

Šifra županije: 107
Šifra grada: 01074
Šifra djelatnosti: 8520
Razina: 31
Razdjel: 0
RKP: 8369
Oznaka razdoblja: 2021-12
Đurđevac, 26.01.2022.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTJE ZA 2021. GODINU

UVOD

Osnovna škola Đurđevac posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj školi, Statutom koji je donio Školski odbor na 27. sjednici, održanoj dana 31.siječnja 2019. godine, uz prethodnu suglasnost Gradskog vijeća Grada Đurđevca, KLASA:012-03/19-01/02, URBROJ:2137-37-19-1 te Statutarnom odlukom o izmjenama i dopuni Statuta koji je donio Školski odbor na svojoj 31. sjednici, održanoj 2.8.2019. godine, uz prethodnu suglasnost Gradskog vijeća Grada Đurđevca, KLASA:012-03/19-01/04, URBROJ:2137-37-19-1.

Općim odredbama Statuta Osnovne škole Đurđevac, Osnovna škola je javna ustanova. Prava i dužnosti Osnivača nad Osnovnom školom Đurđevac ima Grad Đurđevac. Školu zastupa i predstavlja ravnatelj Danijel Domišljanović, prof..

Djelatnost Osnovne škole Đurđevac je odgoj i obvezno osnovno obrazovanje djece i mladih. Nastava se izvodi prema nastavnim planovima i programima koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, te prema Godišnjem planu i programu te Školskom kurikulumu. Osnovna škola Đurđevac vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA

Bilješka uz **AOP 002** – Nefinancijska imovina

Indeks za AOP 002 iznosi 99,3 odnosno sadašnja vrijednost ukupne imovine je za 0,5% manja u odnosu na stanje početkom godine. Ispravak vrijednosti imovine je veći u odnosu na nabavljenu novu imovinu. Tijekom 2021. godine nabavljena su računala i računalna oprema, namještaj i oprema, udžbenici, završeno je dodatno ulaganje u građevinske objekte – izrada nadstrešnice te parketerski radovi (brušenje i lakiranje).

Bilješka uz **AOP 010** – Poslovni objekti

Indeks za AOP 010 iznosi 101,5 odnosno sadašnja vrijednost građevinskih objekata je veća za 1,5% u odnosu na stanje početkom godine. Krajem 2020. godine započeto je dodatno ulaganje u građevinske objekte – izrada nadstrešnice u iznosu 356.678,70 kuna te parketerski radovi u sportskoj dvorani u iznosu od 123.771,88 kuna.

Bilješka uz **AOP 014** – Postrojenja i oprema

Indeks za AOP 014 iznosi 87,3 odnosno sadašnja vrijednost postrojenja i opreme je manja za 12,7% u odnosu na vrijednost opreme na početku godine. Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme je veći u odnosu na nabavljenu novu opremu. Tijekom 2021. godine nabavljen je smart TV u sklopu projekta GiftedHUHR za darovite učenike u iznosu od 29.312,50 kuna, jednosjedi za učionice u iznosu od 8.235,00 kuna, plinski štednjak za školsku kuhinju u iznosu od 18.280,50 kuna, peć na drva za Područnu školu Mičetinac u iznosu od 3.799,99 kuna, traktorska kosilica u iznosu od 22.800 kuna.

Bilješka uz **AOP 030** – Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti

Indeks za AOP 030 iznosi 107,8 odnosno sadašnja vrijednost knjiga za knjižnicu je veća za 7,8% u odnosu na vrijednost knjiga za knjižnicu na početku godine. Tijekom godine nabavljene su nove knjige za knjižnicu u iznosu od 31.339,06 kuna, Nabavljeni su udžbenici za učenike za školsku godinu 2021./2022. u iznosu od 273.281,21 kuna, a ispravak vrijednosti za udžbenike je izvršen u jednokratnom iznosu.

Bilješka uz **AOP 049** – Sitni inventar u upotrebi

Indeks za AOP 049 iznosi 118,4 odnosno sadašnja vrijednost sitnog inventara je veća za 18,4% u odnosu na vrijednost sitnog inventara na početku godine. Tijekom godine je nabavljena potrebna oprema i sredstva za provedbu kurikuluma prema Odluci o dodjeli sredstava, fofokopirni uređaj Canon, sjeckalica za potrebe školske kuhinje, beskontaktni toplomjeri, radni materijali i kutije za potrebe nastave fizike, perilica rublja Gorenje, bluetooth zvučnici JBL za potrebe engleskog jezika i glazbene kulture, ormar od vibro pletiva i nosač za tepihe za sportsku dvoranu.

Bilješka uz AOP 059 – Zalihe za obavljanje djelatnosti

Indeks za AOP 059 iznosi 178,5 odnosno sadašnja vrijednost zaliha namirnica je veća za 78,5% u odnosu na početak godine. Zalihe materijala se odnose na namirnice koje su potrebne za pripremu obroka u školskoj kuhinji za učenike škole.

