Broj RKP-a: 22970

Matični broj: 0335724

OIB: 99262709388

**Naziv obveznika: Osnovna škola „Dr. Franjo Tuđman“**

**Pošta i mjesto: 31 300 Beli Manastir**

**Ulica i kućni broj: Svetog Martina 16**

Razina: 31

Šifra djelatnosti: 8520

Razdjel: 000

Šifra grada/općine: 013

IBAN: HR2423600001800014000 , pod račun: IBAN HR1423600001502688034

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINE**

Prema čl. 5 Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ( Nar.nov. br.3/2015., 93/2015., 135/2015., 2/2017., 28/2017.,112/2018.,126/2019.,145/2020 i 32/2021.) sastavljeno je financijsko izvješće za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. g. koje se sastoji od propisanih godišnjih obrazaca:

* Bilanca ( BIL)
* Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS)
* Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji ( RAS- funkcijski)
* Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza ( P-VRIO)
* Izvještaj o obvezama (OBVEZE)

Kao dopune podataka uz financijsko izvješće izdvajamo slijedeće bilješke:

Osnovna škola Dr. Franjo Tuđman je obrazovna ustanova koja pruža osnovnoškolsko obrazovanje od 1. do 8. razreda, te odgoj i obrazovanje učenicima sa poteškoćama u razvoju, također od 1. do 8. razreda.

Školu polazi 462 učenik, od kojih je 425 učenika u redovnom osnovno školskom obrazovanju, a 37 učenika u posebnom školskom obrazovanju.

U školi je organiziran produženi boravak za učenike od 1 i 2 razreda kao rezultat projekta „Obrazovanje za sve UP.02.1.2.06.0001“ po kojem je nositelj projekta: Grad Beli Manastir, a partner projekta O.Š. Dr. Franjo Tuđman.

Nastava i organizacija rada u produženom boravku se u većem dijelu financira iz EU sredstava pod nazivom projekta „Obrazovanje za sve UP.02.1.2.06.0001“, dok se u manjem dijelu financira iz decentraliziranih sredstava osnivača: Osječko- baranjske županije i još manjim dijelom sredstvima korisnika putem sufinanciranje cijene usluge.

Rad škole u 2021.g. je i dalje bio uvjetovan posljedicama pandemije izazvane širenjem virusa COVID-SARS 19, ali manje nego u proračunskoj 2020.g., te je školska nastava bila organizirana sukladno obveznim epidemiološkim mjerama koje je donio Glavni stožer civilne zaštite na nivou RH, kao i Stožer civilne zaštite Osječko-baranjske županije.

Sukladno navedenim okolnostima u 2021.godini, koje se nisu mogle predvidjeti, organizacija rada, funkcioniranje nastave, planirani projekti i ostale aktivnosti su rezultirale odstupanjima u odnosu na redovno funkcioniranje, što je vidljivo i pri analiziranju financijskog izvještaja.

Financijsko izvješće sastavila je gospođa Anita Heka-Marek, djelatnica na zamjeni voditelja računovodstva Škole, do povratka sa bolovanja, gospođe Marijane Rožić.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

