**RH/fond/JLS/JP(R)s: ŽUPANIJA OIB:66174125524**

**PRIMORSKO GORANSKA Razina:31**

**PRORAČUNSKI KORISNIK: Djelatnost:8520**

**OŠ IVANA GORANA KOVAČIĆA IBAN:HR3424020061100109008**

**51326 VRBOVSKO RKDP:11507**

**UL.KRALJA TOMISLAVA 18 Matični broj:03075648**

**Šifra grada:509**

Na temelju Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko podnosi:

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**za razdoblje od 01.01. 2022. do 31.12.2022.godine**

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC: PR-RAS ( Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.)**

Temeljem članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac PR-RAS u kojem su navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja tekuće godine u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

**Ukupni prihodi poslovanja** ostvareni u razdoblju od 1.1. 2022. do 31.12.2022. koji se nalaze po šifrom 6 iznose 10.071.068,22 kune. Prihodi poslovanja u skladu su sa planiranim prihodima za izvještajno razdoblje.

Šifra 6361 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

7.987.622,00 kn / 8.695.027,12 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veći prihod nego u prethodnom razdoblju zbog sklapanja novog TKU za javne službe, kojim je došlo do povećanja osnovica plaća ( u dva navrata tijekom 2022 g.), te nekih materijalnih prava (božićnica, dar za djecu, regres)

Šifra 6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

59.815,00 kn / 24.212,88 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila je manji prihod za financiranje rashoda za nabavu dugotrajne u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine jer su udžbenici nabavljeni tijekom 2018.g za više razrede većinom važeći za naredne 4 godine, te takvi nisu nabavljani tijekom 2022.g.

Šifra 6381 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – 67.683,00 kn / 86.953,45 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila je veći prihod za financiranje Erasmus + K2 projekta gdje će u projektu provoditi program „Arguing at School“ po Ugovoru sa partnerima iz Italije, Rumunjske i Malte, kao i ostatak od 20% sredstava za uspješno završen K1 projekt temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava od Agencije za mobilnost za provedbu programa Erasmus + „Kako se djeca mogu svađati na dobar način: prema metodi „Litigare bene“ koja se koristi u Montessori školi

Šifra 6413 – Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju – 20,00 kn / 66,56 kn

U odnosu na prethodnu godinu došlo do povećanja sredstava na kamate za depozite po viđenju, zbog znatno većeg priljeva sredstava na račun Škole (Erasmus + projekti)

Šifra 6526 – Ostali nespomenuti prihodi: 175.168,00 kn / 259.075,56 kn

U odnosu na prethodnu godinu došlo je do povećanja prihoda po posebnim propisima, jer je u prethodnoj godini došlo do obustave nastave i prelazak na online za učenike razredne nastave tijekom ožujka i travnja, a time i prekida rada školske kuhinje i terenskih nastava uslijed pandemije koronavirusa,

U 2022. godini je održana redovna nastava za učenike razredne nastave, pa je time radila šk. kuhinja u punom obimu, a na povećanje prihoda utjecalo je i povećanje cijena namirnice u odnosu na prethodno razdoblje, a time i povećanje cijene marende, te su održane sve planirane terenske nastave.

Šifra 6614 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe: 1.650,00 kn / 0,00 kn

U 2021. godini je ostvaren prihod od prodaje uskršnjih čestitki i slikovnica, dok u izvještajnom razdoblju takvih prihoda nije bilo.

Šifra 6631 – Tekuće donacije 0,00 kn / 1.700,00 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila prihode po osnovi tekućih donacija od trgovačkih društava potrebnih za financiranje dnevnica učitelja za terensku nastavu, te organizaciju domjenka povodom podjele svjedodžbi učenicima.

