

ŠIFRA ŽUPANIJE: 007 – BJELOVARSKO-BILOGORSKA  
ŠIFRA OPĆINE: 144 - HERCEGOVAC  
BROJ RKP-a: 8432  
MATIČNI BROJ: 03035603  
OIB: 31497179455  
Razina: 31  
Razdjel: 000  
Šifra djelatnosti: 8520

### BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022.G.

Osnovna škola Slavka Kolara Hercegovac 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.

#### 1. Bilješke uz BILANCU

- Šifra 0-064 – u usporedbi sa podacima za proteklu godinu vidi se ukupno smanjenje nefinancijske imovine, iz razloga vrlo malog ulaganja u isto, dok redovni godišnji obračun amortizacije rezultira smanjenjem ove imovine.
- Šifra 129 – ostala potraživanja puno su veća u usporedbi sa podacima za proteklu godinu i odnose se na potraživanje za bolovanja na teret HZZO-a, koja su se u 2022.g. znatno povećala. U 2022.g. zatvaranje je, po uputi MZO-a, izvršeno u iznosu od 41.692,70 kn, te je još uvijek ostalo puno nezatvorenih sredstava.
- Šifra 165 – potraživanja za usluge prehrane u školskoj kuhinji veća su u usporedbi sa podacima za proteklu godinu, a odnose se na potraživanja prema roditeljima
- Šifra 193 – kontinuirani rashodi budućih razdoblja, a odnose se na plaću za prosinac 2022.
- Šifra 231 – obveze za zaposlene (za plaće) su veće u usporedbi s prošlom godinom zbog povećanja osnovice
- Šifra 232 – negativno odstupanje u usporedbi s podacima za proteklu godinu, a odnosi se na obveze za materijalne rashode
- Šifra 291 – pozitivno odstupanje u odnosu na proteklu godinu zbog procijenjene vrijednosti fakture za plin (Članak 46. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu) za 12./2022. koji nije pristigao u trenutku sastavljanja izvještaja
- Šifra 292 – pozitivno odstupanje u usporedbi sa podacima za proteklu godinu, rezervirali smo prihode za isplatu plaće učiteljici za produženi boravak
- Šifra 9221 – Ostvaren je višak prihoda poslovanja, iznos ispravljen za korekciju rezultata:

Preneseni manjak prihoda poslovanja iz 2021. g. = 112.649,93 uvećan za višak prihoda poslovanja u 2022. g. = 155.938,59 kn i umanjen za korekciju rezultata 22.422,76 kn daje stanje = 20.865,90 kn.

- Šifra 9222 – Ostvaren je manjak prihoda od nefinancijske imovine, iznos ispravljen za korekciju rezultata:

Manjak prihoda od nefinancijske imovine = 22.175,32 umanjen za korekciju rezultata 22.422,76 kn daje stanje = 247,44 kn.

Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos 22.422,76 kn 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.

