Naziv obveznika: Osnovna škola – Scuola elementare Belvedere

Broj RKP-a: 11121

Sjedište obveznika: Rijeka

Matični broj: 03328341

Adresa sjedišta obveznika: Kozala 41

OIB : 86030737606

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti – prema NKD-u 2007.: 85.20 – Osnovno obrazovanje

Šifra županije: 08 – Primorsko - goranska

Šifra grada/općine: 373 – Grad Rijeka

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINE**

1. **UVODNI DIO**

**Bilješke** uz financijske izvještaje su, sukladno čl. 105. Zakona o proračunu (Nar. nov., br. 87/8., 136/12. i 15/15.) i čl. 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov., br. 3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 38/17., 112/18., 126/19., 145/20. i 32/21.) **sastavni dio financijskih izvještaja** proračuna i proračunskih korisnika, a njihova osnovna svrha je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja svih obveznika primjene proračunskog računovodstva.

Bilješkama treba posvetiti dovoljno pozornosti prilikom sastavljanja budući da je potrebno pojasniti svaki od financijskih izvještaja te ovisno o specifičnosti samog poslovanja, obrazložiti i pojedine stavke u njima.

Članak 14. Pravilnika propisuje obvezne Bilješke uz Bilancu. Potrebno ih je iskazati u tablicama, a to su:

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i
2. Popis sudskih sporova u tijeku.

Prema čl. 15. Pravilnika, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, navodeći broj AOP-a gdje se pojavljuju takva odstupanja.

Čl. 16. propisana je obveza navođenja objašnjenja značajnijih promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza uz obrazac P-VRIO – Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Škola obavlja djelatnost osnovnog odgoja i obrazovanja. Odgovorna osoba proračunskog korisnika je ravnatelj Denis Stefan, a osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja je voditelj računovodstva Sanja Brozović.

Osnovna škola – Scuola elementare Belvedere proračunski je korisnik čiji su prihodi i rashodi u pravilu određeni visinom i strukturom sredstava pomoći doznačenih iz Državnog proračuna, Grada Rijeke, visinom sredstava ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti, tzv. vlastitim prihodima, donacijama, prihodima od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade štete s naslova osiguranja te visinom i strukturom doznačenih sredstava koja imaju posebnu namjenu.

1. **REZULTAT POSLOVANJA IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA**

|  |  |
| --- | --- |
| OPIS | IZNOS |
| Ukupni prihodi | 5.360.164 |
| Ukupni rashodi | 5.407.044 |
| Manjak prihoda | 48.880 |
| Višak prihoda – preneseni | 46.359 |
| Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju | 521 |

1. **BILJEŠKE UZ BILANCU**

**Bilanca predstavlja jedan od važnijih obrazaca financijskih izvještaja budući da se stanja utvrđena na dan 31. prosinca tekuće proračunske godine prenose kao početno stanje bilance stanja na dan 1. siječnja sljedeće proračunske godine.**

**Budući da Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora prvog i posljednjeg dana proračunske godine potrebno je pojasniti određene oblike nefinancijske i financijske imovine, te razloge njihova povećanja ili smanjenja u odnosu na stanje na početku proračunske godine.**

* 1. **Bilješka uz AOP 002 – Nefinancijska imovina**

**AOP 003 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena neproizvedene dugotrajne imovine na početku i kraju 2021. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine povećana vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine za 0,2% jer je sredstvima donacija financirana nabavka jedne licence u iznosu od 3.772 kn.**

**AOP 014 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena postrojenja i opreme na početku i na kraju 2021. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine povećana vrijednost proizvedene dugotrajne imovine za 43,5%. U 2021. godini sredstvima Grada Rijeke financirana je nabavka računala i računalne opreme u iznosu od 16.846,25 kn, ostale opreme u vrijednosti od 69.621,88, a sredstvima donacija računala i računalne opreme u vrijednosti od 19.864,73 kn, TV prijemnici u vrijednosti od 10.878,30 kn, glazbeni instrumenti i oprema u vrijednosti od 3.391,50, te ostala oprema u vrijednosti 45.236,43 kn. Sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja financirana je nabavka školskih udžbenika i lektire u vrijednosti od 15.960,92 kn.**

