|  |
| --- |
| **GLAZBENA ŠKOLA ALBERTA ŠTRIGE KRIŽEVCI**  **ŽIRO-RAČUN: HR52 2340 0091 1104 9991 3**  **MATIČNI BROJ: 03003345**  **OIB:00447860778**  **ŠIFRA DJELATNOSTI: 8532**  **Razina: 31**  **RKP: 8623**  **Šifra škole 06-041-505** |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA I-XII 2021. GODINU**

Glazbena škola Alberta Štrige Križevci, posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Proračunsko računovodstvo vodi se temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima- obrazac PR-RAS**

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

Na ovom AOP-u evidentirani su prihodi od Koprivničko-Križevačke Županije za

prijevoz radnika na posao i s posla u iznosu od 306.670 kn, troškovi plaća i materijalnih prava radnika / COP/ od Ministarstva u iznosu od 6.393.174 kn, 2.750 kn za stručnu literaturu, te 1.296 kn za mentorstvo i 1.300 kn za Županijska stručna vijeća , odnosno ukupno 6.705.190 kn.

**AOP- 112-Ostali nespomenuti prihodi**

Povećane vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu rezultat su održavanje nastave u školi i redoviti priljev sredstava od roditelja za participaciju školarine.

**AOP -122-Prihodi od pružanih usluge**

Ovdje su evidentirane naplate roditelja za najma instrumenata. Obzirom da je održavanje nastave na daljinu bilo vrlo malo, prihodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu, kada je nastava održavana na daljinu.

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

Na ovoj poziciji zabilježena su doznačena sredstva osnivača za dio troškova iz prosinca 2020.god., te za plaćene zahtjeve podnijete za podmirenje troškova 2021.god.

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

Ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna iskazuju smanjenu vrijednost radi metodičkog iskazivanja prihoda. Navedenim doznakama plaćeni su rashodi za ostali uredski namještaj i za glazbene instrumente.

**AOP -145 Ostali prihodi**

Prihodi evidentirani na ovom AOP-u odnose se na naplatu troškova ovrhe po utuženim predmetima.

**AOP-149 Plaće za redovan rad**

Rashodi za zaposlene povećani su zbog povećanja koeficijenta 0,5 % za svaku navršenu godinu staža i promjene osnovice za izračun plaća, te dodataka po Sporazumu (NN 122/2019).

**AOP-153- Ostali rashodi za zaposlene**

Na ovom AOP evidentirana je isplata regresa za godišnji odmor, božićnice, jubilarne nagrade zaposlenima , te pomoći sukladno kolektivnom ugovoru.

**AOP -157 Doprinos za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti**

Prema pravomoćnim sudskim presudama izvršena je isplata zaostalih plaća, za koje je bilo potrebno uplatiti i ovaj doprinos.

**AOP-159-Naknade troškova zaposlenima**

Službena putovanja vezana na natjecanja učenika održana su prema preporukama Stožera , te bilježe blagi porast u odnosu na prethodnu godinu . Troškovi prijevoza na posao i s posla bilježe povećanje vrijednosti jer se veći dio nastave održavalo u školi. Rashodi za stručnog usavršavanja također su manji, zbog smanjenja redovnih aktivnosti uslijed epidemije koronavirusa.

**AOP -164-Rashodi za materijal i energiju**

U ovom izvještajnom razdoblju došlo je do smanjenja navedenih rashoda, jer u provom dijelu godine nije bilo nastave u školi.

**AOP-174 –Usluge tekućeg i investicijskog održavanja**

Ovdje su evidentirani troškovi servisa plinskih bojlera za centralno grijanje, servis klima

uređaja, popravak i bojenje stolica i prozora , te redovito održavanje klavira i čembala.

**AOP-180- Računalne usluge**

Na ovoj poziciji bilježi se rashod za antivirusnu zaštitu za laptope dobivene na korištenje u sklopu projekta e-škole , te ostali troškovi vezani za računala.

**AOP -183- Ostale usluge**

Ovdje su evidentirani troškovi tiskanja plakata , tvrdi uvezi imenika, usluge Fine za sustav e-račun , te usluge osposobljavanja zaštite na radu .

**AOP-193- Financijski** r**ashodi**

Temeljem pravomoćnih sudskih presuda obračunate su zakonske zatezne kamate koje su iskazane na ovoj poziciji.

**AOP- 289- Obračunati prihodi poslovanja-nenaplaćeni**

U 2021.godini izvršeno je ispravak knjiženja za konto 167 prema Odluci Školskog odbora za period 2012.godine do 2015.godine .

**AOP- 290-Obračunati prihodi od pruženih usluga-nenaplaćeni**

Na ovom AOP-u iskazani smanjeni indeks je zbog provedenog ispravka vrijednosti potraživanja, te uredne naplate izdanih računa .

**AOP- 307-Stambeni objekti**

Prihodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu radi konačne otplate stana.

**AOP-344- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Nabavljen je sigurnosni vatrootporni ormar, uredski namještaj , violina , rog i marimba.

**AOP-404 Manjak prihoda od nefinancijske imovine- preneseni**

Temeljem usklađenja na kontu 167 i Odluke o isknjiženju potraživanja, terećenjem konta 922 nije bilo dovoljno sredstava prenesenih iz prijašnjih razdoblja.

