**Naziv obveznika: OŠ kralja Tomislava**

**Broj RKP-a: 23761**

**Sjedište obveznika: Našice**

**Matični broj: 01672525**

**Adresa sjedišta obveznika: Ulica Matice hrvatske 1**

**OIB: 86358961388**

**Razina: 31**

**Razdjel:0**

**Šifra djelatnosti prema NKD-u: 8520**

**Šifra županije: 14- Osječko-baranjska**

**Šifra grada/općine: 278-općina Našice**

1. **Uvodni dio**

Osnovna škola kralja Tomislava posluje u skladu s Zakonom o odgoju i obrazovanju te Statutom škole. Nastava se izvodi prema nastavnim planovima i programima koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, prema Godišnjem planu i programu, te Školskom kurikulumu.

Sukladno odredbama pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 3/15., 93/15., 135/15., 2/17. ,38/17., 112/18., 126/19., 145/20. i 32/21.) te Zakona o proračunu-čl. 105. (Narodne novine br. 87/08., 136/12. i 15/15.9 te odluke o izvršavanju proračuna Osječko-baranjske županije kao sastavni dio financijskog izvještaja sastavljamo sljedeće bilješke vezane za pojedinačno iskazivanje pozicija i događaja o poslovanju Osnovne škole kralja Tomislava Našice.

Izjavljujemo da smo proračunski korisnik, da nismo obveznici PDV-a.

Iskazivanje prihoda i rashoda priznaje se uz primjenu računovodstvenih načela nastanka događaja.

**Bilješke**

**uz financijski izvještaj za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine**

**2.Bilješke uz bilancu**

Bilanca predstavlja ravnotežu između imovine (nefinancijska imovina + financijska imovina) i obveza i vlastitih izvora.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis stavke | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31.prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Imovina AOP 002+063 | 001 | 28.122.462 | 28.320.354 | 100,70 |
|  | Obveze i vlastiti izvori AOP 170+231 | 169 | 28.122.462 | 28.320.354 | 100,70 |

**AOP 239 Višak/manjak prihoda**-podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 766.503, a manjak prihoda poslovanja od nefinancijske imovine u iznosu od 732.883.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Pozicije na dan 31.12.2021. | PR-RAS | 1. Korekcija kapitalni prijenosi | Bilanca |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 465.773 | -251.943 | 213.830 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 307.255 | 251.943 | 55.312 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja-preneseni | 124.898 |  | 124.898 |
| 922 | Višak/manjak prihoda | 33.620 |  | 33.620 |

Tijekom 2021. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstva u iznosu od 251.943 koja su utrošena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

6362-kapitalne pomoći proračunskim korisnicima – 247.109

6632-kapitalne donacije – 3.046

6712-prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – 1.788

Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 251.943 zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda poslovanja od nefinancijske imovine.

**AOP 078-Potraživanja od zaposlenih**-potraživanje za povrat više isplaćenog bolovanja.

**AOP 079-Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose**-potraživanje od porezne uprave za pretplate poreza i doprinosa.

**AOP 253-Izvanbilančni zapisi na aktivi i pasivi** odnose se na opremu dobivenu od Carneta u sklopu projekta e-Škola i od Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavu nastavnih sredstava i opreme za provedbu Cjelovite kurikularne reforme te nabava tableta uređaja za provedbu obrazovne reforme. Tijekom 2021. godine nismo dobili odluku o isknjižavanju i prijenosu imovine.

Ove godine je još na izvan bilančne zapise-nekretnine knjižena energetska obnova zgrade OŠ kralja Tomislava Našice u iznosu od 4.700.775.

Prema čl. 7 st. 5 Pravilnika vodi se još i evidencija potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku. U izvan bilančnim zapisima aktive na osnovnom računu 99151-potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, a u izvan bilančnim zapisima pasive osnovni račun 99651-potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova.

**Tablica-popis sudskih sporova u tijeku**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Redni broj | Ovrhovoditelj Tužitelj | Sažeti opis prirode spora | Iznos glavnice | Procjena financijskog učinka | Procijenjeno vrijeme odljeva/priljeva | Početak sudskog spora | Napomena |
| 1. | Fizička osoba od 5 do 39, 41 do 43 i od 47 do 71 | Tužba za isplatu razlike plaće 6 % | 278.908 | 400.000 | 4/2022. | 6/2021. |  |

Fizičke osobe od 1 do 4, 40 i od 44 do 46 su isplaćene.

Prilikom popunjavanja tablice vođeno je računa o GDPR-zaštita osobnih podataka, kako se ne bi javno objavljivali osobni podaci o fizičkim osobama.

