**OSNOVNA ŠKOLA SIDE KOŠUTIĆ RADOBOJ** Razina: **31**

**Radoboj 21, 49232 RADOBOJ** Šifra županije: **02**

Broj RKP-a: **15882** Šifra općine: **364**

Matični broj: **03085805**  Oznaka razdoblja: **2021-12**

OIB: **66597814254**

Šifra djelatnosti: **8520 Osnovno obrazovanje**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

1. **SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021.**

Osnovna škola Side Košutić Radoboj posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu sa odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

**Bilješke uz Bilancu**

**AOP 014**

Sadašnja vrijednost uredske opreme i namještaja na dan 1.1.2021. g. iznosila je 374.696 kn. U toku godine nabavljeno je opreme i namještaja u vrijednosti 474.871 kn, od čega je za opremu u iznosu od 392.343 kn, temeljem Odluke o isknjiženju i prijenosu vlasništva, izvršen prijenos vlasništva između škole i Ministarstva znanosti i obrazovanja. 23.325 kn iznosila je vrijednost donacije namještaja, a 35.850 kn vrijednost donacije računalne opreme.

Rashodovano je opreme i namještaja u u vrijednosti od 31.778 kn.

Obračunat je ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 254.931 kn.

**AOP 016**

Do smanjenja vrijednosti komunikacijske opreme došlo je jer je u toku godine rashodovan TV prijemnik nabavne vrijednosti 3.656 kn.

**AOP 030**

U toku godine nabavljeno je knjiga u vrijednosti od 31.639 kn, od čega je za potrebe školske knjižnice nabavljeno lektirnih naslova i stručne literature u iznosu od 4.512 kn, a preostali iznos od 27.127 kn odnosi se na udžbenike za učenike koji su namijenjeni za višegodišnje korištenje i kao takvi su klasificirani u dugotrajnu imovinu.

Izvršena je revizija knjižnične građe te je rashodovano knjiga u vrijednosti od 7.413 kn i udžbenika u vrijednosti 561 kn.

**AOP 040**

Vrijednost sitnog inventara smanjena je tijekom godine jer je nabavljen sitni inventar u iznosu od 2.708 kn, a rashodovano je sitnog inventara u vrijednosti 9.807 kn.

**AOP 035**

U ispravku vrijednosti knjiga evidentiran je i ispravak vrijednosti udžbenika za učenike koji su jednokratno otpisani prilikom stavljanja u upotrebu.

**AOP 052**

U vrijednosti građevinskih objekata u pripremi nalaze se izdaci za izradu projektno – tehničke dokumentacije za dogradnju škole u ukupnom iznosu od 582.476 kn.

**AOP 053**

Vrijednost opreme u pripremi smanjena je za iznos 15.950 kn je je podloga za stijenu za penjanje prenijeta na sportsku opremu.

**AOP 059**

U vrijednosti kratkotrajne proizvedene imovine evidentiran je iznos od 7.809 kn

Budući da je Odlukom o prijenosu vlasništva između škole i Ministarstva znanosti i obrazovanja naloženo školi da navedeni iznos evidentira kao primljenu zalihu kratkotrajne imovine.

**AOP 081**

U ostalim potraživanjima u iznosu od 82.471 kn evidentirana su potraživanja od HZZO-a za refundaciju isplaćenog bolovanja na teret Zavoda. Iznos je znatno veći nego na početku godine budući da u 2021. godini izvršena samo djelomična refundacija – kompenzacija bolovanja.

**AOP 154**

Na AOP-u 154 iskazana su potraživanja od roditelja za prehranu učenika u školskoj kuhinji u iznosu od 16.325 kn koja se najvećim dijelom odnose na mjesec prosinac 2021. godine.

**AOP 160**

U potraživanjima od prodaje proizvedene dugotrajne imovine evidentirana su potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo.

