Naziv obveznika: **OSNOVNA ŠKOLA SOKOLOVAC**

Broj RKP-a: 8561

Sjedište obveznika: 48306 Sokolovac

Matični broj: 03009599

Adresa sjedišta obveznika: Trg dr. Tomislava Bardeka 10

OIB : 89915449123

Razina : 31

Razdjel: -

Šifra djelatnosti: 8520

Šifra županije: 06 Koprivničko-Križevačka

Šifra općine: 405 Općina Sokolovac

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINU**

**1. UVODNI DIO**

Prema članku 12. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da su Bilješke uz financijske izvještaje sastavni dio financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika.

Osnovna škola Sokolovac je osnovnoodgojna i obrazovna javna ustanova.

Osnivač škole je Koprivničko-križevačka županija.

Škola obavlja djelatnost odgoja i općeg obrazovanja te drugih oblika obrazovanja djece predškolske i školske dobi.

Odgovorna osoba je ravnatelj Osnovne škole Sokolovac Saša Korkut, prof. koji je ponovo imenovan na mjesto ravnatelja OŠ Sokolovac sa danom 17. listopada 2019. godine na mandat od pet godina.

Kao odgovorna osoba potpisuje financijske izvještaje i odgovaran je za njihovu predaju.

Osnovna škola Sokolovac nije obveznik PDV-a.

Bilješke je sastavljala računovođa škole Jasenka Bedenek.

## **2. BILJEŠKE UZ BILANCU 2022-12**

1.Obvezne bilješke uz bilancu se ne prikazuju u tablicama s obzirom da ih nemamo iskazane u bilanci.

- Popis ugovornih odnosa (dana kreditna pisma, hipoteke i slično)

- Popis sudskih sporova u tijeku

2.AOP B002 – Nefinancijska imovina

-vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama, prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3. Konta 022 i 02922 Postrojenja i oprema-Iz postupka analize, uspoređujući podatke o dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2022. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2022. godine nabavljena samo oprema i namještaj.

Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme je veći (indeks 110,00). te je sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2022. godine je manja negoli je bila početkom godine (Indeks 68,5).

4. Konta 024 i 02924 Knjige

U 2019. godini počeli smo s nabavkom udžbenika za učenike, koji su financirani iz Državnog proračuna. Udžbenici su i otpisani u 100% iznosu. U rujnu 2022. godine dio udžbenika se rashodovao-prema popisu inventurne komisije za udžbenike, a novo nabavljeni udžbenici za školsku godinu 2022-2023. su upisani.

5. Konto 11 – Novac u banci i blagajni-

-račun kod Podravske banke je zatvoren, poslujemo preko pod računa u sklopu

Žiro-računa Koprivničko-križevačke županije. Stanje na našem žiro-računu je 0,00 kuna. I stanje u blagajni je 0,00 kuna.

6. Konto 129 – Ostala potraživanja -u 2022. godini,

-HZZO za neizvršenu refundaciju za isplaćene naknade za bolovanje dulje od 42 dana, 44.485,16 kn. ostalo ne refundirano. (prema dopisu MZO knjižene su refundacija za dio naknada) stoga je indeks 50,2 u odnosu na početno stanje.

7. Konto 165 –Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po

posebnim propisima i naknadama,-(Indeks 52,4) ostala potraživanje po računima za prehranu učenika u školskoj kuhinji, manje od prošle godine, računi su plaćeni, a dio ne plaćenih se odnosi na 12 mjesec 2022. godine.

8. Konto 166 –Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

(Indeks 182,6), povećani u odnosu na prošlu godinu, odnosi se na potraživanje od

Unije papira , te po računima za iznajmljivanje dvorane kojih je u 2022. godini bilo više nego u 2021. godini zbog covida 19.

9. Konto 167- Potraživanje proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun

( nema podatka za 2021. godinu –pošto smo imali negativan saldo od 137.363,26 kuna, te smo ga prenijeli na konto 23958011.) a u 2022. godini imamo saldo od +19.182,23 kune.

10. Konto 169- Ispravak vrijednosti potraživanja- u 2022. godini smo naplatili potraživanja u cijelosti za koja smo u prethodnim godinama zbog kašnjenje u naplati duže od jedne godine izvršili ispravak prema korisnicima. Nema indeksa.

11. Konto 172- Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine-(Indeks 54,6);

 smanjen u odnosu na prošlu godinu. Manje za otplaćeni iznos koji uplaćuje

 Vilenica Maroje za stan.

