OŠ STJEPANA KEFELJE Razina: 31

44320 KUTINA Razdjel: 0

RKP: 15920

MB: 03319059 Šifra županije: 3

Šifra djelatnosti: 8520 Šifra općine: 220

Razdoblje: 2021-12 OIB 98618221938

Na temelju čl.105. Zakona o proračunu (NN 87/08., 136/12., i 15/15.) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15., 93/15., 135/15.,

2/17., 38/17., 112/118., 126/19., 145/20. i 32/21.) uz Financijsko izvješće za 2021. godinu, sastavljamo

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

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

Djelatnost OŠ Stjepana Kefelje je osnovno obrazovanje. Škola je proračunski korisnik Grada Kutine i od 1.1.2019. godine Škola nema svoj ŽR već se poslovanje obavlja preko jedinstvenog računa gradske riznice. Plaće i naknade isplaćuju se putem računa

Državne riznice u okviru Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Uz osnovnu djelatnost obrazovanja, Škola ostvaruje vlastite prihode od iznajmljivanja prostora, stanarine i otplate stana.

U sklopu redovne djelatnosti organizirana je prehrana u školskoj kuhinji te produženi boravak učenika i rad pomoćnika u nastavi. Plaće za učiteljicu u produženom boravku i za pomoćnike u nastavi isplaćuju se putem gradske riznice, a na teret paušala od roditelja (100 kn po djetetu) i ostatak od Grada iz sredstava komunalne naknade.

Plaće pomoćnika u nastavi terete sredstva Pomoći unutar projekta EU i 10% na teret Grada također iz sredstava komunalne naknade.

Prehranu učenika jednim dijelom financiraju roditelji, a jedan dio također financira Grad iz sredstava komunalne naknade, a u okviru projekta Grad prijatelj djece.

Prehranu velikog broja djece financira se iz sredstava pomoći u okviru projekta Osiguranje školske prehrane najpotrebitijima. Iz projekta se financira 5,47 kn po obroku a razliku do pune cijene obroka (3,53kn) namiruje Grad također iz sredstava komunalne naknade u okviru Aktivnosti Socijalna skrb.

Ova godina bila je obilježena otežanim načinom rada zbog pandemije koronavirusa.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

*1.*

1. Popis ugovornih odnosa

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 991210 Dana jamstva | 996210 Dana jamstva | Garancija za otklanjanje nedostataka energetske obnove Slukom )važi do 2.1.2024 | 1 | 574.656,84 | 574.656,84 | Slu-Kom Kutina | 574.656,84 | Slu-Kom |

1. Popis sudskih sporova u tijeku

Dio djelatnika je podnio **tužbu protiv Škole za neisplaćenu razlike plaće iz 2016**. **i 2017. godine**. Jedan manji dio sporova je riješen u 2021. godini, a za preostale očekujemo presude i isplate glavnica, kamata i sudskih troškova u toku 2022. godine. Okvirni procijenjeni iznos za tu namjenu je oko **250.000 kn**. Dinamika isplata po tim tužbama ovisi o sudskim postupcima, aktivnosti porezne uprave i na kraju čekanje sredstava iz MZO za tu namjenu.

Procijenjeni iznos je knjižen u Vanbilančnoj evidenciji.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| RB | OPIS | IZNOS | RAČUN DUGUJE | RAČUN POTRAŽUJE |
| 1 | Fizičke (38) osobe-razlika plaće s kamatama, sudskim troškovima | 250.000 | 99151 | 99651 |

**2.AOP 002 Nefinancijska imovina**

Nabavljena je oprema u vrijednosti 139.009 kn (računalna oprema, ostala uredska oprema, uredski namještaj). Nabavu smo izvršili iz decentraliziranih sredstava i vlastitih sredstava.

U okviru kapitalnog projekta Jednosmjenski rad u OŠ Stjepana Kefelje, pripremljen je projekt za prijavu na natječaj. Vrijednost projektne dokumentacije je 186.250kn.

Na prijedlog korisnika i inventurne komisije, ravnatelj je donio odluku o rashodovanju imovine nabavne i otpisane vrijednosti 8.821 kn.

Po inventuri evidentiran je višak u iznosu 2.878kn i manjak u iznosu 70kn.

Ravnatelj je donio Odluku o 100% ispravku vrijednosti za udžbenike i knjige za školsku knjižnicu.

*Sitni inventar*

Nabavljen je sitni inventar u iznosu 16.014 kn.

Na prijedlog korisnika i inventurne komisije, ravnatelj je donio odluku o rashodovanju sitnog inventara nabavne i otpisane vrijednosti 17.806 kn.

.

