**OSNOVNA ŠKOLA STOJA**

**PULA**

**ADRESA : BRIJUNSKA 5**

**MATIČNI BROJ: 03203549**

**ŠIFRA DJELATNOSTI : 8520**

**IBAN: HR9523600001835900006**

**OIB: 98035155454**

Pula, 27. siječanj 2022.

**BILJEŠKE UZ**

**F I N A N C I J S K O I Z V J E Š Ć E**

**OD 1. 01. 2021. DO 31. 12. 2021. GODINE**

**BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS**

Ukupno ostvareni prihodi i primici za razdoblje 01.siječnja do 31.prosinca 2021. godine iznose 7.780.713,37 kuna, dok ukupno ostvareni rashodi i izdaci iznose 7.595.526,71 kuna. S obzirom na preneseni višak (kto 92211) iz prethodne godine, u izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 56.089,32 kuna.

*Tablica 1. Ostvarenje prihoda i rashoda po izvorima financiranja*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **IZVOR** | **PRIHOD** | **RASHOD** | **VIŠAK/MANJAK** |
| Tekuće pomoći - MZO-plaća i mat. prava | 6.048.266,67 | 6.048.266,67 | - |
| Tekuće pomoći - MZO-radni udžbenici | 89.467,87 | 89.467,87 | - |
| Tekuće pomoći - MZO-ostalo | 51.491,43 | 7.561,60 | 43.929,83 |
| Tekuće pomoći - OPĆINA/ŽUPANIJA | 23.065,00 | 23.065,00 | - |
| Kapitalne pomoći - MZO -udžbenici + lektira | 45.664,16 | 45.664,16 | - |
| Sufinanciranje - prihodi od šk. kuhinje | 309.889,95 | 297.730,46 | 12.159,49 |
| Ostali prihodi | 965,54 | 965,54 | - |
| Tekuće donacije trgovačkih društava | 126.250,00 | 126.250,00 | - |
| Decentralizirana sredstva škole | 1.082.152,75 | 1.082.152,75 | - |
| Decentralizirana sredstva škole - LEKTIRA | 3.500,00 | 3.500,00 | - |
| **UKUPNO** | **7.780.713,37** | **7.724.624,05** | **56.089,32** |
| **VIŠAK 2020** |  | **30.670,31** |  |

Evidentiran višak 2020. godine utrošen je početkom 2021. godine nakon što se donijela odluka o raspodijeli rezultata i odluka o korištenju neutrošenih namjenskih sredstva iz 2020. godine. On se utrošio na potrebe škole, čime su se kupili jednosjedi za likovnu kulturu, bijela ploča, pluto ploča, ormar i pila za tehničku kulturu.

Višak iz 2021. godine sastoji se od:

* Prihodi od pruženih usluga u iznosu od 12.159,49 kn
* Pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 43.929,83 kn.

Prihodi poslovanja osnovne škole Stoja u Puli u najvećem iznosu čine upravo tekuće pomoći od MZOa, koja se koriste za financiranje plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenih. Ti su prihodi u cijelosti utrošeni, jer upravo oni se odnose na isplatu plaće za redovan rad, prijevoz sa posla i na posao, isplatu materijalnih prava te naknade za nezapošljavanje invalida.

Ostali dio prihoda MZOa ove godine čine:

* Tekuće pomoći MZOa – ( TUR, ŽSV, radni udžbenici, sufinanciranje prehrane, testiranja, sudske presude )
* Kapitalne pomoći MZOa – ( udžbenici i lektira )

**AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

Navedeni prihodi bilježe smanjenje u odnosu na isto razdoblje 2021. godine, jer se veliki dio udžbenika nasljeđuje, pa za njih nije bilo potrebe ponovne kupnje. U 2021. godini veći dio udžbenika je radnog karaktera, pa su stoga veće tekuće pomoći, a manje kapitalne. Ove godine dobili smo i novac za opremanje knjižnice školskom lektirom u iznosu od 4.000 kn.

