**OŠ IZIDORA KRŠNJAVOGA**

**ZAGREB, Kršnjavoga 2**

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

**Ur.broj: 251-124/04-22-1**

**Zagreb, 25. siječanj 2022.**

**RKDP: 14744 OIB:39554538107**

**Razina: 31 Šifra županije: 21**

**Šif.djelatnosti: 8520 Šifra grada/općine: 133**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE**

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

**Bilješke uz obrazac BIL**

Izradi financijskog izvješća za 2021.godinu pristupilo se kao i prethodnih godina.

Nakon uknjiženih svih računa, temeljnica, te obrađenih podataka vezanih za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, financijske imovine i potraživanja. Popisne komisije su obavile popis te podnijele izvješće. Sve prispjele obveze i potraživanja za školu, a odnose se na 2021.godinu su uknjižene.

1.Imovina indeks 101

Stanje iskazano na obrascu Bil indeks 101, većih odstupanja nije bilo u odnosu na prethodnu godinu.

Nabavljeno je opreme u vrijednosti 331.404,12 kn, te vrijednost udžbenika za 2021./2022.šk.god.u vrijednosti 205.050,37 kn.

Prema obavljenom popisu osnovnih sredstava i sitnog inventara komisija je dala prijedlog da se

rashoduje i isknjiži osnovnih sredstava u nabavnoj vrijednosti 55.026,53 kn, 53.648,67 ispravak vrijednosti i sadašnjoj vrijednosti 1.377,86 kuna.

Komisija za popis sitnog inventara dala je prijedlog da se rashoduje i isknjiži sitnog inventara u vrijednosti 8.565,19 kuna. Sva ta oprema je dotrajala i zastarjela.

Ta sredstva su stara i dotrajala, nisu više za korištenje , zbog zastarjelosti i kvarova.

Popisne komisije su to evidentirale, a škola će na adekvatan način ta sredstva zbrinuti.

2. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti indeks 144 na AOP-u 030

U 2021. godini provedena je revizija i godišnji otpis knjižnične građe, jer financijsko stanje knjiga u knjižnici nije odgovaralo financijskom stanju iskazanom u računovodstvu škole. Napravljen je detaljan popis knjiga, te su knjige zavedene po nazivu, količini i financijskoj vrijednosti.

Po preporuci savjetnika iz Rif-a, provedena su odgovarajuća knjiženja. Zatečeno stanje po vrijednosti, iskazano u računovodstvu škole je povećano za razliku preko konta 915, te novo financijsko stanje uknjiženo na odgovarajuća konta, također provedeno preko konta 915.

Udžbenici koji nisu više za upotrebu su rashodovani (nisu se trebali vraćati) isknjiženi su prema popisu, a preostala vrijednost ubžbenika za šk.god.2019./2020. iznosi 54.678,37kn, te preostala vrijednost udžbenika za šk.god.2020./2021. iznosi 127.071,12 kn, što ukupno čini 386.799,86 kn, ako se pridoda i vrijednost udžbenika novo nabavljenih za šk.god.2021./2022. u iznosu 205.050,37 kn. Sve potrebne evidencije o novonabavljenim udžbenicima, te isknjiženim udžbenicima nalaze se u prilogu za isknjižavanje u računovodstvu škole.

2.AOP 063-Financijska imovina indeks 114

Na dan 31.12.2021.god.na računu škole, bilo je više sredstava nego u prethodnom promatranom periodu.

Novac na računu tuzemnih poslovnih banaka, Indeks na AOP-u 067 – iznosi 123 iz razloga, što smo u prethodnoj godini zbog specifične situacije s Covidom 19 manje potrošili na opremu i redovnu djelatnost škole.

AOP 073 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze iostalo, indeks 169

Na kraju godine imamo veća potraživanja za bolovanje na teret HZZO i za povrat u proračun, Iznos na ime tih potraživanja iznosi 66.217 kn, a u prethodnom razdoblju ta potraživanja su iznosila 39.163 kn..

AOP 141 – Potraživanja za prihode poslovanja –indeks 106

Indeks na AOP-u 154, iznosi 98 iz razloga što imamo slična potraživanja za neplaćene račune za prehranu učenika i za produženi boravak, kao i u prethodnoj godini. Uslugama naše kuhinje koriste se i učenici Osnovne škole Petra Zrinskog.

1. AOP 231-239 – Višak-manjak

Financijska sredstva tijekom godine su namjenski trošena, tj. Školski odbor je na svojim sjednicama upoznat sa svim većim troškovima, bilo da se radilo o nabavi opreme ili izvođenjem radova.

