

RH/fond/JLS/JP ( R )S	<b>GRAD VARAŽDIN</b>	Razina	<b>31</b>
RAZDJEL	<b>080</b>	RKDP	<b>14187</b>
GLAVA	<b>15</b>	Matični broj	<b>03005941</b>
		OIB	<b>43961150866</b>
PRORAČUNSKI KORISNIK		Šifra djelatnosti	<b>8520</b>
<b>VI. OSNOVNA ŠKOLA VARAŽDIN</b>		IBAN	<b>HR042340009-1110218216</b>

**B I L J E Š K E U Z F I N A N C I J S K E I Z V J E Š T A J E**  
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine

**1. Bilješke uz Obrazac: PR-RAS**

Prihodi i rashodi ostvarivani su prema financijskom planu za 2021. godinu.

AOP 058 - Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika

U prethodnoj godini primljena su sredstva HZZ-a za provođenje mjere aktivne politike zapošljavanja - zapošljavanje pripravnice-psihologinje. Mjera je sufinancirana EU sredstvima u iznosu 91% dok je nacionalna komponenta 9%. Na ovoj poziciji pomoći evidentiran je ukupan primljeni iznos sredstava nacionalne komponente, dok su sredstva iz EU fondova evidentirana na obvezama za EU predujmove.

U tekućoj godini nisu odobrena pripravnička mjesta od strane MZO-a pa se škola nije ni mogla prijaviti za korištenje mjera aktivne politike zapošljavanja. Slijedom navedenog, nije bilo evidentiranih prihoda na ovoj poziciji.

AOP 064 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Prihodi od nenadležnih proračuna za financiranje rashoda poslovanja sastoje se od:

- prihoda iz državnog proračuna u iznosu od 10.294.875 kn za financiranje rashoda za plaće te razlike plaća po sudskim presudama i povezanih troškova postupka, pristojbi i zatezних kamata, prijevoza na posao i s posla, materijalnih prava zaposlenih, godišnjeg nagrađivanja djelatnika i nagrada za sudjelovanje u eksperimentalnom programu iz geografije te naknada za nepošljavanje osoba s invaliditetom
- prihoda iz državnog proračuna u iznosu od 264.881 kn za financiranje rashoda mentorstva učitelja, rashoda za materijalna prava za stručnu suradnicu-psihologinju čija se plaća financira iz sredstava mjera aktivne politike zapošljavanja HZZ-a, rashoda za naknade roditeljima za prijevoz učenika s teškoćama u školu i iz škole, rashoda za potrebe održavanja županijskih stručnih vijeća i edukacije voditelja ŽSV-a, rashoda za nabavu radnih udžbenika te rashoda za testiranje zaposlenika na covid-19
- prihoda iz proračuna Varaždinske županije u iznosu od 13.690 kn za financiranje naknada za članove povjerenstava na županijskim natjecanjima i smotrama, za rashode organizacije županijskog natjecanja iz povijesti te za nagrade mentorima učenika sa ostvarenim prvim mjestima na državnim natjecanjima.

Povećanje prihoda na ovoj poziciji za 10,5 % rezultat je povećanja prihoda iz državnog proračuna za namirenje povećanih rashoda po osnovi plaća, naknada plaća, materijalnih prava i prijevoza na posao i s posla, radi početka isplate razlika plaća po sudskim presudama i pripadajućih sudskih troškova i zatezних kamata, povećanih rashoda za nabavu radnih udžbenika, novonastalih rashoda za testiranje zaposlenika na covid-19 te povećanih rashoda za nagrade mentorima učenika sa osvojenim prvim mjestima na državnim natjecanjima (u tekućoj godini izvršene su isplate i za prethodnu godinu).

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

Iznos na ovoj poziciji odnosi se najvećim dijelom na sredstva državnog proračuna za nabavu obveznih udžbenika. Manji dio u iznosu od 8.000 kn odnosi se na sredstva istog proračuna za obnovu knjižnog fonda škole.

Značajno manji ostvareni iznos u odnosu na prethodnu godinu rezultat je nabave udžbenika prethodnih godina, a s obzirom da su isti namijenjeni za korištenje kroz više godina.

#### AOP 070 - Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Prihodi po ovoj osnovi u iznosu 77.467 kn odnose se na sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje iz izvora pomoći EU fondova, a u svrhu provedbe mjere aktivne politike zapošljavanja - pripravništvo za stručnu suradnicu-psihologinju.

Prihodi su prethodne godine (u iznosu 7.042 kn) bili priznati do visine nastalih rashoda po osnovi provedbe mjere (rashodi za bruto plaću i prijevoz na posao i s posla, ne uključujući rashode za materijalna prava) razmjerno iznosu sufinanciranja iz EU fondova (91%). Ukupan iznos sufinanciranja iz EU fondova prvotno je evidentiran u 2020. godini na obveze za EU predujmove, međutim cjelokupan preostali iznos je po uputi Ministarstva financija u 2021. godini odmah priznat u prihode.

U tekućoj godini su zaprimljena dodatna sredstva u iznosu 2.959 kn od Agencije za mobilnost i programe EU, a po prihvaćanju konačnog izvješća o provedbi Erasmus + projekta mobilnosti KA101.

Na AOP oznaci 080 iskazan je iznos 452 kn - odnosi se na kamate na neutrošena vlastita sredstva iz prethodnog razdoblja odnosno na deponirana sredstva kod poslovne banke. Iznos je manji u odnosu na isto razdoblje prošle godine s obzirom na niže pasivne kamatne stope na financijskom tržištu i niže prosječno stanje sredstava na žiro-računu.

#### AOP 112 - Ostali nespomenuti prihodi

Iznos na ovoj poziciji odnosi se na:

- sufinanciranje cijene usluga produženog boravka i prehrane učenika te participacije u ostalim nastalim troškovima - naknada troškova učenika za nastale štete, za učeničku štampu, dodatne nastavne materijale, za izlete, ekskurzije, škole u prirodi i ostalu izvanučioničku nastavu, troškove fotografiranja, premije osiguranja učenika i sl. dodatne usluge - 1.506.618 kn

- ostale prihode za posebne namjene - sredstva Hrvatskog školskog sportskog saveza za sufinanciranje troškova natjecanja učenika i testiranja na covid-19 radi odlaska na natjecanja u iznosu 4.200 kn.

- sredstva od zaposlenika za korištenje usluge prehrane u školi.

Iznos prihoda na ovoj poziciji veći je u odnosu na prethodnu godinu zbog slijedećih razloga:

- prethodne godine došlo je do smanjenja broja djece koja su koristila usluge produženog boravka, ručka, užine i participirala u ostalim troškovima odnosno smanjenja opsega korištenja dodatnih usluga u razdoblju izvanrednih epidemioloških okolnosti, dok je opseg korištenja usluga u tekućoj godini bio bliže razinama prethodnih godina prije covid epidemije.

- u tekućoj godini od početka nove školske godine povećana je cijena usluge ručka

- u prethodnoj godini sredstva od zaposlenika za korištenje usluge prehrane u školi (1.845 kn) evidentiran je na kontu 661510.

#### AOP 121 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Iskazani prihodi na ovoj poziciji odnose se na prodaju proizvoda učeničke zadruge.

U odnosu na prethodnu godinu kada su bile značajno smanjene aktivnosti učeničke zadruge zbog izvanrednih epidemioloških okolnosti, u tekućoj godini su do neke mjere normalizirane aktivnosti zadruge pa je stoga ostvaren i veći opseg prodaje rukotvorina učenika uključenih u rad iste.

#### AOP 122 - Prihodi od pruženih usluga

Prihodi od pruženih usluga najma športske dvorane upola su manji u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog epidemioloških mjera u prvoj polovici godine zbog kojih su športsku dvoranu mogle koristiti samo određene kategorije korisnika odnosno u određenim periodima se ista nije mogla uopće koristiti.

#### AOP 124/125 - Tekuće donacije/Kapitalne donacije

Iznos na ovoj poziciji odnosi se na kapitalne donacije od trgovačkih društava.

U tekućoj godini ostvarena je kapitalna donacija od jednog trgovačkog društva za nabavu knjiga u iznosu 2.342 kn, primljena je donacija od jedne financijske institucije u iznosu 3.000 kn za nabavu opreme za potrebe škole te je od jednog trgovačkog društva primljena donacija u naravi (nadogradnja rampe) u vrijednosti od 6.713 kn.

Ukupne primljene donacije u tekućoj godini veće su u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog većeg broja poslanih zamolbi za donacijama od strane uprave škole te većeg doniranog iznosa za nabavu knjiga od strane jednog trgovačkog društva u odnosu na donirani iznos prethodne godine. Iznos primljene donacije od jedne financijske institucije isti je kao i prethodne godine.