3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Potraživanja na dan 31.12.2021** | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| kto | Naziv kta | opis | iznos |  |
| 123190 | Ostala potraživanja od zaposlenih |  |  | **0,00** |
| 129117 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | Bolovanje preko HZZO | 49.631,80 |  |
| 129130 | Potraživanja za dane predujmove za EU projekte | Predujam Erasmus Irena Posavec i kotizacija Posavec | 12.459,16 |  |
|  | UKUPNO 129 |  |  | **62.090,96** |
| 15112 | Dionice i udjeli u glavnici banaka | Nominalna vrijednost za 45 dionica PBZ | 4.500,00 |  |
|  | UKUPNO 151 |  |  | **4.500,00** |
|  |  |  |  |  |
| 16526 | Potraživanja za prehranu i produženi |  | 35157 |  |
|  | UKUPNO 165 |  |  | **35.157** |
| 166150 | Potraživanja za prihode od pruženih usluga | Račun br. 01-0020/21-20 va 20.11.2022 | 500,00 |  |
|  |  | Račun br. 01-0019-21 va 15.12.2021 | 675,00 |  |
|  |  | Račun br. 01-0021-21 va 20.01.2022 | 675,00 |  |
|  | UKUPNO 164 |  |  | **1.850** |
| 167210 | Potraživanja za prihode uplaćene u proračun |  | 261.068 |  |
|  |  |  |  | **0,00** |
| 17211 | Potraživanja od prodaje stana | Račun 02-0012/21 va 20.1.2022 | 161,00 |  |
|  | UKUPNO 172 |  |  | **161,00** |
| 19311 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | Plaća i prijevoz za 12-21 COP | 663.718,28 |  |
|  | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | Plaća za produženi12-1821 | 9.977,05 |  |
|  | UKUPNO 193 |  |  | **673.695,33** |
|  | SVEUKUPNO POTRAŽIVANJA |  |  | **1.038.522,04** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**4.AOP 129 Dionice i udjeli u glavnici**

Posjedujemo 45 dionica PBZ nominalne vrijednosti 4500,00 kn.

**5. AOP 158** **Ispravak vrijednosti potraživanja**

Ove godine smo prvi puta izvršili ispravak potraživanja za kašnjenje u naplati preko godinu dana i za kašnjenje preko tri godine. Potraživanja se odnose na neplaćene račune za prehranu bivših učenika. Unatoč poslanim opomenama, dužnici su se oglušili, a pojedinačne vrijednosti nenaplaćenih potraživanja su neisplative za utuživanje.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rekapitulacija stavaka ispravka vrijednosti | | | |
| Otvoreni iznos neplaćenih računa | Ispravak vrijednosti 50% | Ispravak vrijednosti 100% | Sveukupno |
| 2.154,75 | 810,39 | 534,00 | 1.344,39 |

6**.AOP 165 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Obračunata plaća za 12/21za redovne plaće i plaća učiteljice u produženom boravku.

**7.AOP 170 Obveze – detaljno su razrađene u prilogu bilješkama s popisom obveza**.

**8.AOP 200 Obveze za kredite i zajmove**

Za potrebe energetske obnove, a prema Odluci gradskog vijeća Kutina, škola je digla dugoročni kredit u iznosu 5. 041.000,00 kn s rokom otplate 5 godina i početkom otplate 1-2019, te kamatnom stopom 2,15% godišnje, fiksno. Preostali dio kredita je 414.839 kn.

**9.AOP 241, 243, 246 Višak/manjak prihoda**

U 2021. godini ostvaren je manjak prihoda i primitaka od financijske imovine u iznosu 414.839kn, višak prihoda poslovanja u iznosu 1.525.913 kn, te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 2.109.239kn

Sukladno čl. 82. stavak 1. Pravilnika, provedena je korekcija rezultata za prijenose kapitalnih sredstava u iznosu 148.461,83kn

Korekcijom smo višak poslovanja umanjili manjak od nefinancijske imovine.

Podatak u Bilanci je naveden nakon provedene korekcije rezultata i razlikuje se od podataka u Obrascu PR-RAS za navedenu korekciju.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **AOP PR-RAS** | | **Korekcija za kapitalne prijenose** | **AOP BILANCA** | |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 285 | 480.801 | -148.462 | 241 | 1.525.913 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja preneseni | 287 | 1.193.574 |  |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine |  |  |  |  |  |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine preneseni | 630 | 622.259 |  | 243 | 414.839 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja |  |  |  |  |  |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 402 | 390.625 | 148.462 | 246 | 2.109.240 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine preneseni | 404 | 1.867.077 |  |
| 92223 | Manjak primitaka od financijske imovine | 629 | 207.420 |  |  |  |
| 922 | Višak/manjak prihoda | 639 | -168.488 |  | 239 | -168.488 |
|  |  |  |  |  |  |  |

**10.AOP 253 I 254 Izvanbilančni zapisi**

U prilogu se nalazi tablica s popisom vanbilančne imovine.



