OSNOVNA ŠKOLA ZMAJEVAC

ZMAJEVAC, Sportska 2/a

RKP: 21334

OIB: 38824495088

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520

IBAN: HR3623600001502688317

RAZINA: 31

RAZDJEL: 000

**BILJEŠKE UZ FINANICJSKA IZVJEŠĆA**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. DO 31.12.2022. GODINE**

PR-RAS:

**UKUPNI PRIHODI 7.269.694,87**

Tekuće pomoći državnog proračuna (plaće zaposlenima) 6.396.146,80

Tekuće pomoći općinskog proračuna 34.560,08

Kapitalne pomoći državnog proračuna 4.9185,02

Prihodi od naknada šteta 418,75

Prihodi od prodaje i iznajmljivanja 13.287,34

Prihodi iz županijskog proračuna 820.366,88

**UKUPNI IZDACI 7.168.636,95**

Rashodi za zaposlene 5.955.812,15

Materijalni rashodi 1.151.506,32

Financijski rashodi 2.607,16

Naknade građanima i kućanstvima (radne bilježnice MZO) 22.016,41

Oprema 30.800,00

Knjige 5.894,91

**RAZLIKA PRIHODA I IZDATAKA 101.057,92**

**PRENESENI GUBITAK 91.837,90**

**DOBIT TEKUĆE GODINE 9.220,02**

Stanje na žiroračunu 31.12.2022. (jer se posluje preko riznice-podračuna) 0,00

Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca 51

Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada iznosi 43

**OBRAZAC PR-RAS:**

Stavka tekuće pomoći državnog proračuna se odnosi na plaće i naknade zaposlenima, te čine najveću stavku obrasca PR-RAS.

Stavka tekuće pomoći općinskog proračuna se sastoje od tekuće pomoći Općine Kneževi Vinogradi i sredstava koje nam tri općine uplaćuju za projekt „Školski obrok za sve“ u čemu Općina Kneževi Vinogradi sudjeluju sa 25%, Petlovac 20% i Draž sa 10% u troškovima prema broju djece koja imaju prebivalište/boravište kod pojedinačno navedenih Općina, a ostatak troškova snosi osnivač Osječko-baranjska županija.

U obrascu PR-RAS se i ove godine nalaze i kapitalne pomoći državnog proračuna a odnose se na udžbenike čiji je vijek trajanja 4 godine. Sukladno uputi resornog Ministarstva i čl. 16. st. 2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu, potpisana je odluka ravnatelja za 100% otpis navedenih udžbenika, a po kojoj se postupilo i ove godine.

Za stavku prihodi iz županijskog proračuna je obavljeno usklađivanje vezano za konsolidaciju, a što je i potvrđeno 16.01.2023.

Ukupni izdaci se sastoje od rashoda za zaposlene koji su najveća stavka, te od materijalnih, financijskih i rashoda za nefinancijsku imovinu. Ove godine je kupljeno opreme za 30.800,00 kn i knjiga (lektire i trajni udžbenici) za 5.894,91. Ostale knjige – radni udžbenici (koji se daju na korištenje učenicima bez obveze vraćanja) su se sukladno uputi evidentirali kao pomoći kućanstvima i iznose 22.016,41 kn.

U PR-RAS obrascu su evidentirani si nastali prihodi i rashodi od 01. siječanja do 31. prosinca 2022. godine te su u skladu sa zakonom i provedeni.

Ove godine je škola poslovala sa dobitkom 101.057,92 kn ali sa prenesenim gubitkom prošle godine u iznosu od 91.837,90 kn što u konačnici rezultira sa financijskim rezultatom dobiti 9.220,02 kn.

Sukladno Zakonu o proračunu čl. 70. st. 2 i Pravilniku o proračunskom računovodstvu čl. 82, Osnovna škola Zmajevac je provela obvezne korekcije rezultata što je u konačnici dalo rezultat dobiti kroz višak prihoda poslovanja u iznosu 9.220,02 kn.

Važno je napomenuti da je ovaj završni račun, odnosno godišnje financijsko izvješće (GFI-POD) zadnje koje se predaje u valuti hrvatske kune (kn).

Od 01.01.2023. službena valuta Republike Hrvatske je euro (€), te će se slijedeći izvještaj evidentirati u novoj valuti.

Tijekom slijedećih izvještavanja prvi stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ dužni smo preračunavati po dogovorenom tečaju 7,53450 i evidentirati u budućim izvještajima u eurima.

**BILANCA**

**KRATKOROČNE OBVEZE NA DAN 31.12.2022. 655.642,17**

* Za materijalne rashode 86.164,67
* Za zaposlene 561.327,28
* Za predujmove i ostale obveze 8.150,22

**DUGOROČNE OBVEZE I KAPITAL NA DAN 31.12.2022. 6.920.098,63**

* Od toga je tuđa imovina na korištenju (KURIKULUM) 778.600,28

**POTRAŽIVANJA NA DAN 31.12.2022. 665.043,17**

* Potraživanja za bolovanja 8.743,14
* Potraživanja za prihode od usluga (najam krova i stanova) 5.022,94
* Potraživanje za prihode uplaćene u proračun (podračun) 54.583,63
* Kontinuirani rashodi budućih razdoblja 601.535,42

**DUGOTRAJNA IMOVINA (materijalna, nefinancijska i financijska) 7.011.755,55**

**OBRAZAC BILANCA:**

U bilanci nema znatnih promjena u odnosu na prethodno razdoblje.

Svako evidentiranje poslovnih promjena je provedeno u skladu sa zakonom i u zakonskim rokovima.

