**EKONOMSKA ŠKOLA ŠIBENIK RAZINA 31**

**PUT GIMNAZIJE 64-ŠIBENIK RAZDJEL 0**

**HR20 24070001100114911 RKDP 18320**

**OIB 24076715766 ŠIFRA ŽUPANIJE 15**

**ŠIFRA OPĆINE 444**

**Klasa:602-03/22-01/28**

**Ur br:2182-42-01-22-01**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE**

**01. SIJEČNJA 2021. - 31. PROSINCA 2021.**

**1. OBRAZAC PR-RAS**

Ukupni prihodi poslovanja iznose 8.146.054,00 kn (AOP 001) što je za 14,0% više od prethodnog razdoblja.

Ukupni rashodi poslovanja iznose 8.001.961,00 kn (AOP 146) što je za 13,4 % više od prethodnog razdoblja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 96.547,00 kn (AOP 344) .

Višak prihoda preneseni iznosi 75.449,00 kn (AOP 410).

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 122.995,00,00 kn (AOP 638) što je za 63,00 % više od prethodne godine.

Prihodi poslovanja sastoje se od:

* AOP 064 = 7.118.183,00 kn - prihodi proračunskih korisnika iz proračuna koji im nije nadležan - konto 636 - prihodi za plaće i ostalo;
* AOP 065 = 4.000,00 kn – kapitalne pomoći iz proračuna (konto 6362)
* AOP 072 = 162.296,00 kn - tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (pomoćnici u nastavi);
* AOP 112 = 69.721,00 kn - ostali nespomenuti prihodi - prihodi od učenika za povećane troškove obrazovanja i ostalo;
* AOP 122 = 5.900,00 kn - prihodi od pruženih usluga - izrada duplikata svjedodžbi i ostalo;
* AOP 124 = 7.210,00 kn – tekuće donacije;
* AOP 128 = 778.744,00 kn - prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja - prihodi iz županijskog proračuna – riznica.

Rashodi poslovanja sastoje se od:

* AOP 147 = 7.224.469,00 kn - rashodi za zaposlene (konto 31);
* AOP 158 = 658.507,00 kn - materijalni rashodi (konto 32);
* AOP 191 = 29.772,00 kn - financijski rashodi (konto 34);
* AOP 247 = 89.213,00, kn - ostale naknade iz proračuna (konto 37);
* AOP 344 = 96.547,00 kn - rashodi za nabavu nefinancijske imovine (konto 42).

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 122.995,00 kn.

Svi računi koji su pristigli nakon 31.12. 2021. godine i koji su plaćeni u 2022. godini a odnose se na trošak 2021. godine - nisu uprihodovani te se nisu ni knjižili na konto 67 već na kontinuirane rashode (konto 19311/23).

**2. OBRAZAC BILANCA**

Imovina iznosi 1.162.061,00 kn (AOP 001) a odnosi se na nefinancijsku imovinu (456.892,00 kn - AOP 002) i financijsku imovinu (705.169,00 kn - AOP 063).

Obveze i vlastiti izvori iznose 1.162,061,00 (AOP 168) a odnose se na obveze (582.174,00 kn - AOP169) i vlastite izvore (579.887,00 kn - AOP 229).

AOP 156 – odnosi se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu od 121.958,00 kn - sredstva uplaćena na računu županijske riznice-odnosi se na vlastite i namjenske prihode.

AOP 253 – 254 – Izvanbilančni zapisi odnose se na opremu dobivenu na korištenje od CARNET-a (29 LENOVO prijenosnih računala + 1 PC i 1 projektor za stručnog suradnika = 115.410,12 kn) - dobiveno u 12 mjesecu 2019.godine te sredstva za podmirenje pravomoćnih sudskih presuda (40.000,00 kn).

**3. OBRAZAC OBVEZE**

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosi 591.788,00 kn = AOP 001

Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju u iznosu 8.163.116,00 kn = AOP 002

Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznose 8.172.730,00 kn = AOP 019

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 582.174,00 kn = AOP 036

**4. OBRAZAC RAS FUNKCIJSKI**

Obrazac se odnosi na rashode prema funkcijskoj klasifikaciji AOP 116 = 8.098.508,00 kn, a uključuje sve rashode na kontu 3 i 4 iz obrasca PR-RAS = AOP 407 i za 13,2 % su veći od prethodne godine.

U novoj školskoj godini 2021./2022., povećali smo broj pomoćnika u nastavi (s šest pomoćnika broj se popeo na osam pomoćnika).

U 2021. god. škola je isplatila iznose za 32 sudska spora. Nekoliko sporova još nije riješeno, a radi se o 6% bruto osnovici– razlike plaće koju Ministarstvo nije isplatilo u periodu od 12. 2015. god. do 1. 2017. god. Iz tog razloga je i došlo do povećanja prihoda i rashoda u obrascu PR-RAS - za plaće po sudskih presudama , financijskih rashoda i ostalih nespomenutih rashoda u odnosu na prethodno razdoblje.

Zdravstvene usluge su se povećale u odnosu na prethodnu godinu, zbog većeg broja sistematskih pregleda i testiranja na covid.

Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun iznose 121.958,00 i povećala su se za 75,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Razlog je što smo uprihodovali dio sredstava koji se nalazio na našem žiro-računu, a kojeg vise nemamo, te je ostalo neutrošenih sredstava za iduću godinu. Isto tako, manje su bile aktivnosti učenika zbog pandemije COVID-19.

Obveze za materijalne rashode su 26 % manje u odnosu na prethodno razdoblje,

razlog je što nisu pristigli svi računi za 12 mjesec 2021.g.

Izvanbilančni zapisi su se smanjili za 48,7 % , jer smo isplatili pravomoćne sudske presude za utužene bruto plaće.

Škola je u 2021. god. prešla na jedinstveni račun riznice Šibensko-kninske županije ( Zavod za informatiku Osijek ), zatvorili smo naš žiro-račun, te poslujemo preko pod računa koji nam je dodijelila županija.

Ukupno je nabavljeno preko županije ŠKŽ 65.125,00 kn opreme za potrebe nastave, a ukupni rashodi za nabavu osnovnih sredstava iznosi 96.547,00 kn.

Višak prihoda na kraju 2021. god. je za 63% veći u odnosu na prethodni ,iz razloga što smo prenijeli sredstva iz prethodne godine, te ih nismo utrošili u cijelosti, a isto tako su se povećali prihodi u tekućoj godini.

Šibenik, 26. siječnja 2022.

**Voditeljica računovodstva Ravnatelj**

Živana Valdec Igor Friedrich, dipl. teolog