

Naziv obveznika:	<u>Ekonomска škola Požega</u>	Razina:	<u>31</u>
Poštanski broj:	<u>34000</u>	Razdjel:	<u>000</u>
Mjesto:	<u>Požega</u>	RKP:	<u>17860</u>
Adresa sjedišta:	<u>Osječka 33</u>	Šifra županije:	<u>11</u>
Žiro račun:	<u>250009-1102178954</u>	Šifra djelatnosti:	<u>8532</u>
Matični broj:	<u>03806146</u>		
OIB:	<u>07821897325</u>		

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE
za razdoblje od 01.01. - 31.12.2021.g.

Ekonomski škola Požega 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, a finansijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, članak 13. (Nar. Nov., 3/15, 93/15, 135/15).

Odgovorna osoba koja zastupa školu je ravnateljica Marinka Parac, dipl. oec. te ona potpisuje sve finansijske izvještaje, a voditelj računovodstva Željana Mikić je odgovorna osoba za sastavljanje svih finansijskih izvještaja.

Djelatnost škole primarno obuhvaća odgoj i obrazovanje učenika. Učenici se školjuju u pet obrazovnih programa tj. zanimanja (ekonomist, komercijalist, hotelijersko-turistički tehničar, upravni referent, prodavač). Sva zanimanja imaju završnosti tj. učenici nakon završetka školovanja imaju strukovnu kvalifikaciju tj. zanimanje. Nastava se odvija u dva prostora: u matičnoj školi Osječka 33 u Požegi te u izdvojenom prostoru OŠ u Pleternici (zanimanje upravni referent).

Prioritet škole je kvalitetno obrazovanje i odgoj učenika a sadržaj nastavnih predmeta u školi usmjeren je na tri područja: razumijevanje ekonomskih zakonitosti, učenje stranih jezika i informatička pismenost.

Škola se, kao proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financira iz izvora županijskih sredstava, iz vlastitih prihoda, donacija i pomoći, a plaće i naknade iz MZO-a.

S 1.1.2021.godine škola prelazi u sustav Riznice te joj se time ukida vlastiti žiro račun i blagajna.

Škola je uključena u pet EU projekata programa mobilnosti Erasmus +, projekt „Korak naprijed“ br. 2018-1-HR01-KA102-047122 voditeljice L.Gerstman, projekt „My Culture – Your Culture – Our Culture“ br. 2018-1-TR01-KA229-058185_3 voditeljice J.Kovačević, projekt „Chapter“ br. 2019-1-HR01-KA229-060783_1 voditeljice L.Gerstman, projekt „Echo set“ br. 2019-1-PL01-KA229-065032_4 voditeljice L.Gerstman, te projekta pod nazivom „Yes: The Eart“ br. 2019-1-LV01-KA229-060362_6 voditeljice J.Kovačević.

Sredstva za realizaciju svih projekata doznačava Agencija za mobilnost i programe EU.

Škola je u suradnji sa Požeško-slavonskom županijom i s Regionalnom razvojnom agencijom PANORA d.o.o. već nekoliko godina u projektu „Obrazujmo se zajedno“ kojim se ospozobljavaju pomoćnici u nastavi i stručni komunikacijski posrednici učenicima s teškoćama u razvoju u osnovnom i srednjoškolskom obrazovanju.

Prema izmijenjenom Pravilniku, obvezne Bilješke uz Bilancu su:

1. Popis ugovornih odnosa (dana kreditna jamstva, hipoteke i sl.)
2. Popis sudske sporova u tijeku

Škola nema iskazane podatke u bilanci o gore navedenim „popisima“, pa se obvezne bilješke uz Bilancu ne prikazuju.

Bilješke uz obrazac: BILANCA

NEFINANCIJSKA IMOVINA – AOP-002

Prvi dio izvještaja Bilance sadrži podatke o vrijednosti nefinansijske imovine.

Tijekom 2021. godine povećana je vrijednost nefinansijske imovine a neznatno i sitnog inventara. Nabavljeni je namještaj, opreme i knjiga u vrijednosti 112.777 kn te sitnog inventara u vrijednosti 12.382 kn. Izvori financiranja za nabavu nefinansijske imovine i sitnog inventara su najvećim dijelom iz sredstava nadležnog proračuna jedinice lokalne uprave i samouprave (Županija) a manjim dijelom iz vlastitih sredstava te iz sredstava Državnog proračuna i izvora pomoći. Sadašnja vrijednost nefinansijske imovine na dan 31.12.2021.g. iznosi 1.928.348 kn, što je za 2,2% manje u odnosu na početak izvještajne godine.

Najveće odstupanje (56,3%) u odnosu na prošlu godinu evidentno je na AOP-042 a odnosi se na ulaganje u računalne programe. U odnosu na prošlu godinu, u 2021.g. nabavljena je sportska oprema za kabinet TZK.

