*OŠ“Antun i Stjepan Radić“ Gunja*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

1. **SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINE**

Naziv obveznika: OŠ „Antun i Stjepan Radić“

Pošta i mjesto: 32260 Gunja

Adresa sjedišta: Ulica M. Krleže 2, Gunja

RKP broj:10284

Matični broj:03307875

OIB:37046080177

Oznaka razine:31

Šifra djelatnosti:8520

Razdjel:000

Šifra županije/grada/općine: 141

OŠ „Antun i Stjepan Radić“ Gunja posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi („Narodne Novine“ broj 87/08, 86/09, 92/11, 105/11, 126/12. 94/13, 152/14, 07/17 i 68/18, 98/19, 64/20)

Osnovna škola „ Antun i Stjepan Radić“ Gunja je ustanova koja pruža osnovno obrazovanje učenicima od 1. do 8. razreda. Nastava je organizirana u prvoj smjeni u matičnoj i područnoj školi.

Godišnji financijski izvještaji OŠ“Antun i Stjepan Radić“ Gunja sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2021. Nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu.. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 03/15, 93/15,135/15, 2/17, 28/17, 112/18 ,126/19, 145/20 i 32/21) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne samouprave znači predaju do 31. prosinca 2022. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Financijske agencije. Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja jest voditeljica računovodstva Albina Ćosić, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja jest ravnateljica Marijana Lucić.

***BILJEŠKE UZ BILANCU-OBRAZAC BILANCE***

Obrazac bilance predstavlja vrijednosno iskazan pregled imovine, obveza i vlastitih izvora prvog i posljednjeg dana proračunske godine, 01. siječnja i 31. prosinca proračunske godine.

**Bilješke uz AOP 002-Nefinancijska imovina**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | AOP | Stanje 1.siječnja | Stanje 31.prosinca | Index 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0111 | Zemljište | 004 | 47.120 | 47.120 | 100,00 |
| 0212 | Poslovni objekti | 010 | 14.065.575 | 14.065.575 | 100,00 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 012 | 912.484 | 912.484 | 100,00 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 015 | 1.250 | 4.217 | 337,40 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 016 | 0 | 13.581 | - |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 017 | 7.481 | 8.871 | 118,6 |
| 0227 | Uređaji | 021 | 1.163.481 | 1.180.833 | 101,5 |
| 0241 | Knjige | 031 | 289.293 | 336.543 | 116,3 |
| 0244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | 034 | 28.375 | 28.375 | 100,00 |
| 0262 | Ulaganje u računalne programe | 042 | 33.101 | 33.101 | 100,00 |
| 0511 | Poslovni objekti u pripremi | 052 | 13.750 | 463.616 | 3.371,8 |

Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka vidimo da je na AOP-u 015 , AOP 016 , AOP 017, AOP 021 , AOP 031 i AOP 052 povećana vrijednost. Razlog povećanja AOP 015 je nabavka uredskog namještaja u iznosu 2.967, AOP 016 u iznosu od 13.581 za nabavu telekomunikacijske opreme, AOP 017 u iznosu 1.390 za nabavku nadzornih wifi kamera , AOP 021 za nabavu računala i hladnjaka u iznosu 17.352, AOP 031 za nabavu knjiga za šk.knjižnicu i šk.udžbenika u iznosu 47.250 i AOP 052 građevinski objekti u pripremi (fotonaponske elektrane) u iznosu 449.866

Proračunski korisnik je evidentirao kontinuirane rashode za prosinac 2021. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Podatak se nalazi na AOP 165-rashodi budućih rashoda i nedospjela naplata prihoda ( odnose se na plaću za prosinac 2021. godine koja je isplaćena 10.siječnja 2022.godine, obračun naknada za prosinac 2021, plaća za malu školu za prosinac, obračun ugovora o djelu za e-tehničara za prosinac 2021. i na rashode budućih razdoblja).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| AOP |  |  | 2021.godina |
| 165 |  |  | 567.021 |

**Obvezne bilješke uz Bilancu**

Osnovna škola „Antun i Stjepan Radić“ Gunja nema iskazanih podataka o ugovornim odnosima i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) , ali ima sudske sporove u tijeku za 2021.godinu za 4 zaposlenika za isplatu razlike plaće za 6% i procijenjeni iznos je 27.106,14.

