

**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**MEDIMURSKA ŽUPANIJA**  
**NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO ZNANOSTI I**  
**OBRAZOVANJA**  
**PRORAČUNSKI KORISNIK: OSNOVNA ŠKOLA SELNICA**  
JELAČIĆEV TRG 2  
40314 SELNICA  
MATIČNI BROJ: 3109143  
**OIB 54557015654**  
ŠIFARSKA OZNAKA: 8520  
BROJ ŽIRO-RAČUNA: HR4823400091116016181  
RKDP: 13625  
OZNAKA RAZINE: 31  
RAZDJEL: 000

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD**  
**01.01.2021.-31.12.2021.**

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov. br. 3/15., 93/15., 135/15., 2/2017., 28/2017., 112/2018.), propisani su obrasci, njihov sadržaj i oblik izvještavanja, a pored propisanih obrazaca sastavni dio financijskih izvještaja su i Bilješke uz financijske izvještaje. Osnovna škola Selnica sastavlja bilješke uz Financijske izvještaje za 2021.godinu.

Godišnji financijski izvještaji Osnovne škole Selnica sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj - prosinac 2021. godine nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2022. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Financijske agencije. Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja jest voditeljica računovodstva Katarina Kovačić, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja jest ravnateljica škole Anica Rašperger.

**Bilješke sadrže:**

1. Obrazloženje obrasca BIL sa stanjem 31. 12. 2021.
2. Obrazloženje obrasca PR-RAS o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 01. 01. - 31. 12. 2021.
3. Obrazloženje obrasca RAS-funkcijski
4. Obrazloženje obrasca P-VRIO
5. Obrazloženje obrasca OBVEZE

## **1. OBRAZLOŽENJE BILANCE STANJA NA DAN 31. 12. 2021.**

### **BILJEŠKE UZ BILANCU**

#### **Bilješka br. 1 - Obvezne bilješke uz Bilancu iz čl. 14 Pravilnika**

Osnovna škola Selnica u razdoblju od 01. 01. 2021. do 31. 12. 2021. godine nije izdala nikakva jamstva, dala dugoročne i kratkoročne kredite ili zajmove, primila dugoročne i kratkoročne kredite i zajmove, primila robne zajmove i financijske najmove.

Osnovna škola Selnica u razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine ima podatke o sudskim sporovima u tijeku tj. ima podatke iskazane u svojim poslovnim knjigama te ima obvezu sastavljanja tablica uz Bilancu prema čl. 14 Pravilnika (Izmjene i dopune Pravilnika, Nar.nov. 112/18).

PRIMJER: Dana jamstva i instrumenti osiguranja plaćanja

R.br.	O P I S	IZNOS	DUGUJE	POTRAŽUJE

Nema podataka

#### **PRIMJER: Popis sudskih sporova u tijeku**

Osnovna škola Selnica ima sudske sporove u tijeku u ukupnom iznosu od 112.134,39 kuna. Ukupan iznos glavnice iznosi 52.759,12, obračun kamata i sudskih troškova iznosi 59.375,27 kuna koji su pokrenuti protiv OŠ Selnica zbog isplate razlike plaće na osnovicu od 6% iz 2016.g.

R. br.	Ovrhovoditelj Tuženik	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava	Početak sudskog spora
1.	Zaposlenik 1.	Razlika plaće – 6%	6.433,76	11.217,79	2/2022.	18.01.2021.
2.	Zaposlenik 2.	Razlika	6.177,48	13.782,87	4/2022.	11.02.2021.

		plaće-6%				
3.	Zaposlenik 3.	Razlika plaće-6%	4.800,83	10.227,12	4/2022.	12.03.2021.
4.	Zaposlenik 4.	Razlika plaće-6%	4.182,29	7.226,65	4/2022.	07.07.2021.
5.	Zaposlenik 5.	Razlika plaće-6%	3.323,11	7.906,39	4/2022.	11.06.2021.
6.	Zaposlenik 6.	Razlika plaće-6%	5.239,58	10.916,16	5/2022.	07.07.2021.
7.	Zaposlenik 7.	Razlika plaće-6%	828,82	1.831,65	5/2022.	12.07.2021.
8.	Zaposlenik 8.	Razlika plaće-6%	4.002,65	8.973,59	6/2022.	14.07.2021.
9.	Zaposlenik 9.	Razlika plaće-6%	4.226,80	9.325,61	6/2022.	14.07.2021.
10.	Zaposlenik 10.	Razlika plaće-6%	3.802,83	8.659,78	5/2022.	13.08.2021.
11.	Zaposlenik 11.	Razlika plaće-6%	2.798,34	7.082,25	6/2022.	11.10.2021.
12.	Zaposlenik 12.	Razlika plaće-6%	6.942,63	14.984,53	5/2022.	31.12.2020.

