REPUBLIKA HRVATSKA

OSNOVNA ŠKOLA STARI JANKOVCI

STARI JANKOVCI

Stari Jankovci, 27. siječnja 2022.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021.**

RKP: 21406  
Matični broj: 03301095

OIB: 33141077303

Naziv i adresa obveznika: OSNOVNA ŠKOLA STARI JANKOVCI, Naselje Ruđera Boškovića 1

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti, razdjel: 8520, 000

Šifra županije/grada/općine: 414

Žiro račun: HR8423400091100203272

**Bilješke uz Bilancu**

**Bilješke br. 1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | **012** | 64.836 | 710.340 | 1.095,6 |

U 2021. godini izvršeni su radovi na uređenju školskog sportskog terena što je dovelo do povećanja vrijednosti na AOP-u 012.

**Bilješka br. 2**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023) | **014** | **43.048** | **166.362** | 386,5 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | **015** | 1.120.203 | 1.157.945 | 103,4 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | **016** | 49.207 | 49.207 | 100,0 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | **017** | 217.526 | 247.373 | 113,7 |

Do povećanja AOP-a 015, odnosno AOP-a 017 tijekom 2021. godine, došlo je zbog kupnje pametnih ploča, odnosno klima uređaja.

**Bilješka br. 3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 02924 | Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti | **035** | 71.642 | 198.211 | 276,7 |

AOP 035 prikazuje jednokratni otpis udžbenika radnog karaktera, a povećanje u odnosu na prethodnu godinu, nastalo je zbog storniranja krivog knjiženja jednokratnog otpisa udžbenika iz 2020. godine. U 2020. godini otpis udžbenika knjižen je na konto 02922, što je tijekom 2021. godine stornirano i knjiženo na ispravni konto, odnosno konto 02924.

**Bilješka br. 4**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 129 | Ostala potraživanja | **081** | 9.138 | 18.197 | 199,1 |

Na AOP-u 081 došlo je do povećanja tijekom 2021. godine, budući da potraživanja za bolovanje na teret HZZO-a u za 2020. i 2021. godinu nisu zatvorena.

**Bilješka br. 5**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 165 | Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade | **154** | 26.519 | 15.428 | 58,2 |

Na AOP-u 154 došlo je do smanjenja u 2021. godini zbog toga što je većina potraživanja podmirena do 31.12.2021.

**Bilješka br. 6**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | **173** | 62.716 | 93.140 | 148,5 |

Povećanje na AOP-u 173 u 2021. godini, nastalo je zbog veće osnovice plaće.

**Bilješka br. 7**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2343 | Obveze za ostale financijske rashode | **177** | 364 | 286 | 78,6 |

AOP 177 odnosi se na naknadu platnog prometa za prosinac, a do smanjenja u 2021. godini došlo je zbog plaćanja manjeg broja računa.

**Bilješka br. 8**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 237 | Obveze za naknade građanima i kućanstvima | **180** |  | 553 | - |

Na AOP-u 180 u 2021. godini prikazane su obveze za radne udžbenike koji su nabavljeni, a nisu plaćeni u 2021. godini jer nismo primili sredstva.

**Bilješka br. 9**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 239 | Ostale tekuće obveze | **182** | 8.888 | 18.197 | 204,7 |

AOP 182 odnosi se na obveze za bolovanja na teret HZZO-a, a tiče se bolovanja iz 2020. i 2021.

**Bilješka br. 10**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | **183** | 1.710 | 11.009 | 643,8 |

Do povećanja na AOP-u 183 u 2021. godini došlo je zbog nabave pametne ploče.

**Bilješka br. 11**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 922 | Višak/manjak prihoda (AOP 240-244) | **239** | **22.095** | **19.526** | 88,4 |
| 9221 | Višak prihoda (AOP 241 do 243) | **240** | **98.410** | **74.851** | 76,1 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | **241** | 98.410 | 74.851 | 76,1 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | **242** |  |  | - |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine | **243** |  |  | - |
| 9222 | Manjak prihoda (AOP 245 do 247) | **244** | **76.315** | **55.325** | 72,5 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | **245** |  |  | - |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | **246** | 76.315 | 55.325 | 72,5 |
| 92223 | Manjak primitaka od financijske imovine | **247** |  |  | - |

Nakon provedenih korekcija, ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 74.851,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 55.325,00 kn, koji će se pokriti u 2022. godini.