Nakon svih provedenih knjiženja te korekcije financijskog rezultata, vidljivo je da je na računu škole ostalo više raspoloživih sredstava za prijenos u narednu godinu nego u prethodnoj godini.

Utvrđen je manjak prihoda od nefinancijske imovine u 2021. god. u iznosu 81.941 kn, a višak prihoda poslovanja 309.480 kn.

Školski Odbor je u Odluci odobrio da se manjak iskazan na ne financijskoj imovini, pokrije sa dijelom prihoda i primitaka ostvarenih u 2021.god.

Nakon provedenih knjiženja, utvrđivanja financijskog rezultata i korekcije rezultata, provedena su knjiženja i vidljivo je da škola u 2022. godinu prenosi 227.539 kn.

Prenesena sredstva u 2021.godinu biti će namjenski trošena i po Odluci Školskog odbora.

Škola za sada nema sudskih sporova, ali po najavama biti će ih u narednom periodu. Škola ne raspolaže točnim podatkom koliko je tužbi podneseno.

**Bilješke uz obrazac PR-RAS**

**1. AOP 001 - Prihod od poslovanja, indeks 76**

Ako promatramo i usporedimo prihode poslovanja u 2021. s prihodima poslovanja u 2020 godini da se zaključiti:

a) Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima index 73

Ministarstvo znanosti i obrazovanja nabavilo za školu školskih udžbenika u vrijednosti 210.050 kn, što je manje nego u prethodnoj godini, kada je nabavljeno udžbenika u vrijednosti 288.087 kn.

b) prihodi po posebnim propisima (AOP 108 do 114) AOP 107, indeks 128

AOP 112 – indeks iznosi 128 iz razloga, što smo u 2021. godini imali više prihoda na poziciji

upalate roditelja za prehranu, a manje od pruženih usluga (zakup prostora škole) AOP 122 indeks 20. U 2020.god.prihod od zakupa školskog prostora bio je 53.595, a u 2021.god, 10.920 kuna,

zbog posebnih mjera vezanih za pandemiju, Covid 19.

c) Prihodi iz nadležnog proračuna, za financiranje rashoda poslovanja,AOP 128 indeks je 32, iz razloga što je škola u prethodnoj godini sanirana od posljedica potresa. Rađena je sanacija škole, te na kontu 6712 iskazana vrijednost za sanaciju 5.598.243 kune.( U 2020.god), a na tom istom kontu u 2021. godini iskazano je stanje od 76.123 kn.

d) Prijenos između prpračunskih korisnika (AOP 073 d 076)

U 2021. godini imamo iskazano stanje koje se odnosi na shemu voća i mlijeka, medni dan, dok u prethodnoj godini nije iskazano stanje na toj poziciji zbog drugačijeg načina knjiženja.

**2. Rashodi poslovanja**

Uspoređujući ukupne rashode klasu 3, sa prethodnim razdobljem nije većih odstupanja indeks 107.

Ali unutar te klase javila su se određena odstupanja po pojedinim pozicijama.

a) Naknada troškova zaposlenima AOP 159, indeks 146

Na AOP-u 160 službena putovanja indeks je 1020, iz razloga što u prethodnoj godini nije bilo službenih putovanja, zbog pandemije. Porasli su troškovi prijevoza u 2021.godini pa indeks iznosi 119.

b) rashodi za materijal i energiju AOP 123.

Najveće odstupanje je zabilježeno na AOP-u 167 iz razloga što su znatno povećani troškovi energenata, prvenstveno se odnosi na plin za grijane. AOP 167, indeks 222.

Kako je prethodne godina škola sanirana, a nakon toga i malo bolje opremljena sa potrebnim sitnim inventarom u 2021. nije bilo potrebe za većom nabavkom koja se odnosila na sitan inventar.

c) U 2021.godini bili su manji rashodi za radnu odjeću u odnosu na 2020.god. indeks na AOP-u 171 je 56.

d) Usluge tekućeg i investicijskog održavanja AOP 172 indeks 122

U 2021. godini nastavilo se sa uređenjem škole, pa smo imali znatne troškove za soboslikarske radove, te čišćenje, oprašivanje i izmjena stakala na prozorima škole. Prozori na školi su u izrazito lošem stanju, pa ih je trebalo zaštiti da ne dođe do ispadanja stakala.