Za postojeću dugotrajnu imovinu obračunat je ispravak vrijednosti linearnom metodom na nabavnu vrijednost za svako osnovno sredstvo zasebno, a prema propisanim stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine proračuna i proračunskih korisnika.

Ukupan ispravak vrijednosti nefinansijske imovine za 2021.g. je 156.644 kn.

FINANCIJSKA IMOVINA – AOP-063

Drugi dio izvještaja sadrži podatke o finansijskoj imovini koja na 31.12.2021.g. iznosi =960.017 kuna (AOP-063). Indeks smanjenja je 1,6% u odnosu na početno razdoblje.

U odnosu na prošlu godinu, na AOP-067, nema podatka jer je škola prešla u sustav Riznice te joj je ukinut žiro račun.

Ostala potraživanja (AOP-081) bilježe povećanje od 147,2% a odnose se na refundacije bolovanja na teret HZZO-a jer nije provedena kompenzacija obveza i potraživanja na nivou Ministarstva financija.

AOP-133 (OPIS: Dionice ...) – Indeks dionica se povećao za 27,1% jer se povećala tržišna vrijednost dionica a prema obavijesti Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI – AOP-168

Treći dio izvještaja odnosi se na obveze i vlastite izvore.

OBVEZE (AOP-169) iznose 737.216 kuna, što je povećanje za 12% u odnosu na početak godine. Sveukupne obveze čine bolovanja na teret HZZO-a, plaće za 12.2021.g. za zaposlenike te pomoćnike u nastavi koje će biti isplaćene u 1.2022.g. te nepodmireni računi (UF) na dan 31.12.2021. g.

VLASTITI IZVORI (AOP-229)

Prvi dio vlastitih izvora (AOP-231 do AOP-235) odnosi se na sveukupnu imovinu škole (AOP-233) u iznosu 1.937.548 kn. Bilježi se indeks smanjenja 2,1% u odnosu na početno razdoblje.

Drugi dio (AOP-239 do 247) daje prikaz ukupnog rezultata na 31.12.2021.g.

Provjedena je obvezna korekcija rezultata prema aktivnostima, a prema čl.82. st. 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

Utvrđeni rezultat poslovanja (višak prihoda poslovanja =387.908) i rezultat od transakcija na nefinancijskoj imovini (manjak prihoda od nefin. Imovine =174.306) na dan 31.12. korigirani su za iznose kapitalnih prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine utrošenih za nabavu nefinancijske imovine (računalna oprema, klime i knjige za knjižnicu) u vrijednosti 80.616 kuna (iz sredstava nadležnog proračuna/županije iznos 77.112 kn i 6.504 kn iz sredstava pomoći MZO)

Ukupan rezultat nakon korekcije ostao je isti, ali prikaz rezultata u obrascu Bilanca razlikuje se onom u obrascu PR-RAS.

Treći dio (AOP-252 do 254) odnosi se na izvanbilančne zapise, skupina 99.

Na ovom AOP-u nalazi se iznos vrijednosti tuđe imovine dane školi na korištenje. Naime, škola je na korištenje dobila informatičku opremu u vlasništvu CARNET-a u sklopu programa opremanja nastavnika u projektu e-Škole, u vrijednosti 149.498 kuna.

Isto tako, škola je dobila na korištenje informatičku opremu i ostalu opremu u sklopu projekta „Podrška provedbi cjelovite kurikularne reforme – FAZA II. u vlasništvu Ministarstva znanosti i obrazovanja, u vrijednosti 6.758 kuna.

Na dan 31.12. uknjižena je i stavka izvanbilančnog zapisa za potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu =10.000 kn. Sveukupno zapisi iznose 166.256 kuna.

Tek u sljedećim razdobljima očekuje se prijenos opreme u vlasništvo škole.

Bilješke uz obrazac: PR-RAS

Članak 15. Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu nalaže sastavljanje obrasca Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Podaci koji se upisuju u obrazac istovjetni su podacima iz Glavne knjige. Podaci se upisuju na razini odjeljaka a prati podatke prema aktivnostima:

-Aktivnost od redovnog poslovanja kroz ostvarenje prihoda i rashoda posl. (razredi 6 i 3)

-Aktivnost od nefinancijske imovine kroz ostvarenje prihoda od prodaje i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (razred 7 i 4)

-Aktivnost od finansijskih aktivnosti kroz ostvarenje primitaka i izdataka od finansijske imovine i obveza (razred 5 i 8)

Na kraju od svake aktivnosti utvrđuje se rezultat tekućeg razdoblja kao i ukupni rezultat za izvještajno razdoblje kroz upisivanje podataka o rezultatima iz prethodnog razdoblja (preneseni višak/manjak).

Ostvareni ukupni prihodi poslovanja iznose 9.876.657 kn i iskazani su na AOP-001 u referentnoj stranici. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 15,2%. Ostvareni rashodi poslovanja iznose 9.860.286 kn i iskazani su na AOP-146 referentne stranice, te su veći od prethodne godine za 14,3%.