Šifra 6632 - Kapitalne donacije 1.486,00 kn /3.830,37 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće prihode po osnovi kapitalnih donacija zbog donacija knjiga od fizičkih osoba i trgovačkih društava za potrebe šk. knjižnice

Šifra 6711 – Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja 1.344.420,00 kn / 987.619,04 kn

U 2022. godini je ostvaren manji prihod od nadležnog proračuna za financiranje rashoda za

financiranje rashoda poslovanja zbog smanjenog limita DEC-a (ugovoren povoljniji prijevoz učenika) temeljem Odluke o načinima i mjerilima financiranja od strane osnivača.

Šifra 6712 – Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 7.500,00 kn / 2.500,00 kn

U 2022. godini je ostvaren manji prihod od nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manje planiranih takvih prihoda od programa Školskog kurikuluma.

**Ukupni rashodi poslovanja** ostvareni u razdoblju od 1.1. 2022. do 31.12.2022. koji se nalaze pod šifrom 3 iznose 10.031.717,28 kunu. Rashodi poslovanja u skladu su sa planiranim rashodima za izvještajno razdoblje.

Šifra 3111 – Plaće za redovni rad 6.265.228,00 kn / 6.610.725,55 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće rashode za plaće za

redovan rad zbog povećanja osnovice plaća u dva navrata tijekom 2022.

Šifra 3113 – Plaće za prekovremeni rad 23.195,00 kn / 102.458,81 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila znatno veće rashode za plaće za

prekovremeni rad zbog brojnih zamjena za bolovanja učitelja u odnosu na prethodno razdoblje, a sve radi teškog pronalaska adekvatnih vanjskih zamjena, kao i zbog dodatnih nastava hrvatskog jezika za pristigle učenike iz inozemstva (Kostarika, Ukrajina).

Šifra 3114 – Plaće za posebne uvjete rada 39.001,00 kn / 36.548,69 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila manje rashode za plaće za

posebne uvjete rada zbog smanjenja jednog razrednog odjela u PŠ Gomirje.

Šifra 312– Ostali rashodi za zaposlene 293.148,00 kn / 342.877,85 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće ostale rashode za zaposlene zbog više isplaćenih pomoći za dugotrajna bolovanja i drugih pomoći za razliku od prethodnog razdoblja, kao i zbog povećanih iznosa za božićnicu i dara za djecu.

Šifra 3132 –Doprinosi za zdravstveno osiguranje 986.624,00 kn / 1.049.185,81 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće rashode za plaće za

redovan rad zbog povećanja osnovice plaća u dva navrata tijekom 2022.

Šifra 3133 - Doprinosi na obavezno zdravstveno osiguranje u slučaju nezaposlenosti

105,00 kn / 1.183,21 kn

U izvještajnom razdoblju imali smo veći rashod zbog isplate razlike plaće po sudskoj presudi za 22 naša zaposlenika ( razdoblje 2016/2017 g.)

Šifra 3211 – Službena putovanja 16.254,00 kn / 37.414,20 kn

U odnosu na prethodnu godinu došlo do znatnog povećanja na stavci službena putovanja zbog ponovnih stručnih skupova uživo koji su prethodno razdoblje bili otkazani uslijed pandemije korona virusa i epidemioloških mjera za suzbijanje zaraze od strane nacionalnog Stožera civilne zaštite i NZZJZ.

Šifra 3212– Naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život: 307.250,00 kn / 428.208,55 kn

Rashodi za naknade za prijevoz zaposlenika ostvareni su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog održavanja redovne nastave u školama za sve učenike za razliku od 2021. , te zbog većih priznatih rashoda za prijevoz zaposlenika temeljem novog TKU.

Šifra 3213– Stručno usavršavanje zaposlenika 24.731,00kn / 77.466,53 kn

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola je ostvarila enormno veće rashode za stručna usavršavanja u odnosu na tekuće izvještajno razdoblje prvenstveno zbog realizacije stručnih usavršavanja učitelja U Italiji po Ugovoru sa Agencijom za mobilnost i talijanskim partnerima za Erasmus + projekte K1 i K2.