#### AOP 130 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Na ovoj poziciji iskazano je za 9,7% više prihoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog podmirenja većeg iznosa obveza prema dobavljačima iz 2020. godine u tekućoj godini od strane nadležnog proračuna nego što je bilo podmireno obveza iz 2019. godine u

prethodnoj godini. Iznos realiziranih rashoda poslovanja koji rezultiraju obvezama čijim podmirenjem se ostvaruju prihodi približno je isti u tekućoj kao i prethodne godine.

#### AOP 131 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Na ovoj poziciji iskazani su 14,6 % veći prihodi u odnosu na prethodnu godinu zbog više odobrenih i planiranih sredstava za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja na istoj u proračunu Grada Varaždina.

#### AOP 149 - Plaće za redovan rad

Iznos plaća za redovan rad u izvještajnom razdoblju tekuće godine uvećan je za 11,6% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog porasta osnovice za obračun plaća u javnom sektoru, koeficijenta složenosti poslova kao i dodatka po Sporazumu između Vlade RH i sindikata u obrazovanju. Dio povećanja odnosi se na zapošljavanja zamjena za privremeno odsutne djelatnice (porodiljni i roditeljski dopust u redovnoj nastavi odnosno bolovanja u produženom boravku) kao i na zapošljavanja novih djelatnika (odobrenje za zapošljavanje dodatne kuharice), dio je zbog povećanja broja sati za određene predmete obuhvaćene kurikulumom reformom, dio se odnosi na povećanje satnice pomoćnicima u nastavi od šk.god. 2021./2022. dok je dio povećanja povezan sa isplatom razlika plaća po sudskim presudama za 2016. i 2017. godinu.

Od šk.god. 2021./2022. učiteljice u produženom boravku su po prvi puta zaposlene temeljem ugovora na neodređeno vrijeme, a što će uglavnom imati utjecaja na povećanje rashoda za zaposlene iduće godine (posebice se to odnosi na ljetne mjeseci kada je prijašnjih godina učiteljicama isticao ugovor o radu na određeno pa do početka nove školske godine nije bilo rashoda za provođenje programa produženog boravka pa tako ni rashoda za zaposlene temeljem provođenja predmetnog programa).

#### AOP 151 - Plaće za prekovremeni rad

Do povećanja iznosa plaća za prekovremeni rad za 11,5 % došlo je zbog zamjena za privremeno odsutne djelatnice (bolovanja, porodiljni i roditeljski dopust) u produženom boravku od strane učiteljica u razrednoj nastavi.

Naknade za članove povjerenstava na županijskim natjecanjima i smotrama, naknade za rad po projektu „Spas“ te iznos naknada za mentorstvo pripravnicima su na približno istoj razini kao prethodne godine.

Od početka iduće godine zamjene učiteljica u produženom boravku (prekovremeni rad učiteljica razredne nastave) plaćat će se po satnici utvrđenoj Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u osnovnoškolskih ustanovama i u skladu sa Zakonom o radu, a što će također dovesti do rasta rashoda za prekovremeni rad. Naime, temeljem Zaključaka osnivača o provođenju produženog boravka zamjene učiteljica u produženom boravku plaćale su se do kraja tekuće godine u iznosu 65 kn (ukupan trošak) po satu, dok će iznos po satu takvog prekovremenog rada temeljem Kolektivnog ugovora i Zakona o radu iznositi gotovo dvostruko više (uvećanje za 50 % u odnosu na redovnu satnicu te dodatno uvećanje za 33,33 % zbog propisanih stručno-metodičkih priprema od 20 minuta za jedan odrađeni sat od 60 minuta temeljem Pravilnika o tjednim radnim obvezama učiteljica i stručnih suradnika u osnovnoj školi.

#### AOP 152 - Plaće za posebne uvjete rada

Iznos mase plaća za posebne uvjete rada porasle su sukladno rastu plaća za redovan rad (povećanje osnovice, koeficijenata i dodataka).

#### AOP 153 - Ostali rashodi za zaposlene

Od ukupnog iznosa na ovoj poziciji 262.924 kn odnosi se na nagrade (nagrađivanje u provođenju eksperimentalnog programa iz predmeta geografija, jubilarne nagrade, godišnje nagrade MZO-a najuspješnijim odgojno-obrazovnim djelatnicima, županijske nagrade mentorima učenika sa osvojenim prvim mjestima na državnim natjecanjima te božićnica u iznosu 146.500 kn), iznos od 146.750 kn odnosi se na regres, 50.585 kn odnosi se na potpore za bolovanja duža od 90 dana te za slučaj smrti člana obitelji ili invalidnosti zaposlenika, iznos od 42.600 kn odnosi se na dar djeci zaposlenika povodom dana Sv. Nikole, iznos od 14.553 kn odnosi se na otpremnine dok se 6.065 kn odnosi na potporu za novorođenu djecu te za slučaj smrti zaposlenika.

Smanjenje ovih rashoda za zaposlene posljedica je u prvom redu smanjenja nagrada zbog manjeg broja predmeta koji se eksperimentalno provode u okviru kurikularne reforme u odnosu na provođenje eksperimentalnog programa „Škola za život“ prijašnjih godina (za preko 130.000 kn). U manjem obimu smanjeni su i rashodi potpora za novorođeno dijete. Nasuprot tome, iznosi naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj (nepredvidiv karakter), rashoda za regres (u prethodnoj godini regres nije isplaćen zaposlenicima u produženom boravku) te rashoda za dar djeci u povodu dana Sv. Nikole (rezultat novorođene djece zaposlenika u prethodnoj godini) su uvećani, dok su iznosi za božićnicu te za otpremnine ostali na približno istoj razini.

#### AOP 156 i 157 - Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje i doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti

Do nešto manjeg postotnog povećanja na ovoj poziciji u odnosu na povećanje plaća za redovan rad, prekovremeni rad te posebne uvjete rada došlo je zbog manjeg ukupnog postotnog povećanja zbroja bruto plaća i ostalih rashoda za zaposlene (oporezivi dio) na što se plaćaju doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje (bilješke za AOP 149, AOP 151, AOP 152 i AOP 153). Naime, dio ostalih rashoda za zaposlene čini neoporezivi dio na koji se ne obračunavaju doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje.

Iznos doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje u slučaju nezaposlenosti odnosi se na doprinose na razlike plaća po sudskim presudama za 2016. i 2017. godinu (od 1.1.2019. ukinuta je obveza obračunavanja posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za zapošljavanje, a ujedno je došlo do povećanja doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje s 15% na 16,5 %).

#### AOP 160 - Službena putovanja

Iskazani podatak odnosi se na dnevnice za službena putovanja u tuzemstvu u iznosu 17.380 kn, naknade za smještaj na službenom putu u tuzemstvu u iznosu 4.350 kn te naknade za prijevoz na službenom putu u tuzemstvu u iznosu 2.407 kn.

Dok je iznos dnevnica te naknada za smještaj za službena putovanja u tuzemstvo uvećan u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine za 14.490 kn, a za prijevoz na službenom

putu u tuzemstvu umanjen za 2.357 kn, istovremeno se nisu realizirala službena putovanja u inozemstvo ni nastali pripadajući rashodi (Erasmus + projekti). Shodno navedenom, ukupni rashodi za službena putovanja umanjeni su za 34 %, a kao posljedica ciklusa promjena protuepidemijskih mjera (strože ili blaže mjere) u vrijeme izvanrednih okolnosti.

#### AOP 161 - Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život

Do povećanja iznosa na ovoj poziciji došlo je zbog većeg broja dana neposredne nastave u odnosu na „online“ nastavu u promatranom razdoblju tekuće godine naspram istom razdoblju prethodne godine, a u specifičnim okolnostima uzrokovanim epidemijom koronavirusa. Manji dio povećanja odnosi se na povećanje broja zaposlenih, a također do povećanja naknada za prijevoz na posao i s posla dolazi zbog promjene strukture zaposlenih u smislu veće udaljenosti od njihova mjesta prebivališta do mjesta rada.

#### AOP 162 - Stručno usavršavanje zaposlenika

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika realizirani su za 36,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a zbog protuepidemijskih mjera koje su u određenim razdobljima godine onemogućavale normalno fizičko prisustvovanje na raznim stručnim skupovima i edukacijama. Dio edukacija održan je putem online platformi, a manjim dijelom djelatnici škole prisustvovali su edukacijama uživo kada su protuepidemijske mjere to dozvoljavale.

#### AOP 163 - Ostale naknade troškova zaposlenima

Ostale naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za loko vožnju.

Iako su naknade za loko vožnju uvećane za 22,3 %, s obzirom na relativno mali iznos istih u odnosu na druge naknade troškova zaposlenima rast tih naknada zapravo nije značajan u apsolutnom iznosu (cca. 1.000 kn).

