

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

**Naziv obveznika: OSNOVNA ŠKOLA
KONJŠČINA**
Sjedište obveznika: KONJŠČINA
Adresa sjedišta obveznika:
M.GUPCA 6,
Razina: 31
Razdjel: 0
Šifra županije: 2; Šifra općine: 200

RKP: 16094
Šifra u MZO: 02-177-001
Matični broj: 03126811
OIB: 41491060540
RAZINA: 31; RAZDJEL: 0
Šifra djelatnosti prema NKD-u 2007:
8520 OSNOVNO OBRAZOVANJE

Klasa: 400-04/22-01/01
Urbroj: 2211/04-380-11-22-1

Konjščina, 26.01.2021.

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01.01.2021. - 31.12.2021.

Osnovna škola Konjščina proračunski je korisnik proračuna JLP(R)S-a, a osnivač joj je Krapinsko-zagorska županija. Javna je ustanova koja obavlja djelatnost odgoja i obrazovanja što obuhvaća opće obrazovanje, te druge oblike obrazovanja djece i mladih.

Na osnovi javnih ovlasti Osnovna škola Konjščina obavlja slijedeće poslove:

- upisi u školu i ispisi iz škole s vođenjem odgovarajuće evidencije,
- organizacija i izvođenje nastave i drugih oblika odgojno- obrazovnog rada s učenicima te vođenje odgovarajuće evidencije,
- vrednovanje i ocjenjivanje učenika te vođenje evidencije o tome kao i o učeničkim postignućima,
- izricanje i provođenje pedagoških mjera i vođenje evidencije o njima,
- organizacija predmetnih i razrednih ispita i vođenje evidencije o njima,
- izdavanje javnih isprava i drugih potvrda,
- upisivanje podataka o odgojno-obrazovnom radu u e-Maticu.

Osnovna škola Konjščina ima 320 učenika upisanih u školskoj 2021./22. godini, podijeljenih u 15 razrednih odjela u matičnoj školi u Konjščini. U Područnoj školi Jertovec u školskoj 2020./21. godini nije upisan niti jedan učenik te je u njoj još uvijek obustavljen rad. Ima ukupno 40 zaposlenih, u nastavi 27 učitelja (od toga 1 vjeroučitelj je na zamjeni vjeroučiteljici koja je na porodiljnom), 2 stručna suradnika, 1,5 kuharica, domar, 4,5 spremača, tajnica, voditeljica računovodstva i ravnatelj. Do 30.11.2021. godine imali smo zaposlenu stručnu suradnicu – psihologa preko mjera pripravnštva od strane HZZZ-a, Trenutno nitko nije na dugom bolovanju.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Zakonski okvir

- Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13)

Škola se ne nalazi u sustavu PDV-a.

Škola posluje preko žiro računa otvorenog u Zagrebačkoj banci, IBAN broj HR6723600001101401087.

Odgovorna osoba škole je ravnatelj Zoran Vuger, mag.inf. a financijski izvještaj i bilješke sastavila je voditeljica računovodstva Željka Antonina, struč. spec. oec.

BILANCA

Obrazac BIL Osnovne škole Konjščina na dan 31.12.2021.godine izrađena je na temelju podatka sadržanih u Glavnoj knjizi škole.

1. AOP 008 Građevinski objekti – iz indeksa od 819,9 vidljivo je povećanje vrijednosti jer je u 2021.godini proknjižena vrijednost energetske obnove škole što je povećalo vrijednost građevinskog objekta – školske zgrade.
2. AOP 014 Vrijednost imovine – postrojenja i oprema manja je za 18,3% u odnosu na prošlu godinu jer je vrijednost umanjena za obračunat ispravak vrijednosti na kraju godine.
3. AOP 024 Prijevozna sredstva – smanjenje vrijednosti za 80,9% je rezultat ispravka vrijednosti 3 bicikla kojima se svake godine vrijednost smanjuje.
4. AOP 064 Novac u banci i blagajni ove godine manji je u odnosu na prošlu godinu za 15,2% zbog toga je tokom 2021. godine potrošen dio sredstava viška vlastitih prihoda. Isto tako, krajem 2020.godine na žiro račun doznačena sredstva od HZZ-a za financiranje plaće i prijevoza na posao i s posla za stručnu suradnicu - psihologa preko mjere pripravnštva cca 100,000,00 kn a krajem 2021.godine

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

doznačena su sredstva u skoro istom iznosu od strane KZŽ-decentralizacija za uređenje ulaza škole a radovi nisu mogli biti izvršeni u istoj obračunskoj godini radi vremenskih uvjeta pa je isti iznos prenesen u 2022.godinu kao višak prihoda. Isto tako, doznačena su sredstva za mfr za prosinac 2021.godine a računi će biti zaprimljeni i plaćeni u siječnju 2022.godine. Ostatak sredstava odnosi se na višak koji će se prenijeti u slijedeću godinu. Prijelazni račun je na nuli kao i novac u blagajni jer se sva zaprimljena novčana sredstva iz blagajne tijekom godine polažu na žiro račun.

