***BJELOVARSKO BILOGORSKA ŽUPANIJA***

***OSNOVNA ŠKOLA U ĐULOVCU***

***43532 ĐULOVAC, Đurina 27***

Razina: 31 Matični broj: 03099580

Šifra općine: 105 Šifra djelatnosti: 8520

RKDP: 8336 OIB: 45187106525

***B I L J E Š K E*** ***UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ***

***za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. godine***

***Zakonski okvir***

* Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 144/21)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br.124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19 i 108/20.)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
* Pravilnik o proračunskom klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 1/20)

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (PR-RAS)***

***Bilješka br. 1***

*U obrascu PR-RAS iskazani su :*

*Ukupni prihodi poslovanja 4.981.813,07 kn*

*Ukupni rashodi poslovanja 3.481.753,89 kn*

*Višak prihoda poslovanja 1.500.059,18 kn*

*Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine -*

*Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine 164.074,35 kn*

*Manjak prihoda od nefinancijske imovine 164.074,35 kn*

*Ukupan višak prihoda 1.335.984,83 kn*

***Bilješka br. 2***

* Šifra 6382 – Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava su doznačena sredstava temeljem zaprimljenih privremenih situacija i dostavljenih ZNS-ova iz Državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava sa izvora 466 iznos od 603.996,73 kn. Radovi energetske obnove započeli su sredinom 2021. godine, tako da u ovom obračunskom razdoblju doznačeno je više sredstava za dio privremenih situacija iz 2021. godine.
* Šifra 6526 – Ostali nespomenuti prihodi i su prihodi za posebne namjene-školsku kuhinju i to sredstva po projektu „Obrok za sve“ te sufinanciranje za prehranu od strane lokalne uprave, što ukupno iznosi 118.884,98 kn.
* Šifra 6631- Tekuće donacije je novi prihod koji u ostvarenju prethodne godine nije bio. Donacija je to fizičke osobe – u iznosu 2.413,10 kn -lopte za TK koje su dijelom evidentirane kao sitan inventar, a dio ostali nastavni materijal.
* Šifra 6632 – Kapitalne donacije su također novi prihodi u odnosu na razdoblje prethodne godine, te nema indeksa ostvarenja.

Kapitalne donacije u iznosu 16.503,44 kn čine:

