

**BROJ RKP-A:** 12825 **MB:** 03024474 **OIB:** 81715481824

**NAZIV I ADRESA OBVEZNIKA:** OSNOVNA ŠKOLA VIS, VIŠKOG BOJA 10, 21480 VIS

**RAZINA:** 31 **ŠIFRA DJELATNOSTI:** 8520 **RAZDJEL:** 000 **ŠIFRA GRADA:** 492

**IBAN:** HR1824070001100576764

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021.**

Škola **Osnovna škola Vis** posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, Zakonom o proračunu te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

### **1. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (PR-RAS)**

#### **Bilješka broj 1 - AOP 063 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan –**

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 3.082.909 kuna pomoći što je za 213.640 kuna (7,4 %) više od prethodnog izvještajnog razdoblja. Razlog odstupanja su veći broj zaposlenih (AOP 646) te viši rashodi za zaposlene koji su najviše porasli povećanjem osnovice za izračun plaće. Također, školi je odobrena provedba preventivnih projekata u iznosu 11.000 kuna.

#### **Bilješka broj 2 - AOP 069 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava –**

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 172.069 kuna pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za program Erasmus + za Ključnu aktivnost 1 u području odgoja i općeg obrazovanja, broj projekta 2021-1-HR01-KA122-SCH-000014752, OID: E10271353. Navedeno je prva aktivnost Osnovne škole Vis u programu Erasmus + čiji su glavni ciljevi poučavanje učenika u prirodi, potaknuti učenike na boravak na otvorenom kao i na brigu o pticama u školskom i gradskom parku te ih na taj način maknuti od ekrana, naučiti ih igru boćanja te proširiti osobne vidike putovanjem van otoka Visa te upoznati druge škole i europske zemlje.

#### **Bilješka broj 3 - AOP 072 Prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna –**

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 35.044 kuna što je za 13.607 kuna (63,5 %) više od prethodnog izvještajnog razdoblja. Razlog viših prijenosa se manjim dijelom odnosi na prijenos sredstava CI SDŽ u iznosu od 2.500 kuna za projekt zadruge „Čuvari Baštine“, a većim dijelom na veću satnicu jednog pomoćnika u nastavi u ovom izvještajnom razdoblju.

#### **Bilješka broj 4 - AOP 107 Prihodi po posebnim propisima –**

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 9.944 kuna što je za 5.707 kuna odnosno 134,7 % više od prethodnog izvještajnog razdoblja zbog više ostvarenih prihoda na račun sufinanciranja cijena usluga za osiguranje učenika, popravke tableta te zadataka za vrednovanje.

#### **Bilješka broj 5 - AOP 125 Prihodi od prodaje proizvoda i robe –**

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 600 kuna prihoda za projekt „Dalmatinski suvenir“ u sklopu CI SDŽ što je za 93,1 % manje nego u prethodnom razdoblju kada su prihodi iznosili 8700 kuna.

**Bilješka broj 6 - AOP 129 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika –**

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 2.628.914 kuna što je 602.219 kuna više od prethodnog izvještajnog razdoblja. Razlog povećanja prihoda za 29,7 % jest dovršetak kapitalnog projekta energetske obnove.

**Bilješka broj 7 - AOP 147 Rashodi za zaposlene –**

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 2.993.147 kuna rashoda za zaposlene što je za 179.727 kuna (6,4 %) više od prethodnog izvještajnog razdoblja. Razlog odstupanja su veći broj zaposlenih te viši rashodi za plaće i doprinose na plaće koji su porasli povećanjem osnovice za izračun plaće te viši ostali rashodi za zaposlene koji su porasli povećanjem iznosa za božićnicu, regres i darove za djecu te isplatom jubilarnih nagrada, otpremnine (AOP 708), potpora za novorođenče te naknada za bolest (AOP 709).