**AOP 030 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena knjiga na početku i na kraju 2021. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine smanjena vrijednost knjiga za 18,3% radi provođenja godišnjeg obračuna amortizacije.**

**AOP 047 – U 2021. godini nabavljeno je sitnog inventara u vrijednosti od 11.943,21 kn. Nabavljenom sitnom inventaru je izvršen ispravak vrijednosti po stopi od 100%.**

* 1. **Bilješka uz AOP 063 – Financijska imovina**

AOP 073 – početno stanje povećano je za 1,4% jer su u 2021. godini nastala nova potraživanja za naknade koje se refundiraju /bolovanja na teret HZZO-a/. Prema uputi Ministarstva financija zatvorena su potraživanja od HZZO-a i smanjene obveze prema Državnoj riznici nakon refundacije naknade plaća za bolovanja iznad 42 dana te ostala bolovanja na teret HZZO-a do 10. travnja 2020. godine.

AOP 141 – Na računu 16626 evidentirana su potraživanja od roditelja za produženi boravak i prehranu učenika. Usklađenje putem IOS-a provedeno je s 31. listopada 2021. godine. Potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun niža su za 44,4% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. S 31. prosinca 2021. godine proveden je ispravak vrijednosti potraživanja po stopi od 50% za potraživanja starija od jedne godine, a za potraživanja starija od tri godine po stopi od 100%.

AOP 165 - Podatak za aktivna vremenska razgraničenja za rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda potrebno je detaljno obrazložiti zbog samog njihovog naziva, kasnijeg priznavanja rashoda i prihoda. Proračunski korisnik evidentirao je kontinuirane rashode za prosinac 2020. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2021. godinu 2,1% niži iznos negoli za prošlu godinu. Na kontinuiranim rashodima budućih razdoblja evidentirana je plaća za prosinac 2021. godine i naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za prosinac 2021. godine.

* 1. **Bilješka uz AOP 170 – Obveze**

Obveze bilježe ukupno smanjenje od 5,6% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 479.016 kn.

* 1. **Bilješka uz AOP 231 – Vlastiti izvori**

AOP 233 – radi nabave nove imovine u 2021. godini vlastiti izvori porasli su za 5,4%

Bilješka uz **AOP 239 Višak/manjak prihoda** treba sadržavati obrazloženje provedene korekcije rezultata za evidentiranje sredstava na računima kapitalnih prijenosa sredstava, sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Ukoliko se provodila korekcija, postoji odstupanje od iskazanih pozicija u obrascu PR-RAS i Bilanci.

Podaci u bilanci iskazani su nakon obavezne korekcije rezultata te je iskazan manjak prihoda poslovanja u iznosu od 179 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 342 kn. Temeljem navedenog postoji odstupanje u odnosu na PR-RAS.

Tijekom 2021. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstva u iznosu 167.460,23 kn koja su utrošena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

* 6362 - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – 12.843,17 kn
* 6632 – Kapitalne donacije – 48.201,43 kn
* 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – 106.415,63

Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 167.460,23 kn zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

AOP 253- popis sudskih sporova u tijeku – škola je tuženik i ako izgubi sudski spor, pravomoćna presuda će rezultirati obvezom za koju je potrebno rezervitati novčana sredstva i drugi oblik imovine. 8 fizičkih osoba pokrenulo je sudski spor čiji se ukupni troškovi procjenjuju na 58.900,00 kn. Uz sudske sporove u tijeku u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana je i tuđa imovina dobivena na korištenje.