* + - Kapitalne donacije fizičke osobe u iznosu 3.253,44 kn za nabavu kopirnog aparata,
    - Kapitalna donacija od neprofitne organizacije- knjige u vrijednosti 1.250,00 kn.
    - Kapitalne donacije od ostalih subjekata izvan općeg proračuna u iznosu 12.000,00 kn za nabavu kopirnog aparata.
* Šifra 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 368.182,12 kn jesu prihodi za financiranje rashoda poslovanja te za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Indeks ostvarenje na razdoblje prethodne godine je veći , budući zbog rasta troškova poslovanja (inflacije) doznaka sredstava za pokriće materijalnih rashoda se povećala u ovom razdoblju.
* Šifra 6712 – Prihodi nadležnog proračuna za financiranje izdataka za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.139,22 kn, tj. 2,6% u odnosu na ostvareno u razdoblju prethodne godine. U razdoblju prethodne godine zamijenjeni je školski namještaj u područnoj osmo razrednoj školi (klupe, stolice, ormari) zbog dotrajalosti (vlage i uništenja), dok je u ovom obračunskom razdoblju zamijenjen pisač i bojler koji se više ne mogu popraviti.
* Šifra 6744 – Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajma je novi prihod koji nema usporednog indeksa. Prihod u iznosu 919.582,78 kn doznačen je od nadležnog proračuna za pokriće dozvoljenog prekoračenja na poslovnom računu sa rokom dospijeća 30.4.2022. godine.
* Šifra 683 – Ostali prihodi je novi prihod HŠSS –refundacija troškova dnevnica voditelju učenika na državno natjecanje u stolnom tenisu.
* Šifra 3211 – Službena putovanja – indeks ostvarenja 523% u odnosu na razdoblje prethodne godine. Budući su prošle godine bile na snazi epidemiološke mjere, nije bilo seminara, izleta, učeničkih ekskurzija tj. putovanja su se svela na minimum pa su i troškovi bili minimalni. Ukidanjem mjera došlo je do realizacije istih te je tako ostvareno 9.624,00 kn troškova za sl. putovanja i to za dnevnice 5.500,00 kn te naknade za prijevoz 4.124,00 kn.
* Šifra 3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 550,00 kn je kotizacija za seminar. Ostvarenje u razdoblju prethodne godine iznosilo je 2.025,00 kn koje se odnosilo na pripremni seminar za polaganje str. ispita dva domara za energetska zvanja.
* Šifra 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje-ostvareno u ovom razdoblju 10.727,10 kn ( elektro materijal, materijal za krečenje, ostali materijal za popravke)
* Šifra 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge sa indeksom ostvarenja na prethodnu godinu su 334,4% zbog uvođenja obveznog testiranja zaposlenika na Covid 19. Tako je u ovom izvještajnom razdoblju ostvareno 15.800,83 kn izdataka i to 1.320 kn na periodički pregled zaposlenika-kuharica, te na laboratorijske usluge testiranja 13.930,83 kn.
* Šifra 3237 – Intelektualne i osobne usluge- indeksa 387,5 ostvarenja na prethodno izvještajno razdoblje odnosi se u ovom izvještajnom razdoblju na usluge pravnog savjetnika 468,75 kn te ostale intelektualne usluge u iznosu 31.500,00 kn – usluge energetskog pregleda i izrada certifikata energetske obnove škole.
* Šifra 3294 – Članarine i norme – uvećane tj. indeksa 200 u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje čini članarina HUROŠ koja do ovih godina se nije uplaćivala.
* Šifra 3296 – Troškovi sudskih postupaka u iznosu 7.800,00 odnose se na sudske presude povećanja osnovice plaća za 6% od 12/2015.-1/2017. i to parnični troškovi te sudske pristojbe. Tužbe su podnesene 2021. godine i dio isplaćen u 2021., a dio u ovom obračunskom razdoblju.
* Šifra 3299 – Ostali nespomenuti rashodi uvećani su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog potpisanog Ugovora o provedbi pratećih obrazovnih mjera u okviru školske sheme u iznosu 2.972,61 kn, te poklon učenicima za odlično vladanje – knjige u iznosu 1.699,13 kn.
* Šifra 3423 – Kamate za primljene kredite i zajmove su kamate banke na dozvoljeno prekoračenje po žiro računu u iznosu 10.412,45 kn. Po indeksu 535,10 može se zaključiti da je u ovom obračunskom razdoblju prekoračenje po žiro računu bilo skoro i maksimalno zbog prenesenog manjka prihoda za energetsku obnovu a time i veće kamate.
* Šifra 92211 – Višak prihoda poslovanja – preneseni u iznosu 54.238,32 kn sastoji se od:
  + - Prenesenog viška poslovanja od prodaje stana 899,40 kn,
    - Viška namjenskih prihoda školske kuhinje 100.657,50 kn
    - Viška prihoda poslovanja pomoći lokalne uprave za projekt-upravljanje biciklima 5.000,00 kn
    - Viška prihoda poslovanja za energet. obnovu (rashodi 2018.i2019. godine plaćeni iz namjenskih sredstava-povrat 16.674,48 kn
    - Manjka prihoda poslovanja (dec.sredstva ) 32.306,69 kn
    - Manjka prihoda poslovanja nadležnog proračuna za financ.projekta e-Škole 1.500,00 kn
    - Manjka prihoda poslovanja Sheme voća i mlijeka, (izvor 41) 168,81 kn
    - Manjak prihoda poslovanja Shema voća (izvor 46) 1.889,27 kn
    - Manjak prihoda poslovanja tek. pomoći od MZO za sudske presude 1.000,00 kn
    - Manjak prihoda poslovanja tekuće pomoći MZO za testiranje na COVID 19 – 9.567,25 kn
    - Manjak prihoda poslovanja tekućih pomoći MZO za isplatu materijalnih prava djelatnicima 12/2021. – 23.522,01 kn.
* Šifra 96 – obračunati prihodi poslovanja- nenaplaćeni u iznosu 2.294,42 kn odnose se na prihode od kamata po vrijednosnim papirima u iznosu 194,42 kn te nenaplaćenih vlastitih prihoda iznajmljivanja dvorane u iznosu 2.100,00kn. Vlastiti prihod iznajmljivanja dvorane je novi vlastiti prihod.
* Šifra 42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 24.390,66 kn čini ostala uredska oprema šifre 4221 u iznosu 15.253,44 kn tj. kupljena 2 kopirna aparata sredstvima donacije, oprema školske kuhinje (hladnjak, robot) 4.748,00 kn iz namjenskih prihoda, bojler u iznosu 1.170,47 kn i pisač u iznosu 1.968,75 kn sredstvima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, što sveukupno iznosi 7.887,22 kn šifra 4227.
* Šifra 4241 – Knjige -indeksa nema budući nije bilo ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine su knjige u vrijednosti 1.250,00 kn iz donacije.
* Šifra 451 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima u izvještajnom razdoblju tekuće godine su znatno smanjena zbog toga što energetska obnova škole je pri kraju tj. završetku obnove. Tako je realizirana samo jedna privremena situacija u iznosu 139.683,69 kn.
* Šifra 9222 – Manjak prihoda nefinancijske imovine preneseni je manjak prihoda fondova za energetsku obnovu škole u iznosu 1.483.409,46 kn.
* Šifra 544 – Otplata glavnice primljenih kredita je otplata tj. zatvaranje dozvoljenog prekoračenja po žiro računu u iznosu 919.582,78 sa danom 2.5.2022. godine.
* Šifra 92213 –Višak primitaka od financijske imovine –preneseni u izvještajnom razdoblju je 0 u odnosu na početno stanje 1.1.2022.. Iznos od 1.353.580,46 kn koji je bio evidentiran u bilanci na dan 1.1.2022. kn nastao je evidentnim knjiženjem minusa po žiro računu na dan 31.12.20221. godine uslijed energetske obnove škole koja je još u tijeku (knjiženje 2021. godine 912/844).