**Bilješka broj 8 - AOP 159 Naknade troškova zaposlenima –**

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 94.132 kune rashoda što je 27.915 kuna više od prethodnog izvještajnog razdoblja. Razlog odstupanja od 42,2 % se odnosi na povećanje rashoda za naknade za prijevoz jer nije bilo mjera zatvaranja škola zbog pandemije korona virusa.

**Bilješka broj 9 - AOP 164 Rashodi za materijal i energiju –**

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 145.191 kuna rashoda što je 36.224 kune više od prethodnog izvještajnog razdoblja. Razlog povećanja rashoda za 33,2% su rashodi energije koji su u ovom izvještajnom razdoblju bili viši za 31.490 kuna jer nije bilo mjera zatvaranja škola zbog pandemije korona virusa kao u prethodnom izvještajnom razdoblju.

**Bilješka broj 10 - AOP 172 Rashodi za usluge –**

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 373.424 kune rashoda što je za 72.216 kuna više rashoda od prethodnog izvještajnog razdoblja. Razlog povećanja rashoda za usluge za 24 % su najvećim dijelom rashodi usluge prijevoza, a manjim dijelom rashodi za komunalne usluge i rashodi za intelektualne usluge (AOP 714).

**Bilješka broj 11 - AOP 377 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti –**

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 50.104 kune rashoda za knjige što je za 10.774 kune (17,7 %) manje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog nižih rashoda za nabavu udžbenika u ovom izvještajnom razdoblju koji su iznosili 46.703 kune (AOP 669).

**Bilješka broj 12 - AOP 397 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima –**

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 2.093.497 kuna rashoda za dodatna ulaganja u sklopu dovršetka kapitalnog projekta energetske obnove što je za 593.497 kuna (39,6 %) više nego u prethodnom razdoblju kada je započeo projekt.

u 2020. godini je započeo kapitalni projekt Energetske obnove čiji su sudionici Splitsko dalmatinska županija, Grad Vis i Osnovna škola Vis te je vidljivo iznimno povećanje rashoda na dodatnim ulaganjima na građevinskim objektima.

## **2. BILJEŠKE UZ BILANCU (BIL)**

### **Bilješka broj 13 - AOP 010 Poslovni objekti –**

Na početku izvještajne godine stanje na ovoj poziciji iznosilo je 26.300.000 kuna, dok je na kraju izvještajnog razdoblja stanje uvećano za 3.593.497 kuna što je iznos koji odgovara ukupnom dodatnom ulaganju u objekt, u sklopu kapitalnog projekta energetske obnove, koji je po završetku radova stavljen u upotrebu.

### **Bilješka broj 14 - AOP 015 Uredska oprema i namještaj –**

Stanje na dan 1. 1. 2021. na računima odjeljka 0221 iznosi 1.155.431 kunu, a na dan 31. 12. 2021. 1.201.697 kuna. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog nabave namještaja, ostale opreme i računalne opreme odnosno 20 školskih klupa jednosjeda, 2 dvokrilna ormara s policama, 2 ormara s policama, 3 bijele i 2 zelene školske ploče, 4 panoa od pluta te 24 ploče za školske klupe u iznosu 42.812 kuna te projektora u iznosu 3.454 kune.

### **Bilješka broj 15 - AOP 031 Knjige –**

Stanje na početku proračunske godine stanje na ovoj poziciji iznosilo je 205.939 kuna, dok je na kraju proračunske godine stanje iznosilo 256.043 kune. Razlika u iznosu od 50.104 kune između početnog i završnog stanja nastala je zbog nabave udžbenika i radnih udžbenika za šk. god. 2021./2022., nabave knjiga obvezne lektire (1.500 kuna) te knjiga koje nisu obvezna lektira, a u sklopu projekta knjižnice (1.901 kuna)

### **Bilješka broj 16 - AOP 081 Ostala potraživanja –**

Povećanje ostalih potraživanja za 8.110 kuna odnosno za 53,9% u odnosu na prethodno razdoblje na ovoj poziciji proizlazi iz Upute Ministarstva financija RH od dana 5. siječnja 2022. koja se odnosi na zatvaranje potraživanja od HZZO-a i smanjenje obveze prema Državnoj riznici nakon refundacije naknada plaća za bolovanje iznad 42 dana te ostala bolovanja na teret HZZO-a, a na čijem se popisu nije nalazila Osnovna škola Vis kao ustanova s odobrenim iznosom refundacije.

