**Osnovna škola Mara Švel-Gamiršek, Vrbanja**

**Matije gupca 23**

**32254 Vrbanja**

**Šifra škole:** 16-440-001

**RKP:** 103-05

**MB:** 03307859

**OIB:** 31899443033

**Razina:** 31, **Razdjel:** 000

**Šifra djelatnosti:** 8520

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**Za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine**

**Škola se financira iz slijedećih izvora:**

• **Prihodi iz državnog proračuna** – Ministarstvo znanosti obrazovanja i sporta i to rashode za: plaće i naknade zaposlenika, naknadu zbog nezapošljavanja invalida.

• **Prihodi iz županijskog proračuna** – Vukovarsko-srijemska županija

Decentralizirani prihodi (zakonski standard škole) i prihodi na temelju ugovornih obveza (iznad zakonskog standarda).

• **Vlastiti prihodi**

Prihodi školskih kuhinja, prihodi od iznajmljivanja dvorane, prihodi od osiguranja-refundacija štete.

• **Pomoći iz proračuna općine – Općina Vrbanja**

Prihodi za plaću, naknade plaća i ostalih naknada zaposlenice - voditeljice predškole. Prihodi za materijalne izdatke redovne djelatnosti osnovnog obrazovanja, te predškolskog obrazovanja.

Osnovna škola Mare Švel-Gamiršek Vrbanja djeluje na području mjesta Vrbanja i naselja Spačva. Mjesto Vrbanja je općinsko naselje, dosta je veliko po površini, te je obvezno organizirati prijevoz.

U 2020/2021. Školskoj godini imamo 112 učenika svrstanih u 8 razrednih odijela. Škola zapošljava 32 radnika, od čega 20 učitelja, 2 stručna suradnika I 10 ostalih radnika ( ravnatelj, tajnik, 2x voditelj računovodstva, odgajatelj, domar, kuharica, tri čistača i pomoćnik u nastavi). Jedna smo od škola gdje je velik dio radnika zaposlen na nepuno radno vrijeme , i rade na dvije ili tri škole, gdje su većina radnika putnici te pojedini putuju 60-110km do radnog mjesta.

Osnivač Škole je Vukovarsko-srijemska županija. Škola je pravna osoba koja je samostalna u obavljanju svoje djelatnosti i poslovanju sukladno zakonu, propisima utemeljenim na zakonu, Statutu Škole, stručnim normama i pravilima struke.

Škola obavlja djelatnost osnovnog odgoja i obrazovanja, koja obuhvaća opće obrazovanje, te druge oblike obrazovanja djece i mladih.

Djelatnost se ostvaruje na temelju nacionalnog kurikuluma, nastavnih planova i programa i školskog kurikuluma te osiguranjem odgovarajućeg broja učitelja i stručnih suradnika pod uvjetima i na način propisan zakonom. Školom upravlja Školski odbor, a čiji rad se pobliže uređuje Statutom Škole, u skladu sa zakonskim propisima.

**INSTITUCIONALNI OKVIR**

U skladu sa Zakonom o proračunu (»Narodne novine«, br. 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (»Narodne novine«, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18) Škola je upisana u Registar korisnika proračuna kao Proračunski korisnik JLP(R)S koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje su decentralizirane (razina 31).

Financijsko izvještavanje definirano je Zakonom i Pravilnikom, a dodatno se tumačenja i naputci objavljuju na stranicama MFIN i FINA-e.

Dana 27. prosinca 2021. godine na stranicama MFIN objavljena je Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. Prosinca 2021. *(Klasa: 400-02 l2l-01 I 25; Urbroj: 513-05-03-21-5).* U skladu sa svim navedenim Financijsko izvješće za 2021. godinu sastavljeno je na Obrascima financijskih izvještaja - proračun v.7.0.4., te se u nastavku daju bilješke po obrascima:

**Bilješke uz bilancu:**

**AOP 002-062** U obrascu BIL prikazana je vrijednost nefinancijske imovine: dugotrajne imovine, građevinskih objekata, postrojenja i opreme; u ukupnoj vrijednosti 8.004.141 kn na dan 1.1.2021., te u vrijednosti od 7.912.922 kn na dan 31.12.2021. a s kojim datumom je obračunat je i ispravak vrijednosti po zakonskim stopama.

