REPUBLIKA HRVATSKA

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

Razdjel: 080 RAZINA: 31

GLAVA: 015 RKDP : 8465 BEREK 73. , BEREK MATIČNI BROJ: 030355581

Proračunski korisnik : **OŠ BEREK**  OIB: 91391075446

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520

Žiro-račun: HR20 2340 0091 1106 7673 8

# BILJEŠKE

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2022. GODINU**

Osnovna škola **BEREK** , Berek 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 011 materijalna imovina uvećana je za uknjiženje vrijednosti građevinskog zemljišta.
2. OZNAKA 0221 uredska oprema i namještaj– povećana ulaganja u iste nabavom novih

uređaja .

3. 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.

4. OZNAKA 049 Sitni inventar u upotrebi  
 Uvećana vrijednost proizlazi što je nabavljeno novog sitnog inventara.   
 Nabava se odnosi na inventar za potrebe kuhinje i sl.

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

6. 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).

7. OZNAKA 165 Potraživanja za ne plaćenu školsku kuhinju za 12/2022.

8. OZNAKA 172 Potraživanja za prodane stanove na rate.

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.

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

modificiranom načelu procijenjena je vrijednost utrošenog plina. Zbog prelaska na   
 novog dobavljača isti nije dostavio račun za 12/2022 u trenutku sastavljanja izvještaja.

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

Rezultata:   
 92211 preneseni manjak prihoda poslovanja PR-RAS = -57.587,35 uvećan za

višak prihoda poslovanja u 2022. g. =+72.139,83 i kn umanjen za korekciju   
 rezultata daje stanje viška prihoda **=+14.552,48 kn**.

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

korekciju rezultata:

92222 manjak prihoda od nefinancijske imovine PR-RAS = -99.387,29  
 umanjen za korekciju rezultata, daje stanje ne financijske imovine 9.434,67kn.

Provedene je korekcija rezultata na način da se za iznos 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.

12. 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 sa lipama 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

, te uknjiženja vrijednosti građevinskog zemljišta , a smanjenje proizlazi iz otpisa imovine koja je imala vrijednost i otpisa udžbenika iz prijašnjih godina koji više nisu za upotrebu.

**Bilješke uz PR-RAS – funkcijski:**

1. OZNAKA 09 Ukupni rashodi Osnovne škole u 2022. g. 3.537.273,69kn

Sastoje se od rashoda za Osnovnoškolsko obrazovanje OZNAKA 0912 =3.479.991,06 kn

i rashoda prehranu u školskoj kuhinji OZNAKA 096 = 57.282,63 kn.

**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, te nabavu lektirne građe.

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 =57.282,63

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

pandemije

7. OZNAKA 6631 Prihod od donacija trgovačkih društava

8. OZNAKA 671 Prihod iz Županijskog proračuna za redovnu djelatnost škole   
 , projekt ˝Shema školskog voća˝ , i Županijska natjecanja = 388,00 kn, projekt eTehničar= 14.400,00 kn .

9. OZNAKA 6711 Prihodi namijenjeni financiranju rashoda poslovanja =340.978,29 kn

10. OZNAKA 6712 Prihodi namijenjeni financiranju rashoda za nabavu nefinancijske

imovine = 310,01 Nabavljene su knjige.

11. OZNAKA 3 Ukupni rashodi poslovanja =3.437.886,40 – povećani zbog povećanih

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

vrsta troškova uzrokovano inflacijom

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

prava

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

i naknada troškova zaposlenima, ali i općenito rasta troškova na tržištu uzrokovanih inflacijom

14. OZNAKA 38 Donacije – nema

15. OZNAKA 96 Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni – prehrana u školskoj kuhinji.

16. OZNAKA 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (stanovi prodani na

rate)

17. OZNAKA 4 Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine =99.387,29 kn, povećani

ulaganja u opremu (detaljnije u bilanci)

18. OZNAKA X001 višak prihoda poslovanja =+171.527,12 kn  
 OZNAKA Y002 manjak prihoda od nefinancijske imovine = -99.387,29 kn

OZNAKA X004 VIŠAK PRIHODA samo za 2022. g. = +72.139,83 kn

ŽIRO-RAČUN 31.12.2022. = 56.885,39  
Blagajna 31.12.2022. + 0,00  
 Neplaćene Uf-e – obveze - - 42.332,91

UKUPNO**: =** 14.552,48

**Višak prihoda 31.12.2022. = 14.552,48 kn**

Početno stanje 01.01.2022. -57.587,35

Višak samo u 2022. +72.139,83

**VIŠAK prihoda 31.12.2022. = 14.552,48**

==========

Odluku o preraspodjeli rezultata knjižiti ću u 2023. godini.

Od **ne financijske imovine** nam ostaje **prihoda 9.434,67** – 35 % od prihoda

prodanog stana na rate.

19. Škola na dan 31.12.22. ima zaposleno 30 djelatnika, prosječno 25 djelatnika, a prema satima rada ima 20 djelatnika.

**Bilješke uz OBVEZE:**

1. OZNAKA V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 302.761,33kn.

Nema dospjelih obveza, sve su nedospjele.

1. OZNAKA V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 302.761,33 kn

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

- 231 - obveze za zaposlene 242.471,13 kn  
 - 232 - obveze za materijalne rashode 56.684,29 kn  
 - 234 - obveze za financijske rashode 319,92 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 3.285,99 kn (refundacija izvršena djelomično)

- 245 – obveze za dodana ulaganja na nefinancijskoj imovini nema.

**Tablice - izvještaj o zaduživanju školske ustanove**

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

**Popis sudskih sporova u tijeku**

Osnovna 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: Dušica Vunić

Kontakt: 043/532-292

Izvještaj sastavio Zakonski predstavnik:

(potpis) (potpis)

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