**AOP 168**

Na skupini 193 –Kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od 446.774 kn evidentirani su izdaci za plaće i prijevoz na posao za mjesec prosinac 2020. godine, obračunata nagrada za rad u eksperimentalnom programu za 11/2021., te obračunata naknada za nezapošljavanje osoba sa invaliditetom za mjesec prosinac 2021. g.

**AOP 239 i 244**

Sa 31. 12.2021.g. izvršena je korekcija rezultata za kapitalne prihode koji su evidentirani u razredu 6, a korišteni su za nabavu nefinancijske imovine – iznos od 343.703 kn, te se za taj iznos razlikuju podaci o višku prihoda poslovanja i manjku prihoda od nefinancijske imovine u Bilanci o Obrascu PR-RAS.

**AOP 253 i 254**

U izvanbilančnim zapisima prema uputama Ministarstva znanosti i Carnet-a evidentiran je dio opreme ( prijenosna računala, projektori i sl.) koji se vode u poslovnim knjigama Ministarstva i Carnet-a, a dani su na upotrebu školi, a za koje još nije dobivena odluka o prijenosu vlasništva.

Obavezne bilješke uz Bilancu:

1. Škola nema ugovornih odnosa i sl. koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obaveze i imovina.
2. Škola sa 31. 12 . 2021. g. nema sudskih sporova u tijeku iz kojih bi mogli proisteći financijski učinci.

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

**AOP 064**

Na AOP-u 064 evidentirani su prihodi od Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 5,435.379 kn (za plaće, prijevoz na posao i ostale rashode za zaposlene, te sredstva za plaćanje naknade za nezapošljavanje određenog broja osoba sa invaliditetom, za projekt Prelazak iz vrtića u školu, te za troškove testiranja zaposlenika) i prihodi iz općinskog proračuna u iznosu od 12.380 kn (za prehranu učenika slabijeg imovnog stanja).

**AOP 065**

Na AOP-u 065 evidentirani su prihodi od Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavu knjiga za školsku knjižnicu i višegodišnjih udžbenika za učenike. Ti su prihodi znatno manji nego prethodne godine je su prethodne godine od Ministarstva znanosti i obrazovanja dobivena još i sredstva za nabavu računalne opreme.

**AOP 112**

U ostale nespomenute prihode knjižene su uplate učenika za školsku kuhinju i uplate učenika za plaćanje premije osiguranja od nezgode, prihodi od Crvenog križa – dio solidarnosti, te prihodi od Sportskog saveza za projekt sportskih praznika.

Ovi su prihodi veći nego u istom razdoblju prošle godine jer su bile veće uplate učenika za školsku kuhinju jer se nastava većim dijelom odvijala u školu, što u 2020. g. nije bio slučaj zbog pandemije COVID-a 19.

**AOP 122**

Prihodi od pruženih usluga – najam školske sportske dvorane ostvareni su u znatno manjem iznosu u odnosu na 2020.g. zbog ne iznajmljivanja školskih prostora , a vezano uz pandemiju COVID-a 19.

**AOP 124**

U 2021. g. ostvarene su tekuće donacije u iznosu od 3.604 kn i to: 3.154 kn od Crvenog križa (kompleti prve pomoći) i 450 kn od fizičke osobe za plaćanje premije osiguranja od nezgode za učenike slabijeg imovnog stanja.

**AOP 125**

U 2021. G. ostvarene su kapitalne donacije u iznosu od 60.275 kn i to – 23.325 kn – donacija namješatja za učionicu, 35.850 kn donacija računalne opreme i 1.100 kn donacija za nabavu knjiga za školsku knjižnicu.

**AOP 130**

Na AOP-u 130 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika iskazani su prihodi ostvareni od Krapinsko-zagorske županije i to za:

1. pokriće mat.-fin. rashoda – DEC sredstva u iznosu 335.788 kn
2. ostali – izvorni prihodi u iznosu od 44.034 kn

UKUPNO: 379.822 kn

Navedeni prihodi iznose 61,8% prihoda iz 2020.g. jer u 2021. g. nisu ostvareni prihodi za prijevoz učenika, budući da se sredstva za prijevoz učenika u školu više ne doznačuju školi, već plaćenje vrši direktno Županija.

