn što odgovara Izvještaju PR-RAS na AOP-u 638.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR – RAS**

Sukladno članku 15. Pravilnika o izmjenama Pravilnika o financijskom izvješćivanju uz obrazac PR-RAS navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja (10%) od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

AOP 001 -Ukupni prihod poslovanja u 2021. godini ostvaren je u iznosu 16.195.390 kn - Indeks odstupanja je 109.

Ukupne prihode poslovanja čine:

* Pomoći iz pr. korisnicima iz pr. koji nije nadležan (AOP 063-indeks 107,2) 11.408.343 kn
* Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 069-indeks 65,9) 88.995 kn
* Prihodi od financ. imovine (AOP 077-indeks 50,0) 1 kn
* Prihodi po posebnim propisima (AOP 107-indeks 111,4) 866.558 kn
* Prihodi od prodaje roba i pružanih usluga (AOP 120-indeks 272,1) 129.862 kn
* Prihodi od donacija (AOP 123-nema indeksa) 14.028 kn
* Prihodi iz nadležnog proračuna (AOP 128-indeks 113,7) 3.687.601 kn

Do smanjenja prihoda temeljem prijenosa EU sredstava došlo je radi novih uputa o načinu knjiženja projekta Mozaik IV u kojem su zaposleni pomoćnici u nastavi. Dok su se u prethodnoj godini prihodi knjižili kao prijenos EU sredstava u 2021.g. knjiže se kao prihod od nadležnog proračuna. Prihodi po posebnim propisima i prihodi od prodaje roba i pruženih usluga povećali su se u odnosu na prethodnu godinu radi većeg boravka školske djece na nastavi uživo unatoč epidemiološkim uvjetima na snazi. Prethodne godine je zbog zatvaranja škole i prelaska na on-line nastavu škola izgubila dio prihoda od pružanja usluga školske kuhinje, produženog boravka u nižim razredima i zakupa učionica i sportske dvorane.

Ostvareni prihodi namjenski su trošeni u skladu sa financijskim planom škole za 2021. godinu i zakonskim propisima.

Ukupni rashodi poslovanja u 2021. godini ostvareni su u iznosu od 15.911.737 kn AOP 146 – indeks odstupanja 108,6.

Odstupanja veća od 10% evidentirana su na sljedećim pozicijama:

* Plaće za posebne uvjete rada AOP 152 – indeks 121,3. Do povećanja troškova došlo je radi promjene u organizaciji rada škole kako bi zadovoljili epidemiološke uvjete rada,
* Službena putovanja AOP 152 – indeks 165. Do povećanja troškova službenih putovanja došlo je radi organizacije terenskih nastava učenika koje ju u prethodnoj godini bile otkazivane uslijed proglašenja epidemije virusom COVID-19 gdje su otkazane sve terenske nastave, a stručna usavršavanja odvijala su se on-line putem različitih platformi.
* Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje AOP 168 – indeks 142,4. Do povećanja troškova je došlo radi nužnih popravaka na zgradi i opremi škole.
* Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 174 – indeks 66,7) smanjeni su u odnosu na 2020.g. jer su 2020. g. odrađeni opsežni radovi na rekonstrukciji krovišta na zgradi PŠ Lanišće.
* Rashodi za usluge (AOP 178-182) imaju svi uvećane indekse radi normalizacije redovnog poslovanja škole nakon prethodne godine koju su obilježili posebni epidemiološki uvjeti uslijed COVID-19 epidemije i posljedično zatvaranja škole.
* Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 344 – indeks 162,5) povećani su radi nabave novog kombi vozila za prijevoz učenika u školi financiran od strane Istarske županije.
* Sva nefinancijska imovina nabavljena je u skladu sa financijskim planom škole za 2021. godinu.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

Podaci iskazani na AOP-u 110 obrasca istovjetni su podacima iskazanim na AOP-u 407 obrasca PR-RAS.

Rashodi vezani uz obrazovanje prikazani su na funkciji 0912 (AOP 113), a dodatne usluge u obrazovanju na funkciji 096 (AOP 122). Dodatne usluge u obrazovanju obuhvaćaju rashode ugovorenog prijevoza učenika i usluge školske marende.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

U tijeku 2021. godine nije evidentirana niti jedna promjena smanjenja ili povećanja u vrijednosti ili obujmu imovine pa je obrazac na nuli.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja AOP 001 iznose 1.004.531 kn. Navedene obveze u cijelosti su podmirene u siječnju 2021. godine, a odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2020. godine, rashode za materijal i usluge.

Nema obveze kojima je do roka dospijeća prošlo više od 30 dana.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja AOP 038 iznose ukupno 1.195.105 kn. Sve su obveze na kraju izvještajnog razdoblja nedospjele. Obveze će biti podmirene u toku siječnja 2022. godine prema roku dospijeća iz ostvarenih namjenskih prihoda.

Klasa: 400-05/22-01/01

Urbroj: 2163-46-01-22-1

Buzet, 31.01.2022.

Osoba za kontaktiranje: Damiana Črnac Krušvar Ravnateljica:

Tel/fax: 052 694 161, 662 643 Jadranka Bartolić Muzica, prof.

e-mail: damiana.crnac-krusvar@skole.hr