**Osnovna škola kralja Tomislava Našice nema ugovorne obveze po kategorijama:**

1.Tablice o zaduženju po vrsti instrumenta, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi i stanje kredita i zajmova na dan 01.01. i 31.12.2021.,

2.Iznos otplate obveza za kredite i zajmove prema dospijeću u narednim godinama,

3.Pregled danih zajmova i potraživanja za dane zajmove.

**3.Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Obrazac PR-RAS**

1. Rashodi poslovanja

**AOP 154-Doprinosi na plaće** –indeks je 120,8- razlog je isplata sudskih tužbi.

**AOP 179-Intelektualne i osobne usluge**-indeks je 1.027,50-razlog je izrada troškovnika za investicijsko održavanje i sanaciju PŠ Gradac, licence i izrada idejnog rješenja staklenika i poučnih staza.

**AOP 168-pristojbe i naknade** –indeks je 174,0 –plaćene pristojbe za sudske sporove.

**AOP 169-troškovi sudskih postupaka**-prethodne godine ovaj podatak nismo imali, a sada imamo i odnosi se na troškove za sudske sporove koje smo mi isplatili za 8 djelatnika.

**AOP 208-zatezne kamate**, podatak koji se također odnosi na kamate za isplaćene sudske sporove.

1. Prihodi poslovanja

**AOP 131-Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine**-indeks je 1,1, jer smo u ovoj godini dobili samo novac za lektiru u iznosu od 1.788,00 kn.

Isječak iz obrasca PR-RAS

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Naziv stavke | AOP | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 |
|  | Ukupni prihodi poslovanja | 632 | 13.811.375 | 14.929.770 |
|  | Ukupni rashodi poslovanja | 633 | 13.658.155 | 14.771.252 |
|  | Višak prihoda poslovanja | 634 | 153.220 | 158.518 |
|  | Manjak prihoda i primitaka | 635 | 0 | 0 |
| 9221-9222 | Višak prihoda i primitaka preneseni | 636 | 0 | 0 |
| 9222-9221 | Manjak prihoda i primitaka preneseni | 637 | 278.118 | 124.898 |
|  | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju | 638 |  | 33.620 |
|  | Manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju | 639 | 0 | 0 |

Vidljivo je da tijekom 2021. godine nije bilo promjena u rezultatima na podskupini 922, početno stanje 01.01.2021. godine je isto kao i stanje 31.12.2021. Knjigovodstveno evidentiranje prebijanja rezultata od redovnog poslovanja po istovrsnim kategorijama prenesenog viška prihoda o redovnog poslovanja, te knjigovodstveno evidentiranje prebijanja manjka rezultata od nefinancijske imovine.

Podaci o rezultatu tekuće godine po svakoj od aktivnosti i podaci o prenesenim rezultatima po svakoj aktivnosti u Obrascu PR RAS daju podatak o ukupnim rezultatima prije procesa obveznih korekcija propisanih člankom 82. Pravilnika o računovodstvu i računskom planu. To znači da će rezultat po svakoj aktivnosti iskazan u obrascu Bilanca nakon provedenih korekcija biti različit od rezultata iskazanog u PR-RAS-u, ali je razlika AOP 240-Višak prihoda i AOP 244-Manjak prihoda u bilanci jednaka AOP 638-Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju.

**AOP 642-644**-nemamo iskazanih podataka, jer poslujemo preko lokalne riznice i nemamo svoj žiro-račun.

**4.Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji Obrazac RAS funkcijski**

**AOP 110-Obrazovanje** sadrži podatak o ukupnim rashodima razreda 3 i rashoda za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 u izvještajnom razdoblju u iznosu od 14.328.113, veza AOP 407 Ukupni rashodi u obrascu PR RAS, taj je iznos podijeljen na AOP 113-Osnovno obrazovanje, tj. Svi rashodi razreda 3 i 4, umanjeni za AOP 121-obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju u iznosu od 443.139, a odnosi se na rashode za namirnice u školskoj kuhinji.

**5.Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza-Obrazac P-VRIO**

Nije bilo promjena u vrijednosti imovine i obveza.

**6.Bilješke uz izvještaj o obvezama – obrazac Obveze**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja tj. 31.12.2021. godine iznosi 1.258.031 a odnosi se na materijalne i financijske rashode.

**AOP 052-najviše dospjelih**, a ne plaćenih obveza na dan 31.12.2021. godine nalazi se u obvezama za materijalne rashode, prekoračenja između 1 do 60 dana. S 31.12.2021. godine proračunski korisnik nema prekoračenja dospjelih obveza preko 360 dana.

**AOP 090-stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** odnosi se na plaću za prosinac 2021. godine, obveze za plaću Učimo zajedno i bolovanje preko 42 dana.

**Našice, 27. siječnja 2021. godine**

**Izvještaj sastavila: Ravnateljica škole:**

Jasminka Živković Vlatka Zahirović,prof.

Kontakt telefon: 031/617-851