12. Konto 232 – Obveze za materijalne rashode –(indeks 67,0 ) smanjen u odnosu na prethodnu godinu.(ostali ne plaćeni računi energenata i komunalnih troškova-voda, odvoz smeća, za usluge pošte i telefona za 12/2022.godine. A konto 23234-obveze za ostale financijske rashode nema indeksa, pošto je račun za 2022. godinu ostao neplaćen, a prethodne godine nije.

13.Konto 239 –Ostale tekuće obveze –(indeks 19,7) Smanjene ostale tekuće obveze za:

 - Izvor 5.3. -2.850,00 MZO-testiranje zaposlenih, plaćenih sudskih pristojba

 - Izvor 5.5. -139.850,00 MRRFEU-zamjena krovišta u PŠ VM

 - Izvršene refundacije od HZZO

Ostale obveze HZZO-u za neizvršenu refundaciju za isplaćene naknade za bolovanje dulje od 42 dana u iznosu od 44.485,16 kuna.

14. Konto 922 Višak / Manjak prihoda iznosi -1.632,98 kuna.

Prema članku 82. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu manjak prihoda od nefinancijske imovne korigirali smo se za prihode po kontu 63622 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima, (sredstva MZO za nabavu lektire, i udžbenika, te prihodom od MRRFEU), te za prihode po kontu 67121 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Tako za konto 92222 nema indeksa, jer nama manjka, već je ostao višak od nefinancijske imovine na kontu 92212 (sredstva od prodaje stanova koja nisu potrošena u 2022. godini)

I manjak prihoda poslovanja koji je manji (indeks 8,4) u odnosu na prošlu godinu.

Nakon izvršene korekcije rezultata prema čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu

rezultat poslovanja za 2022. godinu iznosi -1.632,98 kuna a čine ga:

 -Izvor 4.5. školska kuhinja +15.261,46 kuna

 -Izvor 3.1. Vlastiti-od papira +423,52 kune

 Vlastiti-od iznajmljivanja dvorane +1.433,09 kuna

 -Izvor 7.2. Od prodaje stanova +759,25 kuna

 -Izvor 5.4 i Izvor 1.1. KKŽ -19.510,30 kuna

15. Konto 97- Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine -(indeks 54,6); smanjen u odnosu na prošlu godinu. Manje za otplaćeni iznos koji otplaćuje

Vilenica Maroje za otkup stana.

16. Konta 991 i 996 Izvanbilančni zapisi – odnosi se na opremu iz projekta

Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II u iznosu od 92.641,66 kuna

prema uputi Ministarstva znanosti i obrazovanja URBROJ:553-06-19-0001, te prijenosna računala u sklopu nastavka projekta e-Škole u vrijednosti od 56.061,56 kuna, te isporučeni tableti u projektu Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II u iznosu od 132.240,00 kuna , KLASA:406-01/19-01/00217; URBROJ:533-06-20-0007 od 24. Studenog 2020. godine.

## **3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA,**

##  **PRIMICIMA I IZDACIMA - obrazac PR-RAS 2022-12**

1. Konto 6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, povećan prihod u odnosu na prethodnu godinu (indeks 598,0). U 2022. godini smo primili iz MZO sredstva za sredstva za nabavu udžbenika za učenike škole i sredstva MRRFEU za pokriće troškova nastalih u 2021. godini- radovi na PŠ VM).

2. Konto 6391 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna- nema podatka za 2022. godinu , i nema indeksa. Nismo imali trošak po tom izvoru.

3. Konto 6393 - Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. za tekući projekt-Prilika za sve 4, Prilika za sve 5,Školska shema ,Svi u školi svi pri stolu 6 i 7, povećani u odnosu na prethodnu godinu (indeks 119,3).

4. Konto 6526 -Ostali nespomenuti prihodi, povećani u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 126,5)Tu smo vodili evidenciju prihoda po osnovi sufinanciranja za školsku kuhinju učenika i ostalih prihoda koji idu preko škole, a odnose se na,-popravak oštećenih tableta koji snose roditelji, te osiguranje učenika.

5. Konto 6614- Prihod od prodaje proizvoda i robe- Na računu 6614 evidentirani su prihodi od prodaje papira. (indeks 43,2). Smanjen prihod u odnosu na prošlu godinu –pošto su u 2021. godini plaćeni i zaostaci iz 2020. godine te je tada prihod bio veći.