**Bilješka br. 12**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 991 | Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 254) | **253** | **306.067** | **559.554** | 182,8 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi - pasiva | **254** | 306.067 | 559.554 | 182,8 |

Izvanbilančni zapisi u vrijednosti 306.067,00 kn odnose se na opremu dobivenu tijekom 2019. i 2020. Oprema je dobivena na korištenje od strane Carneta (laptopi, tableti, projektor). A do povećanja u 2021. godini došlo je zbog primitka laptopa, te sudskih sporova u tijeku.

**Popis sudskih sporovi u tijeku**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Red. br. | Opis prirode spora | Procjena financijskog učinka  Obveza | Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava |
| 1. | Tužba zbog razlike plaće-Anica Mlinar | 15.000,00 | Siječanj 2022. |
| 2. | Tužba zbog razlike plaće-Magdalena Brodar | 14.900,00 | Siječanj 2022. |
| 3. | Tužba zbog razlike plaće-Matea Šebalj | 3.000,00 | Siječanj 2022. |
| 4. | Tužba zbog razlike plaće-Ilija Vujaković | 5.200,00 | Rujan 2022. |
| 5. | Tužba zbog razlike plaće-Darija Matanović | 14.500,00 | Ožujak 2022. |
| 6. | Tužba zbog razlike plaće-Sandra Turić | 7.000,00 | Travanj 2022. |
| 7. | Tužba zbog razlike plaće-Goran Vesić | 4.600,00 | Travanj 2022. |
| 8. | Tužba zbog razlike plaće-Melita Begović | 11.500,00 | Rujan 2022. |
| 9. | Tužba zbog razlike plaće-Dinka Fabijan | 10.500,00 | Listopad 2022. |
| 10. | Tužba zbog razlike plaće-Anđelko Lučić | 15.500,00 | Listopad 2022. |
| 11. | Tužba zbog razlike plaće-Mirjana Marković | 4.500,00 | Ožujak 2022. |
| 12. | Tužba zbog razlike plaće-Aleksandra Brkić | 12.000,00 | Ožujak 2022. |
| 13. | Tužba zbog razlike plaće-Mirela Guberac | 10.600,00 | Ožujak 2022. |
| 14. | Tužba zbog razlike plaće-Darko Jurić | 5.600,00 | Listopad 2022. |
| 15. | Tužba zbog razlike plaće-Gordana Jurić | 10.500,00 | Listopad 2022. |
| 16. | Tužba zbog razlike plaće-Josip Katić | 5.400,00 | Listopad 2022. |
| 17. | Tužba zbog razlike plaće-Miroslava Lončarević | 4.000,00 | Srpanj 2022. |
| 18. | Tužba zbog razlike plaće-Radojka Bajić | 4.300,00 | Travanj 2022. |
| 19. | Tužba zbog razlike plaće-Nevenka Travančić | 4.000,00 | Studeni 2022. |
| 20. | Tužba zbog razlike plaće-Snežana Marković | 2.200,00 | Studeni 2022. |
| 21. | Tužba zbog razlike plaće-Nataša Lončarić | 2.700,00 | Studeni 2022. |
| 22. | Tužba zbog razlike plaće-Kristina Mrvičin | 7.500,00 | Travanj 2022. |

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima - Obrazac PR-RAS**

**Bilješka br. 13**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **065** | 58.548 | 34.057 | 58,2 |

Kapitalne pomoći namijenjene su nabavi udžbenika za učenike te knjiga za knjižnicu. U 2021. godini, AOP 065 je smanjen jer je nabavljeno manje udžbenika koji su namijenjeni višegodišnjem korištenju.

**Bilješka br. 14**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6425 | Prihodi od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine | **091** | 4.316 | 5.157 | 119,5 |

Na AOP-u 091 došlo je do povećanja u 2021. godini jer je fotonaponska elektrana proizvela više električne energije, a višak je prodan HEP-u.

**Bilješka br. 15**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6526 | Ostali nespomenuti prihodi | **112** | 14.850 | 18.294 | 123,2 |

Na AOP-u 112 došlo je do povećanja u 2021. godini jer je škola primila sredstva od osiguranja zbog nastale štete na fotonaponskoj elektrani, a osim toga, roditelji su uplatili sredstva za oštećene udžbenike i tablete.