5. AOP 141 Potraživanje za prihode poslovanja u prosjeku se smanjilo 26,6% u odnosu na proteklu godinu u ukupnom iznosu ali analitički gledano u 2021.godini na AOP-u 154 smanjilo se za 33,9% jer su naplaćena skoro sva potraživanja roditelja za obračunatu školsku kuhinju za 12-2021.godine (dug dva učenika), osim učenicima koju financira Općina, kao i školska kuhinja od 12/2021.godine koja se financira kroz projekt Zalogajček 6 od strane KZŽ. Na AOP-u 155 Potraživanje za vlastite prihode vidljivo je povećanje od 1.752% a razlog je taj što je u 2020 godini najam dvorane smanjen zbog nastale situacije i epidemioloških mjera, pa je u prosincu ostalo nenaplaćeno potraživanje za najam aparata za kavu dok je u 2021.godini ostao nenaplaćen najam male dvorane za prosinac kao i najam hodnika za aparat za kavu. Fakturiran je i odvoz starog papira koji nije plaćen u 2021.godini.
6. AOP 159 Potraživanje od prodaje nefinancijske imovine indeksom od 76,5 pokazuje smanjenje potraživanja za uplatu rata za otkup stanova u društvenom vlasništvu u 2021.godini.
7. AOP 173 Obveze za materijalne rashode su povećane za 22,4% jer je u prosincu 2021.godine zaprimljen račun za plin kotlovnice za grijanje veći u odnosu na račun iz prosinca 2020.godine. Isto tako, i računi za shemu mlijeko i voće u školi su ove godine viši nego protekle a ostali su neplaćeni računi za testiranje zaposlenih, kojih prošle godine nije bilo.
8. AOP 174 Obveze za financijske rashode veće su za 34,4% jer je račun za prosinac za naknadu banci veći u odnosu na prošlu godinu zbog toga što od početka 2021.godine naplatu školske kuhinje vršimo preko uplatna na žiro račun, čega prošle 2020.godine nije bilo pa je samim tim i povećana naknada banci koja se formira po broju transakcija na računu.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

9. AOP 182 Ostale tekuće obveze manje su za 14% u odnosu na prošlu godinu jer je ove 2021.godine napravljena kompenzacija za dio obveze bolovanja na teret HZZO-a dok prošle 2020.godine nije bilo kompenzacije.
10. AOP 231 Vlastiti izvori imaju indeks 425,8% zbog knjiženja povećanja vrijednosti građevinskog objekta nakon energetske obnove školske zgrade pa su samim tim povećani i vlastiti izvori.
11. AOP 239 Višak prihoda poslovanja - u izvještajnom razdoblju škola je ostvarila višak od poslovanja u iznosu od 130.345,70 kn za razliku od prošle godine kada je višak iznosio 163.098,75 kn što je 79,9% prošlogodišnjeg viška. Analizirajući strukturu viška, isti se sastoji od 101.738,13 kn viška decentraliziranih sredstava KZZ, 13.150,00 kn viška prihoda pomoći JLS, 24.546,94 kn viška prihoda od prodaje nefinancijske imovine (otkup stanova), 4.410,00 kn manjka prihoda MZO za nerefundirane račune za testiranje zaposlenih, 0,30 kn manjka zbog greškom manje doznačenih sredstava za školsku shemu i 4.679,07 kn manjka školske kuhinje jer nisu podmirena zaduženja učenika za prosinac 2021.godine koji se financiraju kroz projekt Zalogajček 6 i koje sufinancira Općina.
12. AOP 249 Obračunati prihodi poslovanja smanjeni su za 26,6%, isto smanjenje objašnjeno je na AOP-u 141.
13. AOP 250 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine ima indeks 76,2% što govori o smanjenju kao što je već navedeno uz obrazloženje AOP-a 159.
14. AOP 253, 254 Izvanbilančni zapisi povećani su za 16,6% jer su početkom 2021.godine podijeljena prijenosna računala za 14 učitelja koja su u vlasništvu Carneta.

Obvezni analitički podaci - odstupanja su već objašnjena kroz pojedina konta Bilance.