Šifra 3214 – Ostale naknade troškova zaposlenika: 1.665,00 kn / 600,00 kn

Rashodi za ostale naknade troškova zaposlenika ostvareni su manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog manje potrebe za istim, a odnose se na upotrebu osobnog automobila u službene svrhe.

Šifra 3221- Uredski materijal i ostali materijalni rashodi 118.730,00 kn /102.144,61 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su manji rashodi u odnosu na prethodno, zbog manje potrebe za higijenskim materijalom (dezinfekcijska sredstva) uslijed jenjavanja pandemije korona virusa.

Šifra 3222– Materijal i sirovine 150.991,00 kn / 200.567,57 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su veći rashodi u odnosu na prethodno, zbog redovnog rada šk. kuhinje i većih cijene namirnica za šk. kuhinju.

Šifra 3223– Energija 411.584,00 kn / 540.529,22 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su veći rashodi u odnosu na prethodno zbog viših cijena energenata na tržištu, prvenstveno cijene benzina, nafte i naftnih derivata (lož ulje)

Šifra 3224 - Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje

39.150,00 kn / 11.419,71 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su dosta manji rashodi za nabavu materijala za tekuće održavanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manjih potreba za održavanjem objekata.

Šifra 3225 – Sitan inventar i autogume 11.594,00 kn / 4.389,86 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su manji rashodi za nabavu sitnog inventara u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog smanjene potrebe za istim.

Šifra 3227 - Službena radna i zaštitna odjeća 3.093,00 kn / 1.799,55 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine imali smo smanjenje rashoda za nabavu radne odjeće zbog smanjene potrebe za istom u tijeku godine

Šifra 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza: 241.699,00 kn / 53.404,49 kn

U prethodnom izvještajnom razdoblju Škola je evidentirala znatno veće rashode za financiranje usluga telefona, pošte i prijevoza u odnosu na tekuće izvještajno razdoblje jer je Škola direktno podmirivala troškove prijevoza učenika prijevozniku od rujna 2021 do studenog 2021, a zbog žalbe na objedinjeni Javni poziv koji provodi PGŽ.

Šifra 3232 - Usluge tekućeg i investicijskog održavanja: 328.395,00 kn / 103.015,89 kn

U prethodnom izvještajnom razdoblju Škola je evidentirala znatno veće rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u odnosu na tekuće izvještajno razdoblje zbog sanacije krovišta PŠ Ljubošina

Šifra 3234 – Komunalne usluge: 93.178,00 kn / 100.976,12 kn

Rashodi za komunalne usluge ostvareni su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog povećanja cijena za odvoz otpada

Šifra 3236- Zdravstvene i veterinarske usluge 25.560,00 kn / 18.465,00 kn

Rashodi za zdravstvene usluge u 2021 godini su veći nego u 2022 godini zbog naknadno obavljenih zdravstvenih pregleda djelatnika prema Kolektivnom ugovoru, a koji nisu bili obavljeni u 2020. radi ograničenja rada zdravstvenih ustanova uzrokovanog pandemijom koronavirusa, kao i zbog testiranja djelatnika u prvom tromjesečju 2022.

Šifra 3237 – Intelektualne usluge 2.071,00 kn / 1.293,76 kn

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola je ostvarila veće rashode u odnosu na izvještajno razdoblje tekuće godine radi potrebe programa Erasmus +.

Šifra 3238 – Računalne usluge 20.878,00 kn / 12.457,48 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine imali smo smanjenje rashoda za računalne usluge jer nismo imali dodatnih potreba za istim, osim redovitih korištenja programskih podrška.

Šifra 324 – Naknade osobama izvan radnog odnosa: 0,00 / 12.632,16 kn

U izvještajnom razdoblju ostvareni su rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa

po Ugovoru za Erasmus + projekt K1 „Litigare Bene“, gdje su u našu školu pozvani stručnjaci iz Italije koji su prenijeli našim učiteljima svoja iskustva rada na projektu.