**AOP 131**

Prihodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 255.401 kn ostvareni su iz DEC sredstava županije u iznosu od 1.675 kn i ostalih izvornih prihoda županije u iznosu od 253.726 kn (II dio za izradu projektno-tehničke dokumentacije za dogradnju škole.)

**AOP 151**

Izdaci za plaće za prekovremeni rad znatno su veći u odnosu na prethodnu godinu jer je zbog pandemije COVID-a 19 ove godine bilo više bolovanja učitelja, pa je ravnatelj zbog kontinuiteta nastave uvodio prekovremeni rad.

**AOP 166**

Na kontu materijal i sirovine knjiženi su izdaci za namirnice za prehranu učenika u školskoj kuhinji koji su veći u odnosu na prošlu godinu jer se ove godine nastava odvijala u školi, a ne na daljinu što je bio slučaj prethodne godine.

**AOP 173**

Usluge telefona, pošte i prijevoza znatno su manje nego u 2020. g. jer u 2021. g. škola nije evidentirala izdatke za prijevoz učenika, već ih knjiži Županija.

**AOP 178**

Izdaci za zdravstvene usluge veći su u odnosu na prethodnu godinu jer su se krajem godine pojavili izdaci za laboratorijske usluge – testiranje zaposlenika vezano uz COVID-19.

**AOP 208**

Evidentirane zatezne kamate odnose se na zatezne kamate nastale zbog pravomoćnih sudskih presuda zbog nepovećanja osnovice plaće.

**AOP 256**

Na ovom AOP-u evidentirani su izdaci za radne (jednogodišnje) udžbenike za učenike.

**AOP 289**

U obračunatim prihodima poslovanja – nenaplaćenim iskazana su potraživanja od roditelja za prehranu učenika u školskoj kuhinji koja se najvećim dijelom odnose na mjesec prosinac 2021. godine.

**AOP 307**

U prihode od prodaje stambenih objekata knjiženi su prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

**AOP 397**

Na dodatnim ulaganjima na građevinskim objektima evidentirani su izdaci za izradu projektno-tehničke dokumentacije za dogradnju škole , te vodni doprinos.

**AOP 638**

U ukupnom višku prihoda raspoloživom u slijedećem razdoblju u iznosu od 77.121 kn nalaze se sredstva od Ministarstva znanosti i obrazovanja provedbu projekta međunarodne suradnje škola koji nije u potpunosti realizirana u 2021. godini zbog izvanrednih okolnosti i sredstva MZO doznačena krajem godine za projekt Prelazak iz vrtića u školu koji će biti realiziran u 2022. godini .

**Bilješke uz Izvještaj o obavezama**

**AOP 003**

Pod međusobnim obavezama proračunskih korisnika iskazan je iznos bolovanja na teret HZZO-a i nastale obaveze za uplatu u proračun od prodaje stanova.

**AOP 092**

U nedospjelim obavezama za rashode poslovanja iskazane su obaveze za plaću i prijevoz na posao za mjesec prosinac 2021. godine i obaveze za ostale rashode poslovanja koje dospijevaju u siječnju 2022. godine.

**Bilješke uz obrazac P-VRIO**

Iznosi povećanja proizvedene dugotrajne i kratkotrajne imovine iskazani na obrascu P-VRIO odnose se na vrijednost imovine koja je Odlukom o prijenosu vlasništva sa Ministarstva znanosti i obrazovanja prenijeta na školu.

**Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski**

**AOP 113**

Na poziciji osnovno obrazovanje iskazani su ukupni rashodi poslovanja škole.

**AOP 122**

Pod dodatne usluge u obrazovanju iskazani su izdaci za prehranu učenika u školskoj kuhinji.

U Radoboju, 28. siječnja 2022.

Osoba za kontakt: Dubravka Ranogajec Vuđan Odgovorna osoba – Ravnatelj:

Telefon za kontakt: 049/349-143

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Dražen Gerić