Bilješka uz AOP 063 – Financijska imovina

Indeks za AOP 063 iznosi 91,7 što je smanjenje financijske imovine za 8,3% u odnosu na početno stanje. Smanjenje se odnosi na manja potraživanja za pomoći za EU projekte u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka uz AOP 165 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Indeks za AOP 165 iznosi 109,7 što je povećanje za 9,7% u odnosu na početak godine. Povećanje se odnosi na kontinuirane rashode budućih razdoblja, a to su rashodi za zaposlene koji su povećani u odnosu na početak godine zbog povećanja osnovice za obračun plaća.

Bilješka uz AOP 170 – Obveze

Indeks za AOP 170 iznosi 104,8 što je povećanje obveza za 4,8% u odnosu na početak godine. Povećanje se odnosi na obveze za materijalne rashode kojima je dospijeće u 2022. godini te obvezu za povrat sredstava u proračun JLP(R)S za financiranje školske prehrane, isplatu plaća po presudama 6%, testiranje na covid-19, školska shema. Plaćanje obveza iz 2021. godine izvršiti će se u prvom mjesecu 2022. godine, a povrat sredstava u proračun JLP(R)S po primljenim uplatama.

Bilješka uz AOP 239 – Višak/manjak prihoda

Tijekom 2021. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstava iznosi koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

- 6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – 277.623,81 kuna
- 67121- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – 282.425,00 kuna

Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 560.048,81 kuna zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine. Provedena korekcija sadrži nabavu udžbenika za školsku godinu 2021./2022., izradu nadstrešnice u matičnoj školi, a sredstva su primljena od Ministarstva znanosti i obrazovanja. Tijekom 2021. godine sredstva od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane na razredu 7 korištena su za financiranje materijalnih rashoda razreda 3 u iznosu od 2.600,31 kuna. Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 2.600,31 kuna zadužuje račun manjka od nefinancijske imovine, a odobrava račun viška prihoda poslovanja. Primljena sredstva se odnose na dio novčanih sredstava od uplaćenih obroka za kupljene stanove koji su bili u vlasništvu Osnovne škole Đurđevac.

Provedena korekcija rezultirala je manjkom prihoda poslovanja u iznosu 73.014,85 kuna te manjkom prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 269.642,05 kuna. U 2021. godini je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 342.656,90 kuna.

Tablica 1.: Višak/manjak prihoda po izvorima financiranja

Oznaka IF	Naziv IF	92222 Manjak prihoda od nefinancijske imovine	92221 Manjak prihoda poslovanja	92212 Višak prihoda od nefinancijske imovine	92211 Višak prihoda poslovanja	
1.2.	Opći prihod	44.578,15	98.936,85			
2.2.	Vlastiti prihodi-proračunski korisnici				3.494,80	
3.2.	Prihodi za posebne namjene – proračunski korisnici		59.750,93			
4.1.	Pomoći				233.791,87	
5.1.	Donacije				747,62	
6.1.	Prihod o prodaje nefinancijske imovine				2.228,84	
	Preneseni višak/manjak	225.063,90	154.590,20			
	UKUPNO	269.642,05	313.277,98	0	240.263,13	
	MANJAK PRIHODA	342.656,90				

BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS

Bilješka uz **AOP 063** – Pomoći proračunskih korisnicima i z proračuna koji im nije nadležan Indeks za AOP 063 iznosi 114,4 što znači povećanje prihoda za 14,4% u odnosu na prethodnu godinu. Na računu 6361 evidentirani su prihodi za plaće zaposlenika, prihodi za sredstva i opremu za provedbu kurikuluma- Ministarstvo znanosti i obrazovanja, prihodi za Školsku shemu, besplatne udžbenike, prihodi za troškove prijevoza, prehrane i didakte za učenike s teškoćama u razvoju, prihodi za EU projekt Iskrice- pomoćnici u nastavi.

Bilješka uz **AOP 069**– Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava Indeks za AOP 069 iznosi 174,0 što znači povećanje prihoda za 74,0% u odnosu na prethodnu godinu. Na računu 6381 evidentirani su prihodi za EU projekte – Iskrice - pomoćnici u nastavi, Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva te projekt GiftedHUHR za darovite učenike.

Bilješka uz AOP 107 – Prihodi po posebnim propisima

Indeks za AOP 107 iznosi 113,5 što znači povećanje prihoda za 13,5% u odnosu na prethodnu godinu. Na računu 6526 evidentirani su prihodi od uplata roditelja za školsku prehranu, produženi boravak, oštećene udžbenike i tablete.

Bilješka uz AOP 120 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

Indeks za AOP 120 iznosi 719,4 što znači povećanje prihoda za 619,40% u odnosu na prethodnu godinu. Na računu 6614 evidentirani su prihodi od prodaje proizvoda školske zadruge Mravlji lav. Na računu 6615 evidentirani su prihodi od uplata roditelja za korištenje glazbenih instrumenata te uplata zaposlenika za prehranu u školskoj kuhinji. U prethodnoj godini prihodi od uplata zaposlenika bili su evidentirani na računu 6526.

