**REPUBLIKA HRVATSKA**

**OSNOVNA ŠKOLA IVANA MAŽURANIĆA**

**OBROVAC SINJSKI 21241**

**SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA**

**Klasa: 400-01/22-01/01**

**Urbroj: 2175-16-01-22-01**

**Obrovac Sinjski, 31.01.2022.**

**RKP: 12575**

**Matični broj: 03067688**

**Djelatnost: 8520**

**OIB: 67272246049**

**Razina: 31**

**IBAN: HR4324070001100577478**

**BILJEŠKE**

**za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2021. godine**

Sukladno članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ( NN br. 3/15., 93/15.,135/15., 2/17. i 28/17., 112/18.) Bilješke su sastavni dio financijskog izvještaja proračuna i proračunskih korisnika.

**Bilješke uz Bilancu- Obrazac BIL**

**Bilješka uz AOP 002-Nefinancijska imovina**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **Stanje 1.siječnja 2021.** | **Stanje 31. prosinca 2021.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **01** | **Neproizvedena dugotrajna imovina** | **003** | **6.770** | **6.770** | **100,0** |
| 011 | Materijalna prirodna bogatstva | 004 | 6.770 | 6.770 | 100,0 |
| **021 i 02921** | **Građevinski objekti** | **008** | **10.316.210** | **10.150.153** | **98,4** |
| 0212 | Poslovni objekti | 010 | 13.511.789 | 13.511.789 | 100,0 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 012 | 58.376 | 58.376 | 100,0 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 013 | 3.253.955 | 3.420.012 | 105,10 |
| **022/02922** | **Postrojenja i oprema** | **014** | **70.484** | **60.479** | **85.8** |
| 0221 | Uredska oprema | 015 | 368.111 | 271.883 | 73,9 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 016 | 80.819 | 67.078 | 83,0 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 017 | 474.186 | 474.186 | 100,0 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 019 | 6.292 | 6.292 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbene oprema | 020 | 197.801 | 197.801 | 100,0 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i opreme za ostale namjene | 021 | 273.865 | 246.388 | 90,0 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti opreme | 023 | 1.330.590 | 1.203.149 | 90,4 |
| **024 i 02924** | **Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti** | **030** | **0,00** | **0,00** | **-** |
| 0241 | Knjige | 031 | 398.551 | 499.127 | 125,2 |
| 02924 | Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti | 035 | 398.551 | 499.127 | 125,2 |
| **026 i 02926** | **Nematerijalna proizvedena imovina** | **040** | **15.046** | **3.137** | **20,8** |
| 0262 | Ulaganja u računalne programe | 042 | 0 | 2.500 | - |
| 0264 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 044 | 55.556 | 55.556 | 100,00 |
| 0292 | Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine | 045 | 40.510 | 54.919 | 135,6 |
| **042** | **Sitni inventar u upotrebi** | **047** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 0421 | Zalihe sitnog inventar | 049 | 189.323 | 190.699 | 100,7 |
| 0492 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 050 | 189.323 | 190.699 | 100,7 |
| 05 | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | 051 | - | - | - |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 052 | - | - | - |

Iz horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka građevinskih objekata te postrojenja i opreme na početku i na kraju 2021.godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine smanjena vrijednost dugotrajne imovine (Indeks 98,4 - Aop 008)

U 2021. nabavljeno je 17.404 kn računalne opreme koje je financirano iz sredstava Osnivača 14.730 kn

te iz vlastitih sredstava nabavljeno je uredskog namještaja u vrijednosti 2.675 kn.

Na prijedlog Inventurne komisije iz 2020. godinu dat je prijedlog za rashodovanje dotrajale i neupotrebljive imovine da se ista ekološki zbrine. U 2021. godini ista je zbrinuta i isknjižena iz imovine u vrijednosti 163.108,24 kn ( Temeljnica 13-2021).

Povećana je vrijednost ispravka vrijednosti građevinskih objekata i opreme i sve to je rezultiralo na smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine.

U 2021. godini nabavljeno je sitnog inventara u vrijednosti 9.634 kn.

Ministarstvo je financiralo nabavku udžbenika i lektire za školsku knjižnicu (97.760 kn ), dio sredstava za lektiru Škola je financirala iz vlastitih sredstava (1.410 kn), a dio je financirao grad Sinj (1.396 kn).