#### AOP 165 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi

Povećanje rashoda na ovoj poziciji za 19,7 % rezultat je, uglavnom, zbog uvećanja iznosa rashoda na poziciji literature zbog veće količine nabavljene učeničke štampe i dodatnih nastavnih materijala u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kada je iznos istih bio značajno manji (stroge epidemiološke mjere i značajan broj nenastavnih dana i „online“ nastave, a time i nedolaska učenika u školu i smanjenja neposrednog kontakta sa nastavnicima).

#### AOP 166 – Materijal i sirovine

Rashodi za materijal i sirovine odnose se uglavnom na utrošene namirnice za pružanje usluga užine i ručka, namirnice u projektima subvencionirane prehrane „Spas IV“ i „Spas V“ čiji je nositelj nadležni proračun te namirnice u projektima „Školska shema“ i „Školski medni dan“ kojih je nositelj Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju.

Manji iznos namirnica utrošen je prilikom organizacije županijskog natjecanja iz povijesti i prilikom aktivnosti u okviru Erasmus + projekata, a također se manji dio odnosi na nepriznate rashode u okviru projekata „Spas IV“ i „Spas V“.

Također se određeni manji dio rashoda za materijal i sirovine odnosi na osnovni i pomoćni materijal za izradu namještaja u vlastitoj režiji.

Iznos rashoda za materijal i sirovine u tekućoj godini veći je za 32,8 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a povećanje je najvećim dijelom realizirano u okviru aktivnosti „Prehrana učenika“ zbog većeg broja nastavnih dana odnosno dana u kojima se zbog specifičnih epidemioloških okolnosti mogla normalno odvijati nastava te zbog povećanja cijene usluge ručka u odnosu na prethodnu školsku godinu.

#### AOP 167 - Energija

Iskazani iznos na ovoj poziciji veći je za 6,5 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uslijed veće potrošnje plina za grijanje u razdoblju od ožujka do svibnja, a kao posljedica relativno nižih temperatura u odnosu na prosjek u navedenom razdoblju.

#### AOP 168 - Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje

Iskazani iznos na ovoj poziciji manji je za 43,9 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog više planiranih usluga održavanja postrojenja i opreme kao i održavanja građevinskog objekta, a na razini približno istih odobrenih sredstava decentralizacije u okviru aktivnosti „Financiranje materijalnih rashoda“ kao i zbog povećanih potreba na drugim pozicijama (energija, komunalne usluge, usluge interneta i telefonije...).

#### AOP 169 - Sitni inventar i auto gume

Smanjenje rashoda na ovoj poziciji za 19,8 % rezultat je manje planiranih sredstava za tu svrhu iz sredstava decentralizacije (opisano pod AOP 168) te završetka eksperimentalnog programa „Škola za život“ u prošloj godini unutar kojeg su od strane MZO-a bila osigurana dodatna sredstava za nabavu sitnog inventara (također i opreme za nastavu).

#### AOP 171 - Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća

U promatranom razdoblju tekuće godine je realizirano 12,5 % manje rashoda za radnu odjeću za zaposlenike u odnosu na isto razdoblje prethodne godine s obzirom da je manji dio potreba namiren u prethodnoj godini, a također su ostvarene određene uštede u postupku nabave. Dio razloga smanjenja rashoda na ovoj poziciji odnosi se i na izostanak sredstava od strane MZO-a u okviru eksperimentalnog programa „Škola za život“ (opisano pod AOP 169).

#### AOP 173 - Usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi na ovoj poziciji uvećani su za 38 % u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine prvenstveno zbog rashoda za usluge fiksne telefonije i interneta koji u razdoblju 1.1.-15.10. prethodne godine nisu fakturirani od strane dobavljača (gratis razdoblje nakon potpisivanja ugovora sa novim dobavljačem od strane nadležnog proračuna u okviru zajedničke javne nabave).

#### AOP 174 - Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na prethodnu izvršeno je 12,3 % više rashoda usluga tekućeg i investicijskog održavanja. U strukturi rashoda došlo je do povećanja rashoda za usluge održavanja građevinskog objekta (za cca. 27.000 kn), smanjeni su rashodi za održavanje postrojenja i opreme (za cca. 6.000 kn) dok su rashodi za održavanje računala i računalne opreme realizirani u približno istom opsegu.

Rashodi za usluge održavanja građevinskog objekta uvećani su zbog povećanih planiranih potreba održavanja unutarnjih prostora škole – hodnika i stepeništa (keramičarski radovi,

uređenje školskog muzeja), učionica i kabineta (postavljanje laminata, izmjena rubnih lajsni, probijanje zida i ugradnja vrata u tehničkoj kulturi) te prostora administracije i zbornice (izmjena vrata i dovratnika). Rashodi za usluge održavanja postrojenja i opreme realizirani su na nužnoj razini (servis plinskog uređaja, uređaja za detekciju plina, servis plinskog bojlera, čišćenje kotlova i plinskih rampi, ispitivanje plinskih instalacija, servis mikroskopa, servis vatrodajave, rampe, klima uređaja, videonadzora, redovni mjesečni i godišnji servis dizala, redovni godišnji servis plinskih plamenika i plinskog kondenzacijskog bojlera) kao i rashodi za usluge održavanja računala, računalne te mrežne opreme.

#### AOP 176 - Komunalne usluge

Iznos rashoda za komunalne usluge veći je za 7,7 % u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na prethodnu godinu. Iznos rashoda za iznošenje i odvoz smeća uvećao se za 88 % (u prvom redu zbog zbrinjavanja građevinskog otpada, ali i zbog promjene strukture jelovnika u specifičnim epidemiološkim okolnostima – više pakirane hrane i konzumacija u učionicama, a i češće prisutnosti učenika na nastavi u odnosu na prethodnu godinu zbog manje restriktivnih protuepidemijskih mjera), dok se iznos rashoda za opskrbu vodom uvećao za 11,87 %. Iznos rashoda za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, dezinfekciju i deratizaciju te za dimnjačarske usluge ostali su na približno istoj razini.

#### AOP 177 - Zakupnine i najamnine

Iskazani iznos rashoda za zakupnine i najamnine u izvještajnom razdoblju tekuće godine odnosi se na najam print-scan-copy uređaja i isti je kao i u promatranom razdoblju prethodne godine.

#### AOP 178 - Zdravstvene i veterinarske usluge

Rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge realizirani su na približnoj istoj razini kao i u promatranom razdoblju prethodne godine, međutim rashodi za sistematske preglede ostvareni su za 38 % manje (jer je prema planu sistematskih pregleda u 2020. god. upućeno na pregled 40 zaposlenika, a u 2021. god. je na pregled upućeno 25 zaposlenika), dok su rashodi za laboratorijske usluge veći 7 puta zbog upućivanja zaposlenika na testiranje na covid-19 krajem godine u okviru protuepidemijskih mjera.

#### AOP 179 - Intelektualne i osobne usluge

Realizirani rashodi za intelektualne i osobne usluge u izvještajnom razdoblju su na razini 62,68 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine prvenstveno zbog nerealiziranih rashoda za autorske honorare koji su u prethodnim godinama realizirani u okviru održavanja priredbi (klavirska pratnja na priredbama) koje u tekućoj godini nisu mogle biti realizirane zbog provedbe protuepidemijskih mjera. Rashodi za ugovore o djelu (usluge provedbe postupka javne nabave) te usluge poslovnog savjetovanja realizirani su na istoj razini kao i u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

#### AOP 180 – Računalne usluge

Na ovoj poziciji iskazuje se mjesečni trošak Fina-e u iznosu 12,50 kn za usluge zaprimanja e-računa u okviru paketa usluga „e-Račun za državu“.

#### AOP 181 – Ostale usluge

Iskazani iznos na ovoj poziciji odnosi se na:

- usluge organizacije školskih izleta, usluge pri organizaciji školskih priredbi i manifestacija te sudjelovanja partnerskih škola u istima, usluge fotografiranja, nabavke usluga izrade školskih obilježja, usluge iz domene zaštite na radu i raznih ispitivanja i atesta, usluga korištenja web aplikacije za obračun razlike plaća po presudama - ukupno u iznosu 208.489 kn,
- grafičke i tiskarske usluge u iznosu 8.733 kn.

Do povećanja ostalih usluga za cca. 160.000 kn u odnosu na isto razdoblje prethodne godine došlo je prvenstveno zbog ponovne realizacije školskih izleta, ekskurzija, terenske nastave i kazališnih predstava što u izvanrednim okolnostima izazvanim epidemijom koronavirusa u promatranom razdoblju prethodne godine nije moglo biti realizirano te također realiziranih rashoda za usluge izrade školskih obilježja, usluge fotografiranja te usluge korištenja web aplikacije za obračun razlike plaća po presudama. U promatranom razdoblju tekuće godine nije bilo realizacije usluga iz prihoda MZO-a u okviru eksperimentalnog programa „Škola za život“ dok se iznos rashoda za sudjelovanje u programu „Eko škole“ u tekućoj godini evidentira na AOP 187 – Članarine i norme.