**AOP 063-161** Financijsku imovina čine novčana sredstva na računu u poslovnoj banci, novac u blagajni, te potraživanja za prihode poslovanja.

Na dan 31.12.2021. imali smo 37.414 kn novčanih sredstava, sve na poslovnom računu banke (stanje je iskazano na izvodu banke br 127).

Na računu 19311 prikazani su kontinuirani rashodi budućeg razdoblja- aktivna vremenska razgraničenja, tj. obračun plaće za prosinac, a koja će biti isplaćena u siječnju 2021. godine u iznosu 251.191 kn.

**AOP 162-240** Obveze prikazane na računima razreda 2 prikazuju obveze za rashode nastale temeljem vjerodostojne knjigovodstvene evidencije, a u okviru podračuna 23; obveze za zaposlene (plaća 12/2021), naknade zbog nezapošljavanja invalida i obveze za materijalne rashode (režijski troškovi prosinac, nedospjeli računi).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **OPIS** | **AOP** | **31.12.2019.** | **31.12.2020.** | **Indeks** |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 021 | 14.604 | 23.596 | 161,6 |
| 0241 | Knjige | 031 | 229.953 | 278.874 | 121,3 |
|  |  |  |  |  |  |

**AOP 002 – Nefinancijska imovina**

Indeks nefinancijske imovine u odnosu na kraj prošle godine je 98,9. Škola je u 2021. godini nabavila:

Uređaja: 38.356kn (AOP 021)

Knjiga: 48.921 kn (AOP 031)

Nematerijalna proizvedena imovina 18750 kn ( AOP 040)

Pozicija AOP 021 povećala se usljed nabavke uređaja i opreme za potrebe poslovanja ( perilica, računala, projektori,, dok je pozicija aop 031 povećana zbog nabavke udžbenika za školsku godinu 2021/22

**AOP 063 – Financijska imovina**

Indeks financijske imovine u odnosu na kraj prošle godine je 96,4.

\* novac na računu kod poslovnih banaka (AOP 066) je za 37.414 (indeks 65,3) smanjenje indeksa na aop 066 rezultat je plaćenih obaveza .

U 2021. godini škola, nije zaprimila donacija u naravi, nego uglavnom novčana sredstva prema zahtjevima osnivaču i Općini Vrbanja, za nabavu opreme ili ulaganja u objekt.

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS**

**PRIHODI**

**AOP 001** U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 4.064.582 kn prihoda (klasa 6) što je u odnosu na 2020. godinu povećanje od 13,3%. Do povećanja prihoda došlo je uglavnom zbog povećanja prihoda za plaću i naknada zaposlenima, te zbog kapitalnih prihoda od strane osnivača, MZO i Općine Vrbanja.

**AOP 063** povećanje od 14,4% odnosi se na povećanje plaća i povećanje prihoda temeljem prijenosa sredstava za sufinaciranje kuhinje od strane općine Vrbanja koja je u 2021 počela financirati dio namirnica za rad školske kuhinje.

**AOP 101** smanjenje prihoda sa osnove sufinanciranja kuhinje od strane roditelja. U 2021 roditelji ne plaćaju kuhinju za djecu.

**AOP 119** povećanje prihoda sa osnove donacija. Sudjelovanje u projektu HEP-a

**AOP 128** bilježi povećanje prihoda od 25,9%, osnova je povećano finaciranje nematerijalne imovine, materijalnih rashoda (dezentraliziranih) i povećani troškovi energenata i prijevoza učenika.

