**Naziv obveznika: Osnovna škola Hinka Juhna Podgorač**

**Broj RKP-a: 9224**

**Sjedište obveznika: Podgorač**

**Matični broj: 03103935**

**Adresa sjedišta obveznika: Hinka Juhna 8.**

**OIB: 10613555021**

**Razina : 31**

**Razdjel: 0**

**Šifra djelatnosti prema NKD-u 2007.: 8520-osnovnoškolsko obrazovanje**

**Šifra županije: 14-Osječko-baranjska**

**Šifra grada/općine: 03409 Podgorač**

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCISJKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINE**

**Uvodni dio**

Osnovna škola Hinka Juhna Podgorač posluje u skladu s a Zakonom o odgoju i obrazovanju, te Statutu škole.

Nastava se izvodi prema nastavnim planovima i programima koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, prema godišnjem planu i programu, te školskom kurikulumu.

Sukladno odredbama pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br .3/15., 93/15., 115/15., 87/2016., 2/17., 38/17., 3/18., 126/19.,108/20. i 32/21.) te Zakona o proračunu čl. 105 (Narodne novine br. 87/08., 136/12., i 115/15., i 144/2021.) i Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (klasa: 400-02/22-01/26, urudžbeni broj: 513-05-03-23-6 od 12. siječnja 2023. godine sastavljen je financijski izvještaj za razdoblje siječanj-prosinac 2022. godine koji se sastoji od Bilance, izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, izvještaja o obvezama i bilješki.

Izjavljujemo da smo proračunski korisnik, ali nismo obveznici poreza na dodanu vrijednost.

Iskazivanje prihoda i rashoda priznaje se uz primjenu računovodstvenih načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju prema novčanom načelu-kada su naplaćeni, a rashodi se priznaju temeljem načela nastanka događaja.

**Bilješke uz obrazac Bilanca**

Bilanca predstavlja ravnotežu između imovine (nefinancijska imovina + financijska imovina) i obveza i vlastitih izvora.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis stavke | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31.prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Imovina | B001 | 11.419.786,66 | 11.187.088,78 | 98,00 |
|  | Obveze i vlastiti izvori | B003 | 11.419.786,68 | 11.187.088,78 | 98,00 |

922 Višak/manjak prihoda –podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je iskan višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.223.025,79 a manjak prihoda poslovanja od nefinancijske imovine u iznosu od 1.235.955,17

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Pozicije na dan 31.12.2022. | PR RAS | Bilanca |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja |  15.592,36 | 1.223.025,79 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 26.465,35 | 1.235.955,17 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja preneseni | 29.128,33 |  |
| 922 | Višak/manjak | -12.982,38 | 12.929,38 |

Izvan bilančni zapisi na aktivi i pasivi odnose se na opremu dobivenu od Carneta u sklopu projekta e-škola i od Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavu nastavnih sredstava i opreme za provedbu Cjelovite kurikularne reforme te nabava tableta uređaja za provedbu obrazovne reforme. Isto tako smo još od Carnet-a dobili komunikacijske razdjelnike za matičnu i područne škole. Vrijednost izvan bilančnih zapisa za opremu je 453.290,82

Nismo dobili odluku o prijenosu i isknjižavanju imovine.

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima-Obrazac PR RAS**

Prihodi poslovanja

6341-tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, podatak se pojavljuje u tekućoj godini budući da imamo doznačenu razliku prihoda za mjeru pripravništvo iz 2019. godine

6615-prihodi od pruženih usluga-indeks 1958,30 radi se o najmu školske dvorane koji prošle godine nije bilo zbog epidemioloških mjera.