**Bilješka br. 16**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6615 | Prihodi od pruženih usluga | **122** | 852 |  | 0,0 |

Tijekom 2021. godine zbog epidemiološke situacije škola nije imala najam školske dvorane niti drugog školskog prostora.

**Bilješka br. 17**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6631 | Tekuće donacije | **124** | 1.500 | 4.577 | 305,1 |

Na AOP-u 124 došlo je do povećanja tijekom 2021. godine zbog primitka donacije od strane trgovačkog društva.

**Bilješka br. 18**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3113 | Plaće za prekovremeni rad | **151** | 46.958 | 83.403 | 177,6 |

Na AOP-u 151 došlo je do povećanja u 2021. godini zbog većeg broja zamjena nastalih zbog Covida-19.

**Bilješka br. 19**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3214 | Ostale naknade troškova zaposlenima | **163** | 504 | 1.158 | 229,8 |

Tijekom 2021. godine došlo je do povećanja na AOP-u 163 zbog povećane loko vožnje.

**Bilješka br. 20**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3222 | Materijal i sirovine | **166** | 86.208 | 102.397 | 118,8 |

Na AOP-u 166 došlo je do povećanja u 2021. godini zbog povećanja rashoda za školsku kuhinju te nabave dezinfekcijskih sredstava.

**Bilješka br. 21**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | **174** | 138.211 | 76.567 | 55,4 |

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja najvećim dijelom odnose se na održavanje fotonaponske elektrane. Tijekom 2021. godine došlo je do smanjenja na AOP-u 174 budući da na fotonaponskoj elektrani nije bilo radova kao prethodnu godinu.

**Bilješka br. 22**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3233 | Usluge promidžbe i informiranja | **175** |  | 4.278 | - |

U 2021. godini proveden je natječaj za ravnatelja zbog čega je objavljen natječaj u novinama.

**Bilješka br. 23**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3234 | Komunalne usluge | **176** | 30.081 | 23.781 | 79,1 |

Do smanjenja na AOP-u 176 tijekom 2021. godine došlo je zbog toga što škola više ne plaća naknadu za uređenje voda.

**Bilješka br. 24**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3235 | Zakupnine i najamnine | **177** | 6.000 |  | 0,0 |

Tijekom 2021. godine nije bilo nabave licenci za računalne programe kao što je bilo godinu prije.

**Bilješka br. 25**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3236 | Zdravstvene i veterinarske usluge | **178** | 10.117 | 13.455 | 133,0 |

Do povećanja na AOP-u 178 tijekom 2021. godine došlo je zbog testiranja zaposlenika na Covid-19.

**Bilješka br. 26**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 324 | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | **182** | 7.764 | 193 | 2,5 |

AOP 182 odnosi se na stručno osposobljavanje koje je završilo u prosincu 2020. godine, a isplaćeno je u siječnju 2021. godine.

**Bilješka br. 27**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3295 | Pristojbe i naknade | **188** | 10.875 | 22.512 | 207,0 |
| 3296 | Troškovi sudskih postupaka | **189** |  | 53.750 | - |

Povećanje na AOP-u 188 i 189 nastalo je zbog isplaćenih sudskih tužbi.

**Bilješka br. 28**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3433 | Zatezne kamate | **208** |  | 31.987 | - |

Povećanje na AOP-u 208 nastalo je zbog isplaćenih zateznih kamata sudskih tužbi.

**Bilješka br. 29**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 372 | Naknade građanima i kućanstvima u naravi | **256** | 57.987 | 66.240 | 114,2 |

Do povećanja na AOP-u 256, došlo je zbog veće potrebe za radnim udžbenicima, koji su namijenjeni jednogodišnjem korištenju.

**Bilješka br. 30**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4212 | Poslovni objekti | **360** |  | 10.090 | - |

Na AOP-u 360 došlo je povećanja u 2021. godini jer su nabavljena nova vrata na nekoliko školskih prostorija čime je povećana vrijednost zgrade.

**Bilješka br. 31**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj | **364** | 70.931 | 14.224 | 20,1 |

Na AOP-u 364 došlo je do smanjenja u 2021. godini jer su tijekom 2020. godine nabavljeni laptopi za učitelje.