6. Konto 6615 -Prihod od pruženih usluga, nema indeksa. Tu vodimo prihod od iznajmljivanja dvorane i za 2022. godinu smo imali iznajmljivanje a prihoda u 2021.godini nije bilo, nije se iznajmljivala dvorane zbog Covida 19.

7. Konto 6631 -Tekuće donacije. Nema indeksa pošto smo samo u 2022. godini primili tekuću donaciju. (sredstva -izleti učenika-dnevnice)

8. Konto 6712- Prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, povećan u odnosu na prethodnu godinu (indeks 258,2 ) jer je za dio planiranog za 2021. godinu financiran iz MRRFEU. A u 2022. godini su izvršena i dodatna ulaganja 150.000,00 kuna i planirana nabava opreme prema planu za 2022. godinu.

9. Konto 3113- Plaće za prekovremeni rad - povećanje u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 152,2) zbog većeg broja bolovanja i prekovremenog rada.

10. Konto 321- Naknade troškova zaposlenima- povećane u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 138,3)

U 2022. godini su se održavali stručni skupovi, troškovi za službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika, ostale naknade troškova zaposlenicima-povećani.

11. Konto 3222- Materijal i sirovine - povećani u odnosu na prethodnu godinu (indeks 110,9).

Više se učenika hranilo u školskoj kuhinji, i zbog povećanja cijena namirnica.

12. Konto 3224- Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje-povećani u odnosu na prošlu godinu (indeks 171,4). Domar je izvršio popravke na opremi i objektu te se nabavljao materijal.

13. Konto 3225 – Sitni inventar-nabavljeno manje (indeks 13,2) pošto se u 2021. godini SI nabavljao i iz drugih Izvora 3.1. a u 2022. godini nije.

14. Konto 3232- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja –smanjene u odnosu na prošlu godinu (indeks 57,9), u 2021. godini su napravljeni veći radovi - na popravcima fasade škole u OŠ Sokolovac, a u 2022. je manje i planirano-redovno održavanje i manji radovi kao bojenje učionica, zamjena peći za centralno u PŠ Srijem, sanacija parketa u učionici.

15. Konto 3236 –Zdravstvene i veterinarske usluge, smanjene u odnosu na prošlu godinu (indeks 87,2)- nije bilo testiranja zaposlenika –covid 19.

16. Konto 3237 – Intelektualne i osobne usluge –smanjene u odnosu na prošlu godinu, (indeks 16,7) jer smo u 2021. godini imali više isplate po sudskim presudama i na konto 32373 su knjiženi parnični troškovi isplaćivani odvjetnicima, a u 2022. godini izvršene su isplate za samo četiri zaposlenika.

17. Konto 3292 -Premije osiguranja-povećane u odnosu na prošlu godinu (indeks 166,70), pošto se osiguranje imovine i opće odgovornosti u 2021. godini knjižilo kod osnivača KKŽ, a u 2022. godini u školi.

18. Konto 3294 -Članarine i norme- povećane u odnosu na prošlu godinu (indeks 171,4), zbog povećanja cijene HZ OŠ ( sa 700,00 kuna na 800,00 kuna), te plaćene članarine HUROŠ-u

19. Konto 3295 –Pristojbe i naknade- smanjene u odnosu na prošlu godinu, (indeks 63,5), jer smo u 2021. godini imali više isplate po sudskim presudama i na konto 32959 su knjižene pristojbe po presudama, a u 2022. godini plaćen manji broj pristojbi.

20. Konto 3431 –Bankarske usluge i usluge platnog servisa- povećane u odnosu na prošlu godinu, (indeks 200,0), u 2022. godini knjiženo svih 12 računa za izdavanje e računa.

 21. Konto 3433-Zatezne kamate-, smanjeno u odnosu na prethodnu godinu (indeks 10,9). jer smo u 2021. godini imali više isplata po sudskim presudama i na konto 34339 su knjiženi troškovi kamata, a u 2022. godini smo imali samo isplate za 4 zaposlenika i kamate su manje.

22. Konto 3691- Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna.

U 2021. godini smo imali prijenos u OŠ Koprivnički Ivanec za međuopćinsko natjecanje, a u 2022. godini nismo imali prijenosa, pa nema podatka niti indeksa.

23. Konto 3722 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi – povećanje u odnosu na prošlu godinu, (indeks 117,7) u 2022. godini Općina Sokolovac dostavila sredstva za nabavu radnih bilježnica i radnog materijala (bilježnice, mape) za učenike škole. Dio udžbenika –radnih koje je financiralo MZO.