Rashodi poslovanja

3113- plaće za prekovremeni rad-indeks 175,0 zbog bolovanja i odsutnosti djelatnika na službena usavršavanja

3211- službena putovanja-indeks 323,30 usavršavanje zaposlenika koje zbog pandemije nije bilo

3239- ostale usluge-indeks 352,3 – zbog usluge koju nismo imali (rezanje trupaca za ogrjev u PŠ

3295-pristojbe i naknade-indeks 1036,8 odnosi se na sudske pristojbe za tužbe radnika

3296-troškovi sudskih postupaka-indeksa nema budući da sudskih postupaka u proteklom razdoblju nije bilo

3433-zatezne kamate-indeks nema, odnosi se na sudske tužbe za 6% osnovice plaće za 2016. i 2017. godinu.

**Obavezni analitički podaci**

Na pozicijama 11P i 11K-stanje novčanih sredstava na početku i na kraju izvještajnog razdoblja nemamo iskazan podatak jer poslujemo preko lokalne riznice, nemamo svoj žiro-račun.

Prosječan broj zaposlenih na početku i na kraju izvještajnog razdoblja je 59, a prosječan broj zaposlenih na osnovu sati je 52

Bilančni podaci u PR-RAS-u

92211-višak prihoda poslovanja-postoji razlika između rezultata koji je utvrđen 31.prosinca 2021. godine i iskazan u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ i onog koji je iskazan u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ kao rezultat koji je prenesen iz prethodnih godina. Razlog je povrat neutrošenih sredstava HZZ-e, za pripravnicu u iznosu od 4.544,41.

Podaci o rezultatu tekuće godine po svakoj od aktivnosti i podaci o prenesenim rezultatima po svakoj aktivnosti u obrascu PR RAS daju podatak o ukupnim rezultatima prije procesa obveznih korekcija propisanih člankom 82. Pravilnika o računovodstvu i računskom planu. To znači da će rezultat po svakoj aktivnosti iskazan u Bilanci nakon provedenih korekcija biti različit od rezultata iskazanog u PR RAS-u.

19-Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)

96-Obračunati prihodi nenaplaćeni.

**Dodatna bilješka uz obrazac Bilanca**

Tablica 1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) na dan 31.12.2022. – nemamo u našoj evidenciji, te stoga ne dostavljamo navedenu tablicu.

Tablica 2: Popis sudskih sporova u tijeku nemamo na dan 31.12.2022. tako da ne dostavljamo navedenu tablicu. Sudski sporovi su realizirani u 2022. godini u bilanci zatvoreno (9915 i 9965-potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku).

**Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza-obrazac P-VRIO**

U obrascu P-vrio nema promjena.

**Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji-Obrazac RAS-FUNKCIJSKI**

Temeljem čl. 7 Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu škola je obveznik predaje ovoga obrasca. Financijska klasifikacija sadrži aktivnosti odnosno projekte korisnika proračuna razvrstane prema njihovoj namjeni. U funkciji 0912-nalazi se osnovno obrazovanje, te su iskazani rashodi poslovanja razreda 3 i 4 u ukupnom iznosu od 8.217.530,74 (PR RAS obrazac Y345)

**Bilješke uz izvještaj o obvezama-OBRAZAC OBVEZE**

Ovim se izvještajem prati stanje međusobnih obveza proračunskih korisnika kao i obveza za rashode poslovanja i to na početku i na kraju obračunskog razdoblja.

V001 Stanje obveza 1.1. 2022.godine , odnosno 31.prosinca 2021. godine iznosi 646.969,57

Tijekom godine obveze su se povećale za 8.322.973,76

U izvještajnom razdoblju su se obveze uredno podmirivale. Obveze su podmirene u iznosu od 8.243.170,64 V004 tako da je stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 726.772,69 V006.

V007-stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 624,25

V009-stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na plaću za prosinac, oporezivi prijevoz i materijalna prava iz 12/2022. godine i na obveze za rashode poslovanja koje dospijevaju na plaćanje u 2023. godini (ND 23) i V010 međusobne obveze subjekata općeg proračuna –naknade za bolovanje na teret HZZO.

Našice, 31.siječnja 2023. godine

Izvještaj sastavila: Ravnateljica škole:

Monika Pašti Zdenka Vukomanović