Rashodi za grafičke i tiskarske usluge realizirani su u iznosu 76,64 % u odnosu na realizirani iznos prethodne godine s obzirom da nije bilo realizacije usluga iz prihoda MZO-a u okviru eksperimentalnog programa „Škola za život“. Iznos za usluge otiska i skeniranja na multifunkcijskim print-scan-copy uređajima u najmu ostao je približno na istoj razini kao i u promatranom razdoblju prethodne godine.

#### AOP 187 - Članarine i norme

Na ovoj poziciji iskazuju se članarine Hrvatskoj zajednici osnovnih škola, Hrvatskoj udruzi ravnatelja osnovnih škola, Hrvatskoj udruzi učeničkog zadugarstva te članarina za sudjelovanje u programu „Eko škole“.

Do povećanja rashoda na ovoj poziciji u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine došlo je zbog evidentiranja članarine za sudjelovanje u programu „Eko škole“ koja je u prethodnim razdobljima evidentirana u okviru AOP 181.

#### AOP 188 - Pristojbe i naknade

Na AOP oznaci 188 iskazan je iznos od 18.700 kn za novčanu naknadu zbog neispunjenja obveze zapošljavanja dvije osobe s invaliditetom (uz jednu stalno zaposlenu) te iznos od 1.525 kn za naknade za provjeru vjerodostojnosti diploma po nalogu mjerodavnog ministarstva.

Do blagog povećanja na ovoj poziciji došlo je zbog povećanja rashoda za provjeru vjerodostojnosti diploma zaposlenika s obzirom na nešto veći broj novozaposlenih osoba u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu (razlog je i zapošljavanje učiteljica u produženom boravku po prvi puta na neodređeno vrijeme).

#### AOP 189 - Troškovi sudskih postupaka

Na ovoj poziciji iskazani su troškovi vođenja sudskih postupaka radi isplate razlika plaća za 2016. i 2017. godinu. Dio presuda u korist zaposlenika donesen je u tekućoj godini, dok se preostali dio presuda očekuje u korist zaposlenika u idućoj godini.

#### AOP 190 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Na ovoj poziciji iskazuje se u skladu s uputom (Okružnicom) Ministarstva financija mjesečni trošak e-paketa Fina-e u iznosu 62,50 kn za usluge certificiranja i korištenja servisa Fina-e.

Do smanjenja realiziranih rashoda na ovom AOP došlo je jer u tekućoj godini nije bilo realiziranih ostalih rashoda i naknada koji su u prethodnoj godini nastali prilikom realizacije Erasmus + projekata.

#### AOP 208 - Zatezne kamate

Realizirani iznos rashoda na ovoj poziciji odnosi se prvenstveno na zatezne kamate na neto plaće, troškove sudskih postupaka te poreze i doprinose iz i na plaće, a koje su obračunate temeljem presuda u korist zaposlenika za razlike plaće iz 2016. i 2017. godine (vidjeti i bilješku za AOP 189).

#### AOP 232 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna

Na ovoj poziciji iskazana je dana novčana pomoć učeničkoj zadrugi jedne osnovne škole na potresom pogođenom području Sisačko-moslavačke županije.

#### AOP 255 - Naknade građanima i kućanstvima u novcu

Iskazani iznos na ovoj poziciji odnosi se na naknade troškova prijevoza u školu i iz škole učenicima s invaliditetom, a koje refundira Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Iste su unatoč tome što je naknada odobrena za 5 učenika u odnosu na 4 učenika kojima je odobrena za prethodnu godinu realizirane u manjem opsegu zbog zastoja u obradi zahtjeva za isplatu naknade od strane MZO-a za rujna, listopada, studeni i prosinac tekuće godine (zahtjevi su odobreni i isplate po njima izvršene u siječnju 2022. godine).

#### AOP 256 - Naknade građanima i kućanstvima u naravi

Iskazani iznos na ovoj poziciji odnosi se na nabavu ostalih obrazovnih materijala - radnih bilježnica svim učenicima od strane nadležnog proračuna te nabavu obveznih udžbenika radnog karaktera iz sredstava MZO-a.

Povećanje na ovoj poziciji u odnosu na prethodnu godinu za 52,3 % odnosi se na značajno veći iznos nabave obveznih udžbenika radnog karaktera iz sredstava MZO-a u odnosu na udžbenike koji se koriste više godina i evidentiraju se u okviru razreda 4 (rashodi za nabavu nefinancijske imovine). Upravo zbog nabave udžbenika koji se koriste više godina u 2019. i 2020. godini, u 2021. godini je bila manja potreba za nabavom istih, dok se povećao iznos rashoda za udžbenike radnog karaktera koji se koriste samo jednu školsku godinu.

#### AOP 307 - Stambeni objekti

Na ovoj poziciji iskazuje se 35% prihoda po osnovi prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. 65% predmetnih prihoda iskazuje se kao obveza prema državnom proračunu.

#### AOP 357 - Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Smanjenje rashoda na ovoj poziciji za 23,2 % rezultat je prvenstveno zbog manjeg iznosa nabave obveznih udžbenika koji se koriste više godina (vidjeti bilješku za AOP 256) u odnosu na iznos nabave udžbenika radnog karaktera.

Ukupno manje smanjenje rashoda na ovoj poziciji u odnosu na spomenuto smanjenje nabave obveznih udžbenika rezultat je većeg odobrenog iznosa nabave proizvedene dugotrajne imovine iz nadležnog proračuna (sredstva decentralizacije), a također je došlo do povećanja financiranja iz EU izvora s obzirom na završetak projekta mobilnosti KA101, dok su rashodi za nabavke imovine iz vlastitih i namjenskih prihoda ostali na približnoj istoj razini kao i prethodne godine.

U odnosu na prethodnu godinu nije bilo realizacije rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (medicinska i laboratorijska oprema, instrumenti, uređaji i strojevi, sportska i glazbena oprema te uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene) iz sredstava projekta „Škola za život“ MZO-a s obzirom da je isti završen.

#### AOP 364 – Uredska oprema i namještaj

Od ukupnog iznosa iskazanog na ovoj poziciji 41.326 kn odnosi se na računalnu opremu (interaktivne ploče, projektor, notebook), dok se iznos od 68.184 kn odnosi na uredski namještaj (ormari, radni stolovi, uredske stolice za urede u administrativnom dijelu škole).

Rashodi za uredski namještaj realizirani su u najvećem dijelu u skladu sa planom kapitalnih ulaganja kojeg odobrava nadležni proračun, dok je računalna oprema nabavljena iz preostalih sredstava nakon završetka Erasmus + KA101 projekta mobilnosti (manjim dijelom i iz vlastitih prihoda). S obzirom na različite potrebe za kapitalnim ulaganjima u svakoj pojedinoj godini te nepredvidivosti aktivnosti Erasmus + projekata, u promatranom razdoblju prethodne godine nije bilo realiziranih rashoda za uredsku opremu i namještaj.

#### AOP 365 - Komunikacijska oprema

U skladu sa odobrenim planom kapitalnih ulaganja na ovoj poziciji iskazani su rashodi za nabavu videonadzora novodograđenog dijela škole.

#### AOP 366 - Oprema za održavanje i zaštitu

U skladu sa odobrenim planom kapitalnih ulaganja na ovoj poziciji iskazani su rashodi za nabavu klima uređaja u zbornici, stručnoj službi te administrativnom dijelu škole.

Prethodne godine također se radilo o nabavci klima uređaja u okviru plana kapitalnih ulaganja odobrenog od strane nadležnog proračuna.

#### AOP 370 - Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene

Na ovoj poziciji evidentirani su rashodi za nabavu opreme za školsku kuhinju, jednog projektora te za opremu za nadogradnju rampe na ulazu u dvorište škole.

Do povećanja rashoda na ovoj poziciji za više nego dvostruko u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu došlo je prvenstveno zbog realiziranih rashoda za opremu rampe (iz

sredstava primljene donacije), ali i većeg iznosa nabavljene opreme za školsku kuhinju, dok su nabave opreme iz projekta „Škola za život“ MZO-a izostale zbog završetka istog.

#### AOP 378 - Knjige

Na ovoj poziciji od ukupno realiziranih rashoda 87,27 % odnosi se na obvezne udžbenike namijenjene za korištenje više godina dok se preostali evidentirani rashodi odnose na nabavu knjiga za školsku knjižnicu te za potrebe održavanja nastave za pojedine predmete.

Smanjenje realiziranih rashoda za 62,6 % uglavnom je iz razloga smanjenja rashoda za nabavu udžbenika namijenjenih za korištenje više godina (vidjeti bilješke uz AOP 256 i AOP 357).

