

**OSNOVNA ŠKOLA SLAVKA KOLARA  
HERCEGOVAC  
BRAĆE PETR 2  
43280 HERCEGOVAC**

**ŠIFRA ŽUPANIJE: 007 – BJELOVARSKO-BILOGORSKA**

**ŠIFRA OPĆINE: 144 - HERCEGOVAC**

**BROJ RKP-a: 8432**

**MATIČNI BROJ: 03035603**

**OIB: 31497179455**

**Razina: 31**

**Razdjel: 000**

**Šifra djelatnosti: 8520**

### **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021.G.**

Osnovna škola Slavka Kolara Hercegovac 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 s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

#### **1. Bilješke uz BILANCU**

AOP – 002-062 – odstupanje za nefinansijsku imovinu u usporedbi sa podacima za proteklu godinu je negativno, tj. vidi se ukupno smanjenje nefinansijske imovine, iz razloga vrlo malog ulaganja u isto, dok redovni godišnji obračun amortizacije rezultira smanjenjem ove imovine.

AOP – 073-140 – ostala potraživanja puno su veća u usporedbi sa podacima za proteklu godinu i odnose se na potraživanje za bolovanja na teret HZZO-a, koja su se u 2021.g. znatno povećala. U 2021.g. zatvaranje je, po uputi MZO-a, izvršeno u minimalnom iznosu, te je još uvijek ostalo puno nezatvorenih sredstava.

AOP – 141-164 – ukupna potraživanja za prihode poslovanja su manja u usporedbi sa podacima za proteklu godinu, tj. ostala su samo potraživanja prema roditeljima, koja su ove godine minimalna, za usluge prehrane u školskoj kuhinji.

AOP – 169-227 – odstupanje podataka u obvezama u usporedbi sa podacima za proteklu godinu su nastala najviše iz razloga obračuna plaće po sudskim presudama, koja su teretila obračunsko razdoblje po pravomoćnosti presude, a za koja nismo dobili sredstva u 2021.g., knjiženjem materijalnih troškova koji terete obračunsko razdoblje, obveza za bolovanja na teret HZZO-a, za koja također nisu primljena sredstva tj. obavijest MZO-a o zatvaranju.

AOP-228 – negativno odstupanje u usporedbi sa podacima za proteklu godinu, rezervirali smo prihode za isplatu plaće učitelju za produženi boravak – 12/21 i isplatu gotovine radnicima za povrat sredstava za testiranje, za koje su prihodi pristigli krajem godine.

AOP – 239,244 – u 2021.g. u usporedbi sa podacima za proteklu godinu došlo je do većeg odstupanja viška/manjka prihoda, tj. u tekućoj godini ostvarili smo ukupan manjak prihoda – 120.370,58 kn, koji smo pokrili viškom prihoda iz protekle godine (7.720,97 kn), tako da novoformirani manjak prihoda u 2021.g. 112.649,93 kn.

AOP – 249 – negativno odstupanje obračunatih prihoda poslovanja u odnosu na proteklu godinu, roditelji uredno podmiruju obveze za školsku kuhinju, tako da je minimalan broj roditelja koji to nisu učinili.

Škola nema ugovornih odnosa i slično koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta, mogli postati obveza ili imovina, kao niti sudskih sporova u tijeku u 2021.g.

#### **2. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Kao veće odstupanje podrazumijeva se odstupanje od 10% u odnosu na prethodnu godinu na trećoj razini računskog plana.

AOP 001-145 – pozitivna i negativna odstupanja kod prihoda u usporedbi sa podacima za proteklu godinu su:

AOP – 065 – negativno odstupanje kapitalnih prihoda iz proračuna, iz razloga manjeg ostvarenja ove vrste prihoda,

AOP – 120, 123 – negativno odstupanje je ostvareno kod vlastitih prihoda, u 2021.g. škola više nema iznajmljivanja prostora nedovršene športske dvorane (završno sa mjesecom siječnjom 2021.g.), i još je ostvareno i manje prihoda od kapitalnih donacija.

AOP – 146-283 – pozitivna i negativna odstupanja kod rashoda u usporedbi sa podacima za proteklu godinu su:

AOP – 148,154, 159,183, 205 – pozitivno odstupanje u usporedbi sa podacima za proteklu godinu, najvećim dijelom za izdatke rashoda za zaposlene, iz razloga obračunatih pravomoćnih sudskih presuda i pripadajućih kamata za presude.

AOP – 172 – negativno odstupanje kod rashoda za usluge, manje je izdataka za ovu vrstu rashoda.

