**RH/fond/JLS/JP(R)s: ŽUPANIJA OIB:66174125524**

**PRIMORSKO GORANSKA Razina:31**

**PRORAČUNSKI KORISNIK: Djelatnost:8520**

**OŠ IVANA GORANA KOVAČIĆA IBAN:HR3424020061100109008**

**51326 VRBOVSKO RKDP:11507**

**UL. KRALJA TOMISLAVA 18 Matični broj:03075648**

 **Šifra grada:509**

 Na temelju čl. 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15,135/15,2/17,112/18,126/2019,145/2020 i 32/2021) OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko podnosi:

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021.godine**

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC: PR-RAS ( Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.)**

Temeljem članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15,135/15,2/17,112/18,126/19,145/20 i 32/21) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac PR-RAS u kojem su navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja tekuće godine u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

**1**.**Ukupni prihodi poslovanja** ostvareni u razdoblju od 1.1. 2021. do 31.12.2021. koji se nalaze na AOP 001 iznose 9.651.641 kuna. Prihodi poslovanja u skladu su sa planiranim prihodima za izvještajno razdoblje.

AOP 065- Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 123.333 kn / 59.815 kn

U 2021. godini MZO, Odlukom o financiranju nabave udžbenika za sve osnovnoškolce, ostvareni su znatno manji prihodi u odnosu na 2020 g, jer su udžbenici nabavljeni tijekom 2018.g za više razrede većinom važeći za naredne 4 godine, te takvi nisu nabavljani tijekom 2021.

AOP 070 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – 0 kn / 67.683 kn

U izvještajnom razdoblju Škola je ostvarila prihode temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava od Agencije za mobilnost za provedbu programa Erasmus + „Kako se djeca mogu svađati na dobar način: prema metodi Litigare bene koja se koristi u Montessori školi“

AOP 077 – Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju: 23 kn / 20 kn

Za razliku od prethodne godine prihod od kamata na depozite po viđenju ostvaren je

za 3 kn manje jer je kroz 2021. godinu na računu Škole bilo manje zadržanih novčanih

sredstava.

AOP 112 - Ostali nespomenuti prihodi 162.461 kn / 175.168 kn

Ostali nespomenuti prihodi odnose se na ostvarene prihode po osnovi sufinanciranja prehrane učenika i terenske nastave uplaćene od strane roditelja. Do povećanja prihoda u izvještajnom razdoblju došlo je zbog manjeg prelaska na online nastavu po nastavnim danima u odnosu na prethodno razdoblje.

AOP 121 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe: 630 / 1.650 kn

U 2021. godini ostvaren je veći prihod od prodaje proizvoda i robe nego u

prethodnom izvještajnom razdoblju iz razloga jer je Škola ostvarila veće prihode od prodaje prigodnih čestitki.

AOP 122 – Prihodi od pruženih usluga: 8.242 kn / 6.265 kn

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola je ostvarila manje prihode od pruženih usluga, jer su u 2021.g.,zbog raskida jednog ugovora o najmu šk. prostora.

AOP 125 - Kapitalne donacije: 4.315 kn / 1.486 kn

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola je ostvarila manje prihode po osnovi kapitalnih donacija zbog manje donacija knjiga za šk, knjižnicu.

AOP 130 - Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja: 854.894 kn / 1.344.431 kn

U 2021.g. Škola je ostvarila veće prihode za financiranje rashoda poslovanja iz nadležnog proračuna u odnosu na izvještajno razdoblje zbog manjeg prelaska na online nastavu nego šk.g. 2019/2020. i zbog prvenstveno većih troškova za prijevoz učenika.

AOP 133 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 6.800 / 7.500 kn

U izvještajnom razdoblju Škola je imala veće prihode za nabavu nefinancijske imovine (opreme) po programu školskog kurikuluma u odnosu na prethodno razdoblje zbog većih potreba za istim.

**2.Ukupni rashodi poslovanja** ostvareni u razdoblju od 1.1. 2021. do 31.12.2021.godine, a koji se nalaze na AOP 146 iznose 9.509.208 kuna. Rashodi poslovanja u skladu su sa planiranim rashodima za izvještajno razdoblje.

