

**REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
OSNOVNA ŠKOLA DARDA, DARDA
31326 DARDA, ŠKOLSKA 9
PRORAČUNSKI KORISNIK: OŠ DARDA**

**RAZINA: 31
RAZDJEL 0
MB: 03305678
ŠIFRA DJEL: 8520
IBAN:HR1423600001502688325
OIB: 45135358340**

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

OŠ Darda posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi NN br. 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19), te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost osnovnoškolskog obrazovanja te gospodarsku djelatnost iznajmljivanja školskog prostora (dvorana i krov škole i dvorane). Osnovnoškolsko obrazovanje odvija se u jednoj zgradi u dvosmjenkoj nastavi.

Godišnji finansijski izvještaji OŠ Darda sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2022., nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s finansijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN br. 37/22) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike JLRS znači predaju do 31. siječnja 2023. godine. Obveznici finansijskog izvještavanja u sustavu proračuna finansijske izvještaje predaju putem novog informacijskog sustava Ministarstva financija, odnosno nove aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (aplikacija RKPF) – verzija excell tablice 8.0.3.

Osoba odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja jest voditeljica računovodstva Melita Martinčević, mag.ecc. a odgovorna osoba za predaju finansijskih izvještaja jest ravnatelj Janoš Boni, prof.

○ ***Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima***

X678	<i>UKUPNI PRIHODI.....</i>	10.736.667,94
Y345.....	<i>UKUPNI RASHODI.....</i>	11.035.713,88
Y005.....	<i>UKUPNI MANJAK PRIHODA.....</i>	299.045,94
9221-9222.....	<i>VIŠAK PRIHODA-PRENESNI.....</i>	359.855,61
X006.....	<i>VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU.....</i>	60.809,67

Bilješka broj 1

6381 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - indeks 4061,3

Ovi prihodi se odnose na sredstva dobivena za realizaciju projekta Erasmus + KA2 (mobilnost učenika i učitelja unutar K2 projekta) i to: 2021-1-SK01-KA220-SCH-000023695 u iznosu od 136.549,78 kn i projekt 22-1-R001-KA210-SCH-00084213 u iznosu 59.455,62, te završna isplata u iznosu od 11.525,09.

Bilješka broj 2

6614 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe - indeks 175,8

Povećanje nastalo uslijed plaćanja neplaćenih računa za stari papir DS Smith Unijapapir Zagreb iz prošle godine (2021) kao i redovna prodaja starog papira u 2022 godini.

Bilješka broj 3

663 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba - indeks 109,20

Povećanje prihoda je nastalo uslijed donacija za potrebe redovnog poslovanja škole.

Donacije smo dobili od Školskog sportskog saveza OBŽ i HŠŠS za organizaciju i provođenje natjecanja učenika, zatim donacije Centra za nestalu i zlostavljanu djecu iz Osijeka, Panturist Osijek i Anima travel Agency Osijek za potrebe redovnog poslovanja škole.

Bilješka broj 4

671 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika -indeks 87,4

Smanjenje prihoda nastalo uslijed knjiženja nastalih troškova za mjesec prosinac u poslovne knjige u 2022 godini, a čija valuta plaćanja je u 2023. godini. Ukupan iznos neplaćenih računa je 275.449,38 kn.

Bilješka broj 5

<i>311 -Plaće (bruto).....</i>	<i>indeks 103,5</i>
<i>3111- Plaće za redovan rad.....</i>	<i>indeks 102,4</i>
<i>3113- Plaće za prekovremeni rad</i>	<i>indeks 182,9</i>
<i>3114- Plaće za posebne uvjete rada</i>	<i>indeks 114,1</i>

Povećanje ovih rashoda rezultat je primjene novog Temeljnog kolektivnog ugovora i povećanje osnovice za obračun plaće (što se automatski reflektira na posebne uvjete rada – smjenski rad, rad u kombinaciji, rad u posebnim odjelima, te rad s učenicima po prilagođenom programu), sudskih tužbi za 6%, te zamjene za vrijeme bolovanja i izolacija zaposlenika uzrokovano Covid-19 epidemijom, zamjene za učitelje koji su sudjelovali u projektima Erasmus + (mobilnost učenika i učitelja) što direktno utječe na povećanje plaće za prekovremeni rad.

Bilješka broj 6

<i>3211 - Službena putovanja</i>	<i>indeks 739,30</i>
<i>3214 – Ostale naknade troškova zaposlenima</i>	<i>indeks 105,4</i>
<i>3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza</i>	<i>indeks 591,7</i>
<i>3299 – Ostali nespomenuti rashodi</i>	<i>indeks 204,8</i>

Povećanje rashoda službenih putovanja odnosi se na realizaciju projekta Erasmus + KA 229-060859_1(„Diversity and culture make the union“) i KA229-063187_6 („Say no to violence and discrimination by games“) – mobilnost učitelja i učenika. S obzirom da je u 2020 i 2021 godini vladala epidemija Covid-19 te je na snazi bila zabrana putovanja kroz projekt Erasmus +, ove godine su završila oba projekta i putovanja su se morala realizirati i to: Španjolska, Turska, Cipar, Latvija, Italija, Irska.