U tekućoj godini izdvojeno je više sredstava MZO-a i nadležnog proračuna za nabavu knjiga za školsku knjižnicu dok je manji dio nabava knjiga kroz projekt eksperimentalne provedbe kurikularne reforme „Škola za život“ izostao s obzirom na završetak projekta.

Manji dio realiziranih rashoda za knjige za potrebe održavanja nastave iz pojedinih predmeta financirani su iz značajno manjih redovnih prihoda za financiranje županijskih stručnih vijeća.

#### AOP 397 - Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima

Iako je u tekućoj godini u financijskom planu osigurano nešto više sredstava za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, planom kapitalnih ulaganja predviđen je manji iznos za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za dodatna ulaganja odnose se na izmjenu vrata na učionicama u starom dijelu škole (61,86 %), postavljanje pokrova na vanjskoj radionici tehničke kulture (21,63 %) te na ugradnju vanjskih žaluzina na prozore školske zgrade (16,51 %).

#### AOP 639 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju

U 2021. godini ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu 302.447 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 417.147 kn. Preneseni višak prihoda poslovanja iznosi 664.139 kn, a preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine 629.383 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 114.700 kn (AOP 635), a pokriva se djelomično prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 34.756 kn te ostaje manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu od 79.944 kn.

U prethodnoj godini iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 78.585 kn čime se pokrio preneseni manjak prihoda u iznosu 43.830 kn te je preostao navedeni raspoloživi višak prihoda u slijedećem razdoblju.

## 2. Bilješke uz Obrazac: Bilanca

### AOP 014 - Postrojenja i oprema

Vrijednost postrojenja i opreme povećana je za 9,4 %.

Kupljeno je nove opreme u iznosu 153.787 kn, dok je rashodovano opreme nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti u iznosu 151.045 kn.

Istovremeno je u tekućoj godini obračunat ispravak vrijednosti opreme u iznosu 249.269 kn. Također je primljena donacija opreme od jednog poduzeća u iznosu 6.713 kn, a u vlastitoj režiji je izrađeno namještaja u vrijednosti 3.402 kn.

U vlasništvo škole prenesena je oprema od strane MZO-a (do sada evidentirana kao tuđa imovina na izvanbilančnoj evidenciji) nabavne vrijednosti 273.901 kn i ispravka vrijednosti 129.138 kn, a koja je zaprimljena u 2019. i 2020. godini temeljem sudjelovanja u projektu MZO-a provođenja Cjelovite Kurikularne Reforme.

Oprema prenijeta u vlasništvo škole odnosi se na slijedeće:

- računala i računalnu opremu nabavne vrijednosti 117.600 kn i ispravka vrijednosti 65.450 kn
- medicinsku opremu nabavne vrijednosti 1.175 kn i ispravka vrijednosti 539 kn
- laboratorijsku opremu nabavne vrijednosti 19.608 kn i ispravka vrijednosti 8.171 kn
- precizne i optičke instrumente nabavne vrijednosti 5.578 kn i ispravka vrijednosti 2.064 kn
- mjerne i kontrolne uređaje nabavne vrijednosti 29.653 kn i ispravka vrijednosti 12.411 kn
- sportsku opremu nabavne vrijednosti 13.299 kn i ispravka vrijednosti 6.530 kn
- glazbene instrumente nabavne vrijednosti 2.242 kn i ispravka vrijednosti 1.046 kn
- opremu za ostale namjene nabavne vrijednosti 84.746 kn i ispravka vrijednosti 32.926 kn.

### AOP 031/035 - Knjige/Ispravak vrijednosti knjiga

Saldo na ovoj poziciji odnosi se na:

- Knjige za školsku knjižnicu nabavne vrijednosti 260.608 kn i ispravka vrijednosti 222.742 kn.
- Obvezne udžbenike nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 643.264 kn.

U tekućoj godini dodatno je nabavljeno knjiga za školsku knjižnicu u iznosu 15.258 kn, a izvršen je ispravak vrijednosti u iznosu 14.799 kn. Rashodovano je oštećenih i neuporabljivih knjiga nabavne vrijednosti 1.469 kn i ispravka vrijednosti 1.434 kn.

Također je u tekućoj godini nabavljeno obveznih udžbenika u iznosu 104.571 kn, a za koje je prilikom nabave izvršen ispravak vrijednosti u 100% iznosu. Rashodovano je oštećenih i neuporabljivih udžbenika nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti u iznosu 2.278 kn.

### AOP 042/045 - Ulaganja u računalne programe/Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine

Značajno smanjenje salda na ovim pozicijama odnosi se na rashodovanje ulaganja u računalne programe za vođenje računovodstva i finansijsko-materijalnog poslovanja škole. Zbog zastarjelosti programa i potpunog prelaska na sustav „riznice“ (uz korištenje sustava Centraliziranog Obračuna Plaća) programi već više godina nisu u upotrebi.

#### AOP 049 - Sitan inventar u upotrebi

U tekućoj godini nabavljeno je sitnog inventara u iznosu 44.719 kn, a rashodovano je u iznosu 28.368 kn. Za isti se prilikom stavljanja u upotrebu vrši ispravak vrijednosti u 100% iznosu.

#### AOP 059 - Zalihe za obavljanje djelatnosti

Na ovoj poziciji evidentiran je, u skladu sa uputama MZO-a, potrošni materijal za upotrebu u izvođenju nastave koji je škola primila u 2019. i 2020. godini kao sudionica projekta MZO-a Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR).

Na dan 31.12.2021. godine MZO je prenio vlasništvo dijela zaprimljene opreme i potrošnog materijala školama sudionicama projekta, a koji su se u poslovnim knjigama MZO-a vodili na razredu 0. Prema uputama, s obzirom da je većina potrošnog materijala većinom i utrošena u nastavnom procesu, iznos na ovoj poziciji će se sa 2.1. iduće godine rasknjižiti na teret rashoda.

#### AOP 067 - Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka

U odnosu na prethodnu godinu iznos sredstava na žiro-računima na dan 31.12. manji je za 34,8 %.

Manji iznos sredstava na žiro-računu škole na 31.12. rezultat je, između ostalog;

- Krajem 2020. godine uplaćena su od strane HZZ-a sredstva za provedbu mjere pripravnosti za stručnu suradnicu – psihologinju, a 2021. godine je takav priljev sredstava izostao.
- Priljev sredstava za pružene usluge produženog boravka i prehrane je od mjeseca rujna ostvaren sa vremenskim odmakom zbog kasnijeg fakturiranja usluga od uobičajenog (vidjeti bilješku uz AOP 154).
- Došlo je do odljeva sredstava u svrhu provođenja Erasmus + projekata za koje su ostvareni priljevi na žiro-račun u prethodnim razdobljima. Veći dio odljeva dobivenih sredstava u svrhu namirenja rashoda za provedbu Erasmus + projekata očekuje se u 2022. godini, ukoliko bude povoljna epidemiološka situacija.
- Rashodi iz vlastitih i namjenskih prihoda realizirani su u gotovo maksimalnom raspoloživom iznosu sredstava što je rezultiralo odgovarajućim značajnim odljevom sredstava sa žiro-računa.

Stanje na glavnom transakcijskom računu škole manje je za 121.570 kn u odnosu na 31.12. prethodne godine i iznosi 51.209 kn, dok je preostali iznos 267.874 kn raspoređen na tri podračuna Erasmus + projekata.

#### AOP 078 - Potraživanja od zaposlenih

Iznos potraživanja na ovoj poziciji odnosi se na mobilne usluge pružene zaposlenicima od treće strane. Saldo ovih potraživanja uglavnom se odnosi na neplaćene usluge od strane zaposlenika za mjesec rujna, listopad, studeni i prosinac.

#### AOP 079 - Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose

Na ovoj poziciji evidentirana su potraživanja po osnovi povrata poreza i prireza zaposlenicima nakon godišnjeg obračuna poreza i prireza sa plaćom za mjesec studeni. Više o nastalom saldu vidjeti uz bilješku za AOP 182.

#### AOP 081 - Ostala potraživanja

Na ovoj poziciji iskazan je iznos 188.496 kn što je povećanje za 113,5 % u odnosu na 31.12. prethodne godine. Na ovoj poziciji iskazana su potraživanja naknada koje se refundiraju od HZZO-a (bolovanja duža od 42 dana, ozljede na radu i sl.) u iznosu 188.446 kn dok se iznos od 50 kn odnosi na potraživanja od nadležnog proračuna za plaćene rashode poslovanja iz sredstava decentralizacije (banka automatizmom naplaćuje naknade za platni promet sa računa škole, a škola potom traži povrat).