**PRIHODI I PRIMICI od 01.01.2021. do 31.12.2021.g. 0,00/kn**

Tekuće pomoći (državni proračun- MZO) 9.192.384,34

Kapitalne pomoći (državni proračun-MZO) 216.665,93

Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava 525.130,35

Tekuće pomoći ( Grad Beli Manastir) 32.686,50

Prihodi od sufinanciranja cijene, usluge, participacije i sl. 24.212,34

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga 42.027,12

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (JLPS –OBŽ) 1.246.295,11

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefin. Imovine 4.103,20

Ostali prihodi 5.273,30

Donacije-novčane 11.000,00

Donacije-nefinancijska imovina 8.900,00

**UKUPNI PRIHODI I PRIMICI 11.308.678,19**

**RASHODI I IZDACI OD 01.01.2021. DO 31.12.2021. 0,00/kn**

Rashodi za zaposlene 9.385.262,34

Materijalni rashodi 1.519.341,78

Naknade građanima i kućanstvima 4.743,75

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine 272.147,31

**UKUPNI RASHODI I IZDACI**   **11.181.495,18**

**Višak prihoda 1/12. 2021. 127.183,01**

**Višak prihoda iz prethodnog razdoblja -PRENESENI (2020.) 61.577,34**

**Rezultat poslovanja 1/12. 2021. 188.760,35**

Ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 11.181.495,18 kuna., a ukupni prihodi poslovanja iznose 10.308.678,19 kn. U 2021.g. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 127.183,01 kuna, te uz višak poslovanja iz prethodne godine u iznosu od 61.577,34 kune, u slijedeće obračunsko razdoblje prenosi se višak prihoda u iznosu od 188.760,35 kn.

Višak prihoda u 2021.g. ostvaren je većim dijelom kroz vlastite prihode i donacije koja nisu utrošena u 2021.g. već se prenose u 2022.g., te je o istom, u trenutku donošenja Financijskog plana za 2022.g. sa projekcijom za 2023. i 2024.g. donijeta odluka o sukcesivnom planiranju trošenja viška prihoda i primitaka, koji se prenosi iz prethodnih godina.

**Analiza Prihoda u odnosu na 2020.g.**

**AOP 001** - Ukupni prihodi poslovanja veći su u odnosu na prethodnu godinu za 13,2 %, iz razloga povećanih prihoda , tekućih pomoći nadležnog Ministarstva za rashode za zaposlene, većih troškova za prijevoz nastavnika i učitelja, većeg broja prekovremenih sati za zamjene učitelja i nastavnika, koji su izostali zbog bolovanja, kao i zbog realizacije većih prihoda- tekućih pomoći od nadležnog proračuna (OBŽ) za rashode za energiju, a i većih vlastitih prihoda

**AOP 069** – Primljene veće tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava preko nositelja projekta Obrazovanje za sve br. UP.02.1.2.06.0001, odstupanje od 800 %, zbog pune godišnje realizacije projekta (produženog boravka), dok je u prethodnoj godini projekt započeo, te nisu povućena sva planirana sredstva.

**AOP 101** – Doznačena sredstava predstavljaju veće prihode od sufinanciranja cijene produženog boravka, obzirom da je realizacija produženog boravka bila 10 mjeseci u godini i prihode za sportska natjecanja i sportsku opremu, te je ukupno odstupanje 77 % u odnosu na prethodnu godinu, kada je navedeno izostalo

**AOP 119** – Do povećanja je došlo zbog više ostvarenih donacija u odnosu prethodnu godinu, te odstupanje iznosi 50 %, jer u prethodnoj godini nisu ostvarene planirane donacije, a u izvještajnoj su ostvarene 100 % više

**AOP 130** – Do povećanja od 21,1 % je došlo zbog povećanih rashoda za materijalne troškove / veće potrošnje energenata, sredstava za čišćenje i dezinfekciju)

**AOP 131** – Smanjenje prihoda iz nadležnog proračuna za ne financijsku imovinu je manje, gotovo ne realizirano u 2021.g., jer nije bilo nabave nove nefinancijske imovine

**Analiza Rashoda u odnosu na 2020.g.**

**AOP 151** – povećanje rashoda za plaće za prekovremeni rad od 63,3 % se odnosi na povećanu realizaciju prekovremenih sati u prethodnoj godini u odnosu na prethodnu, zbog povećanih bolovanja djelatnika i aktiviranih zamjena

**AOP 159** – povećanje rashoda naknada troškova zaposlenima u odnosu na prethodnu godinu je 38,5 % i odnosi se na normalizaciju održavanja nastave u odnosu na prethodnu ; službena putovanja, seminari, naknade za prijevoz, se odnosi na ponovno raspisivanje natječaja za ravnatelja škole