Temeljem Ugovora o dopuštenom prekoračenju na iznos 1.500.000,00 sa rokom dospijeća 30.4.2022. godine u PBZ prestaje naše pravo na prekoračenje po žiro računu. Minus na žiro računu na dan 30.4.2022. godine u iznosu 919.582,78 kn tj otplata glavnice podmirena je iz nadležnog proračuna prihodima za financiranje izdataka za financ. imovinu i otplatu zajmova. Budući smo zatražili od Banke i povrat Instrumenata osiguranja uz Ugovor o kratkoročnom kreditu nemamo više obveze prema njima tj. nemamo niti pravo na zaduživanje pa je sa 30.6.2022. godine višak primitaka od zaduživanja u iznosu 1.353.580,46 kn koji je bio vezan uz Ugovor zatvoren knjiženjem 922/ 9121. Stanje viška od financijske imovine na dan 30.6.2022. godine je 0 .

* Manjak prihoda i primitaka –preneseni 9222-9221 u iznosu 1.429.171,15 kn rezultat je zatvaranja viška financijske imovine koji je nastao evidentnim knjiženjem prihoda a u odnosu na početno stanje 1.1.2022.godine (75.590,69 kn)
* Šifra X005 – Višak prihoda i primitaka u izvještajnom razdoblju iznosi 416.402,05 kn koji čini:
  + - Višak općih prihoda i primitaka iz nadležnog proračuna 17.940,46 kn
    - Višak prihoda za decentralizirane funkcije 12.593,57 kn
    - Manjak vlastitih prihoda-Školska zadruga 485,00 kn
    - Višak namjenskih prihoda školske kuhinje 404,12 kn
    - Manjak prihoda pomoći iz Riznice i ministarstva(shema voća) 36,65 kn
    - Manjak prihoda Pomoći MZO 42.870,16 kn
    - Manjak prihoda prijenosa EU-Školska Shema 179,83 kn
    - Višak prihoda pomoći temeljem prijenosa EU sredstava 429.035,54 kn.
* Šifra 19 – Rashodi budućih razdoblja u iznosu 505.511,25 kn čine plaće i dodaci na plaće 6/2022.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE**

***Bilješka broj 3.***

* Šifra V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 744.378,20 kn.

Obveze u iznosu 744.378,20 kn čine:

* Obveze za zaposlene (231) 534.582,72 kn
* Obveze za materijalne rashode (232) 113.003,30 kn
* Obveze za financijske rashod (234) 267,20 kn
* Ostale tekuće obveze (239) 96.524,98 kn
* Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja D23 u iznosu 31.500,00 kn odnosi se na uslugu energetskog pregleda i izrade certifikata škole sa dospijećem 20.6.2022. godine.

Obveza nije podmirena zbog nedostatka financijskih sredstava, ali podmiriti će se

u prvoj polovini srpnja 2022. godine.

1. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja V009 u iznosu 712.878,20 kn odnose se na a) Međusobne obveze subjekata općeg proračuna V010 i to: refundacija bolovanja na teret HZZO u iznosu 96.524,84 kn i naknade za nezapošljavanje invalida 6/2022 u iznosu 937,50 kn., te Obveze za rashode poslovanja ND23 u iznosu 615.415,72 kn (231= 534.582,72 kn, 232=80.565,80 kn, 234= 267,20 kn ).

U Đulovcu, 11. srpnja 2022. godine **ZAKONSKI PREDSTAVNIK**

***VLATKA TOKIĆ, prof.***

Osoba za kontaktiranje

Štefica Veltruski

telefon: 043382029