**Bilješka br. 32**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4223 | Oprema za održavanje i zaštitu | **366** |  | 29.847 | - |

Na AOP-u 366 došlo je do povećanja u 2021. godini jer su nabavljeni klima uređaji.

**Bilješke uz Izvještaj rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji - Obrazac RAS-FUNKCIJSKI**

**Bilješka br. 33**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 09 | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | **110** | **7.264.374** | **7.766.166** | 106,9 |
| 091 | Predškolsko i osnovno obrazovanje (AOP 112+113) | **111** | **7.178.907** | **7.667.524** | 106,8 |
| 0911 | Predškolsko obrazovanje | **112** |  |  | - |
| 0912 | Osnovno obrazovanje | **113** | 7.178.907 | 7.667.524 | 106,8 |
| 092 | Srednjoškolsko obrazovanje (AOP 115+116) | **114** | **0** | **0** | - |
| 0921 | Niže srednjoškolsko obrazovanje | **115** |  |  | - |
| 0922 | Više srednjoškolsko obrazovanje | **116** |  |  | - |
| 093 | Poslije srednjoškolsko, ali ne visoko obrazovanje | **117** |  |  | - |
| 094 | Visoka naobrazba (AOP 119+120) | **118** | **0** | **0** | - |
| 0941 | Prvi stupanj visoke naobrazbe | **119** |  |  | - |
| 0942 | Drugi stupanj visoke naobrazbe | **120** |  |  | - |
| 095 | Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju | **121** |  |  | - |
| 096 | Dodatne usluge u obrazovanju | **122** | 85.467 | 98.642 | 115,4 |

Škola obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja te se rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji nalaze na AOP-u 113. AOP 122 odnosi se na prehranu učenika, koja je u 2021. godini povećana, s obzirom na veći broj učenika koji se hrane.

**Bilješke uz P-VRIO obrazac**

**Bilješka br. 34**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 91511 | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010) | **002** | **645.504** | **0** |
|  | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009) | **003** | **645.504** | **0** |
|  | Neproizvedena dugotrajna imovina | **004** |  |  |
|  | Proizvedena dugotrajna imovina | **005** | 645.504 |  |

Na AOP-u 005 došlo je do povećanja vrijednosti zbog uređenja školskog sportskog terena.

**Bilješka br. 35**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 91512 | Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | **018** | **24.992** | **92** |
|  | Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025) | **019** | **24.992** | **0** |
|  | Neproizvedena dugotrajna imovina | **020** |  |  |
|  | Proizvedena dugotrajna imovina | **021** | 23.517 |  |
|  | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | **022** |  |  |
|  | Sitni inventar i auto gume | **023** | 1.475 |  |
|  | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | **024** |  |  |
|  | Proizvedena kratkotrajna imovina | **025** |  |  |
|  | Promjene u obujmu financijske imovine (AOP 027 do 033) | **026** | **0** | **92** |
|  | Novac u banci i blagajni | **027** |  |  |
|  | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | **028** |  |  |
|  | Potraživanja za dane zajmove | **029** |  |  |
|  | Vrijednosni papiri | **030** |  |  |
|  | Dionice i udjeli u glavnici | **031** |  |  |
|  | Potraživanja za prihode poslovanja | **032** |  | 92 |

Na AOP-u 021 i 023 došlo je do povećanja obujma zbog primitka donacije od Općine, a riječ je o donaciji pametnih ploča i sitnog inventara.

Na AOP-u 032 došlo je do smanjenja obujma zbog otpisa potraživanja za školsku kuhinju.

**Bilješke uz obrazac Obveze**

**Bilješka br. 36**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038\* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)** | **001** | | | 579.510 |
| **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)** | | **038** | | **641.283** |
| **Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)** | | **039** | | **12.333** |
| **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101)** | | | **097** | **628.950** |

Stanje obveza 1.1.2021. godine-AOP 001 odnosi se na neplaćene račune te plaću za prosinac 2020. godine, a koji su podmireni početkom 2021. godine. Ukupne obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 641.283,00 kn, a odnose se na plaću za prosinac 2021., obvezu za HZZO bolovanja, naknadu za invalida, naknade zaposlenicima (dar za dijete, potpora za rođenje djeteta, regres), ugovor o djelu te neplaćene račune od kojih većina dospijeva u 2022. godini.

Voditelj računovodstva Ravnatelj

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Mihaela Tkalec Cerjan Anđelko Lučić, prof.