**AOP 112 – Ostali nespomenuti prihodi**

U odnosu na promatrano razdoblje, realizirani su u većem iznosu. Prošle godine zbog epidemije uzrokovane korona virusom nastava se odvijala na daljinu, pa su se time manje koristile i usluge šk. kuhinje. Ove godine, nastava se većim dijelom održavala uživo i bilježi se veći broj učenika koji koriste usluge školske kuhinje i produženog boravka.

**AOP 124 – Tekuće donacije/ AOP 125 – Kapitalne donacije**

Trgovačka društva su donirala novac školi u iznosu od 126.250,00kn. Novac se utrošio na kupnju školskih jednosjeda, pluto ploča, opremanje informatičke učionice, te na izradu platoa za dječju nastavu na otvorenom.

**AOP 130 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja**

Evidentirani su prihodi od decentraliziranih sredstava unutar i van opsega ostvareni od Grada Pule, kao osnivača. Odnose se na financiranje redovne djelatnosti (materijalni rashodi, hitne intervencije, socijalni program, plaće produženi boravak, plaće za pomoćnike u nastavi te za projekt Školska shema). Navedeni prihodi bilježe blagi porast čime se udio financiranja iz nadležnog proračuna povećao zbog:

* financiranja plaće u produženom boravku (obzirom na novonastalu situaciju sa epidemijom, zaposlene su 2 djelatnice),
* zapošljavanjem 3 pomoćnika u nastavi ove godine.

**AOP 131 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine**

Evidentirani su prihodi za knjige u knjižnici (lektira) ostvareni od Grada Pule kao osnivača u iznosu od 3.500,00 kuna.

**AOP 149 – Plaće za redovan rad**

Povećanje rashoda za plaće zbog povećanja osnovice i koeficijenata, te zapošljavanja zamjena za djelatnike na bolovanju.

**AOP 151 – Plaće za prekovremeni rad**

Bilježe značajan rast zbog povećanog broja odrađenih prekovremenih sati, obzirom na zamjene za bolovanja unutar kolektiva, zbog nedostatka kadra za zapošljavanje.

**AOP 152 – Plaće za posebne uvjete rada**

Bilježe povećanje zbog većeg broja rješenja za prilagođene programe sa djecom, i samim time je odrađen veći dio broja sati po posebnim uvjetima.

**AOP 153 – Ostali rashodi za zaposlene**

Obuhvaćaju pomoći za duže bolovanje, pomoć za rođenje djeteta ,smrtni slučaj, jubilarne nagrade, darove i ostalo na što radnik ostvaruje pravo temeljem Kolektivnog ugovora. Ove godine u 2021. godini, isplaćena je jedna otpremnina, dvije pomoći za rođenje djeteta, dvije potpore u slučaju smrti člana uže obitelji, tri pomoći za duže bolovanje te dvanaest jubilarnih nagrada radnicima. Krajem godine u 12 mjesecu isplaćeni su također dar djeci i božićnica, a kroz godinu i regres za godišnji odmor. U odnosu na prethodnu godinu bilježi se povećanje za isto razdoblje, što ovisi o broju i namjeni isplata kroz godinu.

**AOP 156 – Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje**

Zbog većih rashoda plaće (AOP149), utjecalo se i na povećanje doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje u odnosu na prethodnu godinu.

**AOP 160– Službena putovanja**

Odnose se na dnevnice, kotizacije, prijevoz i smještaj na službenim putovanjima. Ona su realizirana u znatno većem iznosu u odnosu na prethodno razdoblje (zbog epidemiološke situacije uzrokovane korona virusom, odgađani su seminari i ostala putovanja te veća okupljanja ljudi na jednome mjestu u prethodnoj godini), dok se ove godine manji dio odvijao uživo.