Ukupno je nabavljeno 100.576 kn te je istovremeno napravljen i ispravak knjiga u istom iznosu.

**Bilješka uz AOP-064- Novac u banci i blagajni**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2021.** | **31.12.2021.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **11** | **Novac u banci i blagajni** | **064** | **31.529** | **42.267** | **134,1** |
| 1112 | Žiro račun | 067 | 31.316 | 42.074 | 134,4 |
| 1114 | Prijelazni račun | 068 | - | - | - |
| 1131 | Blagajna | 071 | 213 | 193 | 90,6 |

Posljednjeg dana proračunske godine Škola raspolaže s manjim količinom novca na žiro računu. Isti je predviđen za zakonska plaćanja ( plaće pomoćnika u nastavi, e-tehničara koji dospijevaju do 15.1.2021. godine i ostale materijalne troškove) Smanjen je saldo novca u blagajni, a gotovina se koristi za hitne i nepredviđene potrebe.

Novčana sredstva na žiro računu i blagajni povećana su za 34.4 % u odnosu na početak godine te ovise i variraju o podmirenju obveza i ostvarenju prihoda.

Odlukom o Izvršenju proračuna a koja po Odluci o izvršavanju Proračuna SDŽ za 2021. godinu ( Klasa : 021-04/20-02/238, URBroj: 2181/1-01-20-01, članak. 21.)) Škola je oslobođena uplate istih u Proračun Županije, ostaju na žiro računu Škole.

**Bilješka uz AOP-073-Depoziti,jamčevine i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2021.** | **31.12.2021.** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **12** | **Depoziti, potraživanja** | **073** | **46.258** | **79.036** | **170,9** |
| 123 | Potraživanja od zaposlenih | 078 | - | - | - |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze | 079 | 566 | - | 0,00 |
| 129 | Ostala potraživanja | 081 | 45.692 | 79.036 | 173,0 |

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu 79.036 kn, a odnose se na isplaćena bolovanja preko 42 dana na teret HZZO koja nisu refundirana i za koje su iskazna potraživanja na poziciji 129. Došlo je do povećanja navedenih potraživanja na kraju razdoblja u odnosu na početak razdoblja za 73% .

**Bilješka uz AOP 141 - Potraživanja za prihode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2021.** | **31.12.2021.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **16** | **Potraživanja za prihode poslovanja** | **141** | **1.539.602** | **-** | 0,00 |
| 163 | Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 144 | 1.539.602 | - | 0,00 |
| 1636 | Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 150 | 961.490 | - | 0,00 |
| 1638 | Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | 152 | 578.112 | - | 0,00 |
| 166 | Potraživanje za prihode od prodaje roba i usluga | 155 | - | - | - |

AOP 144 Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnosi se na potraživanje od MRRIFEU i potraživanja za Bespovratna sredstva od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za program Energetska učinkovitost

1.1.2021. godine ukupna potraživanja si iznosila 1.539.602 kn.

U 2021. godini iz ova dva izvora školi je doznačeno 920.843 kn. Razliku iskazanih potraživanja u iznosu 618.759 po konačnoj uskladi i saldiranju navedenog Projekta od sve tri strane ( EU, MRREUF i Osnivača), knjižen je na teret Osnivača te su ista potraživanje zatvorena u cijelom iznosu.

Usklađivanjem stanja napravljena je korekcija viška/manjka 1.1.2021. jer je iskazani poslovni rezultat višak/manjak prikazan kao prebijeno stanje doznačenih sredstava od strane svih nosioca projekta

( manjak doznačenih sredstava EU i MRRIEUF i višak doznačenih sredstava Osnivača).

Nakon utvrđenog stvarnog poslovnog rezultata i svih provedenih knjiženja Škola je u obvezi povratiti višak sredstava u Županijski proračun u iznosu 488.224 kn i za taj iznos te iznos 12.518 kn ( Odluka o pokriću manjka dugotrajne imovine 2020. ( vlastita sredstva) korigiran je poslovni rezultat 1.1.2021. godine ( povećan je manjak).

