Osnovna škola Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin

Ulica Josipa bana Jelačića 1

47 300 Ogulin

Telefon: 047/531-778

Žiro račun:HR5724020061100109467

E-mail: ured@os-ibmazuranic-ogulin.skole.hr

BROJ RKP-a: 10696

Matični broj: 03200531

OIB: 47011952441

RAZINA: 31

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520

RAZDJEL: 000

ŠIFRA GRADA/OPĆINE: 297

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA
RAZDOBLJE OD 01.01.2022. DO 31.12.2022.**

**OBRAZAC PR-RAS**

Bilješka 1.

Škola se financira iz slijedećih izvora:

- Prihod iz državnog proračuna - Ministarstvo znanosti i obrazovanja

- Prihod iz županijskog proračuna - Karlovačka županija

- Vlastiti prihodi – najam prostora i uplate za Glazbenu školu

- Prijenos sredstava iz nenadležnih proračuna

- Prihod od nefinancijske imovine

- Prihod za posebne namjene – uplate učenika

- Donacije

Nakon provedenih izmjena financijskog rezultata na temelju „Izmjene odluke o raspodjeli rezultata poslovanja i rasporedu neutrošenih sredstava“ utvrđen je višak iz 2021. godine u iznosu od 74.786,50 kuna što je u obrascu PR-RAS (šifra 9221x,9222x VP) evidentirano kao Višak prihoda – preneseni.

Bilješka 2.

Prihodi poslovanja:

Pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan ( šifra 6361-6362) odnose se na prihode od strane MZO i Grada Ogulina. Isti su povećani sukladno rastu rashoda vezano uz plaće djelatnika koje se financiraju iz navedenih izvora.

Ostali nespomenuti prihodi (šifra 6526) odnose se na uplate roditelja za školsku prehranu. Povećanjem cijene usluge školske prehrane povećani su prihodi, ali i rashodi za nabavu namirnica.

Prihodi od pruženih usluga (šifra 6615) odnose se na najam prostora škole te prihode ostvarene od Osnovne glazbene škole pri OŠ Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin.

Škola je ostvarila donacije (šifra 6631-6632) u sklopu projekta „Kaufland škola voća i povrća 2022/2023.“ u vrijednosti 12.865,84, donaciju printera 1599,90, donacija knjiga u knjižnicu 13.995,50, te ostale nenamjenske donacije.

Prihodi iz nenadležnog proračuna (šifre 6711-6712) su prihodi od osnivača - Karlovačke županije, a isti su smanjeni jer je u 2021. godini Škola provodila kapitalni projekt izmjene elektroinstalacija u MŠ Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin, a isti je završen početkom 2022. godine

Bilješka 3.

Rashodi poslovanja:

Rast rashoda poslovanja sukladan je rastu cijena na tržištu te rastu plaća sukladno novim osnovicama.

Smanjenje rashoda za usluge (šifra 323) – u 2021. godini ulagalo se u obnovu elektroinstalacija u PŠ Kučinići te je sanirano krovište u Matičnoj školi.

U toku 2022. godine Škola je završila isplatu po Sudskim presudama (zatezne kamate, šifra 3433).

Bilješka 4.

U izvještajnom razdoblju 01.01.2022.-31.12.2022. ostvareni su sljedeći prihodi i rashodi poslovanja:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz rač. plana | Opis stavke | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks(5/4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)  | **6** | 14.934.895,00 | 14.710.400,41 | 98,5 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | **3** | 13.251.119,00 | 14.181.427,58 | 107,0 |
|   | VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z006) | **X001** | 1.683.776,00 | 528.972,83 | 31,4 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja - preneseni | **92211** | 33.495,00 | 62.429,00 | 186,4 |
| 96 | Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni | **96** | 21.612,00 | 58.263,36 | 53,5 |

Višak prihoda poslovanja rezultat je prihoda koji se odnose na nabavu nefinancijske imovine (520.718,94), što je obveznom korekcijom rezultata preneseno se viška prihoda poslovanja na manjak prihoda nefinancijske imovine.

Preostali višak poslovanja utvrđen je prema izvorima financiranja, a nastao je prvenstveno kao rezultat uplata za projekte (Ministarstvo 20.000,00, grad Ogulin 4969,00 kn, donacije 2.000,00) čija je realizacija planirana u 2023. godini.

Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni odnose se na neplaćene račune za glazbenu školu i školsku prehranu, a rezultat njegovog povećanja očituje se u činjenici da se od školske godine 2022./2023. računi za školsku prehranu izdaju nakon isteka mjeseca u kojem se koristila školska prehrana, dakle računi za prosinac izdani su 31.12.2022. godine.

Bilješka 5.

U izvještajnom razdoblju 01.01.2022.-31.12.2022. ostvareni su sljedeći prihodi i rashodi od nefinancijske imovine:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz rač. plana | Opis stavke | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks(5/4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)  | **7** | 12.358,00 | 2.152,16 | 17,4 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | **4** | 1.652.685,00 | 564.385,17 | 34,1 |
|   | MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7) | **Y002** | 1.640.327,00 | 562.233,01 | 34,3 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni | **92212** |  | 12.357,50 | - |
| 97 | Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni | **97** | 12.161,00 | 6.012,44 | 49,4 |

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su prodajom stanova.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine financirani su iz prihoda poslovanja, te iz prenesenog viška od nefinancijske imovine.