24. Šifra X001 – Višak prihoda poslovanja- povećanje u odnosu na prošlu godinu, (indeks 344,8), u 2022. godini smo ostvarili prihod za radove izvedene u 2021. godini, 139.850,00 MRRFEU-zamjena krovišta u PŠ VM

 25. Konto 9661 - Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga-nenaplaćeni- povećani u odnosu na prethodnu godinu (indeks 182,6). U 2022. godini imali smo više iznajmljivanja dvorane i ostali su neplaćeni dio računa za 12 mjesec 2022. godine, i jedan račun za prodaju starog papira.

26. Konto 422 -Postrojenja i oprema- smanjeno u odnosu na prošlu godinu, (indeks 65,5),

Nabavljeno prema planiranom za 2022. godinu.

27. Konto 424 -Knjige - smanjene u odnosu na prošlu godinu, (indeks 48,2), nabavljena je lektira za školsku knjižnicu u iznosu od 5.000,00 kuna i udžbenici za učenike-kojih je bilo manje za više godišnju upotrebu, a više radnih koji su knjiženi na 37229 konto.

28. Konto 451 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini –smanjeno u odnosu na prošlu godinu (indeks 85,8) , radovi izvedeni prema planiranim sredstvima-ugradnja stropnih nosača za projektore, ugradnja klima te ugradnja vanjskih žaluzina na dvoranu.

29. Šifra X005 Višak prihoda i primitaka-nema indeksa jer u 2021. godini nismo ostvarili višak a u 2022. godini imamo višak prihoda poslovanja zbog uplaćenog prihoda za manjak iz 2021. godine i ostvarenog viška prihoda po Izvoru 3. 1 i Izvoru 4.5. te po Izvoru 7.2.

30. Šifra Y005 nema indeksa jer smo u 2021. imali manjak koji je pokrve u 2022. godini, te smo u 2022. godini ostvarili višak.

31. Šifra Y006 – Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju.- smanjene u odnosu na prošlu godinu, (indeks 1,0) pošto smo u 2022. godini ostvarili prihode za preneseni manjak iz 2021. godine, a u 2022. godini se sve rješavalo.

Na kraju godine prikazan manjak prihoda od 1.632,98 kn.

 Prema Izvorima financiranja rezultat poslovanja je:

-Izvor 4.5. školska kuhinja +15.261,46 kuna

-Izvor 3.1. Vlastiti-od papira +423,52 kune

 Vlastiti-od iznajmljivanja dvorane +1.433,09 kuna

-Izvor 7.2. Od prodaje stanova +759,25 kuna

-Izvor 5.4 i Izvor 1.1. KKŽ -19.510,30 kuna

**Ukupno: -1.632,98 kuna.**

## **4. BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO 2022-12**

U 2022. godini nismo imali smo povećanje ni smanjenje proizvedene dugotrajne imovine.

## **5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI 2022-12**

1. Šifra 0912 – Osnovno obrazovanje- prikazani rashodi vezani uz obrazovanje.

 Rashodi razreda 3 u iznosu od: -6.866.703,38 kuna

 Rashodi razreda 4 u iznosu od: -189.116,06 kuna

 =7.055.189,44 kuna

2. Šifra 096 – Dodatne usluge u obrazovanju:

 Rashodi razreda 3 u iznosu od 157.237,72 kune

 (troškovi prehrane učenika)

## **6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA 2022-12**

Bilješka uz Šifru V001 – stanje obveza 1.sijačnja

Stanje obeza na početku izvještajnog razdoblja, odnosno 01.01.2022. godine iznosilo je 256.943,38 kuna, a odnosi se na račune, koji su knjiženi sa 31.12.2021. godine, a plaćeni u toku mjeseca siječnja 2022. godine.

Bilješka uz Šifru V002 – Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju i Šifra V004 - Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju

Kod povećanja obveza u razdoblju 01.01.-31.12.2022. godine vidljivo je da su obveze povećane za materijalne rashode, dok je dio obveza plaćen u tom razdoblju, ostale obveze podmirit će se u siječnju 2023. godine, pa je prikazano stanje nedospjelih obveza od 65.300,37 kuna.-(za materijalne rashode 20.815,21 kune,;za refundaciju bolovanja duljeg od 42 dana iznos od 44.485,16 kuna.

Mjesto i datum : Sokolovac, 27.01.2023.

Osoba za kontaktiranje: Zakonski predstavnik:

Jasenka Bedenek Saša Korkut, prof.

048-270-800

 M.P.