Naziv obveznika: Osnovna škola Petra Studenca, Kanfanar

Broj RKP-a: 11445

Matični broj: 03075354

OIB: 42305886737

Pošta i mjesto: 52352 Kanfanar

Adresa sjedišta: Dvigradska 3

Razina: 31

Razdjel: 0

Šifra djelatnosti: 8520 Osnovno obrazovanje

Šifra županije: 18 Istarska

Šifra općine: 175 Kanfanar

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 zaposlenika i podmirenje novčane naknade zbog neispunjenja kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom te prihode iz proračuna Općine Kanfanar za plaću učitelja u produženom boravku, logopeda, sufinanciranje školske marende i prigodnih nagrada za učenike.

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

Pozicija uključuje prihod od Ministarstva znanosti i obrazovanja za financiranje nabave opreme, udžbenika i knjiga za školsku knjižnicu, za potrebe provođenja školskog kurikuluma.

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

Pozicija obuhvaća prihode po osnovi 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 školske dvorane 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 pripremne radove na ugradnji sustava grijanja i hlađenja u Područnom odjelu u Sošićima.

***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 366 Oprema za održavanje i zaštitu***

Povećanje na poziciji odnosi se na pripremne radove na ugradnji sustava grijanja i hlađenja u Područnom odjelu u Sošićima.

***AOP 639 Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju***

Obračun rezultata:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Višak prihoda poslovanja | AOP 285 | 46.359 |
| Višak prihoda poslovanja - preneseni | AOP 287 | 8.219 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | AOP 402 | -88.152 |
| Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju | AOP 639 | **-33.574** |

***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 potraživanja za bolovanje na teret HZZO-a po osnovi plaće.

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

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

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

Pozicija obuhvaća potraživanja po osnovi pruženih usluga školske marende učenicima i produženog boravka.

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

Pozicija obuhvaća potraživanja po osnovi najma školske dvorane i pružanja usluge marende zaposlenicima.

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

Pozicija se odnosi na rashode plaća zaposlenih i naknade za neispunjavanje kvote zapošljavanja 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 prikazuje 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 56.027 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 | 46.359 | -46.359 | 0 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja - preneseni | 8.219 | -8.219 | 0 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | 0 | -1.449 | -1.449 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | -88.152 | 56.027 | -32.125 |
| 92 | REZULTAT POSLOVANJA | **-33.574** | **0** | **-33.574** |

***AOP 249 Obračunati prihodi poslovanja***

Pozicija obuhvaća potraživanja za školsku marendu, produženi boravak i najam školske dvorane.

***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 proračunskoh 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) te 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.

Kanfanar, 31. siječnja 2022.

Voditeljica računovodstva: Ravnatelj:

Tamara Ema Privileggio, mag.oec. Ivor Kuček, dipl.uč.