REPUBLIKA HRVATSKA

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

 Razdjel: 080 RAZINA: 31

 GLAVA: 015 RKDP : 8457

TRNOVITIČKI POPOVAC 80. , GAREŠNICA MATIČNI BROJ: 03035620

Proračunski korisnik : **OŠ TRNOVITIČKI POPOVAC** OIB: 18432995340

 ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520

 Žiro-račun: HR03 2340 0091 1107 0362 2

# BILJEŠKE

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. GODINU**

Osnovna škola TRNOVITIČKI POPOVAC, Garešnica 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 financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

**Bilješke uz BILANCU:**

1. OZNAKA 0221 uredska oprema i namještaj– povećana ulaganja u iste nabavom

2. OZNAKA 0241 Knjige umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti
 Vrijednost knjiga razlog povećanja su novonabavljeni
 udžbenici iz sredstava MZO-a za učenike, te darovana i novonabavljena knjižnična
 lektirna građa, a smanjenje je za otpis udžbenika zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti.

 Na knjige i umjetnička djela ne provodi se ispravak vrijednosti.

3. OZNAKA 049 Sitni inventar u upotrebi
 Smanjenje vrijednost proizlazi iz razlog što je otpisano više inventara nego što je
 nabavljeno.

4. OZNAKA 051 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi – građevinski objekti

5. OZNAKA 129 Potraživanja za bolovanja dulja od 42 dana od HZZO-a smanjena su jer
 je izvršeno zatvaranje iz prethodnih godina (HZZO je refundirao sredstva u MZO).

6. OZNAKA 165 Potraživanja škola nema.

7. OZNAKA 166 Potraživanja škola nema .

8. OZNAKA 172 Potraživanja za prodane stanove na rate smanjena, jedan od obveznika

 podmirio obveze.

9. OZNAKA 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću za 12/2022

 koja se iskazuje kao rashod u 01/2023.

10. OZNAKA 231 nedospjele obveze za plaće, povećane zbog rasta osnovice.

11. OZNAKA 232 nedospjele obveze za materijalne rashode, smanjene zbog manje potrošnje

 i cijene plina u odnosu na prethodnu godinu.

12. OZNAKA 291 Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja, prema

 modificiranom načelu procijenjena je vrijednost utrošenog je nula.

13. OZNAKA 92211 Ostvaren je višak prihoda poslovanja, iznos ispravljen za korekciju

 Rezultata:
 92211 preneseni manjak prihoda poslovanja PR-RAS = **-16.814,94** uvećan za

 višak prihoda poslovanja u 2022. g. **=+87.574,41** kn daje stanje =**+70.759,47**
 kn umanjen za korekciju rezultata **15.918,39** daje stanje poslovanja

 =**+54.841,08** kn.

14. OZNAKA 92222 Ostvaren je manjak prihoda nefinancijske imovine, iznos ispravljen za

korekciju rezultata:

 Provedene je korekcija rezultata na način da se zadužuje

 račun višaka prihoda poslovanja , a odobrava račun manjka prihoda od

nefinancijske imovine. Korekcija je provedena zbog kapitalnog prijenosa
 sredstava kojima je financirana nabava imovine.

15. OZNAKA 996 Evidentirana oprema zaprimljena u sklopu projekata eŠkole (Carnet).

Napomena: Kako bi zadovoljili kontrole između dva različita obrasca (Bilance i PR-RAS-a)

i to kontrolu 1, 2, 3 napravljene su korekcije u lipama:

početno stanje u Bilanci i PR-RAS podaci iz 2021 koji se prema uputi unose bez lipa ali im je iskazana vrijednost 0,00 moraju se preklapati na stavkama žiro računu, kontinuiranim rashodima i ostvarenom rezultatu.

**Bilješke uz P-VRIO**:

1. OZNAKA P018 Povećanje vrijednosti proizlazi iz darovanih knjiga za Školsku knjižnicu

 u iznosu 500,00 kn, a smanjenje od 48.999,12 proizlazi iz otpisa imovine koja je imala

 vrijednost i otpisa udžbenika iz prijašnjih godina.