Početkom 2022. godini završena je izmjena elektroinstalacija u MŠ Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin (konto 451), a većina troškova nastali su u 2021. godini, što za rezultat ima smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni odnose se na prodaju stanova u vlasništvu škole čija se otplata vrši u ratama i time umanjuje ukupan iznos potraživanja.

Bilješka 6.

U izvještajnom razdoblju 01.01.2022.-31.12.2022. ostvareni su sljedeći ukupni prihodi i rashodi:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz rač. plana | Opis stavke | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks(5/4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | UKUPNI PRIHODI (šifre 6+7)  | **X067** | 14.947.253,00 | 14.712.552,57 | 98,4 |
|  | UKUPNI RASHODI (šifre Z005+4) | **Y034** | 14.903.804,00 | 14.745.812,75 | 98,9 |
|  | UKUPAN VIŠAK PRIHODA (šifre X067-Y34) | **X004** | 43.449 |  |  |
|  | UKUPAN MANJAK PRHODA (šifre Y034-X067) | **Y004** |  | 33.260,18 |  |
| 9221x,9222x | Višak prihoda - preneseni | **9221x,9222x VP** | 33.494,00 | 74.786,50 | 223,3 |

Bilješka 7.

Škola nije imala primitaka i izdataka od financijske imovine.

Bilješka 8.

Nakon što u uspoređeni ukupni prihodi i rashodi, utvrđen tekući manjak prihoda i sučeljen sa prenesenim viškom prihoda iz 2021. godine, dolazi se do zaključka da je:

* Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (šifra X006): **41.526,32**

Bilješka 9.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 997.859,24 kn, a odnose se na plaće djelatnika za prosinac 2022. godine.

Bilješka 10.

Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja je 77.836,03 kn

**OBRAZAC BILANCA**

Bilješka 1.

U toku 2022. godine došlo je novih nabavki imovine (PR-RAS, šifra 4) u vrijednosti 564.385,17 kn i sitnog inventara (PR-RAS, šifra 3225) 40.510,99 kn

Bilješka 2.

Smanjenja vrijednosti imovine na kontima 023 i 02923 rezultat je provedenog isknjiženja prodanog kombija u 2021. godini, te na kontu 0241 – isknjiženje udžbenika koji se više ne koriste. Sa konta 0211 izvršeno je preknjiženje na konto 0212 kako bi se ispravila greška nastala prethodnih godina.

Bilješka 3.

Nakon provedene obvezne korekcije rezultata utvrđeno je stanje na dan 31. prosinca 2022. kako slijedi:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz rač. plana | OPIS | **Šifra** | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks(5/4) |
| 922 | Višak/manjak prihoda (AOP 240-244) | **922** | 76.943,00 | 41.526,32 | 54,0 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | **92211** | 429.540,00 | 70.682,89 | 16,5 |
|  |  |  |  |  |  |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | **92222** | 352.597,00 | 29.156,57 | 8,3 |

U 2021 godini stanje je iskazano prije korekcije rezultata.

Bilješka 4.

Stanje na dan 31. prosinca 2022., šifra 922, odgovara poziciji X006 u Obrascu PR-RAS: **41.526,32 kn**

Bilješka 5.

Izvanbilančni zapisi: Škola je na korištenje dobila opremu u vrijednosti 4.593,75 (projekt STEM), te je Karlovačka županija, nakon izgradnje kotlovnice pri OŠ Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin, istu dala na korištenje i upravljanje Školi. Vrijednost kotlovnice je 2.315.163,79 kn.

Bilješka 6.

Obveze za povrat u proračun sredstava koje refundira HZZO u 2021. godini iskazana su na kontu/šifri 23954, dok je u toku 2022. godine izvršen ispravak te su iste sada iskazane na kontu/šifri 23958. Dio navedenih obveza je smanjen tokom godine na temelju upute MZO-a.

**OBRAZAC RAS funkcijski**

Bilješka 1.

OŠ Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin rashode prema funkcijskoj klasifikaciji ima iskazano na funkciji 0912 Osnovno obrazovanje (šifra 0912), a sukladno tome da Škola obavlja usluge prehrane učenika osnovnih škola i provedbu Osnovne glazbene škole pri OŠ Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin, isti su iskazati na poziciji 096 Dodatne usluge u obrazovanju.

**OBRAZAC P-VRIO**

Bilješka 1.

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, za razdoblje od 1. siječnja 2022. godine do 31. prosinca 2022. godine, sve su vrijednosti 0, budući da u toku 2022. godine nije evidentirana promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

**OBRAZAC OBVEZE**

Bilješka 1.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na plaću djelatnika 12/2022., obveze za materijalne rashode (dospijeće u siječnju) i obveze za povrat u proračun sredstava koje refundira HZZO (naknada za bolovanje iznad 42 dana).

Bilješka 2.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 0,00 što znači da su sve obveze podmirene u okviru rokova plaćanja.

U Ogulinu, 25.01.2023. godine

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

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

Ivona Franjković, mag.oec. Anđelka Salopek, mag.prim.educ.