AOP 151 – Plaće za prekovremeni rad: 18.781 kn / 23.195 kn

U 2021. godini nastavno osoblje ostvarilo je više prekovremenih sati u odnosu na prethodno razdoblje, dijelom zbog učestalih bolovanja zaposlenika i nemogućnosti pronalaska adekvatnih zamjena za bolovanje, dijelom zbog dopunske nastave iz hrvatskog jezika za učenike koji su došli u našu škole iz inozemstva.

AOP 152 – Plaće za posebne uvjete rada: 40.796 kn / 39.001 kn

U 2021. godini ostvareno je manje rashoda u odnosu na prethodno razdoblje zbog timske nastave u PŠ Severin na Kupi.

AOP 153 - Ostali rashodi za zaposlene: 338.549 kn / 293.148 kn

U 2021. godini bilo je manje isplata materijalnih prava (otpremnine, jubilarne nagrade i sl) nego u prethodnoj godini

AOP 157 – Doprinosi na obavezno zdravstveno osiguranje u slučaju nezaposlenosti 0 kn / 105 kn

U izvještajnom razdoblju imali smo rashod zbog od 105 kn zbog isplate razlike plaće po sudskoj presudi za jednog našeg zaposlenika ( razdoblje 2016/2017 g.)

AOP 160 – Službena putovanja 11.495 kn / 16.254 kn

U 2021. godini trošak službenih putovanja povećan je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog ponovnog održavanja dijela stručnih usavršavanja uživo.

AOP 161 - Naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život 260.138 kn / 307.250 kn

U 2021.godini u odnosu na 2020.g., povećani su rashodi za naknade za prijevoz zaposlenika na posao i sa posla zbog manjeg održavanja online nastave.

AOP 162– Stručno usavršavanje zaposlenika 12.045 kn / 24.731 kn

U 2021. godini trošak stručnih usavršavanja povećan je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog više održavanja stručnih usavršavanja uživo.

AOP 163 –Ostale naknade troškova zaposlenima: 678 kn / 1.665 kn

U 2021.godini više su se koristile naknade zaposlenima za korištenje privatnog automobila u službene svrhe zbog prijevoza na seminare za zaposlenike, te natjecanja za učenike.

AOP 165 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi 112.053 kn / 118.733 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareno je više rashoda za uredski materijal i ostale materijalne rashode odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog potrebe za pojačanom potrošnjom dezinfekcijskih sredstava i sredstava za čišćenje u cilju suzbijanje epidemije COVID-a 19.

AOP 167 – Energija 390.131 kn / 411.584 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareno je više rashoda za energiju (grijanje, prijevoz učenika, el.energija) zbog više održane nastave u školama u odnosu na prethodno razdoblje.

AOP 168 - Materijal i dijelovi za tekuće održavanje 45.212 kn / 39.150 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareno je manje rashoda za materijal i dijelove za tekuće održavanje zbog manje potrebe za istim nego u prethodnom razdoblju.

AOP 169 – Sitan inventar i autogume 25.588 kn / 11.594 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareno je manje rashoda za sitan inventar i autogume zbog manje potrebe za istim nego u prethodnom razdoblju.

AOP 173 - Usluge telefona, pošte i prijevoza 24.006 kn / 241.699 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je evidentirala znatno veće rashode za financiranje usluga telefona, pošte i prijevoza u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer je Škola direktno podmirivala troškove prijevoza učenika prijevozniku od rujna 2021 do studenog 2021, a zbog žalbe na objedinjeni Javni poziv koji provodi PGŽ.

AOP 174- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja 101.098 kn / 328.395 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je evidentirala znatno veće rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog sanacije krovišta PŠ Ljubošina.

AOP 178 - Zdravstvene i veterinarske usluge 8.485 kn / 25.560 kn

Rashodi za zdravstvene usluge u 2021 godini su znatno veći nego u 2020 godini zbog naknadno obavljenih zdravstvenih pregleda djelatnika prema Kolektivnom ugovoru, a koji nisu bili obavljeni u 2020. radi ograničenja rada zdravstvenih ustanova uzrokovanog pandemijom koronavirusa.

AOP 179 Intelektualne i osobne usluge 1.585 kn / 2.071 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće rashode u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine radi potrebe programa Erasmus +.

AOP 180 Računalne usluge 17.418 kn / 20.878 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće rashode u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine radi izrade pasivne internetske mreže.

AOP 181 - Ostale usluge 21.069 kn / 10.175 kn

U 2021 godini u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje došlo je do značajnog smanjenja zbog smanjenih potreba za istim.