Sve stavke bilance su u granicama svih normi, izvršen je popis imovine, te ispravak vrijednosti istih. Navedeno je i evidentirano u poslovnim knjigama škole, a sve sukladno već ranije spomenutom Pravilniku.

Ove godine škola u svojim knjigama opet ima i tuđu imovinu na korištenju. Ta stavka se odnosi na dobivenu opremu za kurikularnu reformu – tablete, te ormariće za tablete, laptope i projektore iz prošlih godina, te routeri i mikro switch moduli od ove godine. Sve se knjižilo sukladno uputi dobivenoj od resornog ministarstva.

Osim opreme, vanbilančno škola vodi i ulaganje u energetsku učinkovitost, sukladno inventurnoj listi dobivenoj od osnivača u iznosu od 486.493,96 kn.

Škola od 02.10.2020. poslovanje vodi putem podračuna osnivača, te i dalje nema svoj žiroračun. Sredstva na podračunu se evidentiraju na kontu 16721, te se prikazuju na šifri 167.

Potraživanja od najma stanova nisu još uvijek naplaćena u cijelosti, ali sukladno uputi savjetnika evidentirano je vrijednosno usklađivanje za iste.

Dužniku Josipu Mršiću su slane opomene, te se očekuju uplate.

**Tablica: Popis ugovornih odnosa na dan 31.12.2022.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RB** | **INSTURMENT OSIGURANJA** | **DATUM JAMSTVA** | **OPIS/PRIMATELJ ILI DAVATELJ JAMSTVA** | **IZNOS JAMSTVA U KN** | **NAMJENA** | **DATUM NAPLATE** |
|  | ZADUŽNICA | 19.06.2015. | Tuzemnom dobavljaču INA d.d. OIB 27759560625 | 5.000,00 | Ugovor o korištenju INA kartice |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | UKUPNO | 5.000,00 |  |  |

Što se tiče ugovornih odnosa, škola je pri potpisivanju Ugovora sa INA d.d. potpisala i dala zadužnicu na 5.000,00 kn dana 19.06.2015. Nema ostalih ugovornih odnosa koje bi mogle postati obveza ili imovina.

Kao i prijašnjih godina, najveću stavku klase 1 čine kontinuirani rashodi budućih godina, odnosno, konto 19311 a odnosi se na plaće i naknade plaće za prosinac 202. a koje su podmirene već u siječnju 2022.

Sastavni dio bilješki uz financijska izvješća je i tablica „Sudski sporovi u tijeku“. Škola je sve svoje sporove završila – zadnja tužba bivše djelatnice Ane Škaro za 6% neisplaćenog povećanja plaće je završena u i isplaćena 11.10.2022. te isknjižena iz vanbilančne evidencije škole.

Obzirom da je aktiva bilance veća u odnosu na pasivu (imovina > obveze i izvori financiranja), škola je ostvarila financijski dobitak (što je ranije vidljivo i pojašnjeno u obrascu PR-RAS).

**Tablica: Sudski sporovi u tijeku na dan 31.12.2022.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **OSNOVNA ŠKOLA ZMAJEVAC** | **38824495088** | **21334** | **SPORTSKA 2/A, 31307 ZMAJEVAC** |
| Naziv pror. korisnika | OIB | RKP | Adresa |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RB | OPIS | TUŽENIK | TUŽITELJ | RAZLOG | ZAVRŠEN SUDSKI SPOR | U TIJEKU | ISHOD | DUG | PLAĆENO |
| 1. | Naknada štete zbog neisplaćene razlike plaće 6% | OŠ Zmajevac | Ana Škaro | Neisplaćeno povećanje plaće od 6% od 1/2016 do 2/2017 | X |  | Završen dogovorno sa iznosom isplate | 12.667,09 | 12.667,09 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

U obrascu su prikazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine i razvrstani prema njihovoj namjeni. Šifra 09 iz obrasca RAS-funkcijski je identična šifri Y034 iz PR-RAS obrasca.

U obrascu su evidentirani svi ostvareni rashodi 2022. godine i to na funkciji 0912 osnovno školstvo , te na funkciji 096 dodatne usluge u obrazovanju a odnosi se na troškove prehrane učenika.

**OBRAZAC P-VRIO**

Obrazac P-VRIO je popunjen sukladno uputama i Zakonu o proračunskom računovodstvu.

Ove godine je škola imala smanjenje vrijednosti imovine zbog razbijenog televizora te se njegova preostala vrijednost morala svesti na nulu jer nije bio mogući popravak. Smanjenje vrijednosti imovine je provedeno u iznosu od 1000,00 kn te je televizor LED Samsung inventurnog broja 130-4 u potpunosti otpisan i rashodovan.

Povećanje obujma imovine je škola imala ove godine u smislu prijenosa vlasništva komunalne opreme od strane Općine Kneževi vinogradi i to u iznosu od 30.900,00 kn, a što je i evidentirano u obrascu P-VRIO.

**OBRAZAC OBVEZA:**

Na obrascu su evidentirane obveze kako to zahtjeva obrazac i to prema uputama, te nema u njima ništa specifično.

Sve obveze se podmiruju u roku, a obveza bolovanja na teret HZZO-a se nije u potpunosti zatvorila prijebojem sukladno naputku resornog Ministarstva te ostaje otvorena obveza u iznosu od 8.150,22 kn. Obveze bolovanja na teret HZZO-a je jedina obveza koju škola evidentira kao „Međusobne obveze subjekata unutar općeg proračuna“.

U Zmajevcu, dana 30.01.2022.

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

Ravnateljica Kinga Kolar, prof.