Ujedno je započeo i novi projekt Erasmus + („Fun&engaging STEM activities for tomorrow's world“) putovanjem u Tursku za učitelje i učenike.

Troškovi putovanja za učitelje i učenike odnose se na trošak prijevoza – avionske karte, autobusni prijevoz u zemlji i inozemstvu, troškovi učenika vezani za realizaciju projekta u inozemstvu (radionice u školama domaćinima, izleti, posjeti znamenitostima zemalja domaćina, dnevnice, smještaj učenika i učitelja u inozemstvu, troškovi prehrane učenika)

Bilješka broj 7

3212 – Naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni životindeks 134,1

Povećane naknade za prijevoz rezultat je primjene novog Temeljnog kolektivnog ugovora i povećanje cijene goriva pa tako i naknade za prijevoz koja se povećala sa 1,00 kn/km na 1,35 kn/km.

Bilješka broj 8

3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika indeks 669,40

Razlika u rashodima na pozicijama službenih putovanja nastala je zbog lockdowna u 2021, kada nije bilo radionica stručnog usavršavanja zaposlenika, nego je usavršavanje bilo putem zooma i drugih aplikacija od kuće. S popuštanjem mjera omogućena su organiziranja stručnog usavršavanja i savjetovanja putem direktnih edukacija, kao i provođenje projekta Erasmus + koji ima kategoriju stručnog usavršavanja zaposlenika.

Bilješka broj 9

3222 – Materijal i sirovine indeks 108,0

3223 – Energija..... indeks 164,5

Povećanje rashoda po ovim pozicijama posljedica je inflacije i povećanje cijena kako namirnica za školsku kuhinju, tako i energenata za potrebne redovnog održavanje nastave (električna energija, plin, lož ulje i drvo za ogrjev)

Bilješka broj 10

3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Povećanje rashoda je rezultat investicijskog održavanja, popravka i zamjene LED rasvjete u učionicama škole.

Bilješka broj 11

3234 – Komunalne usluge - indeks 117,50

Povećanje rashoda nastalo je kao posljedica povećanja cijena vode i povećanja cijena odvoza smeća (komunalno smeće, odvoz otpadne plastike)

Bilješka broj 12

3235 – Zakupnine i najamnine - indeks 127,4

Do povećanja rashoda na ovoj poziciji je došlo uslijed kupovine licence za izradu rasporeda, te zakupnina za dva fotokopirna stroja (OŠ Darda i PŠ Mece)

Bilješka broj 13

3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge – indeks 123,6

Povećanje rashoda na ovoj poziciji posljedica je povećanja troškova za testiranje zaposlenika na Covid-19, testiranje brzim antigenskim testovima učenika za putovanja Erasmus +, mikrobiološka analiza uzoraka otisaka u kuhinjama OŠ Darda i PŠ Mece, kao i sanitarni pregledi kuharica. Temeljnim kolektivnim ugovorom povećani su finansijski iznosi za sistematske preglede zaposlenika što je utjecalo i na povećanje navedenih rashoda (povećanje sa dosadašnjih 500,00 kn po zaposleniku na 1.200,00 kn).

Bilješka broj 14

3293 – Reprezentacija – indeks 191,5

Rashodi nastalog uslijed domaćinstva zemalja koji su sudjelovali u projektu Erasmus + (Latvija, Turska, Sjeverna Makedonija, Rumunjska).

Bilješka broj 15

Y004 – Ukupni manjak prihoda

Ukupni manjak prihoda za razdoblje 01.01.-31.12.2022. u iznosu od 291.702,44 je metodološki manjak nastao za primljene račune za lož ulje, kao i nabava i ugradnja plinskog plamenika krajem prosinca, koji su išli na naplatu u siječnju 2023 godine (ukupan iznos 198.734,11 kn). Ostatak je nastao kao posljedica trošenja prenesenih sredstava iz rezultata poslovanja na kraju 2021 godine, a to su troškovi vezani za projekte Erasmus +, kao i trošak plaće pripravnika koji se financira iz programa HZZ. Sredstva za plaću pripravnika su priznata u 2021, kada su i primljena od HZZ, a razlika neutrošenih sredstava (plaće i prijevoz za razdoblje 1-8/2022) je također u rezultatu poslovanja 2021.(preneseni višak), dok je trošak nastupio u 2022 godini.

Bilješka broj 16

X006 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju

Stvarni višak prihoda u sljedećem razdoblju je razlika između metodološkog manjka iz sredstva decentralizacije i prenesenih prihoda dobivenih iz dva nova projekta Erasmus +, kao i viška vlastitih prihoda.

