**MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA**

RAZDJEL: **080**

GLAVA: **015**

PRORAČUNSKI KORISNIK: **OSNOVNA ŠKOLA PUŠĆA**

 Razina: **31**

 RKDP**: 14509**

 Matični broj: **03216675**

 **OIB: 00402533812**

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2021.g.

# Zakonski okvir

* Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15)
* Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017.g. (Narodne novine, br. 119/16 i 113/17)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15 i 87/16)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17)
* Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13)

# BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Bilješka 1.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2021. i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke.

Podaci za popunjavanje financijskih izvještaja dobivaju se iz Glavne knjige proračuna koju informatički podržava TOOLS4SCHOOLS d.o.o.

Poslovanje OŠ Pušća obavlja se preko jedinstvenog računa u Zagrebačkoj banci broj: HR4523600001101318451 za kunsko i devizno poslovanje.

Bilješka 2.

U obrascu PR-RAS iskazani su:

|  |  |
| --- | --- |
| * ukupni prihodi poslovanja (AOP 001)
 | 8.977.712 |
| * ukupni rashodi poslovanja (AOP 146)
 | 8.860.266 |
| ***višak prihoda poslovanja (AOP 285)*** | ***117.446*** |
| * ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 289)
 | 0 |
| * ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 344)
 | 259.840 |
|  |  |
| ***Manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 402)*** | ***259.840*** |
|  |  |

 .

Bilješka 3.

**AOP** - **063 -** Sredstva MZOŠ-a za plaće djelatnika i Lokalnih samouprava (Općine Pušća,

 Općina Dubravica)

Bilješka 4**.**

**AOP** - **070**- Tekuće pomoći EU - dobivena sredstva za završena dva ERASMUS + programa

Bilješka 5.

**AOP – 112 –** Prihodi po posebnim propisima – prehrana učenika.- Hrane se sva djeca u školi jer Općine

Pušća i Dubravica plaćaju prehranu za sve učenike. Produženi boravak za više učenika u Pušći dva odjela od 1-3 razreda.

Bilješka 6.

**AOP** **- 122** - Najam dvorane - manje naplaćeno najma dvorane nego prethodne godine – COVID -19

Bilješka 7.

**AOP** - **153** – ostali rashodi za zaposlene - do povećanja je došlo jer je djelatnica M. Pili dobila nagradu za izvrsnost u iznosu od 10.000, 00 kn i više je bilo Jubilarnih nagrada nego prethodne g.

Bilješka 8.

**AOP - 160** – Službena putovanja – provedena dva putovanja u sklopu ERASMUS + programa i povratak seminara u tuzemstvu.

Bilješka 9.

**AOP** - **161** Naknada troškova zaposlenima – povećanje prijevoza djelatnika

 (manje rada od kuće -COVID- 19)

Bilješka 10.

**AOP** - **165** – uredski materijal i ostali mat. Rash.- manja u 2021. g. U 2020. g MZO- dalo za kurikuralnu

 Reformu 27.000,00 kn a u 2021 g. ne.

Bilješka 11.

**AOP** - **166** – materijal i sirovine - više u 2021. godini zbog povećanja broja djece koja se hrane, povećanje broja djece u produženom boravku i povećanju cijena namjernica.

Bilješka 12.

**AOP - 168** - Mat. i dijel. za invest. održ. - više popravaka po školama u izvedbi domara škole

Bilješka 13.

**AOP - 169** - Sitni inventar - manje nabavljenog sitnog inventara – nije bilo novaca

 Bilješka 14.

**AOP - 171** – Službena radna i zaštitna odjeća i obuća- više potrošeno u 2021. ŠŠD uplatio sredstva

 Za profesore TZK-a.

 Bilješka 15.

**AOP – 174** – Usluge tek. I invest. Održ. – smanjene nije bilo izvanrednog održavanja kao u 2020.g

Bilješka 16.

**AOP** -**173** - Usluge telefona,pošte i prijevoza – vraćena Terenska nastava

 Bilješka 17.

**AOP** -**176** – Komunalne usluge – povećanje cijene odvoza smeća

Bilješka 18.

**AOP** -**177 -** Zakupnine i najamnine- otkazani Ugovori o zakupu (kupljeni fotokop. Aparati)

Bilješka 19.

**AOP** - **178 -** Zdravstvene i veterinarske usluge - manje djelatnika imalo pravo na liječnički

 pregled.

Bilješka 20.

**AOP - 179** - Intelektualne usluge - Ugovor o radu za provođenje produženog boravka.

 (zbog COVID-19 nisu se sklapali Ugovori o radu nego Ugovori o djelu sa postojećim

 djelatnicima od siječnja do prosinca)

Bilješka 21.

