

REPUBLIKA HRVATSKA

ŽUPANIJA BRODSKO-POSAVSKA

O.Š. "VLADIMIR NAZOR" ADŽAMOVI

Stjepana Radića 3, 35420 Staro Petrovo Selo

OIB: 61859307014

Predmet: **Bilješke uz godišnji financijski izvještaj za razdoblje: 01.01. – 31.12.2021.godine**

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje sastavljene su u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Financijski izvještaji za proračunsku godinu sastoje se od:

1. Bilanca

U obrascu nema značajnijih odstupanja u odnosu na vrijednost imovine i vlastitih izvora za proteklo izvještajno razdoblje. Vrijednost dugotrajne imovine (AOP002) na kraju izvještajnog razdoblja smanjena je u odnosu na 2020.godinu zbog smanjene poslovne aktivnosti u tekućoj godini, kao i zbog značajnog ispravka vrijednosti postojeće imovine, istovremeno, bilježimo povećanje vrijednosti na AOP 015, zbog prijenosa nefinancijske imovine (računalna oprema za informatičku učionicu) od strane osnivača (BPŽ), te na AOP049 zbog nabavljenog sitnog inventara tijekom godine.

AOP031, također bilježi indeks povećanja, zbog knjiženja novih školskih udžbenika za školsku godinu 2021/22.

Na kontima grupe 167 saldo čine neutrošena sredstva s izvora pomoći i vlastitih prihoda koja su dijelom prenose još iz 2020., a buduću ni u 2021.godini nije bilo značajnijih priljeva, preneseni višak ćemo iskoristiti za nabavku potrebne opreme u 2022.godini.

AOP170 čine tekuće obveze za rashode plaća i materijalna prava za 12/21., te obveze za redovne rashode poslovanja i školske kuhinje za prosinac 2021.godine. Tu su i obveze za naknadu za bolovanja na teret HZZ; u 2021.godini provedena je (zaključno sa 10.04.2020.) refundacija bolovanja na teret HZZO-a prema Uputi MFIN.

Na AOP 253-254 proknjižena je vrijednost opreme iz Projekta CKR II- prema Uputi od 18.12.2019.godine, a nadopunjena je procijenjenom vrijednošću sudskih sporova u tijeku, pokrenutih zbog neisplate razlike plaće za razdoblje 12/2015.-01.2017. isplata kojih se očekuje tijekom 2022.godine.

2. Izvještaj o prihodima i rashodima PR-RAS

U obrascu PR-RAS bilježimo blagi porast indeksa prihoda i rashoda u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Sredstva za nabavku školskih udžbenika i lektire(AOP065) evidentirana su kao kapitalne pomoć MZO u iznosu 20.305,38kn, na temelju čega je na kraju godine provedena korekcija rezultata. AOP 119 je izrazito veći zbog donacije voća i povrća za učenike škole, ostvarene sudjelovanjem u natječaju Kaufland-škola voća i povrća (AOP124).

Na AOP130, bilježimo smanjenje prihoda iz nadležnog proračuna zbog smanjenih troškova za vrijeme u kojem su učenici imali on-line nastavu. I vlastiti prihodi su izostali jer nije bilo iznajmljivanja školske sportske dvorane.

Na pozicijama rashoda veća odstupanja bilježimo na stavkama namirnica za školsku kuhinju(AOP166)zbog porasta cijena istih, te zbog proknjižene donacije Kauflanda. AOP167 je također povećan zbog porasta cijena energenata krajem kalendarske godine. AOP 181 obuhvaća izvršene usluge prilikom ugradnje video nadzora, popravaka kosilica, stručne kontrole eko proizvodnje. AOP254 je suma vrijednosti školskih udžbenika koji su radnog karaktera, te su, prema Uputi MZO, stavljeni na konto 37229.

Na AOP411 mijenjan je iznos tijekom kalendarske godine jer je uočena pogreška u knjiženju u iznosu 6.851,67kn. Isti je priznat kao prihod od decentraliziranih sredstava 67111, o trebalo je teretiti 16721 izvor Pomoći , ispravak knjiženja je predložen školskom odboru koji je isti usvojio, te je nakon toga knjigovodstveno proveden u poslovnim knjigama .

Rezultat poslovanja 2021.godine je manjak prihoda od poslovanja .

Sva pripadajuća materijalna prava radnika dospelja u 2021.godini su obračunata i isplaćena.

3. Izvještaj o obvezama

Izvještaj sadrži podatke o stanju obveza na početku i kraju izvještajnog razdoblja. Obveze su većim dijelom nedospjele, jer se odnose na rashode 12.mjeseca 2021.godine, dospijevaju u siječnju 2022.godine. Saldo obuhvaća troškove poslovanja, plaću i ostvarena materijalna prava zaposlenika u 12.mjesecu 2021. Kod međusobnih obveza proračunskih korisnika, provedena je refundacija između HZZO-a i MZO-a.

4. Obrazac RAS-funkcijski

Pozicije obrasca popunjene su u skladu s Uputom o sadržaju obrasca.

5. Obrazac P-VRIO

Pozicija AOP018 je povećanje u obujmu imovine zbog prijenosa računalne opreme od strane osnivača, te smanjenje u obujmu financijske imovine temeljem Odluke o otpisu zastarjelog potraživanja a odnosi se na dug za školsku kuhinju koji nije naplativ .

U Adžamovcima, 27.01.2022.

Voditelj računovodstva:

Jasminka Španić-Dević

J. Španić-Dević

Ravnateljica škole:

Marija Petričević

Marija Petričević