**Bilješka uz AOP 165 - Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2021.** | **31.12.2021.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **19** | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | **165** | **399.058** | **424.470** | **106,4** |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 168 | 399.058 | 424.470 | 106,4 |

Sukladno članku 39.st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu škola je evidentirala kontinuirane rashode za prosinac 2021 godine. Podatak iskazan na poziciji 168 odnosi se na plaću 12/2020. (405.200 kn) , struja 12/2021. godine (7.029 kn) te pomoćnik u nastavi i e-tehničar 12/2021 12.241 kn)

**Bilješka uz AOP 171- Obveze za rashode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **Stanje 1.siječnja 2021.** | **Stanje 31. prosinca 2021.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **2** | **Obveze** | **170** | **1.009.864** | **585.793** | **58,00** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **171** | **637.370** | **585.793** | **91,9** |
| 231 | Obveze za zaposlene | 172 | 428.844 | 445.781 | 103,9 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 173 | 113.162 | 71.725 | 63,4 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | 174 | 128 | 425 | 332,0 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 182 | 95.236 | 67.862 | 71,3 |
| **24** | **Obveze za nefinancijsku imovinu** | **183** | **372.494** | **-** | 0,00 |

Iz horizontalne analize pojedinih pozicija vidljivo je i povećanje i smanjenje iskazanih obveza na kraju godine u odnosu na početak godine. Povećanje se kreće od 3,9% do 232,0 %, a smanjenje od 36,6% do 28,7%, a ukupne obveze na kraju razdoblja smanjene su za 42,0%.

Okružnicom Ministarstva financija bilo je omogućeno odstupanje od primjene gotovinskog načela iskazivanja prihoda propisanog Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kod evidencije doznaka sredstava pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije. Do 2014. godine korisnici su priznavali prihode 2014. godine koje su dobili od nadležne jedinice lokalne samouprave u 2015. godini za podmirenje obaveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnanja. To odstupanje se više ne primjenjuje od 2015. godini i škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2021. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2021. godini jer će sredstva školi za iste obveze biti doznačena u 2022. godini. Zbog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila 2021. godinu s manjkom.

**Bilješke uz AOP 239 – Višak/ Manjak prihoda poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **AOP** | **PR-RAS** | **BILANCA** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | |
| 9222 | Manjak prihoda poslovanja | 244 | 40.020 | | - 40.020 | |

**Struktura poslovnog rezultata iskazanog viška/manjka 2021. godine – po izvorima**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | | **Opis** | **Preneseni poslovni rezultat 2020. godine.**  **BILANCA** | **Saldiranje Projekta Energetska učinkovitost** | **Korigiran poslovni rezultat 1.1.2021. Odluka o pokriću manjka** | **Poslovni rezultata 2021.godine** | **Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju)** |
| 1 | | 2 | 4 | 5 |  |  |  |
| 92211 | | Višak prihoda poslovanja Vlastita sredstva škole | 33.024 |  | -12.518 | 3.942 | 24.448 |
| 92211 | | Višak prihoda poslovanja Grad Sinj | 10.900 |  |  | -575 | 10.325 |
| 92211 | | Višak prihoda poslovanja AOO | 3.080 |  |  | 2.000 | 5.080 |
| 92211 | | Višak uplate po posebnim propisima | 282 |  |  | 0,00 | 282 |
| 92211 | | Višak prihoda poslovanja Općina Otok | 9 |  |  | 0 | 9 |
| 92221 | | Manjak prihoda poslovanja Županija | -90.075 |  |  | 51.638 | -38.437 |
| 92211 | | Manjak prihoda poslovanja Ministarstvo | -39.102 |  |  | 5.366 | -33.736 |
| **922** | | **Višak/Manjak prihoda poslovanja 2021.** | **-81.882** |  | **-12.518** | **62.371** | **-32.092** |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine Županija Energetska učinkovitost ZAVRŠETAK PROJEKTA - Obveza za povrat u Proračun | 1.100.983 | **618.759** | **-482.224** | - | - |
| 92222 | | Manjak prihoda od nefinancijske imovine Odluka o preraspodjeli viška 2020.godine vlastita sredstva | - 12.518 |  | **12.518** | -4.095 | -4.095 |
| 92222 | | Manjak prihoda od nefinancijske imovine Grad sinj | 0,00 |  |  | -3.896 | -3.896 |
| 92222 | | Manjak prihoda od nefinancijske imovine EU sredstva/korigirani | -578.112 | **-312.538** |  | **265.574** | **-** |
| 92222 | | Manjak prihoda od nefinancijske imovine MRRFEU/korigirani | -961.490 | **-306 .221** |  | **655.269** | **-** |
| **922** | | **Manjak prihoda od nefinancijske imovine 2020. godina** | **-451.137** | **0,00** | **-469.706** | **912.852** | **7.991** |
|  | | **Korigirani manjak 1.1.2021.** |  |  |  |  |  |
|  | | **VIŠAK/MANJAK PRIHODA 2021. PRENOSIV U SLJEDEĆE RAZDOBLJE 1.1.2021** | **533.019** | **0,00** | **-482.224** | **975.223** | **-40.020** |
| **Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju**  **Iskazan u PR-RAS-u ( AOP 639) i Bilanci( AOP 239)** | | | | |  |  | **-40.020** |