Pored ovi troškova veći su troškovi i za redovne popravke opreme, koja je po učionicama i u kuhinji. Tu su uključena i redovna ispitivanja instalacija i svega drugoga što je potrebno za redovno poslovanje

e) Ostali nespomenuti rashodi poslovanja AOP 183, – indeks 45

Manje isplaćeno naknada za Školski odbor nego u prethodnom razdoblju. Indeks na AOP-u 185, 32, a i na poziciji premija osiguranja indeks 52, iz razloga što smo imali samo uplate učenika za osiguranje, a u prethodnom razdoblju smo imali uplate od Croatia osiguranja po policama.

f) Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, indeks 6

Na AOP-u 344 rashod za nabavu nefinancijske imovine indeks 6, iz razloga što se je u prethodnoj godini bila sanirana škola te je trošak iznosio 5.598.243 kn.

U 2021. godini samo je nabavljeno nešto licenci i nešto opreme za redovan rad.

g) Knjige ,umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti AOP 377, indeks 72

U 2021. god. školskih udžbenika je nabavljeno u vrijednosti 210.050. kn, a u 2020.godini 293.725 kn iz razloga što se koristi dio udžbenika iz prethodne dvije školske godine.

Viškovi i manjkovi su vidljivi i iskazani u Bil obrascu

Nakon provedenih knjiženja škola prenosi u 2022.godinu 227.539 kn.

U 2021.godini sredstva su namjenski trošena ili po Odluci školskog odbora.

Naplata potraživanja od roditelja za prehranu učenika i produženi boravak, te uslugu zakupa školskog prostora uredno se podmiruju.

Sva prenesena sredstva namjenski će se trošiti i po Odluci Školskog odbora.

**Bilješke uz izvještaj o obvezama**

( Obveze VP 159)

Iskazano stanje na obvezama odnosi se na plaće, naknade za zaposlene, prijevoz, bolovanja preko 42.dana, te neplaćene račune koji su dospjeli u 1.mjesecu, a odnose se na prethodnu godinu, uglavnom 12.mjesec 2021.god.

Rok za podmirenje tih obveza je siječanj 2022.godine.

U obvezama se nalaz iskazan iznos koji škola treba vratiti u proračun Grada Zagreba, u iznosu 12.773,75 kn, a odnosi se na refundirana sredstva od HZZO za bolovanje, zatim 63.439,41 kn, koja se odnose na bolavanje na teret HZZO , za zaposlenike koji su bili na bolovanju na teret HZZO, izvor financirana Ministarstvo znanost i obrazovanja , te preplata za shemu školskog voća i mlijeka u iznosu 2.465,35 kn.

**Bilješke uz izvještaj Obrazac :P-VRIO**

Na obrascu je iskazano stanje na u iznosu od 218.818 kn povećanje i 1.378 kn za smanjenje vrijednosti obujma imovine

Nakon provedene amortizacije, predložena sredstva za rashod i isknjižavanje imaju vrijednost 55.026,53 kn,, ispravak vrijednosti tih sredstava je 53.648,67 te sadašnja vrijednost 1.377, 86 kn.

Knjiženje za neotpisani dio osnovnih sredstava knjižen na 915, te iskazan na obrascu

P –VRIO

U 2021. godini provedena je revizija i godišnji otpis knjižnične građe, jer financijsko stanje knjiga u knjižnici nije odgovaralo financijskom stanju iskazanom u računovodstvu škole. Napravljen je detaljan popis knjiga, te su knjige zavedene po nazivu, količini i financijskoj vrijednosti. Po preporuci savjetnika iz Rif-a, provedena su odgovarajuća knjiženja. Zatečeno stanje po vrijednosti, iskazano u računovodstvu škole je povećano za razliku preko konta 915, te novo financijsko stanje uknjiženo na odgovarajuća konta, također provedeno preko konta 915.

Financijsko stanje u računovodstvu škole iznosilo je 146.188,28 kn, a stanje u knjižnici prema popisu iznosilo je 364.891,78 kn.

Prema Odluci ravnateljice o usklađivanju, knjižničnog (po knjizi inventara iz knjižničnog programa Metel Win) i financijskog stanja (stanje na kartici knjige), vrijednost knjižničnog fonda povećana je u iznosu 218.703,50 kn.

Škola je u 2021. god dobila slikovnicu u vrijednosti 115 kn, te je također provedeno knjiženje preko konta 915.

Što ukupno povećanje vrijednosti imovine iznosi 218.818 kn.

Za računovodstvo: Ravnateljica:

Tonka Barišić Lidija Sosa Šimenc,prof.