**Naziv obveznika: Osnovna škola Svetvinčenat**

**Broj RKP-a: 11017**

**Matični broj: 03203590**

**OIB: 92363347984**

**Pošta i mjesto: 52342 Svetvinčenat**

**Adresa sjedišta: Svetvinčenat 98**

**Razina: 31**

**Razdjel: 0**

**Šifra djelatnosti: 8520 Osnovno obrazovanje**

**Šifra županije: 18 Istarska**

**Šifra općine: 435 Svetvinčenat**

**Oznaka razdoblja: 2021-12**

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021. GODINU**

**BILJEŠKE**

**uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**Obrazac PR-RAS**

***AOP 064 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan***

Pozicija obuhvaća prihode iz proračuna Ministarstva znanosti i obrazovanja za plaće i naknade za zaposlene i podmirenje novčane naknade zbog neispunjenja kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom, te prihode iz proračuna Općine Svetvinčenat za plaću učitelja u produženom boravku i sufinanciranje školske marende, prigodnih nagrada za učenike, redovne djelatnosti i ostalih programa i projekata škole.

***AOP 065 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan***

Pozicija obuhvaća sredstva Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavu opreme, udžbenika i knjiga za školsku knjižnicu, za potrebe provedbe školskog kurikuluma.

***AOP 070 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava***

Pozicija obuhvaća prihode po osnovi provedbe projekta Školske sheme – poticanje uvođenja voća, povrća, mlijeka i mliječnih proizvoda u školsku marendu.

***AOP 112 Ostali nespomenuti prihodi***

Pozicija obuhvaća prihode školske kuhinje od pružanja usluge prehrane učenicima i prihod od produženog boravka. Sredstvima sufinanciranja cijene usluge školske kuhinje i produženog boravka financira se redovno poslovanje i nabava opreme za potrebe obavljanja osnovne djelatnosti i pružanja dodatnih usluga prehrane i produženog boravka učenicima.

***AOP 122 Prihodi od pruženih usluga***

Pozicija uključuje prihod od najma školskih prostorija i pružanja usluge prehrane zaposlenicima. Smanjenje prihoda u uvjetima pandemije.

***AOP 130 i 131 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine***

Pozicija obuhvaća prihode iz proračuna osnivača Istarske županije za financiranje redovne djelatnosti po minimalnom standardu iz decentraliziranih sredstava za osnovne škole, materijalnih rashoda po stvarnom trošku (redovni prijevoz učenika, obvezni zdravstveni pregledi zaposlenika, energenata i premija osiguranja imovine i zaposlenika), programa obrazovanja iznad standarda, tekućeg i investicijskog održavanja i nabavu nefinancijske imovine. Povećanje na poziciji AOP 131 odnosi se na rekonstrukciju sanitarnih čvorova u školi.

***AOP 174 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja***

Povećanje na poziciji odnosi se na ulaganje u rekonstrukciju plinskih instalacija i ugradnju vanjskog plinskog spremnika za potrebe školske kuhinje.

***AOP 208 Zatezne kamate***

Povećanje na poziciji odnosi se na kamate po sudskoj presudi za potraživanja po osnovi uvećanja bruto osnovice za obračun plaće.

***AOP 256 Naknade građanima i kućanstvima u naravi***

Pozicija obuhvaća trošak redovnog prijevoza učenika u školu i iz škole. Uslugu ugovara i financira osnivač Istarska županija putem objedinjenog postupka javne nabave. Pozicija također uključuje trošak radnih udžbenika koje osigurava za sve učenike Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

***AOP 397 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima***

Povećanje na poziciji odnosi se na ulaganje u rekonstrukciju sanitarnih čvorova u školi.

***AOP 638 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju***

Obračun rezultata:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Višak prihoda poslovanja | AOP 285 | 368.827 |
| Višak prihoda poslovanja - preneseni | AOP 287 | 14.065 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | AOP 402 | 350.659 |
| Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni | AOP 403 | 13.930 |
| Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju | AOP 638 | **46.163** |

***AOP 640 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda***

Pozicija obuhvaća plaće i naknade za zaposlene za mjesec prosinac, isplaćene u siječnju 2022. godine.

***AOP 820 Ostale naknade iz proračuna u naravi***

Pozicija sadrži trošak nabave školskih radnih udžbenika za učenike koji su financirani iz državnog proračuna.