**Bilješke uz PR-RAS – funkcijski:**

OZNAKA 09 Ukupni rashodi Osnovne škole u 2022. g. 3.476.066,92 kn

Sastoje se od rashoda za Osnovnoškolsko obrazovanje OZNAKA 0912 =3.476.066,92

i rashoda prehranu u školskoj kuhinji OZNAKA 096=23.958,44

**Bilješke uz PR-RAS:**

1. OZNAKA 6361 Prihod iz MZO-a povećani su zbog rasta osnovice za plaće djelatnika i povećanja ostalih materijalnih prava za djelatnike
2. OZNAKA 6362 Prihod iz MZO-a za financiranje Udžbenika i nabavu lektirne građe u iznosu 1.500,00 kn,

3. OZNAKA 6413 Prihod od kamata za sredstava na žiro računu smanjeni

 zbog promjene uvjeta poslovanja banaka

4. OZNAKA 6526 Prihod od naplate za prehranu učenika u školskoj kuhinji = 23.958,44

 kn povećani su jer se nastava u 2022. godini odvijala kontinuirano zbog prestanka

 pandemije

5. OZNAKA 6631 Prihod od donacija trgovačkih društava nisu ostvareni

6. OZNAKA 671 Prihod iz Županijskog proračuna za redovnu djelatnost škole
 , projekt ˝Shema školskog voća˝ i

 Županijska natjecanja = 388,00 kn, projekt eTehničar= 5.760,00 kn, pokriće manjka iz 2021.= -16.815,00

7. OZNAKA 6711 Prihodi namijenjeni financiranju rashoda poslovanja .

08.. OZNAKA 6712 Prihodi namijenjeni financiranju rashoda za nabavu nefinancijske

 imovine = Nabavljene knjige

09. OZNAKA 3 Ukupni rashodi poslovanja = 3.462.319,28 povećani zbog povećanih

 troškova za zaposlenike i isplata po tužbama zbog neispravne osnovice, zbog rasta svih

 vrsta troškova uzrokovano inflacijom

10. OZNAKA 31 Rashodi za zaposlene porasli su zbog rasta osnovice i rasta materijalnih

 prava

11. OZNAKA 32 Materijalni rashodi povećani zbog povećanja troškova naknada za prijevoz

 i naknada troškova zaposlenima, sanacije rasvjete , ali i

 općenito rasta troškova na tržištu uzrokovanih inflacijom

12. OZNAKA 38 Donacije – nemamo

13. OZNAKA 96 Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni – nemamo

14. OZNAKA 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine = 88,53(stanovi prodani na

 rate) – zadnja rata.

15. OZNAKA 4 Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine =13.747,64, povećani

 ulaganja u opremu (detaljnije u bilanci)

16. OZNAKA X001 višak prihoda poslovanja = 101.233,52 kn
 OZNAKA Y002 manjak prihoda od nefinancijske imovine = -13.659,11 kn

 OZNAKA X004 VIŠAK PRIHODA samo za 2022. g. = 87.574,41 kn

ŽIRO-RAČUN 31.12.2022. = 82.342,05
Blagajna 31.12.2022. + 0,00 Neplaćene Uf-e – obveze - - 11.582,58

UKUPNO**: =** 70.759,47

**Višak prihoda 31.12.2022. = 70.759,47 kn**

 Početno stanje 01.01.2022. – 16.814,94

 Višak samo u 2022. + 82.342,05

 **VIŠAK prihoda 31.12.2022. = 70.759,47**

 ==========

 Odluku o preraspodjeli rezultata knjižiti ćemo u 2023. godini.

 Od ne financijske imovine nam ostaje prihoda 15.918,39 – 35 % od prihoda

 prodaje stana na rate.

17. Škola na dan 31.12.22. ima zaposleno 28 djelatnika, prosječno 24 djelatnika, a prema satima rada ima 19 djelatnika.

**Bilješke uz OBVEZE:**

1. OZNAKA V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 272.811,68 kn.

Nema dospjelih obveza, sve su nedospjele.

1. OZNAKA V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 272.811,68 kn

 Nedospjele obveze za rashode poslovanja obuhvaćaju OZNAKE V010, ND23, ND 24

 - 231 - obveze za zaposlene 254.021,52 kn
 - 232 - obveze za materijalne rashode 11.582,58 kn
 - 234 - obveze za financijske rashode 0,00 kn
 - 239 - međusobne obveze proračunskih korisnika (bolovanje na teret HZZO za
 dana sredstva za koje je HZZO dužan refundirati Ministarstvu, dospijevaju

 u 2021/2022 g. u iznosu 7.207,58 kn (refundacija izvršena djelomično)

 - 245 – obveze za dodana ulaganja na nefinancijskoj imovini 0,00kn

**Tablice - izvještaj o zaduživanju školske ustanove**

Osnovna škola nema ugovorenih zaduženja u tijeku iz kojih bi proizašle buduće obveze.

**Popis sudskih sporova u tijeku**

Srednja škola nema ugovornih odnosa ni sudskih sporova u tijeku iz kojih bi proizašle

buduće obveze.

Mjesto: Garešnica, Datum: 31.01.2023.,

Voditelj računovodstva: Dubravka Trbušić Zakonski predstavnik: Anita Kurtušić

 Kontakt: 043/532-292

 Izvještaj sastavio v.d. Zakonski predstavnik:

 (potpis) (potpis)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_