**SUDSKI SPOR U TIJEKU** **SA 31.12.2021.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Red.br. | Opis prirode posla | Procjena financijskog učinka | DUGUJE: | POTRAŽUJE: |
| 1. | Tužba za isplatu razlike plaće za 4 zaposlenika | 27.106,14 | 99151 | 99651 |
| **SVEUKUPNO:** |  | **27.106,14** |  |  |

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMCIMA I IZDACIMA- OBRAZAC PR-RAS***

**Bilješka uz AOP 632** - Obrazac PR-RAS, ukupni prihodi i primici u ovom obračunskom razdoblju iznose **8.516.602** kn.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | Iznos |
| 63612 | Tekuće pomoći iz državnog proračuna (MZO) | 7.011.198 |
| 63613 | Tekuće pomoći iz proračuna koji im nije nadležan (Općina Gunja, Općina Drenovci) | 226.973 |
| 63622 | Kapitalne pomoći iz državnog proračuna (MZO) | 44.842 |
| 64132 | Kamate na depozite po viđenju (PBZ) | 2 |
| 65264 | Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično | 26.240 |
| 66151 | Prihodi od pruženih usluga | 3.720 |
| 66314 | Tekuće donacije od ostalih subjekata izvan općeg proračuna | 3.662 |
| 66324 | Kapitalne donacije od ostalih subjekata izvan općeg proračuna | 2.564 |
| 67111 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (VSŽ) | 747.535 |
| 67121 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine(VSŽ) | 449.866 |
| **U k u p n o** | | **8.516.602** |

**Bilješka uz AOP 633** - Obrazac PR-RAS, ukupni rashodi i izdaci u ovom obračunskom razdoblju iznose **8.584.376** kn.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | Iznos |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 6.548.457 |
| 32 | Materijalni rashodi | 1.235.008 |
| 34 | Financijski rashodi | 92.682 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima | 175.824 |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 82.539 |
| 45 | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 449.866 |
| **U k u p n o** | | **8.584.376** |

**Bilješka uz AOP 639** - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju predstavlja rezultat poslovanja nastao iz AOP 635 (Manjak prihoda i primitaka) 67.774 i AOP 637 (Manjak prihoda preneseni) u iznosu od 98.274.

AOP 635 – Manjak prihoda preneseni 67.774

AOP 637 – Manjak prihoda i primitaka + 98.274

AOP 639 – Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju = 166.048

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI-OBRAZAC RAS FUNKCIJSKI***

Svi rashodi ostvareni u 2021. godini iskazani na AOP 407 Ukupni rashodi u Obrascu PR-RAS povezuju se uz funkcije: u iznosu 8.584.376 kn.

0912-Osnovno obrazovanje AOP 113 i 122 Dodatne usluge u obrazovanju na kojoj se posebno izdvajaju rashodi vezani uz prehranu učenika osnovne škole, u iznosu 111.067 kn . AOP 166 obrasca PR-RAS.

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA-OBRAZAC OBVEZE***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101) | 097 | 996.066 |
|  | Međusobne obveze proračunskog korisnika | 098 |  |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 099 | 662.854 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 100 | 333.212 |

Obveze za rashode poslovanja odnose se na:

- obveze za zaposlene 556.309 (obveze za zaposlene, odnose se na obračun plaće i naknada za prosinac 2021. a koje dospijeva u siječnju 2022.

- Obveze za materijalne rashode 52.644

- Obveze za financijske rashode 504

- Ostale tekuće obveze 53.397

- Obveze za nabavu nefin. Imovine 333.212

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA –OBRAZAC P-VRIO***

U obrascu P-VRIO iskazuju se sve promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje su utjecale na smanjenje ili povećanje imovine i obveza, a nisu izravna posljedica transakcija iskazanih u prihodima i rashodima. U 2021. Nije bilo promjena vrijednosti u obujmu imovine i obveza.

*U Gunji, 28. siječnja 2022. godine*

Računovođa: Ravnateljica:

Albina Ćosić Marijana Lucić