**OSNOVNA ŠKOLA LJUDEVITA GAJA NOVA GRADIŠKA**

**35 400 NOVA GRADIŠKA**

**LJUDEVITA GAJA 24.**

**ŽUPANIJA BRODSKO-POSAVSKA (12)**

**RKP: 09281**

**MB: 03000354**

**OIB: 58247661305**

**Razina 31**

**Razdjel: 000**

**Razina 31**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2021. – 31.12.2021.**

Osnovna škola Ljudevita Gaja Nova Gradiška posluje u skladu sa Zakonom o

odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, te Statutom škole.

Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom

računovodstvu i Računskom planu.

Financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o

financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Škola posluje preko računa riznice Brodsko-posavske županije. Odgovorna

osoba za zastupanje škole je ravnateljica škole Blagica Pečnjak, prof., a

bilješke uz financijske izvještaje sastavila je voditeljica računovodstva

Blaženka Akmačić.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

AOP 001 – Prihodi poslovanja – Prihodi poslovanja se sastoje od prihoda za plaće,

prijevoz i materijalna prava zaposlenika, prihod od županije za financiranje materijalnih

rashoda poslovanja, vlastitih prihoda koje ostvarujemo iznajmljivanjem dvorane, prodaje

proizvoda, prihoda po posebnim propisima od školske kuhinje i osiguranja, tekuće donacije te kapitalnih pomoći za udžbenike.

AOP 065 - Smanjenje prihoda u odnosu na prošlu godinu, jer je nabavljeno manje

udžbenika.

AOP 072 – Povećanje prihoda u odnosu na prošlu godinu, jer smo dobili četiri

Pomoćnika u nastavi u odnosu na prošlu godinu kada smo imali dva Pomoćnika.

AOP 112 – Povećanje prihoda zbog nastale situacije Covid-19., gdje smo se morali

prilagoditi više na pekarske proizvode.

AOP 120 - Vlastiti prihodi od iznajmljivanja dvorane, te prodaje proizvoda povećani su u odnosu na prošlu godinu, jer smo imali akciju starog papira.

AOP 149 – Rashodi za zaposlene povećani u odnosu na prošlu godinu, jer je tijekom godine

isplaćeno više za prekovremene, posebne uvjete, te su isplaćena prava iz Kolektivnog

ugovora za jubilarne nagrade, pomoći i ostale naknade zaposlenicima.

AOP 160 - Povećanje službenih putovanja i ostalih naknada za učitelje koji su išli u

Grčku i Poljsku , zbog realizacije Projekta Erasmus.

AOP 166 – Materijal i sirovine – školska kuhinja povećanje rashoda kao i prihoda

zbog baziranja više na pekarske proizvode.

AOP 167- Energija- povećanje zbog uvođenja grijanja na plin.

AOP 173 – Povećanje zbog realizacije Projekta Erasmus, usluga troškova

prijevoza na putovanja.

AOP 179 – Povećanje Intelektualnih i osobnih usluga zbog odvjetničkih usluga.

AOP 181 – Povećanje ostalih usluga zbog krečenja hodnika u matičnoj školi.

AOP 184 – Naknada za rad povjerenstva iz Biologije isplaćena za 2020. i

2021. godinu.

AOP 186 – Povećanje troškova reprezentacije zbog Projekta Erasmus, jer smo

imali goste iz Poljske i Grčke.

AOP 208 – Isplaćena zatezna kamata po sudskim presudama za jednog djelatnika.

AOP 247 – Naknade građanima i kućanstvima – povećan je prijevoz učenika

zbog organiziranog prijevoza za dva učenika s teškoćama u razvoju, te su kupljene radne bilježnice i udžbenici za učenike slabijeg imovinskog stanja.

AOP 357 – Rashodi za nabavu dugotrajne imovine smanjeni su u odnosu na prethodnu

godinu, jer smo nabavili manje osnovnih sredstva. Školsku knjižnicu opremili smo novim knjigama – školska lektira, te manji broj udžbenika za učenike čiju nabavu smo financirali

sredstvima pomoći Ministarstva znanosti i obrazovanja.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA**

AOP 002 - Nefinancijska imovina

Ova pozicija uključuje dugotrajnu imovinu i sitan inventar u upotrebi.

Dugotrajna imovina iskazana je u bilanci po knjigovodstvenoj vrijednosti odnosno

trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (amortizaciju). Ispravak vrijednosti se

obračunava linearnom metodom pojedinačno za svako sredstvo dugotrajne imovine, uz primjenu godišnjih stopa.

P 031 – Knjige

Nabavljeni udžbenici upisani su u evidenciju dugotrajne imovine na osnovnom

računu, te je proveden jednokratni otpis udžbenika.

AOP 081 - Ostala potraživanja

Stanje potraživanja na kontu 129 iznosi 16.100,00 kn., a odnosi se na potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje na teret HZZO-a temeljem

zahtjeva za refundaciju.

AOP 141 - obuhvaća nenaplaćena potraživanja za izdane račune za dvoranu i školsku kuhinju, te iznose po posebnim propisima, pomoći i donacije uplaćene na račun Brodsko- posavske županije.

AOP 165 - Rashodi budućih razdoblja

Rashode budućih razdoblja u iznosu od 699.928,00 kn., čine rashodi koji nastaju kontinuirano, a uključuju rashode za plaću za mjesec prosinac 2021. godine.

AOP 169 – Obveze

U bilanci na dan 31.12.2021. godine iskazane su obveze u iznosu od 822.151,00 kn., od toga neisplaćena plaća za 12. mj., neplaćeni materijalni rashodi za 12. mj., te bolovanje na teret

FOND-a.

U 2021. godini ostvarena je kapitalna pomoć od Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Dobivena sredstva evidentirana su na prihode od redovnog poslovanja uz istovremeno iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

S obzirom da je navedeni iznos prihoda uključen, odnosno utjecao je na rezultat poslovanja, provedena je obvezna korekcija rezultata.

Školska ustanova nema iskazane podatke u bilanci o dugoročnim i kratkoročnim

kreditima i zajmovima te kamatama na kredite i zajmove pa se obvezne bilješke uz

Bilancu na propisanim tablicama ne pokazuju.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski**

AOP 122 - Dodatne usluge u obrazovanju

Rashodi za namirnice u školskoj kuhinji - u iznosu od 252.900,00 kn.

AOP 111 - Predškolsko i osnovno obrazovanje

Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine umanjeni za troškove

namirnica školske kuhinje – iznose 9.656.145,00 kn.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

AOP 038 - Stanje ukupnih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose 822.151,00 kn.,

a sastoje se od obveza za plaću 12. mj. 2021. godine koja je isplaćena u 2022., te obveze za materijalne rashode za 12. mj. 2021. godine.

U Novoj Gradiški, 31. 1. 2022.

Osoba za kontaktiranje: Zakonski predstavnik:

Računovođa: Blaženka Akmačić Ravnateljica: Blagica Pečnjak,prof.