**AOP-406 - Ukupni prihodi**

Na ovom AOP-u evidentirani su prihodi iz:

* Državnog proračuna u iznosu 6.395.924 kn ,a odnose se na financiranje rashoda

za zaposlene (plaće, doprinosi na plaće, ostale rashode za zaposlene, nagrade,

* iz Gradskog proračuna u iznosu 422.620 kuna/ zakonski standard/ za financiranje materijalnih i financijskih rashoda neophodnih za obavljanje djelatnosti Škole, te 57.321 kn iznad zakonskog standarda .
* Pomoći iz drugih proračuna / Koprivničko Križevačka Županija / u iznosu od 306.670 kn , za Mentorstvo i za Županijska stručna vijeća u iznosu od 2.596 kn
* Ostali nespomenuti prihodi/sufinanciranje roditelja/ u iznosu od 405.882 kn , prihodi od pruženih usluga u iznosu od 38.681 kn ,ostali prihodi od 1.844 kn, te prihodi od dijela prodanih stanova od 327 kn.

**AOP-638 –Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju**

Na ovoj poziciji iskazano ostvarenje sukladno je Odluci o uskladi potraživanja i provedbe Odluke o raspodjeli rezultata.

**Bilješke uz obrazac Bilanca**

**AOP- 002- Nefinancijska imovina**

Uspoređujući stanje imovine na početku i na kraju proračunske godine vidljivo je neznatno smanjenje imovine radi prebijanja novo nabavljene imovine u vrijednosti od 155.628 kn te knjiženog obveznog ispravka vrijednosti imovine. U 2021.godini nabavljen je ormar sigurnosni vatrootporni, uredski namještaj i glazbeni instrumenti.

**AOP- 020- Sportska i glazbena oprema**

Ulaganja u glazbene instrumente i opremu ostvareno je od 131.867 kuna, što je veća vrijednost od ispravka vrijednosti imovine s ciljem održavanja njene funkcionalnosti.

**AOP- 040 -Nematerijalna proizvedena imovina**

Tijekom 2021.godine izvršen je ispravak vrijednosti nematerijalne imovine sukladno zakonskim propisima –program za pisanje nota .

**AOP- 049-Sitni inventar i auto gume**

U 2021.godini nabavljen je sitni inventar u vrijednosti od 5.249 kn. Sukladno uputama predan je otpisani i neispravani sitni inventar na pravilno zbrinjavanje.

**AOP -081- Ostala potraživanja**

Ovdje je zabilježeno potraživanje za bolovanje preko 42 dana od HZZO od 10.309 kn , smanjeno prema uputama za izvršenu kompenzaciju između subjekata .

**AOP- 154-Potraživanje za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade**

Potraživanja za prihode po posebnim propisima iznose 61.329 kn , a odnose se na nepodmirene račune za participaciju roditelja-staratelja za školarinu, a koja su usklađena prema čl.80.st.6.t.6.Pravilnika.

**AOP- 155 –Potraživanje za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima**

Za potraživanje za prihode iz ranijih razdoblja većim dijelom izvršene su uplate tijekom 2021.godine, te je i za dio potraživanja izvršen je ispravak vrijednosti sukladno uputama.

**AOP -156 – Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun**

Iskazano smanjenje vrijednosti potraživanja rezultat je usklađivanja s osnivačem , te otpis potraživanja koje se odnosilo na period od 2012.god. do 2015. sukladno Odluci Školskog odbora.

**AOP -158 Ispravak vrijednosti potraživanja**

Smanjena vrijednost u odnosu na proteklu godinu rezultat je otpisa zastarjelih potraživanja prema roditeljima, a kod kojih su poduzete mjere naplate potraživanja, a nisu naplaćena.

**AOP- 168 Kontinuirani rashod budućih razdoblja**

Na ovoj poziciji zabilježeni su rashodi za zaposlene za obračunatu plaću za prosinac 2021.godine, sukladno čl.39.st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

**AOP- 170- Obveze**

Obveze za zaposlene bilježe neznatan rast kao rezultat provođenja Uredbe o izmjeni naziva radnih mjesta i koeficijenata NN 119/2019.

Obveze za materijalne rashode i ostale tekuće obveze s iskazanim indeksom povećanja, rezultat su metodičke procedure iskazivanja obveza na dan 31.12.2021.godine.

**AOP- 230-Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja**

Na ovoj poziciji knjižena je unaprijed plaćena participacija roditelja za školarinu.

**AOP- 250-Izvanbilančni zapisi**

Na ovoj poziciji zabilježena je vrijednost opreme u sklopu projekta e-škole, te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja za građevinske radove, te procijenjena vrijednost sudskih sporova u tijeku.

**Bilješke uz obrazac Obveze**

**AOP- 001-Stanje obveza 1.siječnja**

Na ovom AOP-u iskazana je obveza za plaću za 12.mjesec 2020 g. i materijalne rashode za prosinac 2020. godinu.

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

Ovdje je iskazana obveza za zaposlene u iznosu od 514.995 kn a odnosi se na plaću za 12.mjesec 2021.god , te za materijalne rashode i usluge i ostale tekuće obveze od 320.512 kn što ukupno iznosi 858.539 kn .Radi procedure primitka i naplate računa iste nisu mogle biti podmirene do kraja izvještajnog razdoblja.

**Bilješke uz obrazac P-VRIO**

Glazbena škola nema evidentiranih promjena na računu 915 te je obrazac ostao nepopunjen.

**Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski**

**AOP- 110 –Obrazovanje**

Glazbena škola A.Štrige Križevci ima predškolsko obrazovanje, osnovno obrazovanje i srednje školsko obrazovanje. Budući da je osnivač Grad Križevci iskazani su podaci u rubrikama za predškolsko i osnovno školsko obrazovanje.