**AOP 164** – povećanje rashoda za materijal i energiju iznosi 13,2 % i odnosi se na povećano trošenje energenata (8,9%), sredstava za dezinfekciju (22,8 %), namirnica (49,9%), izdataka za računalne usluge se odnosi na popravak nekoliko računala odnosno ugradnja novih hard diskova

**AOP 172** – povećanje rashoda za usluge iznosi 19,6 % i odnose se na povećanje troškova za usluge održavanja ( održavanje i popravci zidova, popravci vrata, popravci na plinskom grijanju u kotlovnici, izrada troškovnika za obnovu kotlovnice u 2022. ili 2023.g., komunalne usluge – povećani odvoz otpada, zdravstvene usluge – testiranje zaposlenika na SARS Covid 19, računalne usluge – popravak informatičke opreme

**AOP 183** – povećanje ostalih nespomenutih rashoda poslovanja od 10,5 % odnosi se na povećanje rashoda za pristojbe i naknade, a što se konkretno odnosi na pristojbe za objavu javne nabave za dostavu toplih obroka u školu za produženi boravak, (EOJN), koja je morala biti ponovljena jer se na prvu objavu nije nitko javio

**AOP 205** – ostalih financijskih rashoda u 2021.g. nije bilo, jer je Škola krajem 2020.g. zatvorila svoj transakcijski račun u PBZ d.d. Zagreb, te prešla na jedinstveni račun osnivača, sa otvaranjem svog pod računa, te se time financijsko poslovanje odvija u okviru osnivača odnosno Osječko baranjske županije

**AOP 284** – ukupni rashodi veći su za 11,6 % u odnosu na prethodnu godinu

**AOP 285** - u 2021.g. ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 399.331,00 kn što je u odnosu na prethodnu godinu više za 89 %, a rezultat je metodološkog manjka iz 2020.g., odnosno viška prihoda koji su se ostvarili u siječnju 2021.g. plaćanjem obveza koji su nastale u 2020.g. i vlastitih prihoda u 2021.g.

**AOP 408** – kada uračunamo rashode za ne financijsku imovinu, ukupan višak prihoda je 127.184 kn , što je neusporedivo sa prethodnom godinom jer je u 2020. g ostvaren metodološki manjak od 155.440 kn

**AOP 638** – višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 188.761,00 kn, što je 137,2 % više u odnosu na prethodnu godinu, a kumulativ je prenesenog viška iz 2020.g. i ostvarenog viška u 2021.g.

**AOP 687** – veća realizacija tekućih pomoći JLP(R)S temeljem prijenosa EU sredstava je zbog pune godišnje realizacije projekta „ Obrazovanje za sve“, u odnosu na 2020.g. kada je realizirano samo u 4 mjeseca i sa manje polaznika; ( u 2020.g. – 24 polaznika i trajanje od 4 mjeseca jer je bio početak Projekta; a u 2021 g. 52 polaznika i trajanje 10 mjeseci)

**AOP 702** – odstupanje od prethodne godine za 97,8 %, zbog navedenog u obrazloženju AOP-687

**AOP 709** – povećanje od 93 % je zbog većih naknada za zaposlenike za bolovanja duža od 90 dana

**AOP 710** – povećanje od 35 % zbog zamjene zaposlenika koji je duži period na bolovanju, te ga mijenja zaposlenica čije je prebivalište ( boravište) udaljeno 65 km od mjesta rada, te zapošljavanje nove djelatnice čije je mjesto stanovanja također udaljeno 47 km

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA**

AOP 001 – Vrijednost imovine u odnosu na prethodnu godinu se nije značajno mijenjala, prema predmetnom AOP-eu se smanjila obzirom da je u ukupnom iznosu veći Ispravak vrijednost osnovnih sredstava nego što je povećanje vrijednosti osnovnih sredstava, odnosno nabava ne financijske imovine u tijeku 2021.g. ( IVOS = 436.058,00 kn, NABAVA NEFINANCIJSKE IMOVINE = 272.147,00 kn; ali kada usporedimo financijsku imovinu u odnosu na 2020.g. ona je veća za 114.561,00 kn, te kada kumuliramo gore navedeno dobijemo smanjenu vrijednost imovine u odnosu na 2020.g za 0,03 %