Popis sudskih sporova u tijeku – OŠ – SE Belvedere – stanje na dan 31.12.2021 god.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Proračunski korisnik** | **Tužitelj** | **Sažeti opis prirode spora** | **Iznos glavnice** | **Procjena financijskog učinka** | **Procijenjeno vrijeme odljeva** | **Početak sudskog spora** |
| 1 | OŠ – SE Belvedere | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 7.212,79 | 14.000,00 | svibanj 2022. | \_\_. 12.2020 |
| 2 | OŠ – SE Belvedere | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 6.586,01 | 13.000,00 | rujan 2022. | 15.1.2021 |
| 3 | OŠ – SE Belvedere | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 3.500,00 | 7.000,00 | rujan 2022. | 7.12.2021 |
| 4 | OŠ – SE Belvedere | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 3.891,89 | 7.600,00 | rujan 2022. | 7.7.2021 |
| 5 | OŠ – SE Belvedere | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 1.954,08 | 3.800,00 | rujan 2022. | 7.7.2021 |
| 6 | OŠ – SE Belvedere | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 3958,76 | 7.800,00 | rujan 2022. | 7.7.2021 |
| 7 | OŠ – SE Belvedere | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 2.214,96 | 4.400,00 | rujan 2022. | 7.7.2021 |
| 8 | OŠ – SE Belvedere | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 681,51 | 1.300,00 | rujan 2022. | 7.7.2021 |
|  |  |  |  | **30.000,00** | **58.900,00** |  |  |

1. **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

**Prema članku 15. Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.**

**Posebno je potrebno obrazložiti ukoliko indeks za pojedine prikazane podatke prethodne ili tekuće proračunske godine nije iskazan.**

* 1. **Prihodi poslovanja**

**Do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine došlo je kako slijedi:**

AOP 063 – Prihodima Ministarstva znanosti i obrazovanja koji su viši za 9,6% u 2021. godini financirane su plaće radnika. Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan financirano je u skladu sa stvarnim potrebama Škole za 42,6% manje školskih udžbenika u

AOP 107 – Prihodi po posebnim propisima koji se odnose na uplate roditelja za troškove produženog boravka i prehrane učenika viši su za 15,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer se u prethodnom izvještajnom razdoblju, radi održavanja nastave na daljinu, navedene usluge nisu naplaćivale.

AOP 123 – Donacije Talijanske unije kojima se financirala nabava dugotrajne imovine i sitnog inventara više su za 20,6% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

AOP 129 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, kojima se financirala redovna djelatnost, prošle godine su bili niži za 4,3% zato što se nastava određeni dio godine odvijala putem on-line okruženja, odnosno radom od kuće. Grad je u dugotrajnu imovinu Škole u 2021. godini uložio 568,1% više u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

* 1. **Rashodi poslovanja**

AOP 147 – Rashodi za zaposlene – u izvještajnom razdoblju rashodi za zaposlene rasli su za 8,2% radi porasta osnovice za obračun plaće, a i radi većih odvajanja na materijalna prava radnika.

AOP 158 – Materijalni rashodi su u izvještajnom razdoblju za 7,1% viši u odnosu na prethodnu godinu.

Viši su troškovi naknade za trošak prijevoza na posao i s posla jer se nastava, samo u iznimnim situacijama, provodila putem on-line okruženja, viši su troškovi materijala i sirovina radi porasta cijena namirnica, a radom iz škole porastao je i trošak energenata.

Komunalne usluge porasle su za 43,9%, zdravstvene usluge radi uvođenja mjere obaveznog testiranja necijepljenih osobe porasle su za 66,8%, a računalne usluge za 21,8%.

* 1. **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

AOP 357 – Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine viši su za 218,5% jer je u 2021. godini značajno u imovinu Škole uz Grad Rijeku uložila i Talijanska unija. U 2021. godini prenesena sredstva donacije Talijanske unije u sklopu projekta „Miglioramento dell offerta formativa” kroz ulaganja u dugotrajnu imovinu unaprijedila su kvalitetu nastave. Ministarstvo znanosti i obrazovanja i ove je godine financirao školske udžbenike i lektiru.