**RASHODI**

**AOP 148** U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 3.992.376 kn rashoda (klasa 3) što je u odnosu na 2020. godinu povećanje od 14,3%.

**AOP 344** U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 103.296 kn rashoda za nabavu nefinancijske imovine (klasa 4), što je za 54,1% više u odnosu na 2020. godinu (nabava opreme i udžbenika te ulaganja u objekt)

**AOP 147**  Od ukupnih rashoda poslovanja (AOP 148) 3.164.019 kn se odnosi na rashode za zaposlene što je 10,6% više nego 2020. godine. Razlog tome su povećanja osnovica za obračun plaća u javnom sektoru i povećanje koeficijenata složenosti posla, kao i povećanje obima financiranja JLS za programe iznad zakonskog standarda.

**AOP 158** od materijalnih rashoda skupine 32, povećanje rashoda za 31,2% veća odstupanja nalazimo na AOP pozicijama 160,161, troškovi putovanja i prijevoza s posla i na posao vraćaju se na razinu prije covid 19 krize, odstupanja na poziciji aop 165,166 i 167 rezultat su povećane razine aktivnosti nakon Covid 19. Povećani rashodi na pozicijama 168 i 174 rezultat su održavanja škole i prireme za postavljanje solarne elektrane . Aop 178 povećanje zbog trošklova testiranja na covid 19 u ustanovama.

Aop 179 povećanje rashoda zbog sudjelovanja na projektu e škole i usluga e tehničara.

Aop 187 i 189 rashodi nastali usljed tužbi za ne povećanje osnovice u 2015 i 2016 godini na nacionalnom nivou.

**AOP 282** Iz navedenih podataka proizlazi višak prihoda poslovanja u iznosu od 72206 (razlika između prihoda i rashoda poslovanja). Višak prihoda poslovanja prenesen iz 2020. godine iznosi 46.126 kn.

**AOP 399** Manjak prihoda od nefinancijske imovine u 2021. godini je 103.296 kn,

Kao rezultat prije navedenog, ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.036 kn **(AOP 631+633-632-634)**

**AOP 638-641** U 2021. godinu ušli smo sa 57.615 na žiro računu i blagajni. Ukupni priljev novčanih sredstava je bio 754.623 kn, dok je u istom razdoblju odljev bio 774.504kn , te je stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2021. iznosilo 37.734 kn. Odstupanja su rezultat prije navedenih aktivnosti.

**Bilješke uz Izvještaj u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac P-VRIO**

Temeljem Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske propisana je obveza proračunskih korisnika o prikazivanju promjena nad imovinom. U 2021 došlo je do povećanja stanja iskazanog na AOP 021 u iznosu 18.750 kn , za izradu porjektne dokumentacije za postavljanje solarne elektrane.

**Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – Obrazac RAS-funkcijski**

Temeljem čl.7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu škola je obveznik predaje ovoga obrasca. Financijska klasifikacija sadrži aktivnosti odnosno projekte korisnika proračuna razvrstane prema njihovoj namjeni. Podaci iz izvještaja RAS- funkcijski omogućavaju informaciju o državnoj potrošnji po funkcijama. U funkciji 09 nalazi se obrazovanje, te su ukupno iskazani rashodi poslovanja razreda 3 i 4 uvršteni u AOP 113 navedenog obrasca u iznosu od 4.095.672 kn.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **OPIS** | **AOP** | **31.12.2020.** | **31.12.2021.** | **Indeks** |
| 09 | Obrazovanje | 110 | 3.559.737 | 4.095.672 | 115,1 |

Rashodi osnovnog obrazovanja (AOP 113) su za gotovo 15% viši od prošlogodišnjih, a to je iz razloga povećanja plaća i naknada zaposlenika, kao i investicijskog ulaganja u objekte, postrojenja i opremu u 2021.

**Bilješke uz obrazac Obveze**

Škola je u 2021. godinu prenijela ukupne obveze u iznosu od 280.413 kn (AOP 001), a odnose se materijalne rashode (energenti) i troškove plaće za prosinac 2021. godine.