### Bilješka 3. **AOP-002**

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine na dan 31.12.2021. godine iznosi 11.131.100 kuna i u odnosu na prethodnu godinu indeks iznosi 98,3%.

Razlog manje vrijednosti je obračun amortizacije, dosta opreme je amortizirano i zbog dotrajalosti isknjiženo iz knjigovodstvene evidencije.

### Bilješka 3. **AOP-004**

Zemljište je poljoprivredno i građevinsko zemljište iskazano po revaloriziranom trošku nabave iz 1993. g u iznosu od 37.986 kuna, a u 2021. g nema obveza provođenja revalorizacije jer nema inflacije.

Zemljište se uporabom ne troši i nema obračuna amortizacije.

Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 100.

### Bilješka 4. **AOP-031**

Indeks iznosi 106,10 jer su iz Državnog proračuna primljena sredstva u iznosu od 2.000,00 kuna za nabavu knjiga za knjižnicu, iznos od 27.700,00 kuna za nabavu školskih udžbenika za učenike škole za školsku 2021/2022. godinu.

Uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2021. godine slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine

povećana nabavna vrijednost imovine a odnosi se na školske udžbenike i knjige za knjižnicu.

#### Bilješka 5. Financijska imovina AOP-064

Iznos od 248.621 kuna odnosi se na saldo na žiro-računu škole na dan 31. 12. 2021. u iznosu od 248.608 kune, a iznos od 13 kuna, saldo u blagajni škole na dan 31. 12. 2021. godine.

Indeks u odnosu na 2020. g iznosi 121,10 zbog neutrošenih sredstava za materijalne rashode za koje su računi stigli u 2022. g, a njihov rashod evidentiran je za 2021. godinu.

#### Bilješka 6. Potraživanja za prihode poslovanja AOP-141

Na toj AOP oznaci stanje 31.prosinca 2021. godine iznosi 6.125 kuna, to je potraživanje po računima za najam dvorane koji su izdani 31.12.2021. godine, te zbog tehnike plaćanja nisu mogli biti plaćeni u 2021.g.

#### Bilješka 7. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja AOP-168

Na toj AOP oznaci prikazana je BOD plaća djelatnika za mjesec prosinac 2021. g isplaćena u siječnju 2022. godine, jer ustanova ima isplaćenih i iskazanih dvanaest plaća (rashoda) za 2021. godinu i ne može prikazati trinaestu plaću za 2021. godinu.

Primjer: Isječak iz Bilance na dan 31. 12. 2021. godine

Račun	Opis	AOP	2020.G.	2021.G.
19	Rashodi bud. razdoblja (AOP 164-167)	164	412.079	447.900
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	167	412.079	447.900

Proračunski korisnik je evidentirao kontinuirane rashode za prosinac 2021. g na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39 st. 2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2021. godinu indeks iznosi 108.70 % .

#### Bilješka 8. Obveze za rashode poslovanja AOP-171

Na toj AOP oznaci nalaze se obveze prema zaposlenicima u iznosu od 533.369 kuna te obveze za materijalne rashode, naknade i financijske rashode, tj. račune koji su stigli u siječnju 2022. g, a terete troškove škole za 2021. godinu .

Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 112,70 %.

#### Bilješka 9. AOP 239 VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA

Primjer: Isječak iz Bilance na dan 31. 12. 2021.

	POZICIJE NA DAN 31.12.2021.	PR-RAS	BILANCA
92211	Višak prihoda poslovanja	192.969	219.949

92212	Višak prihoda od nef. imovine	0	0
92213	Višak primitaka od nef. imovine	0	0
92221	Manjak prihoda poslovanja	0	0
92222	Manjak prihoda od nef. imovine	30.426	35.338

Tijekom 2021. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstava iznosi koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Višak prihoda poslovanja od 219.949 kuna nastao je kao rezultat prenesenog viška prihoda poslovanja u visini 162.543 kuna uvećanog za ostvareni višak prihoda poslovanja tekuće godine po PR-RAS obrascu AOP 285 u visini 87.108 kuna, te umanjena za korekciju rezultata za nabavu nefinancijske imovine u visini 29.700 kuna.