**AOP 161 – Naknade za prijevoz zaposlenika za rad**

Bilježe povećanje zbog troškova obračuna prijevoza na posao i sa posla ove godine. U prošloj godini većinom se nastava odvijala na daljinu, te rad od kuće u pojedinim mjesecima, čime su tada troškovi prijevoza bili manji.

**AOP 162 – Stručno usavršavanje**

Veći u odnosu na prošlu godinu, zbog povećane potrebe djelatnika za usavršavanja uživo.

**AOP 163 – Ostale naknade troškova zaposlenima**

Odnosi se na korištenje osobnog automobila domara u službene svrhe. Ove godine se manje koristio osobni automobil za odlazak u grad za potrebe škole.

**AOP 165 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi**

Manji su zbog manje potrebe nabave materijala za nastavu i administraciju, te sredstva za čišćenje i održavanje prostora škole, kojih smo u prošloj godini naručivali u većim količinama. Isto tako cijene dezinficijensa i maski su u ovoj godini bile niže.

**AOP 166 – Materijal i sirovine**

Većim brojem djece koja koriste usluge školske kuhinje povećao se i udio troška za namirnice.

**AOP 168 - Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje**

Veći su u odnosu na prethodnu godinu, jer je realizacija troškova za tekuće i investicijsko održavanje sredstava i opreme bila veća u odnosu na lanjsko razdoblje.

**AOP 169 – Sitni inventar**

U 2021. godini utrošeno je više na sitnom inventaru i samom opremanju učionica, većim dijelom zbog utrošenog viška iz 2020. godine. Kupljeni su printeri, monitori, službeni mobiteli, pluto ploče, bijele ploče, stolna pila, usisavač i brusilica.

**AOP 171 – Službena, radna i zaštitna odjeća**

Trošak se odnosi na obuću domara i kuharice. Prošle godine se uzela radna i zaštitna odjeća i obuća za kuharice i spremačice, te nije bilo potrebe i ove godine.

**AOP 174 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja**

Realizirani trošak je manji u odnosu na prethodnu godinu jer bilježimo smanjenje troškova na uslugama održavanja opreme i sredstava. Ove godine zbog situacije uzrokovane korona virusom nismo plaćali mjesečno 1/3 troška za čišćenje dvorane. Time se i znatno smanjio realizirani trošak u ovoj godini, koji bi inače iznosio 55.000,00 kuna.

**AOP 175 – Usluge promidžbe i informiranja**

Bilježe značajan pad, jer se prošle godišnje objavljivao natječaj za ravnatelja u Narodnim novinama, dok ove godine toga nije bilo.

**AOP 176 – Komunalne usluge**

Veće su u odnosu na prethodno razdoblje, zbog deratizacije koje smo sproveli ove godine u 3 navrata, te isto tako iz razloga jer u 2020. godini je većinom nastava bila na daljinu pa su i troškovi tada bili manji zbog manje potrošnje.

**AOP 177 – Zakupnine i najamnine**

Ove godine smo utrošili na kupnju produženja licenci za pametne ploče u iznosu od 3.162,00kn.

**AOP 179 – Intelektualne i osobne usluge**

Evidentirani rashodi su veći zbog angažiranja student servisa i učeničkog servisa, za obavljanje poslova premještanja knjiga iz knjižnice zbog adaptacije.

**AOP 180 – Računalne usluge**

Veće su u odnosu na prethodno razdoblje, jer smo imali veću potrebu za održavanjem računalne opreme ove godine, te zbog online nastave gdje se oprema i više koristila.

**AOP 181 – Ostale usluge**

Tu se ove godine pojavljuju uz standardne troškove certifikati za Finu, tehnička zaštita, te ostale usluge (usluga arhivara, usluga ključara i usluga kopiranja). Najveći trošak upravo se odnosi na čišćenje klima i postavljanje zaštitne folije za zaštitu od sunca kako bi uštedili na energiji.