Šifra 3294- Članarine i norme 800,00 kn / 900,00 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su veći izdaci radi uplate članarine za održavanje smotre učeničke zadruge koja prošle godine zbog koronavirusa nije održana.

Šifra 3295 – Pristojbe i naknade: 21.420,00 kn / 31.475,00 kn

Rashodi za pristojbe i naknade ostvareni su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog usklađenja iznosa novčane naknade za nezapošljavanje invalida, te zbog sudskih pristojba za pravomoćne presude za tužbe zaposlenika zbog neisplate veće osnovice za 2016 i 2017 godinu.

Šifra 3296 – Troškovi sudskih postupaka 3.000,00 kn / 34.453,37

U izvještajnom razdoblju enormno su veći rashodi za troškove sudskih postupaka radi isplate pravomoćnih presuda zaposlenika zbog neisplate veće osnovice za 2016 i 2017 godinu.

Šifra 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja 527,00 kn / 289,32 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine nije bilo rashoda za obnovu Fina certifikata, te je Škola imala samo rashod za obilježavanja dana Sjećanja na žrtvu Vukovara i Škabrnje

Šifra 3431 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa 1.318,00 / 1.515,77 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je imala veće rashode za usluge pl. prometa zbog većeg prometa po računu.

Šifra 3433 – Zatezne kamate 2.170,00 kn / 28.177,31 kn

U izvještajnom razdoblju imali smo enormno veći rashod za zatezne kamate zbog tužbi za isplatu razlike plaće po sudskoj presudi za 22 naša zaposlenika ( razdoblje 2016/2017 g.)

Šifra 3722– Nagrade građanima i kućanstvima u naravi 52.722,00 kn / 61.687,55 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je imala veće rashode na poziciji nagrade građanima i kućanstvima u naravi zbog veće nabave radnih udžbenika, kao i zbog nabave higijenskih uložaka za djevojčice po novom programu šk. kurikuluma „Zdravlje i higijena“.

**Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine** ostvareni u razdoblju od 1.1. 2022. do 31.12.2022. koji se nalaze po šifrom 7 iznose 1.033,30 kuna

Šifra 7211 – Stambeni objekti 8.625,00 kn / 1.033,30 kn

U izvještajnom razdoblju prethodne godine primili smo od Grada Vrbovsko, koji vrši uslugu prodaje stanova, znatno više sredstava u odnosu na tekuće izvještajno razdoblje po osnovi 35% prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo zbog naplaćene ovrhe na nepodmirena dugovanja stanara.

Trenutno imamo još 5 stanova u vlasništvu Škole i zadnja rata otkupa dospijeva 30.09.2025 godine.

.

**Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine** ostvareni u razdoblju od 1.1. 2022. do 31.12.2022. koji se nalaze po šifrom 4 iznose 44.242,63 kune

Šifra 4221 – Uredska oprema i namještaj: 38.157,00 kn / 29.658,75 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine za uredsku opremu i namještaj ostvareno je manje rashoda radi manje potrebe za istom.

Šifra 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene: 1.210,00 kn / 0,00 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine nismo imali potreba za istim.

Šifra 4241 – Knjige: 30.502 kn / 14.583,88 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je imala manje rashode na poziciji knjige zbog manje nabave trajnih udžbenika koji su i dalje važeći.

**ŠIFRA X006 - VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU**

Utvrđuje se da je OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko za obračunsko razdoblje od 1. siječnja do 31.12 2022. godine ostvarila sljedeći poslovni rezultat:

6 Prihod poslovanja 10.071.068,22 kn

3 Rashod poslovanja - 10.031.717,28 kn

7 Prihodi od prodaje nef.imovine 1.033,30 kn

4 Rashod za nab.nef.imovine - 44.242,63 kn

Manjak prihoda i primitaka 3.858,39 kn

Višak prihoda i primitaka preneseni iz ranijih godina

98.283,29 kn

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu od

94.424,90 kn

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC: BIL ( Bilanca za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.)**

