**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**OSNOVNA ŠKOLA STOBREČ**

**IVANKOVA 13, 21311 STOBREČ RAZDOBLJE:**

**OIB: 87172411947 01.01.2022. – 31.12.2022.**

**RKP: 16213 RAZINA: 31**

**MATIČNI BROJ: 01374800 ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520**

1. **Bilješke uz obrazac : PR-RAS**

U bilješkama uz obrazac PR-RAS navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Pod značajnim odstupanjem podrazumijeva se odstupanje veće od 10 % (+/-) u odnosu na prethodnu godinu.

U obračunskom razdoblju ostvareni su sljedeći rezultati:

1. **UKUPNI PRIHODI ….6 ….. 6.127.947**

Struktura prihoda:

1. Prihodi od Grada 768.115
2. Prihodi od nenadležnog proračuna(MZO) 5.334.017
3. Vlastiti prihodi 2.285
4. Prihodi od Zadruge (namjenski) 7.760
5. Ostali nespomenuti prihodi 10.240
6. Prihodi od Županije 5.340
7. Prihodi od donacija 190
8. **UKUPNI RASHODI ….Y034….. 6.027.788**

Struktura rashoda:

1.Rashodi od Grada 675.229

2.Rashodi od MZO-a 5.335.880

3.Vlastiti rashodi

4.Rashodi od Zadruge 3.046

5.Ostali nespomenuti rashodi 10.240

6. Rashodi od Županije 3.203

7. Rashodi od donacija 190

1. **VIŠAK PRIHODA za razdoblje I-XII/2022 (X004) 100.159**
2. Višku prihoda 2022. godine smo dodali preneseni manjak iz 2021.godine od **– 186.821** što nam daje konačni manjak prihoda u iznosu **- 86.663** kn.
3. Struktura manjka prihoda:

* Manjak od Grada I-XII/2022: -105.214
* Manjak od MZO-a I-XII/2022: -5.103
* Višak vlastitih prihoda 2.511
* Višak prihoda od Zadruge 13.794
* Višak prihoda od Županije (ost.Čuv.Bašt) 2.137
* Višak prihoda od donacija iz preth.godina 5.212

1. **Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju: -86.663**

Ostvareni ukupni prihodi u 2022.godini su porasli za 6,6% u odnosu na 2021. što i nije neko značajnije odstupanje, ali ćemo izvršiti analizu po vrsti prihoda i ustanoviti gdje imamo značajnija odstupanja.

Šifra 63613 tekuće pomoći od nenadležnog proračuna (Županija) se povećala za 685,3 % zbog uplate Županije u iznosu od 5.000,00 kn za projekt ČUVARI BAŠTINE.

Šifra 6362 kapitalne pomoći od MZO-a nam je smanjena za 50 % zbog toga što nije trebalo naručiti puno udžbenika zato što imamo još upotrebljivih.

Šifra 6526 ostali nespomenuti prihodi nam je povećana za 255,6% zbog toga što smo imali uplate roditelja za izlet te osiguranja učenika od nesretnog slučaja.

Šifra 6614 prihodi od prodaje proizvoda i robe su uvećani za 100,5% zbog prihoda od Zadruge „Lovorika“ koja prodaje maslinovo ulje te zbog prodaje željeznog otpada.

Šifra 6711 prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja su se povećali za 39,9%, a razlog tome je inflacija, poskupljenje cijena na svim poljima.

Šifra 6712 prihodi od nadležnog proračuna za financiranje nefinancijske imovine su se smanjili za 78,6% zato što u 2022. godini nismo imali velika ulaganja u nefinancijsku imovinu kao što je to bio slučaj sa 2021.godinu.

Ostvareni ukupni rashodi u 2022.godini su porasli za 6,8% u odnosu na prethodnu godinu što i nije neko odstupanje, međutim, kada promatramo po vrsti rashoda , tada imamo značajnija odstupanja na sljedećim pozicijama.

Šifra 3211 službena putovanja su porasla za 1.094 % u odnosu na prethodnu godinu, a razlog tome su izleti i ekskurzije koji su ponovno organizirani nakon stanke zbog Covid-a 19.

Šifra 3213 stručno usavršavanje zaposlenika se povećala za 161,2 % u odnosu na lani zato što smo morali poslati domara na obuku za upravljanje novom kotlovnicom.

Šifra 3214 ostale naknade troškova zaposlenima se povećala 140,8 % zbog locco vožnje, a razlog tome među ostalim je i odlazak tajnice na sud zbog tužbi zaposlenika.

Šifra 3222 materijal i sirovine se povećala za 118,2 % zbog inflacije.

Šifra 3223 energija se povećala za 69,2% u odnosu na lani zbog rasta cijena električne energije i lož ulja.