**AOP 186 – Reprezentacija**

Rashodi bilježe pad je su troškovi reprezentacije ukinuti za vrijeme trajanja ove epidemiološke situacije sa korona virusom.

**AOP 188 – Pristojbe i naknade**

Rashodi za ovu godinu su veći jer su se uz naknade zbog nezapošljavanja određene kvote osoba sa invaliditetom i TV pristojbe, ove godine platile i sudske pristojbe u iznosu od 4.000 kn za pravomoćne sudske presude.

**AOP 190 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**

Veliki je indeks povećanja jer smo prošle godine imali utrošeno samo na buket ruža. A ove godine, trošak se odnosi na dopremanje klupa za nastavu na otvorenom i na postavljanje kanalica u maloj informatici.

**AOP 206 – Bankarske usluge**

Ove godine smo imali naplatu naknade platnog prometa za tečajnu razliku.

**AOP 208 – Zatezne kamate**

Odnosi se na kamate na doprinose za zdravstvo koje smo imali kao razliku na poreznoj kartici za platiti, zbog ispravka plaće pomoćnika.

**AOP 256 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi**

Iz državnog proračuna osigurana su sredstva za kupnju radnih udžbenika koji su dani na korištenje učenicima za nastavu. Ove godine veći dio udžbenika je radnog karaktera.

**AOP 285 – Višak prihoda poslovanja**

Višak prihoda poslovanja je veći u odnosu na prethodnu godinu, jer su se naplatile opomene koje su se češće slale roditeljima i veći su prihodi iz državnog proračuna.

**AOP 289 – Obračunati prihodi poslovanja – neplaćeni**

Obračunati a nenaplaćeni prihodi poslovanja su veći u odnosu na prošlu godinu, obzirom da su veća potraživanja za šk. kuhinju i produženi boravak.

**AOP 364 – Uredska oprema i namještaj**

U ovoj godini se nabavljalo uredske opreme, opremalo se školu sa jednosjedima i računalima za potrebe redovne nastave.

**AOP 378 – Knjige**

Kupljeni su udžbenici za učenike, sredstvima iz državnog proračuna, te im dani na korištenje. Ove godine su manji troškovi je su veći dio udžbenika radnog karaktera, a i nije bilo potrebe kupnje novih zbog nasljeđivanja iz prethodne godine.

**AOP 638 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju**

Ukupan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 56.089,32kn.

Višak se sastoji od:

* prihoda od sufinanciranja cijene usluga 12.159,49kn
* pomoći iz državnog proračuna 43.929,83kn

te u slijedećem razdoblju do kraja godine navedeni višak će se utrošiti namjenski.

**OBVEZNI ANALITIČKI PODACI**

AOP 667 – Tekuće pomoći iz državnog proračuna je u blagom porastu, što obuhvaća plaće MZO-a.

AOP 668 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP( R ) S koji im nije nadležan odnosi se na ostale Općine i Županije i veći je u odnosu na prethodnu godinu. Razlog je tome što je veći broj djece u produženom boravku iz drugih općina, te je veći iznos subvencije tih općina.

AOP 669 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna odnosi se na knjige za lektiru i knjige – udžbenici. Manji je zbog manje potrebe za nabavu udžbenika koji su se naslijedili iz prethodnih godina.

AOP 702 – Sufinanciranje cijene usluge - Evidentirani su prihodi od participacija roditelja učenika za korištenje školske marende i veći su u odnosu na prethodno razdoblje. Veći je broj djece koji koriste usluge šk. kuhinje i produženog boravka.

AOP 709 – Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj – Odnosi se na isplaćene pomoći za duže bolovanje i rođenje djeteta, te su veći troškovi u odnosu na prethodnu godinu, jer ih je bilo više.

AOP 710 – Naknade za prijevoz na posao i s posla – Veći je trošak u odnosu na prethodnu godinu zbog održavanja nastave u školi, a ne kao i prethodne godine online.