Temeljem članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac BIL u kojem su navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja tekuće godine u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

Stanje imovine na početku i na kraju proračunske godine 3.011.854,00 kn / 2.959.400,10 kn

I..Šifra B002 – Nefinancijska imovina 2.116.981,00 kn / 1.988.098,60 kn

012 Nematerijalna imovina

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ŠIFRA | STANJE  01.01. | NABAVLJENE  LICENCE | RASHOD | STANJE  31.12. |
| 012 | 3.500,00 | 0,00 | 750,00 | 2.750,00 |

Rashodovano je ukupno 750,00 kn neupotrebljive licence koja nema sadašnju vrijednost. Isknjiženje imovine izvršeno je nakon trajnog povlačenja iste.

022 Postrojenja i oprema

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ŠIFRA | NAZIV OPREME | STANJE  01.01. | NABAVLJ.  OPREMA | RASHOD | STANJE  31.12. |
| 0221 | Uredska oprema  (kompjutori, namještaj) | 897.090,00 | 83.080,42 | 24.014,06 | 956.155,45 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i opr.za ost.namjene | 377.357,00 |  | 16.421,64 | 360.935,46 |
|  | UKUPNO |  | 83.080,42 | 40.435,70 |  |

Tijekom 2022. godine nabavljena je oprema u vrijednosti od 83.080,42 kn i to:

* Za 29.658,75 kn izvršena je nabava opreme za potrebe škole preko redovnog žiro-računa:

11.000 kn - Grad Vrbovsko , 1.643,83 kn od vlastitih prihoda, 12.055,55 kn - višak prihoda preth.godina, 2.459,37 kn od prihoda namjenske novčane donacije i 2.500 kn PGŽ-programi šk kurkuluma.

* Za 53.421,67 kn - Županija primorsko-goranska izravno je izvršila nabavu računala i za potrebe redovne djelatnosti škole u iznosu 46.725,00 kn, te je za 6.696,67 kn vrijednosti imovine izvršen prijenos računala (tableti za učenike) od Carneta na Školu.

Rashodovano je ukupno 40.435,70 kn neupotrebljive i dotrajale opreme koja nema sadašnju vrijednost. Isknjiženje imovine izvršeno je nakon trajnog povlačenja i uništenja iste.

AOP 031 – Knjige / Udžbenici

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ŠIFRA | STANJE  01.01. | NABAVLJENE  KNJIGE | RASHOD | STANJE  31.12. |
| 0241 | 301.359,00 | 14.733,88 | 2.478,29 | 313.614,27 |

Tijekom 2022. godine nabavljene su knjige za šk.knjižnicu (lektira) u vrijednosti od 2.000kn od strane MZO, 2.500,00 kn od grada Vrbovskog, te od donacija 2.206,00 kn.

Novi udžbenici trajnog karaktera nabavljeni su za predmetnu nastavu u iznosu od 8.027,88 kn

Otpisano je ukupno 2.478,29 kn za udžbenike koji su nevažeći za šk.g. 2022/2023. Isknjiženje je izvršeno nakon uništenja istih.

AOP 049 – Sitni inventar u upotrebi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ŠIFRA | STANJE  01.01. | NABAVLJEN  INVENTAR | RASHOD | STANJE  31.12. |
| 042 | 436.953,00 | 1.789,86 | 8.829,98 | 429.913,21 |

Tijekom 2022. godine nabavljen je sitan inventar u vrijednosti od 1.789,86 kn, a nakon trajnog povlačenja imovine iz upotrebe i likvidacijom odnosno uništenjem iste rashodovano je sitnog inventara u vrijednosti od 8.829,98 kn.