AOP – 254 – negativno odstupanje kod ostalih naknada građanima iz proračuna, smanjeni su troškovi za nabavu udžbenika koji su radnog karaktera.

AOP – 306 – negativno odstupanje prihoda od prodaje građevinskih objekata tj. stanova na kojima postoji stanarsko pravo, u ovoj godini je uplaćena zadnja rata za stan koji je ostao neotplaćen, tako da više nemamo uplata vezanih uz ovu vrstu prihoda.

AOP – 363 – negativno odstupanje u usporedbi sa podacima za proteklu godinu kod rashoda za opremu, iz razloga vrlo malog ulaganja u kupnju nove opreme, zbog nedostatka finansijskih sredstava.

AOP – 377 – negativno odstupanje rashoda za knjige u usporedbi sa podacima za proteklu godinu, ove godine se manje ulagalo u lektirni fond.

AOP – 286,287, 402,409, 410, 635,636, 639 – Ostvaren je manjak prihoda poslovanja – 76.586,02 kn i manjak prihoda od nefinansijske imovine – 43.784,38 kn. Nakon korekcije rezultata, za iznose kapitalnih prijenosa za nabavu nefinansijske imovine te za iznose prihoda od nefinansijske imovine za financiranje rashoda poslovanja za održavanje nefinansijske imovine, ostvaren je ukupni manjak prihoda poslovanja – 120.370,58 kn. Manjak prihoda poslovanja je djelomično pokriven iz viška prihoda poslovanja protekle godine (7.720,97 kn), koji je nedostatan, pa je tako ostvaren manjak prihoda poslovanja tekuće godine – 112.649,93 kn.

Manjak prihoda, nastao je iz razloga što su svi troškovi nastali do 31.12.2021. g. knjiženi i terete rashode 2021.g., a priljev sredstava nije pratio rashode za navedeno obračunsko razdoblje, odnosi se na prihode od:

- BBŽ-e – za materijalne rashode poslovanja i ostale troškove – 64.902,95 kn;
- MZO-a – za troškove po pravomoćnim sudskim presudama - 46.837,29 kn;
  - za troškove testiranja radnika za 12/21 – 2.300,00 kn;
- Općine Hercegovac – za troškove stručnog usavršavanja radnika – 2.836,00 kn;
- BBŽ-e, Općine, roditelja – za troškove prehrane u školskoj kuhinji za 12/21 – 3.494,66 kn.

Navedeni manjak prihoda, podmiren je već početkom mjeseca siječnja u 2022.g., većim dijelom, tako da će tijekom 2022.g. manjak biti pokriven.

### **3. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

U 2021.g. nemamo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje su knjižene i koje bi utjecale na popunjavanje ovog izvještaja.

### **4. Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

AOP – 038 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – 485.780,43 kn, odnosi se na slijedeće:

AOP – 039 – stanje dospjelih obveza – 65.113,26 kn – odnosi se na obveze za materijalne rashode financirane od strane BBŽ-e – 15.960,98 kn, obveze za uslugu izrade troškovnika za rušenje dimnjaka, financirane od strane MZO-a – 2.500,00 kn, obveze za obračune plaće po pravomoćnim sudskim presudama financiranim od strane MZO-a – 46.652,28 kn.

Navedene dospjele obveze su sve podmirene u mjesecu siječnju 2022.g., osim jedne pravomoćne sudske presude (6.325,80 kn), za koju se nadamo da će također biti podmirena tijekom mjeseca veljače 2022.g.

AOP – 090 – stanje nedospjelih obveza – 420.667,17 kn - odnosi se na obveze za plaću za 12./2021.g. – 292.386,72 kn, obveze prema dobavljačima – 68.601,92 kn, za materijalne rashode koji dospjevaju na naplatu u siječnju 2022.g., na obvezu prema HZZO-u za bolovanja – 59.678,53 kn.

Navedene nedospjele obveze, za plaću i materijalne rashode, podmirene su u mjesecu siječnju, u kojem je i bio rok za podmirenje, osim za bolovanja na teret HZZO-a, za koje dobivamo obavijest o zatvaranju od nadležnog MZO-a.

**5. Bilješke uz RAS-funkcijski**

AOP – 122 - dodatne usluge u obrazovanju su rashodi za usluge prehrane u školskoj kuhinji – 127.190,09 koji su u odnosu na prošlu godinu veći, i iz razloga što se tijekom 2021.g. nastava ipak normalizirala, pa tako i rashodi za usluge prehrane.

U Hercegovcu, 31. siječnja 2022.

Osoba za kontaktiranje:

Katica Čegec



Telefon za kontakt: 043/524539