- **Bilješke uz Bilancu**

Bilješka broj 1

0212 -Poslovni objekti – indeks 102,4

Ostvareno je povećanje stanja u odnosu na 2021 godinu nastalo uslijed ulaganja u prizemnu zgradu od strane Centra za nestalu i nezbrinutu djecu iz Osijeka. Navedena nekretnina koristi se za pružanje socijalnih usluga sukladno projektu „Usmjeri SE“ financiranog iz Europskog socijalnog fonda.

Bilješka broj 2

193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja – indeks 115,3

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaće zaposlenika za mjesec prosinac 2022. godine (plaće na teret MZO, te plaće iz projekta UZ6) Povećanje u odnosu na 2021. godinu je nastalo uslijed povećanja osnovice za obračun plaća prema novom Temeljnom kolektivnom ugovoru, kao i povećanje broja pomoćnika u nastavi za školsku godinu 2022/2023.

Bilješka broj 3

231 – Obveze za zaposlene – indeks 111,1

Odnosi se na obračunatu plaću za prosinac 2022 godine, a koja je uvećana za povećanje osnovice za obračun plaće prema novom TKU.

Bilješka broj 4

232 – Obveze za materijalne rashode – indeks 456,8

Povećanje nastalo zbog primljenih računa koji se odnose na 2022 godinu, koji su knjiženi u 2022 godini, čije je dospijeće u siječnju 2023 godine., te trošak prijevoza zaposlenika za prosinac 2022 godine.

Bilješka broj 5

92211 – Višak prihoda poslovanja – indeks 16,8

Stvarni višak prihoda u slijedećem razdoblju je razlika između metodološkog manjka iz sredstva decentralizacije i prenesenih prihoda dobivenih iz dva nova projekta Erasmus +, kao i viška vlastitih prihoda.

Bilješka broj 6

996 - Izvanbilančni zapisi – indeks 108,6

Ministarstvo znanosti i obrazovanja je u razdoblju od 2019-2021 godini u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza I i II i u suradnji sa Središnjim državnim uredom za središnju javnu nabavu provela postupak nabave i isporuke prijenosnih računala, tableta i razne komunikacijske opreme (Carnet) koju i dalje vodimo izvanbilančno jer još nije donesena odluka o prijenosu prava vlasništva na školu.

Bilješka broj 7

Dio 23 N – Obveze za rashode poslovanja – nedospjele – indeks 129,8

Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.109.057,15 kn sastoje se od obveza za povrat u proračun u iznosu od 19.801,09 (bolovanja na teret HZZO), te obveze za rashode poslovanja (za zaposlene – plaće zaposlenicima za 12/2022 na teret MZO, plaće iz projekta UZ6 i obveze za materijalne rashode)

Bilješka broj 8

Školska ustanova nema iskazane podatke u bilanci o dugoročnim i kratkoročnim kreditima i zajmovima te kamatama na kredite i zajmove, prema čl. 14. Pravilnika pa se obvezne bilješke uz Bilancu na propisanim tablicama ne prikazuju.

Nema sudskih sporova u tijeku.

○ ***Bilješke RAS-funkcijski***

Bilješka broj 1

R1 RAS-FUNKCIJSKI = Y034 PR-RAS

<i>09 – OBRAZOVANJE</i>	<i>11.035.713,88</i>
<i>0912 – Osnovno obrazovanje</i>	<i>10.711.610,14</i>
<i>095 – Dodatne usluge u obrazovanju (školska kuhinja).....</i>	<i>324.103,74</i>

○ ***Bilješke uz Izvještaj o promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza***

Bilješka broj 1

P003 – Proizvedena dugotrajna imovina

Povećanje vrijednosti imovine u iznosu od 183.316,70 nastalo uslijed ulaganja Centra za nestalu i zlostavljanu djecu na pomoćnoj zgradbi škole, a koja se koristi za rad pružanja socijalnih usluga sukladno projektu „Usmjeri SE“.

- **Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

Bilješka broj 1

V009 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.109.057,15 kn, a koje se sastoje od obveza za zaposlene (plaće, prijevoz i naknade za nezapošljavanje invalida 12/2022), i obveze za materijalne rashode (računi za mjesec prosinac 2022) u ukupnom iznosu od 1.089.256,06 Međusobne obveze proračunskih korisnika su 19.801,09 kn a odnose se na obveze za povrat u proračun – bolovanja na teret HZZO.

Uplate za navedene rashode biti će u siječnju 2023 i to za plaće, prijevoz i naknade za nezapošljavanje invalida od Ministarstva znanosti i obrazovanja, plaće pomoćnika u nastavi iz projekta UZ6 od osnivača (OBŽ), a za materijalne rashode od osnivača.

Zatvaranje obveza za povrat u proračun se vrši na temelju obavijesti MZO o zatvaranju obveza i potraživanja prema HZZO.

Od ukupnih obveza na kraju izvještajnog razdoblja sve obveze su nedospjele.

*Voditelj računovodstva:
Melita Martinčević, mag.ecc.
031-740-519*

*Ravnatelj:
Janoš Boni, prof.*

U Dardi, 30.01.2023.