Podatak u Bilanci je naveden nakon provedene korekcije rezultata i razlikuje se od podatka u Obrascu PR-RAS. Iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine AOP 244 u iznosu od 35.338 kuna će se pokriti nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata, jer su prihodi za materijalne troškove i ostali prihodi iskorišteni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

## 2. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC PR-RAS

### Bilješka 10. Prihodi poslovanja AOP-001

Indeks ukupno ostvarenih prihoda poslovanja u izvještajnom razdoblju od 01. 01. 2021. do 31. 12. 2021. godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iznosi 106,40. Ukupni prihodi povećani su u odnosu na 2021.g.zbog povećanja prihoda za plaće i naknade plaća i prihode za materijalne troškove iz Županijskog proračuna.

Primjer: Isječak obrasca PR-RAS

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Ostvareno u izvj. razd. preth. godine	Ostvareno u izvj. razd. tekuće god.	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	063	5.149.797	5.467.593	106,20
66	Prihodi od pruženih usluga	120	25.533	9.100	35,60

Za prihode pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan škola je ostvarila prihode za bruto plaće, naknade plaća po Kolektivnom ugovoru, prihode za nabavu knjiga za knjižnicu i školskih udžbenika u iznosu od 5.467.593 kuna, a indeks iznosi 106,20 u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja naknada za plaće po Kolektivnom ugovoru i prihoda za isplatu plaća po sudskim presudama.

Za prihode ostvarene od pruženih usluga radi se o prihodima od iznajmljivanja školske sportske dvorane indeks iznosi 35,60 %. Do smanjenja prihoda došlo je zbog manjeg opsega iznajmljivanje školske športske dvorane zbog COVID-19.

**Bilješka 11. Pomoći temelje prijenosa EU sredstava AOP 069**

Na toj AOP oznaci nalaze se prihodi za bruto plaće pomoćnika u nastavi, prihoda za financiranje školski obroci svima i shemu školskog voća i mlijeka u iznosu od 175.590 kuna, indeks na prethodnu godinu iznosi 105,80.

**Bilješka 12. Prihodi od financijske imovine AOP 077**

Na toj AOP oznaci nalaze se prihodi od kamata na pozitivan saldo žiroračuna, indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 100,00.

**Bilješka 13. Prihodi po posebnim propisima AOP 105**

Na toj AOP oznaci indeks iznosi 124,90% u odnosu na prethodnu godinu. U prihode po posebnim propisima spadaju prihodi za školsku kuhinju, prihodi za izlete učenika, maturalna putovanja, osiguranje učenika. Prihodi po posebnim propisima uvećani su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog većeg opsega korištenja usluga u odnosu na prethodnu kada se nastava na daljinu održavala dulji period nego u 2021.godini.

**Bilješka 14. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje red. dj. pr. korisnika AOP 130.**

Na toj AOP oznaci iskazani su prihodi koji su u 2021. godini realizirani prema kriterijima i mjerilima o načinu financiranja za materijalne troškove i financijske rashode škola, prihodi za troškove energenata i prihodi za investicijsko održavanje. Na AOP 130 iskazan je indeks 101,60% u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanje prihoda za materijalne troškove.

**Bilješka 15. Rashodi poslovanja AOP 146**

Na toj AOP oznaci prikazani su ukupni rashodi poslovanja škole kojima je indeks 107,60 u odnosu na prethodnu godinu.

Navedena pozicija sastoji se od sljedeće strukture:

Rashodi za zaposlene: 5.291.511

Naknade troškova zaposlenima: 206.180

Rashodi za materijal i energiju: 462.475

Rashodi za usluge: 151.319

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja: 47.933

Naknade građanima i kućanstvima: 70.381

Financijski rashodi:13.487

Kod AOP 174 Rashodi za usluge: došlo je do znatnog povećanja rashoda u odnosu na prethodnu godinu zbog troškova investicijskog održavanja u OŠ Selnica, demontaža i zamjena postojećih rasvjetnih tijela i popravak centralnog grijanja u školskoj sportskoj dvorani.

Bilješka 16. AOP 160 Službena putovanja

Kod troškova službenih putovanja došlo je do znatnog povećanja u odnosu na prethodnu godinu indeks iznosi 353,70 zbog toga što u 2020.godini nije bilo stručnog osposobljavanja djelatnika zbog pandemije COVID-19, a u 2021.g.bilo je nešto više stručnog osposobljavanja, ali još ne u tolikom obimu kao prethodnih godina.

Bilješka 17. AOP 153 Ostali rashodi za zaposlene

Na **AOP 153** indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 87,70 zbog smanjenja isplate prava po Kolektivnom ugovoru. Na rashode za zaposlene nije moguće utjecati jer oni ovise o više čimbenika (npr. bolovanje djelatnika, korištenje prava na roditeljni dopust, pravo na jubilarne nagrade ,pravo na pomoći itd.)