Spomenuto povećanje ostalih potraživanja rezultat je uglavnom nezatvaranja potraživanja naknada koje se refundiraju od HZZO-a po osnovi bolovanja dužih od 42 dana sa obvezama za povrat u proračun po istoj osnovi, jer je HZZO izvršio refundacije korisnicima državnog proračuna za potraživanja s dospijanjem zaključno sa 10. travnjem 2020. godine. Slijedom toga, u 2021. godini podmireno je samo 25.039 kn ovih potraživanja.

Istovremeno je u tekućoj godini evidentirano novih potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 125.638 kn, dok je u prethodnoj godini evidentirano 78.332 kn novih potraživanja za refundacije bolovanja.

#### AOP 154 - Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade

Iskazani saldo 262.694 kn odnosi se na potraživanja za prihode po osnovi pruženih usluga boravka i prehrane. Iznos tih potraživanja veći je za 48,5 % u odnosu na 31.12. prethodne godine.

Razlozi za ovoliko veći iznos potraživanja na 31.12.2021. godine u odnosu na 31.12.2020. godine su slijedeći:

- U prethodnoj godini bio je smanjeni obim korištenja usluga produženog boravka i prehrane u uvjetima izvanredne epidemiološke situacije (neodržavanje nastave ili online nastava, održavanje produženog boravka samo za prve i druge razrede).
- U tekućoj godini (pogotovo krajem godine) učenici su redovno koristili usluge produženog boravka i prehrane, a pored toga je od rujna tekuće godine došlo do povećanja cijene usluge ručka.
- Uz navedeno, zbog povećanog obima posla radi promjene ustrojstva upravnih odjela osnivača, a time i potrebnih izmjena u aplikaciji „riznice“ u kojoj se fakturiraju usluge, usluge su od rujna fakturirane sa određenim vremenskim odmakom zbog čega se i naplata potraživanja događala uz vremenski odmak od uobičajenog tj. na dan 31.12. su bila nenaplaćena sva potraživanja za prosinac kao i značajan dio potraživanja za studeni (naravno manji dio nenaplaćenih potraživanja se odnosi i na prethodne mjesece).

#### AOP 155 - Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

Iznos od 20.322 kn odnosi se na potraživanja za prihode po osnovi najma športske dvorane.

U odnosu na prošlu godinu ova su potraživanja na dan 31.12. tekuće godine iskazana u većem iznosu za 206,4 %. Do takvog povećanja došlo je jer se od šk. god. 2021./2022. god. (rujan 2021. god.) nova i stara športska dvorana zajedno po prvi puta neometano iznajmljuju u većini raspoloživih termina, dok prošle godine u uvjetima izvanredne epidemiološke situacije to često nije bilo moguće.

Naplata ovih potraživanja je izvjesna s obzirom da se radi o provjerenim i poznatim športskim klubovima i obzirom na vremenski period suradnje sa većinom njih u kojem nije bilo poteškoća sa istom.

#### AOP 156 - Potraživanja za prihode iz proračuna

Iznos 761 kn na ovoj poziciji odnosi se na potraživanja za prihode od Županije Varaždinske uplaćena u nadležni proračun za financiranje rashoda poslovanja (organizacija županijskog natjecanja iz povijesti u 2019. godini).

U tijeku 2022. ista se u dogovoru sa nadležnim proračunom planiraju naplatiti ili vratiti u proračun Varaždinske županije, s obzirom da se rashodi u te svrhe od 2020. godine više ne mogu planirati i izvršavati na istim proračunskim pozicijama na kojima su se izvršavali do 2019. godine, a ujedno svi rashodi koji su nastali u svrhu organizacije županijskog natjecanja su namireni.

#### AOP 158 - Ispravak vrijednosti potraživanja

U skladu sa člankom 37.a Pravilnika i proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika koji je stupio na snagu početkom 2018. godine) izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja.

Iznos od 14.403 kn odnosi se na slijedeće kategorije potraživanja:

- 50 % potraživanja po osnovi pruženih usluga boravka i prehrane (protek roka dospijeća više od jedne godine, a manje od tri godine) - 8.511 kn
- 100 % potraživanja po osnovi pruženih usluga boravka i prehrane (protek roka dospijeća više od tri godine) - 5.240 kn
- 50 % potraživanja po osnovi pruženih usluga najma športske dvorane - 172 kn
- 100 % potraživanja po osnovi pruženih usluga najma športske dvorane - 480 kn.

Ukupni iznos ispravka vrijednosti potraživanja za 2021. godinu veći je za 6,4 % u odnosu na iznos ispravka za proteklu godinu. U strukturi ispravka vrijednosti značajno se smanjio ispravak vrijednosti potraživanja po osnovi pruženih usluga najma športske dvorane (veći dio prethodno ispravljenih potraživanja je naplaćen u tekućoj godini) dok se je povećao udio ispravka vrijednosti po osnovi pruženih usluga boravka i prehrane i to u kategoriji dospijeća između jedne i tri godine. Veći iznos ispravka vrijednosti potraživanja u toj kategoriji za 4.026 kn tj. gotovo dvostruko u odnosu na 31.12. prethodne godine rezultat je određenih poteškoća u procesu naplate od nekoliko korisnika usluga s kojima je sklopljen sporazum o obročnoj otplati dugovanja. S obzirom da se ta potraživanja za koja je sklopljen sporazum planiraju naplatiti u narednom razdoblju sukladno dinamici ugovorenoj sporazumom, za ista je u tekućoj godini temeljem Pravilnika izvršen ispravak vrijednosti.

Udio ispravka vrijednosti potraživanja po osnovi pruženih usluga boravka i prehrane u kategoriji dospijeća preko tri godine je na otprilike istoj razini kao i prethodne godine. Za potraživanja iz te kategorije je izvršen ispravak vrijednosti u 100 % iznosu, a s obzirom da su uglavnom nenaplativa u 2022. godini će se predložiti otpis istih.

#### AOP 159 - Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

Iznos 274 kn na ovoj poziciji odnosi se na potraživanja za kamate po osnovi prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Do značajno većeg smanjenja ovih potraživanja u tekućoj godini u odnosu na smanjenja prijašnjih godina došlo je zbog konačne prijevremene otplate (otplate u cijelosti) stana od strane jednog kupca koji je u međuvremenu, od početka 2015. prestao uplaćivati dospjela dugovanja, s obzirom na relativno vrlo mali iznos dugovanja na godišnjoj razini upravo s namjerom da se jednokratnom uplatnom podmiri cjelokupno dugovanje.

#### AOP 166 - Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja

Na ovoj poziciji iskazani su u 2019. godini unaprijed plaćeni troškovi (rezervacije) prijevoza na službeni put u inozemstvo u iznosu 4.025 kn, a koji je trebao biti realiziran u provedbi Erasmus + projekta u 2020. godini. Također je prije planiranog početka službenog puta početkom 2020. godine uplaćeno putno osiguranje u iznosu 1.686 kn. S obzirom da je zbog izvanredne epidemiološke situacije službeni put u inozemstvo otkazan, primljen je djelomičan povrat sredstava za avionske karte u iznosu 1.494 kn (aerodromske takse).

S obzirom da je rok za završetak projekta prolongiran do 2022. godine iznos od 4.216 kn vodi se nadalje na ovoj poziciji do prihvaćanja konačnog izvješća o provedbi projekta.

#### AOP 168 - Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

Podatak na ovoj AOP oznaci u iznosu 831.296 kn odnosi se na buduće rashode po osnovi obračuna plaće zaposlenika za prosinac 2021. godine kao i obračuna nagrada zaposlenika za sudjelovanje u eksperimentalnom programu iz geografije za studeni 2021. godine, a koje izravno isplaćuje Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Plaće za zaposlenike u produženom boravku i pomoćnike u nastavi redovno su iskazane kao mjesečni trošak sukladno broju mjeseci u proračunskoj godini.

#### AOP 172 - Obveze za zaposlene

U odnosu na 31.12. prethodne godine, iskazani saldo ovih obveza u tekućoj godini na dan bilance u iznosu 998.231 kn veći je za 10,1 %.

Ovakvo povećanje predmetnih obveza posljedica je većeg iznosa plaća za mjesec prosinac tekuće godine koje će biti podmirene u siječnju 2022. godine u odnosu na iznos plaća za mjesec prosinac prošle godine koje su podmirene u siječnju tekuće godine. Općenito, do povećanja iznosa plaća došlo je zbog povećanja satnice za pomoćnike u nastavi, zapošljavanja učiteljica u produženom boravku na neodređeno vrijeme te povećanja mase plaća zaposlenih na teret MZO-a (između ostalog i zbog dodatnog zapošljavanja kao i zamjena).

U tijeku 2021. godine evidentirano je 11.758.260 kn novih obveza za zaposlene, a podmireno ih je u iznosu 11.666.318 kn, dok je u 2020. godini nastalo 10.629.509 kn novih obveza za zaposlene, a podmireno je u iznosu 10.600.484 kn.