Šifre 3224 i 3225 (materijal i dijelovi za tek.i inv.održ. i sitan inventar) su se smanjile za 63,7% i 74,2 % u odnosu na lani, razlog tome je što smo manje ulagali ove godine u te stavke.

Šifra 3231 usluge telefona, pošte i prijevoza su se povećale za 21,4% u odnosu na lani, a razlog tome su troškovi poštarine za sudske presude.

Šifra 3232 usluge tekućeg i investicijskog održavanja su se povećale za 136,7 % u odnosu na lani zato što smo imali strojarske radove na sanaciji kotlovnice, morali su nam montirati novu kotlovnicu.

Šifra 3236 zdravstvene usluge je manja za 23,6 % u odnosu na lani zato što u ovoj godini ukinula testiranja zaposlenika na Covid 19.

Šifra 3239 ostale usluge su se povećale za 44,4 % u odnosu na lani zbog troška grafičkih usluga i troškova za uređenje okoliša škole.

Šifra 3291 naknade za rad povjerenstava su se smanjile za 50% zato što je ove godine samo jedna učiteljica bila u povjerenstvu.

Šifra 3294 članarine i norme se povećala za 30 % u odnosu na lani zbog inflacije.

Šifra 3295 pristojbe i naknade su se povećale za 78,2% u odnosu na prethodnu godinu zbog troškova sudskih pristojbi za zaposlenike koji su utužili školu.

Šifra 3296 troškovi sudskih postupaka koje ove godine imamo zato što su se neke tužbe izrealizirale.

Šifra 3299 ostali nespomenuti rashodi poslovanja su nam enormno porasli zbog toga što ove godine su roditelji uplaćivali školi osiguranje u slučaju nesretnog slučaja, a škola je uplatila osiguravajućoj kući.

Šifra 3431 bankarske usluge su porasle za 107,8% u odnosu na lani zbog poskupljenja bankarskih usluga, a i zbog većeg prometa po Ž-R zbog plaćanja sudskih presuda.

Šifra 3433 zatezne kamate koje lani nismo imali, a ove godine ih imamo upravo zbog gore navedenih sudskih presuda.

Šifra 4221 uredska oprema i namještaj su nam za 97% manji u odnosu na lani zbog toga što nismo imali potrebu ulagati u nju.

Šifra 4227 uređaji strojevi i oprema za ostale namjene su nam porasle za 166,1 % u odnosu na lani zato što smo kupili 3 nove klime za učionice.

Šifra 4241 knjige su nam se smanjile za 48,7% zbog toga što nismo trebali naručiti veću količinu udžbenika, zbog onih još upotrebljivih udžbenika.

1. **Bilješke uz obrazac: OBVEZE**

Šifra V009 stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja je 625.166, a sastoji se od:

* 461.606 kn obveze za zaposlene (MZO plaće i sl.)
* 73.461 kn obveze za materijalne rashode (Grad)
* 20.053 kn obveze za nefinancijsku imovinu (Grad)
* 201 kn obveze za financijske rashode (Grad)
* 461 kn obveze za udžbenike (MZO)
* 69.384 kn međusobne obveze proračunskih korisika (HZZO-a refundacije)

Obveze na kraju izvještajnog razdoblja su nedospjele i biti će podmirene tijekom siječnja 2023. godine.

1. **Bilješke uz obrazac: BILANCA**

Stanje imovine na B001 i izvora obveza na B003 u odnosu na 2021. godinu nam ukazuje da je imovina na istom nivou.

Šifra 0221 uredska oprema i namještaj nam ukazuje da smo 11,4 % manje ulagali u ovu stavku u 2022.godini.

Šifra 0223 oprema za održavanje i zaštitu tu smo uložili 18,8% manje u odnosu na lani.

Šifra 0241 knjige nam ukazuje da smo za 36,3% manje uložili u ovu stavku u odnosu na prethodnu godinu, a to je iz razloga toga što smo imali još udžbenika koji se mogu upotrijebiti.

Šifra 129 ostala potraživanja nam je porasla za 351,4% u odnosu na prethodnu godinu zbog toga što smo imali više zaposlenika koji su ostvarili pravo na refundacije bolovanja.

Šifra 232 obveze za materijalne rashode se smanjila za 52,1 % jer smo imali manje potrebe za materijalom, a veće potrebe za uslugama.

Šifra 234 obveze za financijske rashode se povećala za 144,9 % u odnosu na lani zbog povećanog prometa na ž-r.

Šifra 239 ostale tekuće obveze su porasle za 349,2 % u odnosu na lani zbog obveza za refundacije bolovanja.

Šifra 24 obveze za nabavu nefinancijske imovine nam se smanjila u odnosu na lani za 58,7 %.



U Stobreču, 30. siječnja 2023.

Voditelj računovodstva: Ravnateljica:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ines Rajčić, dipl. oec. Marina Baćak, prof.