OBRAZAC PR-RAS

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2021.godine i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke Osnovne škole Konjščina, koji se dobivaju iz Glavne knjige.

Bilješke Obrasca PR-RAS izrađene su na temelju Odluke o kriterijima utvrđivanja većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine u

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

bilješkama uz financijski izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima koja je donesena 29.01.2019.godine i objavljena je na stranici škole:

http://os-konjscina.skole.hr/upload/os-konjscina/images/static3/1197/attachment/Odluka_o_kriterijima_utvr_ivanja_vecih_odstupanja_od_ostvarenja_u_FI.pdf

- 15.AOP 065 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – smanjenje za 51,2% pokazatelj je da je ove godine nabavljeno manje „višegodišnjih“ udžbenika jer su za neke razrede vrijedili oni nabavljeni u protekloj godini a koje financira MZO.
- 16.AOP 077 Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju bilježe povećanje od 28,6% ali su to neznatna sredstva koja ove godine iznose 9 kn a u 2019.godine su iznosila 7 kn, što je po gore navedenoj odluci van komentara.
- 17.AOP 112 Ostali nespomenuti prihodi odnose se na prihode od školske kuhinje, učeničkih ekskurzija i izleta te premija osiguranja. U odnosu na prethodno razdoblje prihodi su povećani 45,1% jer u proteklom obračunskom razdoblju nisu bile realizirane učeničke ekskurzije i terenska nastava zbog epidemioloških mjera uslijed pandemije virusa COVID-19, dok su u 2021.godini planirane i realizirane. Isto su povećani i prihodi školske kuhinje jer se prošle godine nastava odvijala djelomično na daljinu pa kuhinja nije radila dok je ove godine nastava bila održavana u školi sa sporadičnim izostancima učenika ili nekog od razreda u cijelosti.
- 18.AOP 119 Prihodi od pruženih usluga obuhvaćaju prihode od iznajmljivanja sportske dvorane za razne oblike rekreacije mladih i odraslih, iznajmljivanje učionice za razne poduke, kao i na prodaju starog papira. Prihodi su manji u odnosu na prethodno razdoblje za 14,7% zbog već navedenih epidemioloških mjera pa nije bilo najma prostora što je vidljivo na AOP 120 a indeks AOP 124 od 4740,7% govori o povećanju donacija jer smo od HZZJZ dobili komplet sprava za vježbanje cca 8.000,00 kn kojega smo knjižili preko prihoda i rashoda. Bilo je i nešto donacija trgovačkih društava za poboljšanje pedagoškog standarda dok kapitalnih donacija nije bilo.
- 19.AOP 128 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja smanjeni su zbog toga što je u 2021.godini način knjiženja prijevoza učenika

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

promijenjen. U prošlom razdoblju računi su knjiženi u našoj glavnoj knjizi dok se od početka 2021.godine knjiži u glavnoj knjizi osnivača.

20. AOP 151 Plaće za prekovremeni rad – vidljivo je povećanje za 53,9% zbog toga što je zbog pandemije bilo puno više bolovanja i izolacija pa su se morale organizirati zamjene učitelja a prošle godine dio nastave je bio online pa u tom periodu nije bilo toliko potrebe za izostankom s posla zbog bolovanja, nije bilo stručnih usavršavanja i drugih izostanka s posla za koje su se radile zamjene u prekovremenom radu. Isto tako, od rujna 2021.godine imamo 5 sati tjedno zaduženja iznad norme jer se 6 razred podijelio na tri odjeljenja umjesto dosadašnjih dva, što je povećalo prekovremeni rad.
21. AOP 152 Plaće za posebne uvjete rada – došlo je do smanjenja za 49% jer se početak školske 2021./22.godine organizirao po modelu A i nije bilo naknade za dvosmjenski rad a prošla školska godina završila je s radom u dvije smjene što je dovelo do plaćanja smjenskog rada, a za kuharice dvokratnog rada.
22. AOP 158 Materijalni rashodi sveukupno ukazuje na smanjenje materijalnih rashoda za 37,5% u odnosu na prethodnu godinu. Poneki rashodi bilježe porast a neki pad, što će u nastavku biti objašnjeno. Drastično su se povećali troškovi službenih putovanja jer ih u proteklom razdoblju zbog pandemije nije bilo ili su smanjeni u najvećoj mogućoj mjeri, povećani su troškovi stručnih usavršavanja jer se u prošlom obračunskom razdoblju zbog epidemioloških mjera stručno usavršavanje svelo na webinare i online predavanja a u 2021.godini realizirana su neka višednevna stručna usavršavanja što je vidljivo po indeksu, povećali su se ostale naknade troškova zaposlenima (loko vožnja) zbog obavljanja poslova vezanih uz poslovanje škole (nabave i slično), smanjen je trošak uredskog i ostalog materijala jer se prelaskom u jutarnju smjenu racionalizirao utrošak materijala za čišćenje i dezinfekciju jer se čitavi prostor čistio i dezinficirao između jutarnjeg i popodnevnog turnusa, povećao se materijal i sirovine jer je u proteklom razdoblju bilo perioda kad se nastava odvijala online i nije bilo potrebe za kuhanjem obroka za učenike dok se u 2021.godini čitavo vrijeme spremao obrok za učenike, smanjio se trošak energije jer je u listopadu 2020.godini dovršena energetska obnova škole i osjetno je smanjena potrošnja plina za grijanje a i električna energija je vidljivo smanjena, smanjen je materijal za investicijsko održavanje jer se prošle godine ulagalo u uređenje učionica a zbog smanjenja