#### AOP 173 - Obveze za materijalne rashode

Iznos od 241.514 kn na ovoj poziciji odnosi se na:

- Naknade troškova zaposlenima u iznosu 22.924 kn (uglavnom prijevoz na posao i s posla za prosinac).
- Obveze za rashode za materijal i energiju u iznosu 173.911 kn.
- Obveze za rashode za usluge u iznosu 44.616 kn.
- Obveze za ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 63 kn.

#### AOP 177 - Obveze za ostale financijske rashode

Saldo ovih obveza odnosi se na obveze za usluge platnog prometa za prosinac.

Veći iznos ovih obveza na datum bilance u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu posljedica je većeg iznosa naplaćenih prihoda od sufinanciranja roditelja (između ostalog i povećanja cijene ručka u šk. god. 2021./2022.).

#### AOP 182 - Ostale tekuće obveze

Iznos od 194.097 kn odnosi se na:

- Obveze za povrat u proračun po osnovi bolovanja na teret Zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 172.965 kn. U prethodnoj godini na datum bilance iskazano je 85.022 kn obveza za povrat u proračun po osnovi bolovanja na teret HZZO-a (za razlog ovakvog povećanja vidjeti bilješku za AOP 081).
- Obveze za povrat u proračun po osnovi godišnjeg obračuna poreza i prireza odnosno povrata poreza i prireza zaposlenicima u iznosu 4.471 kn. U prethodnoj godini na datum bilance nije bilo iskazano ovakvih obveza jer se uspio izvršiti povrat na račun državnog proračuna preko sustava e-porezna, a što u tekućoj godini do datuma bilance nije bilo moguće unatoč svim poduzetim radnjama.
- Obveze prema državnom proračunu temeljem pripadajućih 65% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 16.661 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su uvećane za 3.265 kn, dok istovremeno nije bilo podmirivanja obveza prema državnom proračunu.

Na dan bilance prethodne godine iskazano je 77.467 kn obveza za EU predujmove (primljena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje mjere pripravnosti) koje su po uputi Ministarstva financija isknjižene na dan 2.1. tekuće godine te je evidentiran prihod od tekućih pomoći temeljem prijena EU sredstava.

Ukupno su ostale tekuće obveze na dan bilance veće za 10,4 % u odnosu na 31.12. prethodne godine.

#### AOP 183 - Obveze za nabavu nefinancijske imovine

Na ovoj poziciji nema iskazanih obveza s obzirom da su u cijelosti podmirene u toku izvještajnog razdoblja. U tekućoj godini izvršeno je nabava nefinancijske imovine u iznosu 412.191 kn. Podjednako su se nabave nefinancijske imovine vršile u toku cijele godine, međutim vrlo mali iznos nabava izvršen je pri samom kraju godine, a i obveze nastale uslijed tih nabava podmirene su do kraja godine pa je, uz pravovremeno plaćanje obveza od strane nadležnog proračuna, sve skupa rezultiralo cjelokupnim namirenjem nastalih obveza u toku godine.

#### AOP 241/AOP 246 - Višak prihoda poslovanja/Manjak prihoda od nefinancijske imovine

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 609.962 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 689.906 kn. Temeljem navedenog postoji odstupanje u odnosu na PR-RAS kako slijedi:

		POZICIJE NA DAN 1.1.2021.	KOREKCIJE U 2021. GODINI	PR-RAS	KAPITALNI PRIJENOSI	BILANCA NA DAN 31.12.2021.
92211	Višak prihoda poslovanja	664.139		302.447	(356.624)	609.962
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine					
92221	Manjak prihoda poslovanja					
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	629.383		417.147	356.624	689.906

Tijekom 2021. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstava iznosi koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

- 671210 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine - 234.997 kn
- 663230 Kapitalne donacije od trgovačkih društava iskorištene za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine - 9.056 kn. Ukupno je primljeno kapitalnih donacija u iznosu 12.056 kn.
- 636220 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna - 112.571 kn.

Za iznos od 356.624 kn provedena je korekcija rezultata zaduživanjem računa viška prihoda poslovanja i odobravanjem računa manjka prihoda od nefinancijske imovine te je utvrđen višak prihoda poslovanja u iznosu od 609.962 kn, a ujedno i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 689.906 kn.

#### AOP 249 - Obračunati prihodi poslovanja

Iznos od 268.613 kn iskazan na ovoj poziciji odnosi se na:

- obračunate prihode po osnovi pruženih usluga boravka i prehrane - 248.944 kn
- obračunate prihode po osnovi najma športske dvorane - 19.669 kn.

#### AOP 250 - Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Iznos od 274 kn na ovoj poziciji odnosi se na kamate po osnovi prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

#### AOP 253/254 - Izvanbilančni zapisi

Iskazani iznos od 19.036.802 kn odnosi se na:

*Tuđu imovinu dobivenu na korištenje u 2019. godini i prethodnih godina*

- 17.768.237 kn odnosi se na dogradnju i rekonstrukciju škole od strane nadležnog proračuna (uglavnom građevinski dio, manji dio odnosi se na opremu u učionicama i u novoj športskoj dvorani)

- 12.392 kn odnosi se na sportsku opremu (bicikli i kacige) u vlasništvu nadležnog proračuna primljenu na korištenje u svrhu obuke i edukacije
- 11.242 kn odnosi se na imovinu Ministarstva znanosti i obrazovanja dodijeljenu na korištenje u nastavi u sklopu podrške provedbi Cjelovite kurikularne reforme - faza II
- 112.123 kn odnosi se na imovinu Hrvatske akademske i istraživačke mreže (CarNet) dodijeljenu na korištenje u nastavi u sklopu projekta e-Škole - faza II.

*Tuđu imovinu dobivenu na korištenje u 2020. godini od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja u svrhu provedbe programa Cjelovite kurikularne reforme*

- 730.330 kn odnosi se na tablete

*Tuđu imovinu dobivenu na korištenje u 2021. godini od strane CarNet-a*

- 145.760 kn se odnosi na prijenosna računala za učitelje dodijeljena u sklopu projekta e-Škole - faza II.

Prema informacijama iz nadležnog proračuna imovinu u sklopu dogradnje i rekonstrukcije u 2019. godini prenijeti će u vlasništvo škole u 2022. godini. Za preostalu opremu MZO-a i CarNet-a koja još nije prenesena u vlasništvo škole nije poznato kada će se dogoditi (očekuje se također u 2022. godini).

### **3. Bilješka uz Obrazac: RAS-funkcijski**

Na AOP oznaci 110 iskazan je iznos 15.139.984 kn, a odnosi se na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine u svrhu obrazovanja.

Od toga iznosa, 12.469.888 kn odnosi se na osnovno obrazovanje, dok se 2.670.096 kn odnosi na dodatne usluge u obrazovanju.

Rashodi u svrhu dodatnih usluga u obrazovanju odnose se na:

- usluge pomoćnika u nastavi u iznosu od 311.044 kn
- usluge produženog boravka sa prehranom učenika u iznosu od 2.120.387 kn
- osiguranje prehrane učenicima težih socijalnih prilika u iznosu od 53.839 kn
- prehranu i namirnice po projektima „Školska shema“ i „Školski medni dan“ u iznosu od 31.445 kn
- usluge prijevoza i organizacije školskih izleta, škole u prirodi i sl. te događanja povezanih s istima (kazališne predstave, koncerti i sl.) u iznosu od 128.451 kn
- usluge prijevoza na sportske aktivnosti i natjecanja učenika izvan škole te povezani troškovi u iznosu 4.200 kn
- premije osiguranja učenika u iznosu 20.730 kn

U odnosu na prethodnu godinu rashodi za dodatne usluge u obrazovanju porasli su preko 30 %, dok su rashodi za realizaciju funkcije osnovnog obrazovanja porasli za manje od 10 %. Razlog leži u činjenici da je ostvarivanje dodatnih usluga u obrazovanju bilo teže u uvjetima izvanredne epidemiološke situacije u prošloj godini, dok je u tekućoj godini realizacija dodatnih usluga s obzirom na propisane epidemiološke mjere (bez „lockdown“-a) olakšana.

#### **4. Bilješke uz Obrazac: P-VRIO**

##### AOP 005 – Smanjenje vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine

Iznos od 35 kn odnosi se na sadašnju vrijednost rashodovanih knjiga za školsku knjižnicu.

##### AOP 017 – Promjene (povećanje) u vrijednosti financijske imovine – potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

Na ovoj poziciji iskazan je iznos revalorizacije potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na dan prijevermene otplate ukupnog iznosa potraživanja od strane jednog kupca, a prema srednjem tečaju EUR-a na dan otplate.

##### AOP 019 – Promjene (povećanje) u obujmu nefinancijske imovine

Do povećanja u obujmu nefinancijske imovine došlo je zbog prijenosa vlasništva dijela imovine MZO-a koju koristi škola (oprema, zalihe kratkotrajne imovine) na dan 31.12.2021. godine, a istu je škola primila na korištenje u 2019. i 2020. godini kao sudionica projekta MZO-a Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR).