Bilješka 18. AOP 179. Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge znatno su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu zbog toga što je škola bila domaćin smotre Lidrano 2020.g. i morala je predsjednicima i članovima povjerenstva isplatiti naknade po ugovoru o djelu, dok u 2021.godini nije imala taj rashod.

Bilješka 19.Pristojbe i naknade **AOP 188**

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 120,00, a to su rashodi za plaćanje novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom i isplate sudskih pristojbi za tužbe djelatnika zbog isplate razlike plaća od 6%.

Bilješka 20. Financijski rashodi AOP 191

Rast financijskih rashoda u odnosu na prethodnu godinu rezultirao je povećanje troškova usluge platnog prometa koje su znatno poskupjele u odnosu na 2020.godinu i plaćanje zateznih kamata po sudskim presudama.

Bilješka 21. Naknade građanima i kućanstvima AOP-247

Rast rashoda u odnosu na prethodnu godinu zbog nabave povećanog broja naslova udžbenika radnog karaktera.

Bilješka 22. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine **AOP 357**

Odnose se na rashode za nabavu uredske opreme za odvijanje nastavnog procesa u iznosu od 30.607 kuna , izvršena je nabava školskih udžbenika sredstvima MZO za šk. g. 2021/2022. u iznosu od 27.700 kuna, knjiga za knjižnicu u iznosu od 6.732 kune. Indeks u odnosu na prethodnu godinu je znatno je manji u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja broja nabave udžbenika kao nefinancijske imovine.

Bilješka 23. Ukupan višak prihoda **AOP 408**

Škola je ostvarila ukupan višak prihoda u 2021. g u iznosu od 22.069 kuna. Preneseni višak iz prethodnog razdoblja (AOP 407) iznosi 162.542 kuna pa tako ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 184.611 kuna AOP 638 PR-RAS obrasca.

Primjer: Isječak iz obrasca PR-RAS

OPIS	2020.	2021.
Ukupni prihodi i primici	5.951.506	6.330.594
Ukupni rashodi i izdaci	5.926.123	6.308.525
Višak/manjak prihoda	25.383	22.069

Iz tabele je vidljivo kretanje prihoda i rashoda i viška prihoda u 2020. i 2021. godini.

### **3. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC RASF**

#### **Bilješka 24. Obrazovanje AOP 110**

Rashodi se razvrstavaju prema funkcijskoj klasifikaciji i prema namjeni (razred 3 i razred 4). Izdvojeni su rashodi za školsku prehranu i iskazani na **AOP 122** – Dodatne usluge u obrazovanju. Indeks iznosi 128,90 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanog broja dana prehrane učenika u odnosu na prethodnu godinu kada se nastava na daljinu održavala duže vrijeme.

### **4. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC P-VRIO**

#### **Bilješka 25. Promjene u obujmu imovine AOP 018**

Podatak u iznosi od 29.800 kuna odnosi se za primljenu donaciju slijedeće imovine:

Opis promjena	Vrijednost	Smanjenje/povećanje	AOP
12 komada monitora dobivenih od drugog proračunskog korisnika	5.250,00 kn	Povećanje obujma imovine	021
16 komada stolnih računala dobiveno od drugog proračunskog korisnika	15.950,00 kn	Povećanje obujma imovine	021
8 komada prijenosnih računala dobiveno od drugog proračunskog korisnika	8.600,00 kn	Povećanje obujma imovine	021

Komisija za procjenu vrijednosti nefinancijske imovine je dobivenu imovinu procijenila i ona se po procijenjenim vrijednostima unijela u poslovne knjige škole.

### **5. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC OBVEZE**

#### **Bilješka 26. AOP 038**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na neisplaćene plaće za mjesec prosinac 2021. godine i za neplaćene i nedospjele obveze za materijalne i financijske rashode koji se odnose na 2021. g, podmireni su u 2022. godini a iznose 533.369 kuna. Obveze se odnose na fakture za materijalne i financijske rashode zaprimljene u siječnju 2022. godine, sa datumom računa do 31. 12. 2021., a datum dospijeca plaćanja je u 2022. godini.

Stanje nedospjelih obveza AOP 097-iznosi 533.369 kuna, a odnose se na plaću za 12. mjesec 2021. g koja dospijeva 15. siječnja 2022.g. i materijalne i financijske rashode koji također dospijevaju 15. siječnja 2022. godine.



AOP 098- međusobne obveze proračunskih korisnika tu su prikazane obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO naknade za bolovanja iznad 42 dana.

Bilješke čine dodatni izvor informacija uz temeljne financijske izvještaje.

U Selnici 31.01.2022.

Osoba za kontaktiranje:  
Katarina Kovačić  
Tel.040861137

M.P.

Ravnateljica:  
Anica Rašperger