**AOP - 180** - Računalne usluge - smanjenje nije bilo dodatnih investiranja kao 2020.g.

Bilješka 22.

**AOP – 183** – ostale usluge.- nije bilo dodatnih intervencija

Bilješka 23.

**AOP - 186 -** Reprezentacija – više – vračanje škole u normalu.

Bilješka 24.

**AOP - 190** - Ostali nespomenuti rash. pos. – povećani troškovi EU projekta – domaćinstvo

Bilješka 25.

AOP - **256** – Naknade građanima – više udžbenika koji su radni materijal, TUR – prijevoz učenice s

 Posebnim potrebama

Bilješka 26.

**AOP - 360** – Poslovni objekti – Zagrebačka županija – dogradnja matične škole

 Bilješka 27.

**AOP - 363** – postrojenje i oprema.. – kupljene klime i fotokopirni aparati iz viška od pred. Godine, i kamera iz EU sredstava..

Bilješka 28.

AOP - **638-** Razlika prihoda i rashoda u 2021. g. višak - iznosi **619.050** kn. potrošeno dio viška iz 2020.

 Na ERASMUS + projekt i vlastita sredstva za nabavu Osnovnih sredstava

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

**01.01.2021. - 31.12.2021.**

**Bilješka 1.**

AOP -031 Knige - Stanje na dan 1.1.2021. je veće od stanja na dan 31.12.2021. g zbog nabave

 udžbenika od strane MZO-a koji se koriste 4. godine.

**Bilješka 2.**

AOP - 067 - novac na žiro-rač. škole i u blagajni – 725.259 kn: sredstva ERASMUS + programa 443.408

kn, Aktiv RN 6.836, Učenička zadruga 5.104 kn, te viškovi od prethodnih godina od školske kuhinje i vlastiti prihodi, te sredstva za podmirenje troškova poslovanja.

**Bilješka 3.**

AOP - 081 – 79.570 kn - potraživanja od HZZO-a bolovanje preko 42 dana

**Bilješka 4.**

AOP - 155 - potraživanja od iznajmljivanja dvorane

**Bilješka 5**

AOP - 168 - plaće za 12/21, i računi 12/21 (energija, telefon, voda, smeće)

**Bilješka 6.**

AOP - 171- obveze koje će biti podmirene u roku, u 1. mj. 2022.g.

**Bilješka 7.**

AOP - 182 - potraživanja od HZZO-a i plaća pripravnik do 7. mj. 2021.

 **Bilješka 9.**

AOP - 239- Višak prihoda poslovanje iznosi 619.050 kn. Manjak od nefinancijske imovine

 korekcijom rezultata je podmiren iz viška prihoda iz prethodne godine Odlukom

 Školskog odbora o nabavi osnovnih sredstava, dobivenim sredstvima od strane

 MZOŠ-a za nabavu Knjiga u knjižnici i udžbenika, te ZŽ - zbog dogradnje škole.

.

***Višak prihoda uvećan za 6.558,00 kn zbog povrata novaca za avionske karte- Erasmus + - 22.2.2021. g. koje su plaćenje u 2020. a zbog COVIDA nisu iskorištene, umanjenje za 5.000, 00 kn po naputku Zagrebačke Županije za Unapređenje i razvoj ek. Proj. Prihod knjižen 13.1.2021. a rashodi kroz umanjenje viška od predhodne godine 92211.***

**Bilješka 10.**

AOP - 257 - Potraživanja prihoda od najma dvorane. **-** za 2021. g. ostalo neplaćenih računa

 za najam dvorane i neplaćani računi za stari papir.

Školska ustanova nema iskazane podatke u bilanci o dugoročnim i kratkoročnim kreditima i zajmovima te kamatama na kredite i zajmove pa se obvezne bilješke uz Bilancu na propisanim tablicama ne prikazuju.

**BILJEŠKE UZ OBVEZE**

**01.01.2021. - 31.12.2021.**

OŠ Pušća nema nepodmirenih dospjelih obveza. Zagrebačka županija u 2021. godina smanjila je

Minimalne standarde za 106. 344 kn i nismo imali dovoljno sredstava za podmiriti neke račune za studeni.

Prema uputi Zagrebačke županije prenijeli smo ih u 2022. g. kad će biti sve refundirano i plaćeno.

Mjesto i datum: Pušća, 26. 1. 2022.

Voditelj računovodstva:

 Josipa Lovrenčić

 Zakonski predstavnik: ravnatelj

 Arsen Šarunić, dipl. ing.el.