Škola je za 2021. godinu iskazala manjak prihoda poslovanja zbog modificiranog načela nastanka događaja. Do 2014. godine korisnici su priznavali prihode 2014. godine koje su dobili od nadležne jedinice lokalne samouprave u 2015. godini za podmirenje obaveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnanja. To odstupanje se više ne promjenjuje od 2015. godine. Škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2021. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2022.godini. Zbog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila godinu s manjkom.

U 2017. godini škola je krenula u program energetske obnove. Županija je financirala izradu projektne dokumentacije u iznosu 55.555,55 kn ( Ugovori nisu bili sklopljeni)

U 2019. godinu sklopljen je i potpisan Ugovori o sufinanciranju provedbe EU projekata ( Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU) a u 2018. godini sklopljen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fondova u razdoblju 2014.-2020. ( Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja i Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost) s jedne strane i Škola s druge strane.

U 2017. godini trošak izrade projektne dokumentacije je iskazan kao manjak Županije., a isti je pokriven u 2018. godini.

Po potpisivanju Ugovora iz kojeg je vidljivo da se iznos od 55.555,55 kn financira iz tri izvora ( bespovratna sredstva 47.222 kn ,a ista su školi doznačena u 2019. godini, te 5.000 kn (MRRFEU još nije doznačilo) napravljen je ispravak knjiženja, stvoren je manjak na 52.222 kn i obveza za povrat u Županijski Proračun.

Sukladno UPUTAMA ZA RAČUNOVODSTVENO EVIDENTIRANJE PRIHODA I RASHODA IZ EU SREDSTAVAzaškole,ministarstva, državne agencije i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave od strane Ministarstva financija Škola je knjižila troškove za EU projekte kako je u istima navedeno te je poslovni rezultat iskazan u strukturi poslovnog rezultat po Izvorima i vrstama.

U 11. mjesecu 2021. Školi su refundirana posljednja bespovratna sredstva za Projekt energetske obnove. Završetkom projekta i usklađivanjem stanja Škola je dužna u Županijski proračun povratiti sredstva u iznosu 482.224 kn što je i napravila 31.12.2021. godine

Za taj iznos korigiran je poslovni rezultat 1.1.2021. godine jer je uplata od strane Osnivača prikazana rezultatu poslovanja ( manjak prihoda od dugotrajne imovine).

U 2021. godini iz ova dva izvora školi ( EU I MRRIEUF) je doznačeno 920.843 kn. Razliku iskazanih potraživanja u iznosu 618.759 po konačnoj uskladi i saldiranju navedenog Projekta od sve tri strane

( EU, MRREUF i Osnivača), knjižen je na teret Osnivača te su ista potraživanje zatvorena u cijelom iznosu.

Usklađivanjem stanja napravljena je korekcija viška/manjka 1.1.2021. jer je iskazani poslovni rezultat višak/manjak prikazan kao prebijeno stanje doznačenih sredstava od strane svih nosioca projekta

( manjak doznačenih sredstava EU i MRRIEUF i višak doznačenih sredstava Osnivača)

Nakon utvrđenog stvarnog poslovnog rezultata i svih provedenih knjiženja Škola je u obvezi povratiti višak sredstava u Županijski proračun u iznosu 488.224 kn i za taj iznos kn poslovni rezultat 1.1.2021. godine ( povećan je manjak)

Odlukom o preraspodjeli viška za 2020.godinu, školski odbor je donio odluku da se iz viška prihoda poslovanja iz 2020. godine pokrije manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 12.518 kn (vlastita sredstva) te je i za taj iznos korigiran manjak prihoda od nefinancijske imovine 1.1.2021. godine.