AOP 186 – Reprezentacija 3.235 kn / 2.924 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine smanjeni su izdaci na poziciji reprezentacija u iznosu na prethodno razdoblje zbog manjih potreba za istim.

AOP 187- Članarine i norme 700 kn / 800 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine povećani su izdaci na poziciji članarine i norme zbog ponovnog učlanjenja naše škole u Udrugu učeničkog zadrugarstva.

AOP 188 – Pristojbe i naknade 22.350 kn / 21.420 kn

U izvještajnom razdoblju Škola je ostvarila manje rashode za pristojbe i naknade u odnosu na 2020.g., zbog smanjenja postotka plaćanja novčane kazne za nezapošljavanje invalida.

AOP 189 – Troškovi sudskih postupka 0 kn / 3.000 kn

U izvještajnom razdoblju imali smo rashod za sudske troškove od 3.000 kn zbog tužbe za isplatu razlike plaće po sudskoj presudi za jednog našeg zaposlenika ( razdoblje 2016/2017 g.)

AOP 190- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja 122 kn / 527kn

U proteklom razdoblju u odnosu na izvještajno razdoblje povećani su izdaci zbog obilježavanja dana Sjećanja na žrtvu Vukovara i Škabrnje kao državnog praznika.

AOP 208 – Zatezne kamate 0 kn / 2.170 kn

U izvještajnom razdoblju imali smo rashod za zatezne kamate od 2.170 kn zbog tužbe za isplatu razlike plaće po sudskoj presudi za jednog našeg zaposlenika ( razdoblje 2016/2017 g.)

AOP 255 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi 54.938 kn / 52.722 kn

U 2021. godini MZO, Odlukom o financiranju nabave udžbenika za sve osnovnoškolce i radnih bilježnica za korisnike zajamčene minimalne naknade (radni udžbenici koji se ne čuvaju trajno i u koje učenici mogu dopisivati podatke), evidentirani su manji rashodi u odnosu na prethodnu godinu, radi manjeg broja učenika.

**3.Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine** u izvještajnom razdoblju tekuće godine iznose 8.625 kuna

AOP 307 – Stambeni objekti 6.988 kn / 8.625 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine primili smo od Grada Vrbovsko, koji vrši uslugu prodaje stanova, više sredstava u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje po osnovi 35% prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo zbog naplaćene ovrhe na nepodmirena dugovanja stanara.

**4.Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine** u izvještajnom razdoblju tekuće godine iznose 69.977 kuna

AOP 364 – Uredska oprema i namještaj 75.452 / 38.157 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je imala znatno manje rashode za nabavu uredske opreme i računala u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer je u 2020.g. nabavljena računalna oprema za potrebe izvođenja nastave informatike od strane MZO, dok u izvještajnom razdoblju tih ulaganja više nije bilo.

AOP 365- Komunikacijska oprema 250 kn / 180 kn

U izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodno, smanjene su potrebe za rashodima za komunikacijsku opremu.

AOP 370–Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene 6.723 kn / 1.210 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine nije nabavljana opreme za potrebe šk. kuhinje, zbog smanjene potrebe za istom.

AOP 378 - Knjige 52.191 kn / 30.502 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine imali smo manje rashode za nabavu knjiga

u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, jer su nabavljeni udžbenici tijekom 2019/2020. godine od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavku udžbenika za učenike Škole (trajni udžbenici u koje učenici ne mogu dopisivati, zapisivati i sl.), većim dijelom važeći, te je stoga nabavljeno manje tih udžbenika u 2021.g.

**02.BILJEŠKE UZ OBRAZAC: BIL ( Bilanca za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.)**

Temeljem članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/2015.,93/15.,135/15,2/17,112/18,126/19,145/20 i 32/21) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac BIL u kojem su navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od

ostvarenja tekuće godine u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

**1**.Stanje imovine na početku i na kraju proračunske godine

AOP 014 – 022 Postrojenja i oprema

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | NAZIV OPREME | STANJE01.01. | NABAVLJ.OPREMA | RASHOD | STANJE31.12. |
| AOP 015 | Uredska oprema(kompjutori, namještaj)  | 705.775 | 273.171 | 81.857 | 897.089 |
| AOP 016 | Komunikacijska oprema | 59.318 | 108 | 9.779 | 49.647 |
| AOP 020 | Sportska i glazbena oprema  | 87.820 | - | 2.532 | 85.288 |
| AOP 021 | Uređaji, strojevi i opr.za ost.namjene  | 385.265 | 1.209 | 9.117 | 377.357 |
|  | UKUPNO |  | 274.488 | 103.285 |  |