AOP 715 – Usluge agencija i student servisa – angažiranje student servisa i učeničkog servisa, za obavljanje poslova premještanja knjiga iz knjižnice zbog adaptacije.

AOP 820 – Ostale naknade iz proračuna u naravi – Ove godine naručeno je više udžbenika radnog karaktera u odnosu na prethodnu godinu.

**BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE**

Sve obveze se podmiruju u zakonskom roku, nema spornih obaveza, ni zaostataka.

Ovim se izvještajem prati stanje međusobnih obveza proračunskih korisnika kao i obveza za rashode poslovanja i to na početku i na kraju obračunskog razdoblja. Ukupne obveze u izvještajnom razdoblju iznose 725.660,90 kuna AOP 038 ; sastoji se od:

**AOP 039** – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 2.862,84 kuna

**AOP 097** – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 722.798,06 kune

* **AOP 098** – međusobne obveze proračunskih korisnika (bolovanje HZZO) iznosi 146.542,97 kuna
* **AOP 099** – obveze za rashode poslovanja (plaće ukupne i nedospjele obveze URA) iznosi 576.255,09 kune.

S obzirom da se obveze uredno podmiruju, u pravilu u rokovima dospijeća, obveze u iznosu od 576.255,09 kuna odnose se na obveze za plaću koja će biti isplaćena u siječnju 2022., te na račune koji također dospijevaju u siječnju 2022. godini.

Naknade bolovanja iznad 42 dana i ozljede na radu koje se refundiraju preko HZZO-a, ove godine nisu u cijelosti zatvarana potraživanja prema uputama od Ministarstva financija, stoga na AOP-u 098 je veliki iznos od 146.542,97 kuna.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KASIFIKACIJI – RAS funkcijski**

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni.

**AOP 113 – Osnovno obrazovanje**

OŠ Stoja obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja uvedenu na AOP-u 110 u ukupnom iznosu od 7.755.294,36 kuna. Taj iznos se odnosi na ukupne rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine, te se u cijelosti podudara sa ukupnim rashodima u Obrascu PR-RAS na AOPu 407.

**AOP 122 – Dodatne usluge u obrazovanju**

Iznos od 273.864,65 kuna se odnosi na dodatne usluge u obrazovanju (prehrana učenika u šk. kuhinji i ugovoreni prijevoz učenika), koja je ove godine i veća jer se povećao broj djece koja koriste usluge šk. kuhinje i isto tako izdavale su se učeničke beskontaktne karte od gradskog prijevoznika.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCE**

**AOP 002 – Nefinancijska imovina -** Na dan 31.12.2021. godine stanje nefinancijske imovine iznosi 8.012.270,22kn, te je manja u donosu na stanje na početku razdoblja.

**AOP 015 – Uredska oprema i namještaj/ AOP 021 – Uređaji, strojevi i oprema –** Iznos se povećao na ovim stavkama zbog kupnje informatičke opreme i klupa za nastavu na otvorenom.

**AOP 016 – Komunikacijska oprema/ AOP 020 – Sportska oprema** – Smanjenje na stavka zbog izvršenog rashoda opreme.

**AOP 031 – Knjige** – nabavljene su knjige za školsku knjižnicu, za obnovu knjižne građe u iznosu od 8.583,74 kuna (Grad Pula 3.500,00kn + 549,00kn ; državna sredstva 4.000,00 kn ; sufinanciranje 534,74 kn, te udžbenici za učenike iz državnog proračuna u iznosu 41.664,16 kuna.

**AOP 035 – Ispravak vrijednosti knjiga** – Za vrijednost kupljenih udžbenika za učenike u iznosu od 41.664,16 kuna, proveden je jednokratni otpis vrijednosti udžbenika.