Bilješke uz AOP 123 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna

Indeks za AOP 123 iznosi 171,4 što znači povećanje prihoda za 71,4% u odnosu na prethodnu godinu. Na računu 6631 evidentirani su prihodi od primljenih donacija –Rasco za nabavu opreme i sredstava za potrebe nastave, , Friš – za eko projekt sakupljanja baterija te uplata fizičke osobe za kupnju potrebnih sredstava za nastavu u odjelu za učenike s teškoćama u razvoju..

Bilješke uz AOP 129 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika

Indeks za AOP 129 iznosi 101,0 što znači povećanje prihoda za 1,0% u odnosu na prethodnu godinu. Na računima 6711 i 6712 evidentirani su prihodi nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Bilješke uz AOP 146 – Rashodi poslovanja

Indeks za AOP 146 iznosi 113,9 što znači povećanje rashoda poslovanja za 13,9% u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 14.724.562,83 kuna. U tablici koja slijedi daje se pregled izvršenih rashoda poslovanja za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine.

Tablica 2.: Rashodi poslovanja Osnovne škole Đurđevac za 2021. godinu

Račun	Opis	AOP	2020.	2021.	Indeks
3	RASHODI POSLOVANJA	146	12.932.794	14.724.562	113,9
31	Rashodi za zaposlene	147	10.376.289	11.736.912	113,1
32	Materijalni rashodi	158	2.556.505	2.932.674	114,7
34	Financijski rashodi	191	0	54.976	-

35	Subvencije	210	0		0
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	219	0		0
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	247	0		0
38	Ostali rashodi	258	0		0

Financijski rashodi u iznosu od 54.915,60 kuna odnose se na račun 3433- Zatezne kamate koje su plaćane po presudama za isplatu razlike plaće od 6%.

Bilješka uz **AOP 147** – Rashodi za zaposlene

Indeks za AOP 147 iznosi 113,1 što znači povećanje rashoda za zaposlene za 13,1% u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom godine došlo je do primjene nove odluke o koeficijentima za obračun plaća. Tijekom godine je bilo i više isplaćenih materijalnih prava iz Kolektivnog ugovora za jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade te isplatu razlike plaće od 6% prema pravomoćnim presudama. Povećanje se odnosi na isplatu plaće za prekovremeni rad za 12,6% što je uzrokovano bolešću zaposlenika i samoizolacijama.

Bilješka uz **AOP 292** – Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine

Indeks za AOP 292 iznosi 98,5 što znači smanjenje prihoda za 1,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Na računu 7211 evidentiraju se prihodi od prodaje stanova koji su bili u vlasništvu Osnovne škole Đurđevac prema obračunu uplaćenih obroka za prethodnu godinu.

Bilješke uz **AOP 357** – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Indeks za AOP 354 iznosi 67,0 što znači smanjenje rashoda za 33,0% u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2021. godine nabavljen je smart TV u sklopu projekta GiftedHUHR za darovite učenike u iznosu od 29.312,50 kuna, jednosjedi za učionice u iznosu od 8.235,00 kuna, plinski štednjak za školsku kuhinju u iznosu od 18.280,50 kuna, peć na drva za Područnu školu Mičetinac u iznosu od 3.799,99 kuna, traktorska kosilica u iznosu od 22.800 kuna. Tijekom godine nabavljene su nove knjige za knjižnicu u iznosu od 31.339,06 kuna, Nabavljeni su udžbenici za učenike za školsku godinu 2021./2022. u iznosu od 273.281,21 kuna.

Bilješka uz **AOP 396** – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Indeks za AOP 396 iznosi 156,4 što znači povećanje rashoda za 56,4% u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom godine završeno je dodatno ulaganje u građevinske objekte – izrada nadstrešnice u iznosu 356.678,70 kuna te parketarski radovi u sportskoj dvorani u iznosu od 123.771,88 kuna

BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO

Bilješka uz **AOP 019** – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine
Tijekom godine nema evidentiranih promjena u obujmu imovine.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski

Bilješka uz **AOP 110** – Obrazovanje

Indeks uz AOP 110 iznosi 112,3 što znači da su ukupni rashodi povećani za 12,3% u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su povećani zbog toga što su u prethodnoj godini rashodi bili smanjeni zbog zatvaranja škole koje je uslijedilo zbog nepovoljne epidemiološke situacija uzrokovane virusom SARS-CoV-2 te stavljanje u odnos rashode prethodne i tekuće godine nije realno stanje ostvarenih rashoda.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE

Bilješka uz **AOP 038** – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Ukupne obveze za 2021. godinu iznose 1.372.777 kuna.

Obveze za zaposlene iznose 896.814 kuna.

Obveze za materijalne rashode iznose 332.428 kuna..

Obveze za ostale tekuće obveze iznose 135.300 kuna.

Ukupno nedospjele obveze iznose 1.372.777 kuna s rokom dospjeća u siječnju i veljači 2022. godine.

Voditelj računovodstva:
Martina Kokša



Ravnatelj:
Danijel Domišljanović, prof.