Tijekom 2021. godine nabavljena je oprema u vrijednosti od 274.488 kn i to:

* 39.474 kn izvršena je nabava opreme za potrebe škole preko redovnog žiro-računa: 9.000 kn - Grad Vrbovsko,1.209 kn od prihoda za posebne namjene, 3.706 kn od vlastitih prihodi i prihodi od prodaje stanova, 16.573 kn - višak prihoda preth.godina, 1486 kn od prihoda namjenske novčane donacije i 7.500 kn PGŽ-programi šk kurkuluma.
* 235.014 kn - Županija primorsko-goranska izravno je izvršila nabavu namještaja i opreme za potrebe redovne djelatnosti škole u iznosu 28.614 kn, te je za 206.400 kn vrijednosti imovine izvršen prijenos vlasništva informatičke opreme (tableti za učenike) od MZO na Školu.

Rashodovano je ukupno 103.285 kn neupotrebljive i dotrajale opreme koja nema sadašnju vrijednost. Isknjiženje imovine izvršeno je nakon trajnog povlačenja i uništenja iste.

AOP 031 – Knjige / Udžbenici

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| STANJE01.01. | NABAVLJENEKNJIGE | RASHOD | STANJE31.12. |
| 297.564  | 30.503  | 26.708 | 301.359 |

Tijekom 2021. godine nabavljene su knjige za šk.knjižnicu (lektira) u vrijednosti od 2.000kn od strane MZO i novi udžbenici trajnog karaktera za predmetnu nastavu važeći za šk.g. 2021/2022 u iznosu od 28.503 kn

Otpisano je ukupno 26.708 kn za udžbenike koji su nevažeći za šk.g. 2021/2022.

AOP 049 – Sitni inventar u upotrebi

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| STANJE01.01. | NABAVLJENINVENTAR | RASHOD | STANJE31.12. |
| 457.755 | 4.774 | 25.576 | 436.953 |

Tijekom 2021. godine nabavljen je sitan inventar u vrijednosti od 4.774 kn, a nakon trajnog povlačenja imovine iz upotrebe i likvidacijom odnosno uništenjem iste rashodovano je sitnog inventara u vrijednosti od 25.576 kn.

2. AOP -063 Financijska imovina

Na dan 31.12.2021. godine ukupna financijska imovina iznosi 894.873 kn, a odnosi se na:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 1.1.2021. | 31.12.2021. |
| AOP | Financijska imovina | 729.043 | 894.873 |
| 067 | 1112 Novac na žiro računu škole | 56.894 | 162.765 |
| 080 | 129 Ostala potraživanja | 17.492 | 24.732 |
| 140 | 16 Potraživanja za prihode poslovanja | 8.065 | 15.917 |
| 157 | 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 41.380 | 30.771 |
| 161 | 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 605.212 | 660.898 |

AOP 067 – Novac u banci i blagajni

Na dan 31.12.2021. godine Škola raspolaže većom količinom novaca na žiro-računu iz razloga što su uplaćena sredstava po Ugovoru o bespovratnoj dodjeli sredstava od Agencije za mobilnost za Erasmus + projekt „Kako se djeca mogu svađati na dobar način: prema metodi Litigare bene koja se koristi u Montessori školi“ u iznosu od 67.683 kn, te 20.313 kn od MZO za „zelenu učionicu u Moravicama“ koja će biti utrošena u 2022 godini.

AOP 080 – Ostala potraživanja

Na dan 31.12.2021. godine ostala potraživanja su veća u odnosu na početak izvještajnog razdoblja jer je povećano potraživanje od HZZO za isplaćena bolovanja preko 42 dana za 2021. godinu, koje nije refundirano od 10.04.2020.

AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja

Na dan 31.12.2021. potraživanja za prihode poslovanja veća su u odnosu na početak izvještajnog razdoblja, a odnose se na potraživanja za šk. kuhinju i potraživanja od najma šk.prostora.

AOP 161 – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

Na dan 31.12.2021. potraživanja za prihode poslovanja manja su u odnosu na početak izvještajnog razdoblja, a odnose se na potraživanja od prodaje stanova zaposlenicima na kojima je postojalo stanarsko pravo. Grad Vrbovsko vrši obračun i naplatu potraživanja, a 35% uplaćuje vlasniku-Školi.