II. Šifra 1 Financijska imovina 894.873,00 kn / 971.301,49 kn

Na dan 31.12.2022. godine ukupna financijska imovina iznosi 971.301,49 kn, a odnosi se na:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 1.1.2022. | 31.12.2022. |
| Šifra | Financijska imovina | 849.873,00 | 971.301,49 |
| 1112 | Novac na žiro računu škole | 162.765,00 | 139.271,66 |
| 129 | Ostala potraživanja | 24.732,00 | 52.247,37 |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja | 15.917,00 | 12.416,00 |
| 17 | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 30.771,00 | 20.083,13 |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 660.898,00 | 747.283,33 |

Novac u banci i blagajni

Na dan 31.12.2022. godine Škola raspolaže većom količinom novaca na žiro-računu iz razloga što je uplaćeno preostalih 20% sredstava po Ugovoru o bespovratnoj dodjeli sredstava od Agencije za mobilnost za Erasmus + projekt „Kako se djeca mogu svađati na dobar način“, te za K2 projekt „Arguing at School“ od talijanskog partnera u ukupnom iznosu od 64.280,09 kn koja će biti utrošena u 2023 godini.

Ostala potraživanja

Na dan 31.12.2022. godine ostala potraživanja su veća u odnosu na početak izvještajnog razdoblja jer je povećano potraživanje od HZZO za isplaćena bolovanja preko 42 dana za 2022. godinu. Zadnje refundirano bolovanje od strane HZZO je do 03.07.2021. godine

Potraživanja za prihode poslovanja

Na dan 31.12.2022. potraživanja za prihode poslovanja manja su u odnosu na početak izvještajnog razdoblja, a odnose se na potraživanja od roditelja za šk. kuhinju

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

Na dan 31.12.2022. potraživanja za prihode poslovanja manja su u odnosu na početak izvještajnog razdoblja, a odnose se na potraživanja od prodaje stanova zaposlenicima na kojima je postojalo stanarsko pravo. Grad Vrbovsko vrši obračun i naplatu potraživanja i Škola je svoja potraživanja uskladila sa Gradom, a 35% uplaćuje vlasniku-Školi. Zadnja rata dospijeva 30.09.2025. godine.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Na dan 1.1.2022.godine i 31.12.2022., Škola je evidentirala kontinuirane, trinaeste, rashode za prosinac na računu 193 -rashodima budućih razdoblja sukladno čl. 39.st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu s obzirom da je tijekom proračunske godine evidentirano dvanaest rashoda.

Navedeni rashodi iznose 747.283,33 kune, a odnose se na rashode plaću i naknadu za prijevoz zaposlenika za prosinac 2022 u iznosu od 720.339,18 kn, novčanu naknadu za nezapošljavanje invalida za prosinac 2022. u iznosu 1.875,00 kuna, materijalna prava za prosinac 2022 u iznosu 18.401,80 kn. te na plaću za pomoćnika u nastavi za prosinac 2022. u iznosu 6.667,35 kn

Ispravak vrijednosti potraživanja

Temeljem čl. 37.a. st.5 Pravilnika o proračunskom računovodstvu na dan 31.12.2022., odlukom šk.odbora, isknjiženo je iz evidencije potraživanje iz 2017.g.(ispravljeno 100%) u iznosu od 2.500,00 kn zbog prestanka postojanja pravne osnove za naplatu.

III**.** Šifra 2 Obveze:750.112,00 kn / 844.377,46 kn

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja: 47.785,21 kn

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja: 796.592,25 kn

Temeljem članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac OBVEZE u kojem je detaljna struktura obveza na dan 31.12.2022. godine.

OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko nije imala poslovnih događaja i transakcija vezanih uz dane zajmove i primljene otplate, primljene kredite i zajmove te otplate, primljene robne zajmove i financijske najmove te dospjele kamate na kredite i zajmove.