Ukupno povećanje obveza u ovoj godini iznosi 4.103.816 kuna, od čega su obveze za zaposlene 4.000.520, obveze za materijalne rashode 825.682, financijski rashodi 2.927, obveze za nabavu nefinancijske imovine 103.296 kn. Stanje obaveza na kraju perioda iznosi 299.961 kn.

**Stanje nedospjelih obveza**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ura br..** | **Broj računa dobavljača** | **Partner** | **Datum računa** | **Datum dospijeća** | **Iznos računa** |
|  |  |  |  |  | **Iznos računa** |
|  | **OIB** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 429 | 25-1221-0833480 | FINA - fin. agencija | 31.12.2021. | 26.1.2022. | 12,50 |
|  | 85821130368 | e račun pretplata |  |  |  |
| 423 | 550-11008-2 | HP Hrvatska Pošta d.d. | 31.12.2021. | 17.1.2022. | 195,40 |
|  | 87311810356 | usluge pošte 12/21 |  |  |  |
| 421 | 5005161723-268-4 | Hrvatski Telekom d.d. T-COM | 31.12.2021. | 17.1.2021. | 262,43 |
|  | 81793146560 | USLUGE TELEKOMA |  |  |  |
| 425 | 2340-24213068730 | PBZ d.d. | 31.12.2021. | 10.1.2022. | 359,00 |
|  | 02535697732 | usluge banke 12/21 |  |  |  |
| 430 | 1456-01-02-2021 | STRUNJE - TRADE d.o.o. | 31.12.2021. | 30.1.2022. | 536,75 |
|  | 97670986612 | odvoz otpada |  |  |  |
| 424 | 310/pr1/2021 | Graver Zurak županja | 30.12.2021. | 5.1.2022. | 720,00 |
|  | 40162342425 | dresovi i natpis za natjecanja |  |  |  |
| 426 | 468457-16-1 | DUKAT mliječna industrija d.d | 31.12.2021. | 30.1.2022. | 730,17 |
|  | 25457712630 | šema školsko mlijkeo 12/21 |  |  |  |
| 431 | 3048/100/1 | SLAVONIJA BOŠKOVIĆ d.o.o. | 31.12.2021. | 15.1.2022. | 748,90 |
|  | 70158661792 | razno za školu |  |  |  |
| 428 | 3589/400/1 | Boso d.o.o. | 22.12.2021. | 22.1.2022. | 1.476,37 |
|  | 91958721295 | namirnice |  |  |  |
| 427 | 85/d/1 | CENTAR PEKARA DRENOVCI | 31.12.2021. | 15.1.2022. | 2.302,50 |
|  | 53355796329 | namirnice |  |  |  |
| 419 | 0010061942-211220-7 | HEP Opskrba d.o.o. | 31.12.2021. | 4.2.2022. | 4.298,85 |
|  | 63073332379 | el nergija 12/21 |  |  |  |
| 420 | 1988-4-2 | Bon-Ton distributer higijene | 31.12.2021. | 30.1.2021. | 4.837,50 |
|  | 52931027628 | HIGIJENSKI MATERIJALI |  |  |  |
| 422 | 485/02/2 | EKO SISTEMI RAJKOVIĆ d.o.o. | 31.12.2021. | 30.1.2022. | 6.620,00 |
|  | 57718914751 | materijali za čišćenje |  |  |  |
| 418 | 20-2021-215238 | PIS d.o.o. Vinkovci | 31.12.2021. | 18.1.2021. | 20.907,42 |
|  | 16423775522 | plin 12//21 |  |  |  |
| Obaveze za zaposlene |  |  |  |  | 255.954 |
|  |  |  |  | **UKUPNO:** | **299.961 kn** |

U Vrbanji , 07. veljače 2022. godine

  **ravnateljica**

 **Dara Brčić, prof.**