AOP 020 – Povećanje vrijednosti sportske i glazbene opreme za 17 %, zbog nabave nove sportske opreme za potrebe Projekta „Obrazovanje za sve“, kao i donacije ne financijske imovine iz inozemstva – sportska oprema

AOP 031 – Povećanje vrijednosti knjiga – udžbenika za 33% ; nabavljeni novi udžbenici za novu šk. godinu i obnovljeni knjižni fond lektire u školskoj knjižnici

AOP 081 – povećanje od 419 % u odnosu na 2020.g. odnosi se na potraživanje od HZZO za ukupna potraživanja za bolovanja duža od 42 dana, za period od 10.04.2020.g. do 31.12.2021.g., jer je u prosincu, 2021. godine prema uputi MZO zatvoreno samo 9.894,00 kn i to za refundacije zaključno sa dospijećem 10.04.2020.

AOP 154 – stanje potraživanja za subvencioniranje cijene produženog boravka na dan 31.12.2021. je za 82 % veće u odnosu na isto razdoblje prethodne godine jer je u 2021.g. upisano više polaznika produženog boravka ( 2020 g. – 25 učenika; 2021.g. – 52 učenika)

AOP 165 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnosi se na ukupnu Bruto 2 plaću za 12 mjesec 2021.g., koja je za 8 % veća u odnosu na plaću za isto razdoblje 2020.g. iz razloga više zaposlenih djelatnika, veći broj prekovremenih sati i promjene osnovice za obračun plaće, koja se počela primjenjivati prema Dodatku TKU na plaći za siječanj, 2021.g.

AOP 170 – stanje nepodmirenih obveze na dan 31.12.2021. iznose 981.498,00 kuna i odnose se na nedospjele obveze za plaću za prosinac 2021.godine, obveze za materijalne i financijske rashode, tekuće obveze i za nabavu nefinancijske imovine.

Sve obveze se podmiruju u tijeku siječnja 2022. godine.

AOP 261 – Potraživanja za naknade koje se refundiraju odnosi se na potraživanja od HZZO-a u ukupnom navedenom iznosu, od toga je dospjelo 69.105,00 kn ( AOP – 295)

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS – FUNKCIJSKI**

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji odnosi se na funkciju 09 – obrazovanje.

Rashodi su klasificirani prema rashodima poslovanja razreda 3 i prema rashodima za nabavu nefinancijske imovine, razreda 4.

AOP 113 – uključeni svi rashodi vezani za funkcioniranje osnovnoškolskog obrazovanja u 2021. godini, uključujući i prehranu učenika

AOP 122 – ukupni rashodi vezani za nabavu namirnica (prehrana učenika) u tijeku 2021.godine

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P- VRIO**

U 2021. godini Škola nije imala promjena u vrijednosti i obujmu imovine, te je obrazac ostao neispunjen.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC – OBVEZE**

AOP 038 – obveze na dan 31.12.2021.g. iznose 981.468,00 kuna i odnose se na obvezu isplate plaće prema zaposlenima za mjesec prosinac, 2021.g., za materijalne i financijske rashode koje smo knjižili na računu 3 i obvezom plaćanja u siječnju, 2022.godine, te obveze za povrat u proračun

Izdvajamo:

* O.Š. Dr. Franjo Tuđman nema ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, osim izdavanje bianco zadužnice dobavljaču motornih goriva INA d.d. Zagreb za potrebe nabave motornih goriva za ručnu i traktorsku kosilicu za košnju trave
* O.Š. Dr. Franjo Tuđman nema sudskih sporova u tijeku

Bilješke izradila: Anita Heka- Marek, dipl.oec. 031/703-792, voditelj računovodstva

U Belom Manastiru, 31.01.2022. godine

Odgovorna osoba:

Lidija Šumiga, ravnateljica