IV. Šifra 922.Višak / manjak prihoda 98.283,00 kn / 94.424,90 kn:

9221 Višak prihoda poslovanja: 145.339,00 kn / 154.146,66 kn

9222 Manjak prihoda od nefin. imovine: 47.056,00 kn / 59.721,76 kn

Na dan 31. prosinca 2021. godine višak prihoda poslovanja iznosio je 98.283,29 kn. Tijekom 2022. godine ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 184.689,91 kn, Sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu korekcijom rezultata poslovanja, za kapitalne prihode i za imovinu nabavljenu u 2022. godini od redovnih – tekućih prihoda u iznosu od 30.543,25 kn rezultat viška prihoda poslovanja na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 154.146,66 kn.

Tijekom 2022. godine ostvaren je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od

90.265,01 kn. Sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, korekcijom rezultata poslovanja od nefinancijske imovine, za kapitalne prihode i za imovinu nabavljenu u 2022. godini od redovnih – tekućih prihoda u iznosu od 30.543,25 kn, rezultat manjka prihoda od nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 59.721,76 kn.

Na kraju izvještajnog razdoblja, nakon raspodjele rezultata, višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi **94.424,90** kuna, po izvorima financiranja kako slijedi:

* iz izvora 32 - vlastiti prihodi ostvaren je višak prihoda u iznosu od **4.501,74** kn
* iz izvora 43 - prihodi za posebne namjene ostvaren je višak prihoda od **22.459,77** kn
* iz izvora 52 - pomoći ostvaren je višak prihoda u iznosu od **66.430,09** kn
* Iz izvora 73 - prihodi od prodaje ili zamjene od nefin. imovine ostvaren je višak prihoda u iznosu **1.033,30** kn

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC: P-VRIO ( Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza) za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.)**

Temeljem članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac P-VRIO

Šifra 9151 PROMJENE U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE

Šifra P018 – Proizvedena dugotrajna imovina (saldo povećanja) – 53.571,67 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine izvršena je nabava opreme, a koja nije posljedica transakcija iskazanih u prihodima i rashodima, u ukupnom iznosu od 53.571,67 kn. Naime Županija primorsko-goranska izravno je izvršila nabavu računala za potrebe djelatnosti škole u vrijednosti od 46.725,00 kn, te je izvršen prijenos vlasništva za prijenosna računala od Carneta u iznosu 6.846,67 kn.

Navedena oprema evidentirana je na teret osnovnog računa imovine (razred 0), a u korist osnovnog računa promjena u obujmu imovine 91512.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC: RAS-FUNKCIJSKI ( Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji) za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.)**

Temeljem članka 11. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac RAS-funkcijski

Šifra 0912 - Osnovno obrazovanje:

Na šifri 0912 - osnovno obrazovanje iskazani su rashodi 2022 godine povezani uz obrazovanje i to razred 3 Rashodi poslovanja i razred 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine navedeni u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Šifra 096 – Dodatne usluge u obrazovanju:

Iskazani su troškovi prehrane djece i to razred 3 Rashodi poslovanja navedeni u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

**05. BILJEŠKE UZ OBRAZAC: OBVEZE (Obveze za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.)**

Temeljem Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac OBVEZE.

Šifra V002– Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju – 10.270.598,18 kn

Tijekom izvještajnog razdoblja povećanje obveza je iznosilo 10.270.598,18 kn, kako slijedi:

* obveze za zaposlene iznose 7.120.403,66 kn (bruto plaće, naknade za prijevoz i ostale naknade)
* obveze za materijalne rashode 1.788.346,78 kn
* obveze za financijske rashode 29.693,08 kn (najveći dio obveza odnosi se na obveze za zatezne kamate na isplaćene plaće po sudskim presudama u iznosu od 28.177,31 kn, dok se ostatak odnosi na obveze za usluge pl. prometa)
* obveze za naknade kućanstvima i građanima 61.687,55 kn (radni udžbenici 60.687,55,kn i higijenski ulošci za učenice 1.000 kn)
* ostale tekuće obveze 1.120.605,41 kn (doprinosi na plaću-ZO)
* obveze za nabavu nefinancijske imovine 42.186,63 kn (uredska oprema i namještaj)
* međusobne obveze proračunskih korisnika iznose 107.675,07 kn (zdravstveni pregledi zaposlenika 4.965,00 kn testiranja djelatnika na Covid-19 4.500,00 kn, bolovanje na teret HZZO-a 62.519,83 kn , naknada za nepoš. invalida 22.325,00 kn, sudske pristojbe-tužbe 9.000,00 kn, grad Vrbovsko-intelektualne usluge 356,26 kn i obveze za povrat u proračun 4.008,98