Broj AOP-a	Razlog zbog kojeg je došlo do većeg odstupanja
AOP - 064	Povećanje za 13,7% na prihodima iz MZO-a za plaće i naknade zaposlenih
AOP - 070	Povećanje za 45,8% iz razloga uplate za novi EU projekt mobilnosti Erasmus+

AOP - 073	Prethodne godine su na ovim pozicijama evidentirani prihodi za realizaciju projekta „Pomoćnici u nastavi“ ali pošto smo s početkom godine prešli u sustav Riznice, ukinut nam je žiro račun te sredstva prelaze preko računa 671
AOP - 112	Smanjenje za 51,1% prihoda od rada učenika preko učeničkog servisa kao posljedica epidemioloških mjera vezanih uz COVID 19
AOP - 122	Povećanje za 59,8% - ostvareno je više prihoda od usluga prijepisa i usluga provjera vjerodostojnosti svjedodžbi te najma prostora
AOP – 130	Znatno povećanje indeksa iz razloga prelaska u sustav Riznice čime se prihodi za pomoćnike u nastavi evidentiraju preko računa 671. Realizirane su štete od elem. nepogode a ulagalo se i u nabavku nefinancijske imovine
AOP - 145	Ostvareni su prihodi od refundacija, uplata sredstava za opremanje kabineta ŠŠK te uplate prihoda za neizravne troškove projekta RCK „Panonica“
AOP - 159	Povećanje za 27,7% naknade troškova zaposlenih iz razloga realizacije EU projekata Erasmus+
AOP - 172	Znatno povećanje rashoda za 146,1% odnosi se najvećim dijelom na rashode za izvršene radove u gornjem, unutrašnjem dijelu zgrade (izmjena lameliranih stropova) i izradu metalnog spremnika za kontejnere za smeće. Izvršena je sanacija nastale štete uzrokovane elementarnom nepogodom (led) zamjenom uništenih stakala i sanacija fasade. Ove godine tiskani su promidžbeni materijali škole a povećani su i rashodi za obvezno testiranje zaposlenika vezano za Covid 19
AOP - 189	Tijekom godine realizirale su se isplate zaposlenicima temeljem sudskih presuda za 6% neisplate plaće iz 2016.g.
AOP - 255	Znatno povećanje rashoda za naknadu prilagođenog prijevoza učeniku invalidu
AOP – 344	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su povećani iz razloga nabavke nove računalne opreme, klima uređaja i lektirne građe za školsku knjižnicu

OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG REZULTATA (u PR-RAS):

Na kraju obračunske godine 2021.g. ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu =16.371 kuna (AOP-285) dok je višak prihoda poslovanja – preneseni iz 2020.g. = 371.536 kuna (AOP-287). U obračunskoj godini 2021. ostvaren je i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu =112.776 kuna (AOP-402).

Pošto je preneseni višak iz 2020.g. u iznosu 310.06 kune AOP-636) umanjen za negativni financijski rezultat tekuće 2021.g. u iznosu 96.405 kn (AOP-635) nastao je višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 213.601 kuna (AOP-638) i služit će za pokriće troškova tijekom 2022.godine.

Bilješke uz obrazac: OBVEZE

U ovom izvještaju navedeni su podaci o stanju i promjeni stanja obveza.

Prvi dio tablice sadrži podatke o stanju obveza te podmirenim obvezama u izvještajnom razdoblju. Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (PS na 1.1.2021.g. AOP-001) iznosi =658.320 kn. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi =737.216 kn (AOP-038)

Ukupno stanje nedospjelih obveza iznosi =737.216 kn (AOP-097) a odnosi se na:

- međusobne obveze prorač.korisnika (bolovanja na teret HZZO-a) =17.702 kn
- obveze za rashode poslovanja =719.514 (materijalni rashodi =10.799 kn i obveze za zaposlene =708.715 kn)

Bilješke uz obrazac: RAS-funkcijski

Ovaj izvještaj sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4. Pod **AOP-116** upisan je podatak ukupnih rashoda za 2021.g. u iznosu 9.973.062 kn.

Brojčana oznaka funkcijске klasifikacije za Više srednjoškolsko obrazovanje je 0922.

Bilješke uz obrazac: P-VRIO

U izvještaj unose se pojedinačni događaji kao smanjenje ili povećanje u vrijednosti i obujmu imovine ili obveza. U izvještaj pod **AOP-015** unesen je podatak o povećanju vrijednosti dionica a prema pristigloj obavijesti o tržišnoj vrijednosti dionica u odnosu na 2020. godinu od strane Središnjeg klirinškog depozitarnog društva, u iznosu =1.960 kuna.

U Požegi, 31. siječnja 2022. god.

Voditelj računovodstva:

Željana Mikić

Zakonski predstavnik

Mariinka Parac, dipl. oec.