**AOP 081 – Ostala potraživanja** - iznose 146.617,52 kune i u odnosu na proteklu godinu su znatno povećana. Odnosi se na potraživanja naknade od HZZO za bolovanja na teret fonda. Ove godine su samo djelomično izvršena zatvaranja potraživanja prema uputama Ministarstva financija.

**AOP 150 – Potraživanja za pomoći prorač. korisnicima iz prorač. koji im nije nadležan** – U odnosu na prošlu godinu veća su potraživanja od općina za financiranje produženog boravka, zbog povećanog broja djece iz tih općina koja koriste uslugu produženog boravka.

**AOP 155 – Potraživanja za prihode iz proračuna** iznose 85.161,23 kune. Sastoje se od neutrošenih sredstava na dan 31.12.2021. godine u iznosu viška od 56.089,32 kune i otvorenih obveza prema dobavljačima 29.146,46 kuna, odnosno neplaćenih računa, te potraživanja za više plaćene poreze 74,55 kuna. Povećanje u odnosu na prošlu godinu zbog većeg iznosa utrošenih sredstva i većeg iznosa neplaćenih računa na dan 31.12.2021. godine u odnosu na prethodno razdoblje.

**AOP 157 – Ispravak vrijednosti potraživanja -** U ispravku vrijednosti potraživanja su iskazana potraživanja sa 50% vrijednosti kašnjenja s naplatom potraživanja od 1 do 3 godine. Iako ukupna vrijednost takvih potraživanja nije visoka, ipak je na kraju godine nešto smanjena u odnosu na prošlu godinu.

**AOP 168 - Kontinuirani rashodi budućih razdoblja** su neznatno povećani i odnose se na iskazane rashode za plaće za prosinac 2021.

**AOP 170 – Obveze** – Prikazuje se stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 725.660,90 kn i sastoje se od:

* Obveza za zaposlene 538.141,07 kn
* Obveza za materijalne rashode 40.976,86 kn
* Ostale tekuće obveze 146.542,97 kn

Obveze prikazane na računima razreda 2, prikazuju obveze za rashode nastale temeljem vjerodostojne knjigovodstvene evidencije, a u okviru podračuna 23; obveze za zaposlene (plaća 12/2021) i obveze za materijalne rashode (nedospjeli računi). Ostale tekuće obveze odnose se na nedospjelo bolovanje koje potražujemo od HZZOa, a koje je isplaćeno zaposlenicima. Iznos je veliki jer u 2021. godini bilo je samo djelomično refundiran iznos za naknadu plaća za bolovanja na teret HZZOa.

**AOP 253 i 254 – Izvanbilančni zapisi -** Sukladno uputi Ministarstva znanosti i obrazovanja od 18.12.2019. godine vodi se evidencija u bilanci tuđa imovina dobivena na korištenje. Na izvanbilančnim zapisima u 2019. godini evidentirana je računalna oprema u ukupnom iznosu od 189.104,73 kune, te se ona i dalje koristi u školi.U 2020. godini smo kroz iste projekte CKR II i CARNET E-škole dobili na korištenje računalnu opremu koja se odnosi na tablet računala i prijenosna računala u iznosu od 296.095,00 kuna.U 2021. godini nismo zaprimili opremu od MZOa, te je ukupni iznos u izvanbilančnim zapisima ostao 485.199,73 kune, koliko i prethodne godine.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

1. **Promjene u vrijednosti nefinancijske imovine AOP 005**

* Odnosi se na **smanjenje** temeljem Odluke o otpisu sportske opreme koja je još imala sadašnju vrijednost u iznosu od **1.466,56**, a zbog neisplativosti popravka je otpisana i isknjižena.

1. **Promjene u obujmu nefinancijske imovine AOP 021**

* Odnosi se na **povećanje** temeljem Odluke o donaciji knjiga od Grada Pule, u iznosu od **549,00 kuna**

Bilješke izradila: Odgovorna osoba:

Paula Levak, mag. oec. Zoran Bjelopetrović, prof.