**BILJEŠKE UZ PR-RAS**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

**11.AOP 065** **Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji nije nadležan**

Odnosi se na pomoć MZO za nabavu knjiga u školskoj knjižnici, nabavu udžbenika za redovnu nastavu. U 2021. godini izdaci za nabavu udžbenika su niži jer su se udžbenici dokupljivali za pojedine kategorije.

**12. AOP 132** **Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova**

Veza bilješka 8. uz BILANCU .

**13.AOP 160** **Službena putovanja**

**162 Stručno usavršavanje zaposlenika**

U okviru programa Erasmus+ izvršena su dva putovanja u inozemstvo i time je znatno veći rashod za službena putovanja i stručno usavršavanje.

**14. AOP 189 Troškovi sudskih postupaka**

Dio djelatnika je tužio Školu za neisplaćenu pripadajuću razliku plaće iz 2016. i 2017. godine.

**15. AOP 208 Zatezne kamate**

Vezano za gore spomenute tužbe.

**16. AOP 254** **Naknade građanima i kućanstvima**

Odnosi se na radne udžbenike koje je osiguralo MZO.

**17. AOP 639 Manjak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju** iznosi 168.488kn. Napominjemo da se taj manjak sastoji od viška prihoda po Projektu Erasmus+ preostalom iznosu 64.334kn.

Manjak prihoda i primitaka je metodološki jer su rashodi i izdaci evidentirani u 2021. a prihodi nisu naplaćeni u tekućoj godini.

**BILJEŠKE UZ P-VRIO**

**18.** **Promjene u obujmu imovine** – u 2021. godini imamo smanjenje vrijednosti imovine.

Nakon nekoliko godina provedena je inventura u školskoj knjižnici. (Prethodne knjižničarke nisu vodile evidenciju.) Na zahtjev Centralne knjižnice iz Siska izvršena je revizija knjižnog fonda i reinventarizacija te procjena vrijednosti knjiga. Utvrđeno je stvarno stanje knjiga i njihova vrijednost. Prema inventuri, isknjižena je vrijednost iz glavne knjige i provedena kroz 915 u vrijednosti 79.994kn. Također, kroz 915 je proveden manjak knjiga u vrijednosti 70kn.

Otpisano je potraživanje za prehranu učenika u cjelokupnom iznosu 1.215kn zbog nemogućnosti naplate.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

19. Škola obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja. Na AOP 122 nalaze se podatak koji se odnosi na uslugu prehrane u školskoj kuhinji – namirnice za prehranu učenika.

**BILJEŠKE UZ OBVEZE**

**22.AOP 003, 020, 091** **Međusobne obveze proračunskih korisnika**

Odnose se na naknadu za bolovanja djelatnika preko HZZO 49.631,80; akontacija za putovanje u sklopu Erasmus+, koje bi trebalo biti izvršeno u svibnju 2022. godine.

**23. RAZRADA OBVEZA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| kto | Naziv kta |  | Prekoračenje 1-60 | Prekoračenje 61-180 | Prekoračenje 181-360 | Prekoračenje preko 360 | Nedospjela |
| 231 | Obveze za zaposlene | **689.827,4** |  |  |  |  | **689.827,43** |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | **203.617,33** |  |  |  |  | 203.617,33 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | **789,07** |  |  |  |  | **789,07** |
| 237 | Obveze za ostale naknade |  |  |  |  |  |  |
| 239 | Ostale tekuće obveze | **62.090,96** |  |  |  | **272** | **61.818,96** |
| 242 | Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | **208.750** |  |  |  |  | **208.750** |
| 264 | Obveze za kredite i zajmove | **414.839,04** |  |  |  |  | **414.839,04** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | UKUPNO OBVEZE | **1.580.185,83** |  |  | **0** | **272** | **1.579.913,73** |

**24.AOP O81 Prekoračenje preko 360 dana**

Dospjele obveze odnose se na preplate roditelja za prehranu učenika. Roditeljima su slane obavijesti, IOS obrasci, pokušali smo stupiti u kontakt, ali bezuspješno. Radi se o roditeljima bivših učenika.

U Kutini, 31.01.2022.. Osoba za kontaktiranje: Ravnatelj:

Verica Košutić Ivica Petrović,prof.