### **Bilješka broj 17 - AOP 241 Višak prihoda poslovanja i AOP 246 Manjak prihoda od nefinancijske imovine –**

Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu 111.838 kuna te manjak prihoda od nefinancijske imovine od 25.843 kune nakon obvezne korekcije rezultata za iznose kapitalnih prijenosa za nabavu nefinancijske imovine (konta 6362 i 67121). Ostvareni manjak prihoda od nefinancijske imovine rasporedit će se u slijedećoj godini.

### **Bilješka broj 18 - AOP 991 Izvanbilančni zapisi – aktiva i AOP 996 Izvanbilančni zapisi – pasiva –**

Na početku izvještajne godine stanje na ovoj poziciji iznosilo je 151.913 kuna, dok je na kraju izvještajnog razdoblja stanje uvećano za 50.000 kuna te iznosi 201.913 kuna što je za 32,9 % više u odnosu na početno stanje koje je obuhvaćalo samo tuđu imovinu danu na korištenje. Iznos od 50.000 kuna je potencijalna obveza po sudskom sporu u tijeku.

### 3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI (RAS-FUNKCIJSKI)

#### Bilješka broj 19 - AOP 110 Obrazovanje –

Osnovna djelatnost škole je osnovno obrazovanje te izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji prikazuje ukupni rashod u izvještajnom razdoblju od 5.817.645 što je za 884.169 kuna (17,9 %) više od prethodnog izvještajnog razdoblja. Razlog većih rashoda je veće dodatno ulaganje u izvještajnom razdoblju u sklopu kapitalnog projekta energetske obnove za dovršetak istoga.

### 4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (OBVEZE)

#### Bilješka broj 20 - AOP 038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja –

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 391.400 kuna što je za 69.158 kuna (21,46 %) više od stanja obveza na kraju prethodnog izvještajnog razdoblja (AOP 001).

#### Bilješka broj 21 - AOP 039 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja –

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 142.144 kune što je 36,32 % ukupnog stanja obveza.

#### Bilješka broj 22 - AOP 051 Obveze za materijalne rashode -

Od navedenog stanja dospjelih obveza, 70.655 kuna se odnosi na obveze za materijalne rashode s prekoračenjem dospijeaća do 60 dana.

#### Bilješka broj 23 - AOP 081 Ostale tekuće obveze –

Od navedenog stanja dospjelih obveza, 20.699 kuna se odnosi na ostale tekuće obveze odnosno obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun (naknade za bolovanja preko HZZO).

#### Bilješka broj 24 - AOP 086 Obveze za nabavu nefinancijske imovine –

Od navedenog stanja dospjelih obveza, 50.790 kuna se odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine, od toga je 14.154 kune obveza s prekoračenjem dospijeaća do 60 dana, 520 kuna obveza čije je prekoračenje dospijeaća između 61 i 180 dana te 36.166 kuna obveza s prekoračenjem dospijeaća preko 6 mjeseci.

#### Bilješka broj 25 - AOP 097 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja –

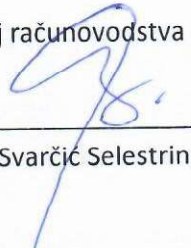
Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 249.256 kuna, a odnosi se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac - 235.843 kune) koja dospijeva 10. siječnja 2022., a ostatak na obveze za materijalne (13.181 kuna) i financijske rashode (232 kune) koje dospijevaju u siječnju 2022.

**KLASA: 400-04/22-01/2**

**URBROJ: 2190-06-01-22-01**

U Visu, 31. siječnja 2022.

Voditelj računovodstva školske ustanove:

  
Blanka Svarčić Selestrin, mag. oec

Ravnatelj:

  
Anela Borčić, prof.