**Bilješka uz AOP 252 - Izvanbilančni zapisi (=0)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **AOP** | **1.1.2020.** | **31.12.2020.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **99** | **Izvanbilančni zapisi** | **252** | **0** | **0** | **0,00** |
| 991 | Izvanbilančni zapisi-Aktiva | 253 | 362.931 | 430.531 | 118,6 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi-Pasiva | 254 | 362.931 | 430.531 | 118,6 |

MZO i CARNET prebacili su Školi informatičku opremu u vrijednosti 173.872 kn u 2019, a u 2020. još dodatnih 189.059 kn. Prema uputama, Škola je vrijednost navedene opreme knjižila na Izvan bilančne zapise. U slijedećim godinama izvršit će se prijenos vlasništva i ista imovina će se uvrstiti u poslovne knjige Škole.

U 2021. godini na izvan bilančne zapise knjižena je procjena sudskih sporova u tijeku za 6 djelatnika Škole u iznosu 67.600 kn.

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**Obrazac PR-RAS**

**Bilješka uz AOP 633 – Ukupni rashodi i izdaci**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Razred** | **Rashodi i izdaci** | **2020.godina** | **Index** | **2021. godina** | **Index** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 5.452,662 | 69,0 | 6.022.002 | 98,04 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.448.870 | 31,0 | 120.481 | 1,96 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Ukupno** | **7.901.532** | **100,00** | **6.142.483** | **100,00** |

U 2021. rashodi poslovanja u odnosu na ukupne troškove 2021. su povećani su. Završen je projekt - energetske obnove ulaganja u dugotrajnu imovinu te je došlo smanjenja rashoda za nabavu dugotrajne imovine u ukupnim troškovima.

U 2021. godini u dugotrajnu imovinu ( knjige-udžbenici, lektira oprema)) investirano je 120.481 kn . Program energetske obnove završen je u 2020. ( troškovni aspekt, a prihodovni je završen u 2021. godini)

**Bilješke uz AOP 639 – Višak/Manjak prihoda i primitaka**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2016. godina** | **2017. godina** | **2018.**  **godina** | **2019.**  **godina** | **2020.**  **godina** | **2021. godina** |
| Prihodi poslovanja | 5.093.963 | 5.349.369 | 5.343.876 | 7.086.938 | 8.174.099 | 7.117.706 |
| Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | - | - | - | - | - | - |
| Primici od nefinancijske imovine | - | - | - | - | - | - |
| **Ukupni prihodi i primici** | **5.093.963** | **5.349.369** | **5.343.876** | **7.086.938** | **8.174.099** | **7.117.706** |
| Rashodi poslovanja | 5.025.341 | 5.392.053 | 5.122.201 | 5.228.457 | 5.452.662 | 6.022.002 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 30.858 | 92.642 | 180.678 | 2.534.400 | 2.448.870 | 120.481 |
| Izdaci od financijske imovine | - | - | - | - | - | - |
| **Ukupni rashodi i izdaci** | **5.056.199** | **5.484.695** | **5.302.879** | **7.762.857** | **7.901.532** | **6.142.483** |
| Višak/Manjak prihoda | 37.764 | -135.326 | 40.997 | -675.919 | 272.567 | 975.223 |
| Višak/manjak prethodne godine | -20.880 | 16.884 | -118.442 | -77.445 | -805.586 | 533.019 |
| Korekcija rezultata/Energetska obnova | - | - | - | -52.222 | - | -482.224 |
| Višak/manjak raspoloživ u sljedećem razdoblju | 16.884 | -118.5442 | -77.445 | -805.586 | -533.019 | -40.020 |

Struktura iskazanog manjka raspoloživog u sljedećem razdoblju je objašnjen pod AOP-om 239.

U 2017. godini škola je krenula u program energetske obnove. Županija je financirala izradu projektne dokumentacije u iznosu 55.555,55 kn ( Ugovori nisu bili sklopljeni)

U 2019. godinu sklopljen je i potpisan Ugovori o sufinanciranju provedbe EU projekata ( Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU) a u 2018. godini sklopljen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fondova u razdoblju 2014.-2020. ( Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja i Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost) s jedne strane i Škola s druge strane.