* 1. **Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju**

Tablica br. 1. Rezultat poslovanja /po izvorima financiranja/ za razdoblje siječanj – prosinac 2021.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| OPIS | Grad Rijeka (1100) | Grad Rijeka (1200) | Grad Rijeka (9120) | Posebne namjene (4400) | Pomoći (5710) | Donacije (6200) | Ukupno |
| Ukupni prihodi | 269.622 | 332.939 | 59.969 | 425.086 | 4.221.216 | 51.332 | **5.360.164** |
| Ukupni rashodi | 269.622 | 298.483 | 59.969 | 462.284 | 4.227.634 | 89.052 | **5.407.044** |
| Višak prihoda izvj. razdoblja | 0 | 34.456 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Manjak prihoda izvj. razdoblja | 0 | 0 | 0 | 37.198 | 6.418 | 37.720 | **46.880** |
| Manjak prihoda – preneseni | 0 | 52.116 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| Višak prihoda – preneseni | 0 | 0 | 0 | 59.955 | 0 | 38.520 | **46.359** |
| Višak prihoda raspoloživ u sljed. razdoblju | **0** | **0** | **0** | **22.757** | **0** | **800** |  |
| Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju | **0** | **17.660** |  | **0** | **6.418** |  | **521** |

Izvor: Izradio autor

odnosi se na:

1. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju:
   1. Prihodi za decentralizirane funkcije ………………………………………………………..…. 17.660 kn
   2. Pomoći …………………………………………………………………………………….………….………. 6.418 kn
2. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju:
   1. Posebne namjene …………………………………………………………………………………..…. 22.757 kn
   2. Donacije …………………………………………………………………………………….……………………. 800 kn

**AOP 639 – Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju …………………………………..…….…….. 521 kn**

Obrazloženje:

Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iz izvora financiranja Prihodi za decentralizirane funkcije pokrit će se u mjesecu siječnju 2022. godine prihodom Grada Rijeke kod zatvaranja obveza za rashode poslovanja mjeseca prosinca 2021. godine.

Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iz izvora Pomoći pokrit će se uplatom Ministarstva znanosti i obrazovanja kojom će se financirati rashodi za zdravstvene usluge mjeseca prosinca 2021. godine /brzi antigenski test – 3.300,00 kn/ i rashodi za udžbenike koji su naknadno naručivani /3.117,75 kn/.

1. **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

**Prema čl. 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju, u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.**

**AOP 032 – Smanjenje potraživanja za prihode poslovanja nastalo je radi otpisa potraživanja za koje nije proveden ispravak vrijednosti po stopi od 100% i za koje se utvrdilo da ne postoji.**

1. **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

**Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.**

**AOP 113 – OŠ – SE Belvedere obavlja osnovno obrazovanje. Na AOP-u 113 uvedeni su rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine škole.**

1. **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješke uz obrazac OBVEZE značajne su za donošenje poslovnih odluka u svezi osiguranja novčanih sredstava za podmirenje obveza, nastanka novih obveza za čije podmirenje nema dovoljno sredstava ili se dospjele obveze stalno povećavaju, a ukupno plaćene obveze tijekom proračunske godine smanjuju.**

**Bilješka uz AOP 002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju i AOP 020 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju**

**Usporedbom ova dva podatka dobiva se informacija o mogućnosti obveznika da tijekom proračunske godine podmiri obveza barem u istom iznosu koliko su i nastale, kako je predviđeno prilikom planiranja proračuna ili financijskog plana budući da se proračunom ili financijskim planom osiguravaju sredstva za pokriće i podmirenje obveza nastalih tijekom proračunske godine i prenesenih obveza iz prethodne proračunske godine.**

**Bilješka uz AOP 039 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

**Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja ukazuje na neplaćene obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine. Riječ je o računima s kraćim rokom dospijeća, o računima za koje se čeka refundacija sredstava pomoći ili je riječ o vanproračunskim rashodima koji se financiraju sredstvima posebnih namjena. Dospjele obveze za materijalne rashode iznose 33.771 kn, a za nabavu nefinancijske imovine 3.118 kn.**

**Bilješka uz AOP 097 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

**AOP 098 - Međusobne obveze proračunskih korisnika, sastoje se od obveza za bolovanja na teret HZZO-a i iznose ukupno 36.047 kn.**

**AOP 099 – Obveze za rashode poslovanja odnose se na plaću za mjesec prosinac 2021. godine, naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za mjesec prosinac 2021. godine i režijske troškove za mjesec prosinac 2021. godine.**

U Rijeci, dana 27.01.2022 godine

Osoba za kontaktiranje: Sanja Brozović, mag. oec. Ravnatelj:

Telefon: 091/3077-867 dr. sc. Denis Stefan