#### **5. Bilješke uz Obrazac: Obveze**

##### AOP 001 - Stanje obveza 1. siječnja

Ukupan iznos obveza na početku izvještajnog razdoblja je 1.313.903 kn.

Od tog iznosa dospjele obveze iznose 180.028 kn.

Dospjele međusobne obveze proračunskih korisnika iznose 84.357 kn, a odnose se na; obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja na teret HZZO-a u iznosu 64.948 kn, obveze prema državnom proračunu temeljem 65% prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 13.165 kn te na obveze za materijalne rashode prema Gradu Varaždinu za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda za mjesec studeni 2020. godine u iznosu 6.244 kn.

Dospjele obveze za materijalne rashode iznose 95.671 kn. Dospijeće navedenih obveza je unutar 60 dana, a odnose se na nepravovremeno plaćanje materijalnih rashoda od strane nadležnog proračuna.

Na dan 1.1. nema dospjelih obveza za financijske rashode.

Stanje nedospjelih obveza 1. siječnja iznosi 1.133.875 kn.

Nedospjele međusobne obveze proračunskih korisnika iznose 104.015 kn, a odnose se na; obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja na teret HZZO-a u iznosu 20.074 kn, obveze za EU predujmove za primljena sredstva od HZZ-a za provedbu mjere pripravnosti stručne suradnice-psihologinje u iznosu 77.467 kn, obveze za materijalne rashode (prema nadležnom proračunu za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda) u iznosu 6.243 kn, dok se iznos od 231 kn odnosi na obveze prema državnom proračunu temeljem 65% prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Nedospjele obveze za rashode poslovanja iznose 1.029.860 kn, što se odnosi na; obveze za zaposlene u iznosu 906.289 kn, obveze za materijalne rashode poslovanja u iznosu 122.851 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 720 kn.

Na dan 1.1. nema nedospjelih obveza za nabavu nefinancijske imovine.

#### AOP 003 - Povećanje međusobnih obveza proračunskih korisnika u izvještajnom razdoblju

U izvještajnom razdoblju tekuće godine međusobne obveze proračunskih korisnika povećane su za 223.876 kn.

Od tog iznosa 84.457 kn odnosi se na obveze za materijalne rashode, 18.700 kn odnosi se na obveze za novčanu naknadu zbog neispunjenja obveze zapošljavanja osoba s invaliditetom, 3.265 kn se odnosi na obveze prema državnom proračunu temeljem 65% prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, 112.983 kn se odnosi na obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja na teret HZZO-a dok se 4.471 kn odnosi na obveze za povrat u proračun temeljem godišnjeg obračuna poreza i prireza odnosno povrata poreza i prireza zaposlenicima.

#### AOP 010 – Povećanje obveza za naknade građanima i kućanstvima

Vidjeti bilješku uz izvještaj PR-RAS, AOP 254.

#### AOP 020 - Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju

U izvještajnom razdoblju tekuće proračunske godine ukupno je podmireno 15.347.002 kn obveza, dok je nastalo novih obveza (AOP 002) 15.468.122 kn. Izuzevši obveze za zaposlene, podmireno je 3.680.684 kn obveza, dok je nastalo novih obveza u iznosu 3.709.863 kn. Podjednaki iznos podmirenih obveza u odnosu na novonastale obveze ukazuje da je škola u mogućnosti podmiriti obveze predviđene financijskim planom kao i prenesene obveze iz prethodne proračunske godine.

U izvještajnom razdoblju podmireno je 11.666.318 kn obveza za zaposlene, dok je nastalo 11.758.259 kn obveza za zaposlene. Uzrok većem iznosu povećanja obveza za zaposlene je općenito veći iznos obračunatih plaća za zaposlene kao i veći iznos plaća za mjesec prosinac tekuće godine koje će biti podmirene u siječnju 2022. godine u odnosu na iznos plaća za mjesec prosinac prošle godine koje su podmirene u siječnju tekuće godine. Do povećanja iznosa plaća došlo je zbog povećanja satnice za pomoćnike u nastavi, zapošljavanja učiteljica u produženom boravku na neodređeno vrijeme te povećanja mase plaća zaposlenih na teret MZO-a (između ostalog i zbog dodatnog zapošljavanja kao i zamjena).

Nešto veći iznos povećanja obveza (izuzevši obveze za zaposlene) posljedica je povećanja međusobnih obveza proračunskih korisnika. Naime, obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja HZZO-a povećane su za 112.983 kn, a istovremeno ih je podmireno samo 25.039 kn jer je HZZO izvršio refundacije korisnicima državnog proračuna za potraživanja s dospijećem zaključno sa 10. travnjem 2020. godine. Međutim, još je zatvoreno 77.467 kn međusobnih obveza proračunskih korisnika (obveze za EU predujmove od HZZ-a vezano za provođenje mjere pripravnosti).

#### AOP 021 - Podmirene međusobne obveze proračunskih korisnika

U izvještajnom razdoblju tekuće godine podmireno je 203.683 kn međusobnih obveza proračunskih korisnika.

Od tog iznosa 82.477 kn odnosi se na obveze za materijalne rashode, iznos od 18.700 kn odnosi se na obveze za novčanu naknadu zbog neispunjenja obveze zapošljavanja osoba s invaliditetom, iznos od 25.039 kn odnosi se na obveze za povrat u proračun temeljem

refundacija bolovanja od HZZO-a, dok se iznos od 77.467 kn odnosi na obveze za primljene EU predujmove vezano uz primljena sredstva HZZ-a u 2020. godini za provedbu mjere aktivne politike zapošljavanja stručne suradnice-psihologinje (vidjeti bilješku uz izvještaj PR-RAS pod AOP 070).

#### AOP 038 - Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Ukupan iznos obveza na kraju izvještajnog razdoblja tekuće godine iznosi 1.435.023 kn. Dospjele obveze iznose 193.675 kn odnosno 13,5 % dok nedospjele obveze iznose 1.241.348 kn odnosno 86,5 %.

Na početku razdoblja iznos dospjelih obveza iznosio je 180.028 kn. Od toga se 95.671 kn odnosilo na dospjele obveze za materijalne rashode dok su iste na kraju razdoblja iznosile 12.842 kn.

Značajno manji iznos dospjelih obveza za materijalne rashode na kraju izvještajnog razdoblja ukazuje na pravovremenu naplatu prihoda do kraja izvještajnog razdoblja od nadležnog proračuna koji rezultiraju podmirenjem obveza. Navedena bolja likvidnost povezana je i sa boljim epidemiološkim okolnostima krajem tekućeg izvještajnog razdoblja u odnosu na kraj prethodnog izvještajnog razdoblja.

#### AOP 040 - Stanje dospjelih međusobnih obveza proračunskih korisnika na kraju izvještajnog razdoblja

Na dan 31.12.2021. god. saldo dospjelih međusobnih obveza proračunskih korisnika iznosi 180.833 kn, a odnosi se na; obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja na teret HZZO-a u iznosu 149.936 kn, obveze prema državnom proračunu temeljem 65% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 16.430 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 14.467 kn.

#### AOP 051 - Dospjele obveze za materijalne rashode

Dospjele obveze za materijalne rashode ukupno iznose 12.842 kn.

Radi se o nepravovremenom plaćanju materijalnih rashoda od strane nadležnog proračuna. S obzirom da nema dospjelih obveza starijih od 60 dana, a ni ukupan iznos nije značajan, može se zaključiti da je naplata prihoda od strane nadležnog proračuna redovita odnosno da se u specifičnim epidemiološkim okolnostima nije produžio rok naplate istih.

#### AOP 098 - Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – međusobne obveze proračunskih korisnika

Na AOP 098 iskazan je iznos od 27.731 kn koji se odnosi na međusobne obveze proračunskih korisnika.

Od tog iznosa 27.500 kn se odnosi na obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja na teret HZZO-a, a iznos od 231 kn odnosi se na obveze prema državnom proračunu temeljem 65% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

AOP 099 - Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja - obveze za rashode poslovanja

Iskazani iznos na ovoj poziciji od 1.213.617 kn odnosi se na; obveze za zaposlene u iznosu 998.231 kn, obveze za materijalne rashode poslovanja u iznosu 214.205 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 1.181 kn.

Na dan 31.12.2021. godine nema nedospjelih obveza za nabavu nefinancijske imovine.

Mjesto i datum: Varaždin, 31.01.2022.

Bilješke izradio:  
Mario Plantak, dipl. oec., voditelj računovodstva  
Telefon: 042/206-300

Zakonski predstavnik:  
Mario Stančić, dipl.inf., dipl. teolog