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

decentraliziranih sredstava u 2021.godini nismo bili u mogućnosti bojati neke učionice, iz istog razloga smanjena je nabava sitnog inventara ali je nabavljena zaštitna odjeća i obuća za zaposlenice u školskoj kuhinji. Veliko smanjenje bilježi se na AOP 173 zbog troškova prijevoza učenika koji se više ne knjiži u našim poslovnim knjigama nego kod osnivača, smanjenje usluga tekućeg i investicijskog održavanja jer su smanjeni prihodi decentralizacije pa nije bilo prostora na toj stavci troška. Povećane su zdravstvene usluge jer u 2020.godini nisu napravljeni periodični sistematski pregledi zaposlenih temeljem prava iz kolektivnog ugovora zbog nemogućnosti dogovora s nekom zdravstvenom ustanovom pa su u ovom obračunskom razdoblju sistematske preglede obavili i oni zaposleni koji su imali to pravo u prošloj godini a nisu ga ostvarili, koristile su se usluge agencija za organizaciju izvanučioničke nastave koje se nisu koristile u 2020.godini zbog pandemije, značajno su povećane ostale usluge jer se ove godine tiskala monografija za 180 obljetnicu škole, fotografirali su se učenici za razredne fotografije čega prošle godine nije bilo.

- 23.AOP 206 Bankarske usluge bilježe rast od 29,6% jer se obrok u školskoj kuhinji plaćao gotovinom na blagajni škole a od siječnja 2021.godine plaća se općom uplatnicom na žiro račun škole što je utjecalo na visinu naknade banci koja se računa po broju transakcija.
- 24.AOP 210 Zatezne kamate su se, gledajući indeks rasta, povećale u odnosu na prošlu godinu ali to je zanemariv iznos koji je nepotrebno obrazlagati, uz napomenu da je došlo do prvog obračuna i isplate tužbe zaposlenika zbog razlike osnovice plaće pa su u tom slučaju obračunate i isplaćene kamate.
- 25.AOP 256 Naknade građanima i kućanstvima u naravi – zabilježeno je povećanje od 29,4% jer je ove godine nabavljeno i podijeljeno učenicima više radnih udžbenika nego u proteklom obračunskom razdoblju na što ne utječe škola nego kurikularna reforma kojom se određuje trajnost i karakter udžbenika.
- 26.AOP 287 Višak prihoda poslovanja odnosi se na preneseni višak prihoda poslovanja iz prethodnih godina, veći je u odnosu na prethodnu godinu što je objašnjeno kroz stavke prihoda i rashoda u obrascu.
- 27.AOP 286 Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni – manji su za 26,6% što je objašnjeno kroz stavke u Bilanci AOP 141.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