Šifra V004 – Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju – 10.176.332,34 kn

Tijekom izvještajnog razdoblja smanjenje obveza je iznosilo 10.176.332,34 kn, kako slijedi:

* obveze za zaposlene podmirene su u iznosu 7.058.021,28 kn
* obveze za materijalne rashode u iznosu 1.791.338,25 kn
* obveze za financijske rashode 29.698,04 kn
* obveze za naknade kućanstvima i građanima 61.687,55 kn
* ostale tekuće obveze 1.132.333,74 kn
* obveze za nabavu nefinancijske imovine 46.162,58 kn
* međusobne obveze proračunskih korisnika podmirene su u iznosu 57.090,90 kn (zdravstveni pregledi zaposlenika 4.965,00 kn testiranja djelatnika na Covid-19 4.500,00 kn, bolovanje na teret HZZO-a 14.734,62 kn , naknada za nepoš. invalida 20.450,00 kn, sudske pristojbe-tužbe 9.000,00 kn, grad Vrbovsko-intelektualne usluge 356,26 kn i obveze za povrat u proračun 3.585,02 kn

Šifra V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – 844.377,46 kn

Stanje obveza na dan 1. siječnja 2022. godine iznosilo je 750.111,62 kn, povećanje obveza tijekom izvještajnog razdoblja 2022. godine iznosilo je 10.270.598,18 kn, a podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznosile su 10.176.332,34 kn, tako da stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 844.377,46 kn.

Šifra V007 - Dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja – 47.785,21 kn

Dospjele ostale tekuće obveze iznose 47.785,21 kn, a odnose se na međusobne obveze između proračunskih korisnika i to na naknadu za bolovanje preko HZZO-a jer nisu refundirana sredstva MZO-u od strane HZZO-a nakon 03.07.2021. godine po prispjelim evidencijama od MZO do kraja 2022.g.

Prekoračenja 1 do 60 dana iznose 3.105,88 kn, od 61-180 dana iznosi 16.290,02 kn, od 181-360 dana 24.507,08 kn, te preko 360 dana 3.882,23 kn.

Šifra V009 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – 796.592,25 kn

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 796.592,25 kn, a odnose se na:

231 – obveze za zaposlene u iznosu od 614.013,66 kn, odnosno plaću

za prosinac 2022. godine, materijalna prava za prosinac 2022, te plaću pomoćnika u

nastavi za prosinac 2022., a koje će biti isplaćene u siječnju 2023 godine.

232 - obveze za materijalne rashode 90.137,14 kn (naknade za prijevoz djelatnika

i materijalni troškovi) sa dospijećem u siječnju 2023.

239 – obveze za doprinose na plaću za prosinac 2022. (ZO) u iznosu 91.833,95 kn

čija je isplata u siječnju 2023.

234 – obveze za financijske rashode u iznosu od 183,54 kuna za naknadu platnog

prometa za prosinac 2022.godine koja s dospijećem plaćanja u siječnju 2023.

Međusobne obveze proračunskih korisnika iznose 2.298,96 kn, a odnose se na naknadu za nezapošljavanje invalida u iznosu 1.875,00 kn za prosinac 2022, i obvezu za povrat u proračun PGŽ za režijske troškove za prosinac u iznosu 423,96 kn sa dospijećem plaćanja u siječnju 2023.

U Vrbovskom, 30.01.2023.

Zakonski predstavnik:

Anton Burić, prof.