AOP 161 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Na dan 1.1.2021.godine i 31.12.2021., Škola je evidentirala kontinuirane, trinaeste, rashode za prosinac na računu 193 -rashodima budućih razdoblja sukladno čl. 39.st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu s obzirom da je tijekom proračunske godine evidentirano dvanaest rashoda.

Navedeni rashodi odnose se na rashode za plaće i naknade zaposlene za mjesec prosinac 2021.

AOP 157 – Ispravak vrijednosti potraživanja

Temeljem čl. 37.a. Pravilnika o proračunskom računovodstvu na dan 31.12.2021., napravljen je ispravak vrijednosti potraživanja za 50% za potraživanje od roditelja za šk. kuhinju duže od 1 godine, dok je dio potraživanja tijekom 2021. naplaćen.

AOP 250 i AOP 251 – Izvanbilančni zapisi 357.158 kn / 207.314 kn

Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena na početku i na kraju 2021. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021 smanjena vrijednost izvanbilančnih zapisa jer je tijekom 2021.g. , temeljem Odluke od MZO izvršen prijenos vlasništva od MZO na Školu (tableti za učenike).

**3.** AOP -170 Obveze:662.395 kn / 750.112 kn

AOP 280 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja: 18.617 kn

AOP 281 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja: 731.495 kn

Temeljem članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15.,93/15.,135/15.,2/17,112/18,126/19,145/20 i 32/21) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac OBVEZE u kojem je detaljna struktura obveza na dan 31.12.2021. godine.

**3.** Višak / manjak prihoda:

AOP 240 - Višak prihoda: 69.485 kn / 145.339 kn

AOP 244 – Manjak prihoda: 52.282 kn / 47.056 kn

Na dan 31. prosinca 2020. godine višak prihoda poslovanja iznosio je 17.203 kn. Tijekom 2021 godine ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 211.917 kn, Sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu korekcijom rezultata poslovanja, za kapitalne prihode i za imovinu nabavljenu u 2021. godini od redovnih – tekućih prihoda u iznosu od 66.578 kn rezultat viška prihoda poslovanja na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 145.339 kn.

 Tijekom 2021. godine ostvaren je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 113.634 kn. Sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, korekcijom rezultata poslovanja od nefinancijske imovine, za kapitalne prihode i za imovinu nabavljenu u 2021. godini od redovnih – tekućih prihoda u iznosu od 66.578 kn, rezultat manjka prihoda od nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 47.056 kn.

Na kraju izvještajnog razdoblja, nakon raspodjele rezultata, višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 98.283 kune, po izvorima financiranja kako slijedi:

 iz izvora 32- vlastiti prihodi ostvaren je višak prihoda u iznosu od 6.829 kn

iz izvora 43 - prihodi za posebne namjene ostvaren je manjak prihoda od 1.557 kn

iz izvora 52 -pomoći ostvaren je višak prihoda u iznosu od 84.671 kn

Iz izvora 73-prihodi od prodaje ili zamjene od nefin. imovine ostvaren je višak prihoda u iznosu 5.226 kn

 **4.**Obveze za dane i primljene kredite i zajmove

OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko nije imala poslovnih događaja i transakcija vezanih uz dane zajmove i primljene otplate, primljene kredite i zajmove te otplate, primljene robne zajmove i financijske najmove te dospjele kamate na kredite i zajmove.

S obzirom da Škola nema tražene podatke iskazane u Bilanci, isti nisu prikazani ni u tablicama koje su sastavni dio Bilješki uz Bilancu.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC: P-VRIO ( Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza) za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.)**

Temeljem članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17,112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac P-VRIO

AOP 001 - 9151 / AOP 021 - 91512 PROMJENE U OBUJMU IMOVINE

AOP 021 – Proizvedena dugotrajna imovina (saldo povećanja) – 170.160 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine izvršena je nabava opreme, a koja nije posljedica transakcija iskazanih u prihodima i rashodima, u ukupnom iznosu od 170.160 kn. Naime Županija primorsko-goranska izravno je izvršila nabavu namještaja i opreme (interaktivni komplet) za potrebe djelatnosti škole u vrijednosti od 28.614 kn, te je izvršen prijenos vlasništva od MZO na Školu (tableti za učenike) po sadašnjoj vrijednosti od 141.546 kn