## 2. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

1. Šifra 6361 – pozitivno odstupanje tekućih pomoći zbog uplate Ministarstva za isplatu pravomoćnih sudskih presuda
2. Šifra 6362 – negativno odstupanje kapitalnih prihoda iz proračuna, iz razloga manjeg ostvarenja ove vrste prihoda
3. Šifra 641 – negativno odstupanje kamata na depozite po viđenju, iz razloga manjeg ostvarenja ove vrste prihoda
4. Šifra 652 – pozitivno odstupanje ostvareno kod uplata za školsku kuhinju u odnosu na proteklu godinu, roditelji uredno podmiruju obveze za školsku kuhinju i minimalan je broj roditelja nisu podmirili obveze po računima
5. Šifra 663 – pozitivno odstupanje zbog povećanja primljenih tekućih i kapitalnih donacija u odnosu na prošlu godinu
6. Šifra 671 – pozitivno odstupanje prihoda za redovno poslovanje nastalo je iz razloga što je priljev sredstava za 2021.g. od Osnivača, koji je bio potreban za podmirenje troškova nastalih u 2021.g., pristigao na žiro račun početkom 2022.g.
7. Šifra 311 – Šifra 322 – pozitivno odstupanje u usporedbi sa podacima za proteklu godinu nastalo zbog većih izdataka troškova putovanja po novom Kolektivnom ugovoru (uključujući i oporezivi prijevoz) i povećanja osnovice za obračun plaće od 1. listopada 2022.
8. Šifra 3222 – pozitivno odstupanje troškova namirnica za Školsku kuhinju u odnosu na prošlu godinu
9. Šifra 3923 – pozitivno odstupanje zbog troškova promocije Monografije škole
10. Šifra – 343 – pozitivno odstupanje ostalih financijskih rashoda, veći su izdaci za proviziju banci i izdatak za zatezne kamate zbog prekoračenja valute plaćanja
11. Šifra 372 – pozitivno odstupanje zbog povećanih troškova za nabavu udžbenika koji su radnog karaktera
12. Šifra 96 – pozitivno odstupanje za nenaplaćene obračunate prihode poslovanja, a odnose se na prihode od školske kuhinje
13. Šifra 422 - negativno odstupanje u usporedbi sa podacima za proteklu godinu kod rashoda za opremu, iz razloga vrlo malog ulaganja u kupnju nove opreme
14. Šifra – 424 – negativno odstupanje rashoda za knjige u usporedbi sa podacima za proteklu godinu, ove godine se manje ulagalo u lektirni fond
15. Šifra 92211 (Manjak prihoda poslovanja – preneseni) – u iznosu od 112.649,93 kn
16. Šifra X001, Y002 i X004 - Ostvaren je višak prihoda poslovanja – 155.938,59 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine – 22.175,32. Nakon korekcije rezultata, za iznose kapitalnih prijenosa za nabavu nefinancijske imovine te za iznose prihoda od nefinancijske imovine za financiranje rashoda poslovanja za održavanje nefinancijske imovine, ostvaren je ukupni višak prihoda poslovanja – 133.763,27 kn.

Šifra X001 Višak prihoda poslovanja	=	155.938,59 kn
Šifra Y002 Manjak prihoda od nefinancijske imovine	=	22.175,32 kn
Šifra X004 VIŠAK PRIHODA samo za 2022. g.	=	133.763,27 kn

17. Šifra X006 (Višak prihoda i primitaka rapoloživ u sljedećem razdoblju) – u iznosu od 21.113,34 kn

Žiro račun	31.12.2022.	=	63.542,75 kn
Blagajna	31.12.2022.	=	0,00 kn
Obveze i rezervirana sredstva		=	42.429,41 kn
UKUPNO:		=	21.113,34 kn

Početno stanje	01.01.2022.	112.649,93 kn	MANJAK PRIHODA
Višak prihoda	samo u 2022.	133.763,27 kn	VIŠAK PRIHODA
<b>Višak prihoda</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>= 21.113,34 kn</b>	



18. Škola na dan 31.12.2022. ima zaposleno 38 djelatnika, prosječno 40 djelatnika, a prema satima rada ima 27 djelatnika.

**3. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

U 2022.g. nemamo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje su knjižene i koje bi utjecale na popunjavanje ovog izvještaja.

**4. Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – 439.420,33 kn i sve se odnose na nedospjele obveze za:

- plaću za 12./2022.- 339.382,74 kn, obveza će biti podmirena u siječnju 2023.g.,
- bolovanja na teret HZZO-a – 87.534,19 kn
- materijalne rashode poslovanja – 24.003,40 kn

Zbog nemogućnosti dobivanja fakture za troškove grijanja (plina) za 12/2022.g. procijenili smo troškove istog u iznosu od 11.500,00 kn, a koje smo uključili u ukupne rashode.

Obveza je knjižena na skupini računa 29 – *Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja.*

Škola nema ugovornih odnosa i slično koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta, mogli postati obveza ili imovina, kao niti sudskih sporova u tijeku u 2022.g.

**5. Bilješke uz RAS-funkcijski**

Šifra 096 - dodatne usluge u obrazovanju

Rashodi za usluge prehrane u školskoj kuhinji, u iznosu od 159.317,34 kn.

U Hercegovcu, 30. siječnja 2023.

Osoba za kontaktiranje:

Antonija Mesić

*Antonija Mesić*

Odgovorna osoba:

Vera Obrovac



Telefon za kontakt: 043/524-539