U 2017. godini trošak izrade projektne dokumentacije je iskazan kao manjak Županije., a isti je pokriven u 2018. godini.

Po potpisivanju Ugovora iz kojeg je vidljivo da se iznos od 55.555,55 kn financira iz tri izvora ( bespovratna sredstva 47.222 kn ,a ista su školi doznačena u 2019. godini, te 5.000 kn (MRRFEU još nije doznačilo) napravljen je ispravak knjiženja, stvoren je manjak na 52.222 kn i obveza za povrat u Županijski Proračun.

Sukladno UPUTAMA ZA RAČUNOVODSTVENO EVIDENTIRANJE PRIHODA I RASHODA IZ EU SREDSTAVAzaškole,ministarstva, državne agencije i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave od strane Ministarstva financija Škola je knjižila troškove za EU projekte kako je u istima navedeno te je poslovni rezultat iskazan u strukturi poslovnog rezultat po Izvorima i vrstama.

U 11. mjesecu 2021. Školi su refundirana posljednja bespovratna sredstva za Projekt energetske obnove. Završetkom projekta i usklađivanjem stanja Škola je dužna u Županijski proračun povratiti sredstva u iznosu 482.224 kn što je i napravila 31.12.2021. godine

Za taj iznos korigiran je poslovni rezultat 1.1.2021. godine jer je uplata od strane Osnivača prikazana rezultatu poslovanja ( manjak prihoda od dugotrajne imovine).

U 2021. godini iz ova dva izvora školi ( EU I MRRIEUF) je doznačeno 920.843 kn. Razliku iskazanih potraživanja u iznosu 618.759 po konačnoj uskladi i saldiranju navedenog Projekta od sve tri strane

( EU, MRREUF i Osnivača), knjižen je na teret Osnivača te su ista potraživanje zatvorena u cijelom iznosu.

Saldiranjem stanja napravljena je korekcija viška/manjka 1.1.2021. jer je iskazani poslovni rezultat višak/manjak prikazan kao prebijeno stanje doznačenih sredstava od strane svih nosioca projekta

( manjak doznačenih sredstava EU i MRRIEUF i višak doznačenih sredstava Osnivača)

Nakon utvrđenog stvarnog poslovnog rezultata i svih provedenih knjiženja Škola je u obvezi povratiti višak sredstava u Županijski proračun u iznosu 488.224 kn i za taj iznos kn poslovni rezultat 1.1.2021. godine ( povećan je manjak)

**Bilješke uz izvještaj o obvezama – Obrazac Obveze**

**Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 090)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098/101)** | **AOP**  **097** | **Stanje 31. prosinca 2021.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **Međusobne obveze proračunskih korisnika** | **098** | **67.862** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **099** | **504.407** |
| 231 | Obveze za zaposlene |  | 445.781 |
| 232 | Obveze za rashode poslovanja |  | 58.201 |
| 234 | Obveze za financijske rashode |  | 425 |
| **24** | **Obveze za nabavu nefinancijske imovine** | **100** | **-** |
| 242 | Obveze za nabavu dugotrajne imovine |  | - |

Stanje nedospjelih međusobnih obveza odnosi se na bolovanje preko 42 dana na teret HZZO (67.862 kn), obveze za povrat neutrošenih sredstava za udžbenike (116 kn).

Stanje nedospjelih obveza (**231**) u iznosu 445.751 kn odnosi se na plaću 12/2021., materijalna prava 12./2021.

Stanje nedospjelih obveza (**232**) 58,201 kn odnosi se materijalne rashode s dospijećem do kraja siječnja 2022. godine. Od toga 1.700 kn je naknada za invalide 12.2021. isplaćene u siječnju 2022., obveze za materijalne rashode 39.275 kn te naknada za prijevoz zaposlenika 12/2021. 17.651 kn.

Stanje nedospjelih obveza (**234**) od 425 kn odnosi se na bankarsku uslugu 12./2021.

**Bilješke iz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza Obrazac P-VRIO**

**Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098/101)** | **AOP** | **Povećanje** | **Smanjenje** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| 9151 | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine | 001 | - | - |
| 9152 | Promjene u vrijednosti o obujmu obveza | 034 | - | - |

Računovođa škole: Ravnatelj škole:

Vesna Ivković Tomislav Budimir