Navedena oprema evidentirana je na teret osnovnog računa imovine (razred 0), a u korist osnovnog računa promjena u obujmu imovine 91512.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC: RAS-FUNKCIJSKI ( Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji) za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.)**

Temeljem članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15,2/17, 112/18,126/19,145/20 i 32/21) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac RAS-funkcijski

AOP – 113- Osnovno obrazovanje:

 Na AOPu 113 za osnovno obrazovanje iskazani su rashodi 2021 godine povezani uz obrazovanje i to razred 3 Rashodi poslovanja i razred 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine navedeni u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

AOP – 122 – Dodatne usluge u obrazovanju:

 iskazani su troškovi prehrane djece i to razred 3 Rashodi poslovanja navedeni u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

**04.BILJEŠKE UZ OBRAZAC: OBVEZE (Obveze za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021.)**

Temeljem članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15,135/15.,2/17,112/18,126/19,145/20 i 32/21) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac OBVEZE.

AOP 038 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 750.112 kn

1. AOP 039 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 18.617 kn, a odnosi se na međusobne obveze proračunskih korisnika, odnosno na nerefundirana sredstva MZO-u za bolovanja na teret HZZO-a od 10.04.2020 godine
2. AOP 097 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 731.495 kn, a odnosi se na:
* AOP 098 Međusobne obveze proračunskih korisnika nedospjele: 11.757 kn

|  |  |
| --- | --- |
| Zdravstvene usluge (testiranja) - Dom zdravlja | 6.800 |
| Obveza za povrat u proračun PGŽ za rež.tr. | 3.257 |
| Naknada za nezapošljavanje invalida | 1.700 |

* AOP 099 Nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu od 715.438 kn a koje se odnose na:

 231 – obveze za zaposlene u iznosu od 551.631 kn, odnosno plaće i materijalna

 prava za prosinac 2021. godine koja je isplaćena u siječnju 2022. godine

 232 - obveze za naknade prijevoza zaposlenika za mjesec prosinac 2021. godine u iznosu od 33.498 kuna isplaćenog u siječnju 2022. godine te ostale materijalne rashode u iznosu od 48.432 kn s dospijećem plaćanja do kraja siječnja 2022 godine

 234 – obveze za financijske rashode u iznosu 189 kn, a odnose se na troškove

 platnog prometa za prosinac 2021 sa dospijećem 14.01.2022.

 239 – ostale tekuće obveze u iznosu od 81.688kn, a odnose se na doprinose na plaću za prosinac 2021. godine koja je isplaćena u siječnju 2022. godine.

* AOP 100 Obveze za nabavu nefinancijske imovine – nedospjele u iznosu od 4.300 kn koje se odnose na nabavljenu opremu u prosincu 2021 sa dospijećem u siječnju 2022.

 AOP 003 -Međusobne obveze proračunskih korisnika

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| POVEĆANJE |  | 65.021 |
| 232 |  |  |  |  |
| Grad Vrbovsko-intelektualne usluge | 383 |
| Zdravstvene usluge- NZZJZ PGŽ | 4.650 |
| Zdravstvene usluge (testiranja) - Dom zdravlja PGŽ | 6.800 |
| Pristojbe -provjera vjer. Diploma | 275 |
|  239 |  |
| Pristojbe i naknade-nezapošljavanje invalida | 21.075 |
| Bolovanje na teret HZZOa | 21.284 |
| Obveza za povrat u proračun MZO i PGŽ |  | 10.554 |

AOP 021 - Međusobne obveze proračunskih korisnika (podmirene) iznose

 34.647 kn, a odnose se na slijedeće obveze:

|  |  |
| --- | --- |
| 232 |  |
| Grad Vrbovsko-intelektualne usluge | 383 |
| Zdravstvene usluge- NZZJZ PGŽ | 4.650 |
| Zdravstvene usluge - Dom zdravlja PGŽ | 0,00 |
| Pristojbe -provjera vjer. diploma, građevinska dozvola | 275 |
| 239 |  |
| Naknada za nezapošljavanje invalida | 19.375 |
| Bolovanje na teret HZZOa - MZO | 2.667 |
| Obveza za povrat u proračun MZO | 18 |
| Obveza za povrat u proračun PGŽ | 7.280 |

U Vrbovskom, 28. siječnja 2022.

Zakonski predstavnik

Anton Burić, prof.