- 28.AOP 290 Obračunati prihodi - nenaplaćeni - obuhvaćaju obračunate prihode od najmoprimca za najam sportske dvorane koji nisu naplaćeni (najam za prosinac i odvoz starog papira) a veći su u odnosu na prošlu godinu jer je i sam najam dvorane u prosincu 2021.godine bio veći nego u prošloj 2020.godini (komentar u Bilanci AOP 155).
- 29.AOP 307 Prihod od prodaje nefinancijske imovine – stambeni objekti odnosi se na uplate rata naših zaposlenika za otkup stanova u društvenom vlasništvu i to dijela od 35% uplaćenih rata jer 65% uplaćujemo u Državni proračun. Prihod je manji u odnosu na prošlu godinu za 35,7% jer je dio stanova otplaćen u cijelosti pa sad ima manje uplaćenih rata za otkup. U otkupu su još tri stana.
- 30.AOP 344 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji su za 14% u odnosu na proteklo obračunsko razdoblje jer obnavljamo opremu prema mogućnostima pa je to jedne godine znatnije a druge manje. U ovom obračunskom razdoblju nabavljeno je više opreme nego u prošlom jer su potrošena vlastita sredstva prenesena kao višak prihoda iz prethodne godine. Za napomenuti je da su udžbenici za učenike za višegodišnju upotrebu financirane od strane MZO u ovom obračunskom razdoblju manji prošle godine jer ih se dio koristi od prošle godine.
- 31.AOP 396 Rashodi za dodatna ulaganja – ove godine bilo je manje dodatnih ulaganja jer su se prošle godine uz energetske obnovu ugrađivale i rolete na istočnoj strani škole te se ugradio priključak plina za novu kotlovnice a ove godine se mijenjao krov garaže čiji si troškovi bili manji nego prošlogodišnji.
- 32.AOP 402 ukazuje na poslovanje s manjkom od nefinancijske imovine a koji će se korekcijom rezultata financirati iz viška prihoda redovnog poslovanja. U odnosu na prošlu godinu manjak je za 13,9% manji samim tim što je i nabava nefinancijske imovine bila manja ove godine nego protekle (nabava udžbenika i sl.).
- 33.AOP 405 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine – smanjenje od 23,8% prikazuje da je dio potraživanja za otkup stanova tokom 2021. godine otplaćen pa su samim tim uplate rata i obračunati prihodi manji.
- 34.AOP 409 ukazuju na ukupan manjak prihoda ove godine u iznosu od 32.754 kn, dok je prošlo razdoblje iskazan ukupan višak u iznosu 82.075 kn .

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

35. AOP 638 se odnosi na raspoloživi višak u slijedećem razdoblju u iznosu od 130.345 kn i manji je od protekle godine za 20,1% a struktura viška prikazana je u bilješkama Bilance AOP 239. Sredstva će se utrošiti namjenski i sukladno odluci Školskog odbora. Trudili smo se trošiti namjenski i prema planu.
36. AOP 642 i 643 Ukupni priljevi i odljevi novca na žiro račun su manji na kraju ovog obračunskog razdoblja u odnosu na prošlo zbog samog načina knjiženja prijevoza učenika, kako je već gore navedeno u obrazlaganju smanjenja troška za komunikaciju i prijevoz. Od siječnja 2021.godine ne primjenjuje se takav način knjiženja što se odrazilo na prihode, rashode i žiro račun škole.
37. Obvezni analitički podaci objašnjeni su kroz stavke prihoda i izdataka na pojedinim AOP.

OBVEZE

38. AOP 001 Iskazano stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja podmirili smo već u siječnju 2021.godine. Najveći dio obveza odnosio se na obveze za zaposlene za obračunatu plaću iz prosinca protekle godine.
39. AOP 038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja prikazuje obveze koje još nisu dospjele a odnose se na plaće za prosinac 2021. i račune koji se odnose na prosinac 2021. godine a zaprimljeni su početkom siječnja 2022.godine te će iste biti podmirene tijekom siječnja 2022.godine. U odnosu na proteklu godinu na kraju obračunskog razdoblja, obveze ove godine su povećane za 4,3%. Sve prikazane obveze nalaze se i u obrascu BILANCA gdje su i objašnjene.

OBRAZAC P-VRIO

40. AOP 032 Potraživanje za prihode poslovanja – promjena u vrijednosti i obujmu - radi se o 6.417.676 kn povećanja vrijednosti građevinskog objekta (školska zgrada) jer je 2021.godine proknjižena vrijednost energetske obnove koju smo dobili Odlukom osnivača.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

OBRAZAC RAS-funkcijski

41.AOP 113 Osnovno obrazovanje obuhvaća sve rashode za osiguravanje uvjeta rada osim rashoda za prehranu učenika koji se nalazi na AOP 122 kao dodatna usluga u obrazovanju.

42.AOP 122 Dodatne usluge u obrazovanju obuhvaćaju rashode povezane uz obrazovanje, u našem slučaju to su rashodi vezani uz prehranu učenika. Zabilježeno je povećanje od 24,7% jer je jednim dijelom u proteklom razdoblju nastava bila organizirana online pa nije bilo troškova spremanja obroka u školskoj kuhinji.

Voditeljica računovodstva:

Ravnatelj:

Željka Antonina, struč.spec.oec.

Zoran Vuger, mag. Inf.