**Bilješke uz bilancu**

**Obrazac BIL**

***AOP 081 Ostala potraživanja***

Pozicija obuhvaća potraživanje od Općine Svetvinčenat za najam prostora u područnoj školi u Smoljancima u iznosu od 103.584 kn i potraživanja od HZZO-a za naknade za bolovanje koje se refundiraju.

***AOP 152 Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava***

Pozicija se odnosi na potraživanje po osnovi projekta Školske sheme – program poticanja uvođenja voća, povrća, mlijeka i mliječnih proizvoda u školsku marendu, kojega financira Ministarstvo poljoprivrede sredstvima iz EU fondova.

***AOP 154 Potraživanja za naknade po posebnim propisima***

Pozicija obuhvaća potraživanja po osnovi pruženih usluga učenicima za školsku marendu i produženi boravak.

***AOP 155 Potraživanja za prihode od pruženih usluga***

Pozicija obuhvaća potraživanja po osnovi najma školskih prostorija i pružanja usluge marende zaposlenicima.

***AOP 168 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja***

Pozicija se odnosi na rashode plaća zaposlenih i naknade za nezapošljavanje osoba s invaliditetom, za mjesec prosinac, koji će biti isplaćeni u siječnju 2022. godine.

***AOP 172 Obveze za zaposlene***

Pozicija obuhvaća obvezu plaće za zaposlene za prosinac 2021. koja će biti isplaćena u siječnju 2022. godine.

***AOP 173 Obveze za materijalne rashode***

Obveze prema računima dobavljača s rokom dospijeća plaćanja nakon 31.12.2021. godine.

***AOP 182 Ostale tekuće obveze***

Pozicija obuhvaća obvezu prema Općini Svetvinčenat za ulaganje u zgradu područne škole u Smoljancima u iznosu od 103.584 kn i obvezu za povrat sredstava u državni proračun po osnovi refundacija bolovanja od HZZO-a.

***AOP 239-242 Višak/manjak prihoda***

U bilanci je izvršena obvezna korekcija rezultata u ukupnom iznosu od 346.271 kn, po osnovi primljenih kapitalnih pomoći i donacija te prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Slijedom navedenog, postoji odstupanje iskazanih pozicija u obrascima PR-RAS i Bilanca, kako slijedi:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Pozicije na dan 31.12.2021. | PR-RAS | **Kapitalni prijenosi (korekcija rezultata)** | BILANCA |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 368.827 | -332.206 | 36.621 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja - preneseni | 14.065 | -14.065 | 0 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | 0 | 9.542 | 9.542 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni | 13.930 | -13.930 | 0 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | -350.659 | 350.659 | 0 |
| 92 | REZULTAT POSLOVANJA | **46.163** | **0** | **46.163** |

***AOP 249 Obračunati prihodi poslovanja***

Pozicija obuhvaća potraživanja za školsku marendu, produženi boravak i najam školskih prostorija.

***AOP 261 Potraživanja za naknade koje se refundiraju***

Potraživanja za refundacije naknada za vrijeme bolovanja koje se financiraju na teret HZZO-a.

***AOP 295 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun***

Obveze za povrat u državni proračun po osnovi refundacija bolovanja od HZZO-a.

***NAPOMENA:***

U bilančnoj i izvanbilančnim evidencijama nema evidentiranih zapisa o ugovornim odnosima koji bi mogli postati obveza ili imovina.

U bilančnoj i izvanbilančnim evidencijama postoje evidentirani zapisi o sudskim sporovima u tijeku.

**BILJEŠKE**

**uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

**Obrazac RAS-funkcijski**

***AOP 122 Dodatne usluge u obrazovanju***

Dio rashoda koji se odnose na dodatne usluge u obrazovanju obuhvaća rashode školske kuhinje (troškove namirnica za marendu učenika) i redovnog prijevoza učenika u školu i iz škole.

**BILJEŠKE**

**uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

**Obrazac P-VRIO**

U izvještajnom razdoblju nema evidentiranih promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

**BILJEŠKE**

**uz izvještaj o obvezama**

**Obrazac Obveze**

***AOP 038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja***

Pozicija obuhvaća nedospjele obveze za plaću za zaposlene za mjesec prosinac i ostale rashode nastale u 2021. godini, s rokom dospijeća plaćanja u 2022. godini.

Svetvinčenat, 31. siječnja 2022.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Tamara Ema Privileggio, mag.oec. Silvija Jeromela Obrovac, prof.