**REPUBLIKA HRVATSKA**

**OSNOVNA ŠKOLA IVANA MAŽURANIĆA**

**OBROVAC SINJSKI 21241**

**SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA**

Klasa: 400-01/23-01/01

Urbroj: 2175-16-4-01-23-01

**Obrovac Sinjski, 31.01.2023.**

**RKP: 12575**

**Matični broj: 03067688**

**Djelatnost: 8520**

**OIB: 67272246049**

**Razina: 31**

**IBAN: HR4324070001100577478**

**BILJEŠKE**

**za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

Sukladno članku 14.-18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ( NN br. 37/2022.) Bilješke su sastavni dio financijskog izvještaja proračuna i proračunskih korisnika.

**Bilješke uz Bilancu- Obrazac BIL**

**Bilješka uz - Nefinancijska imovina**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Opis** | **Šifra** | **Stanje 1.siječnja 2022.** | **Stanje 31. prosinca 2022.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0** | **Nefinancijska imovina** | **B002** | **10.220.539,00** | **10.160.626,16** | **99,4** |
| **01** | **Neproizvedena dugotrajna imovina** | **01** | **6.770,00** | **6.770,00** | **100,0** |
| 011 | Materijalna prirodna bogatstva | 011 | 6.770,00 | 6.770,00 | 100,0 |
| **021 i 02921** | **Građevinski objekti** | **02** | **10.150.153,00** | **10.147.606,16** | **99,4** |
| 0212 | Poslovni objekti | 0212 | 13.511.789,00 | 13.511.789,62 | 100,0 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 0214 | 58.376,00 | 58.376,20 | 100,0 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 02921 | 3.420.012,00 | 3.586.068,65 | 104,9 |
| **022/02922** | **Postrojenja i oprema** | **022 i 02922** | **60.479,00** | **162.155,82** | **268,10** |
| 0221 | Uredska oprema | 0221 | 271.883,00 | 396.343,80 | 145,80 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 0222 | 67.078,00 | 67.078,46 | 100,00 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 0223 | 474.186,00 | 474.185,61 | 100,0 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 0225 | 6.292,00 | 6.292,46 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbene oprema | 0226 | 197.801,00 | 197.800,92 | 100,0 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i opreme za ostale namjene | 0227 | 246.388,00 | 246.388,48 | 100,0 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti opreme | 02922 | 1.203.149,00 | 1.225.933,91 | 101,9 |
| **024 i 02924** | **Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti** | **024 i 02924** | **0,00** | **0,00** | **-** |
| 0241 | Knjige | 0241 | 499.127,00 | 590.555,78 | 118,3 |
| 02924 | Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti | 02924 | 499.127,00 | 590.555,78 | 118,3 |
| **026 i 02926** | **Nematerijalna proizvedena imovina** | **026 i 02926** | **3.137,00** | **1.354,17** | **43,2** |
| 0262 | Ulaganja u računalne programe | 0262 | 2.500,00 | 2.500,00 | 100,00 |
| 0264 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 0264 | 55.556,00 | 55.555,55 | 100,00 |
| 0292 | Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine | 02926 | 54.919,00 | 56.701,38 | 103,20 |
| **042** | **Sitni inventar u upotrebi** | **042** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 0421 | Zalihe sitnog inventar | 0421 | 190.699,00 | 193.849,31 | 101,7 |
| **049** | **Ispravak vrijednosti sitnog inventara** | **049** | **190.699,00** | **193.849,31** | **101,7** |
| 0492 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 0492 | 190.699,00 | 193.849,31 | 101,7 |
| **05** | **Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi** | **05** | **-** | **6.250,00** | **-** |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 051 | - | 6.250,00 | - |

U 2022. godini povećana je vrijednost ispravka vrijednosti građevinskih objekata i opreme što je rezultiralo na smanjenje vrijednosti građevinskih objekata.( Indeks 99,4)

U 2022. nabavljeno je 124.460,80 kn računalne opreme koja je financirana iz sredstava Pomoći EU i Pomoći nacionalno sufinanciranje ( Aktivnost Biomozaik Krš i more) 119.080,80 kn i 5.380,00 kn ( iz Pomoći od nendležnog proračuna).

Projekt Biomozaik Krš i more financira Kraljevina Norveška i programa Europski gospodarski pojas financijskog mehanizma za razdoblje od 2014. Do 2021., a provodi se u sklopu poziva Jačanje STEM vještina u osnovnim školama i razvoj regionalnih znanstvenih centara za osnovnoškolski odgoj i obrazovanje u STEM području.

U travnju 2014. godine Republika Hrvatska pristupila je članstvu Europskog gospodarskog prostora (EGP) potpisivanjem Sporazuma o sudjelovanju u EGP-u i time postala 15. država članica Europske unije, kojoj je dana mogućnost korištenja Norveškog financijskog mehanizama i EGP financijskog mehanizma.  
Financijski mehanizam Europskog gospodarskog prostora (EGP) i Norveški financijski mehanizam doprinose smanjenju društvenih i ekonomskih nejednakosti u Europi te istovremeno jačaju bilateralnu suradnju između država darovateljica (Island, Lihtenštajn i Norveška) i zemalja korisnica financijskih mehanizama.

Cilj je razvoj izvrsnosti u osnovnoškolskom obrazovanju u području STEM-a. IKT-a, poduzetništva i aktivnog građanstva s naglaskom na područja biokemije i biotehnologije.

Cilj projekta je razvijanje afiniteta prema STEM područjima učenika i odgojno – obrazovnih djelatnika; podizanje ekološke svijesti učenika; sudjelovanje u praktičnim aktivnostima učenika kroz sudjelovanje u realizaciji projekta; razvijanje suradnje i timskog rada; razvijanje poduzetništva i IKT-a kod učenika kao jedne od međupredmetnih tema i ciljeva cjeloživotnog obrazovanja u strategiji obrazovanja Europske unije.

Povećana je vrijednost ispravka vrijednosti opreme( Indeks 101.9), a istovremeno je povećana vrijednost nabavljene opreme ( Indeks 145,80) što je rezultiralo na povećanje vrijednosti dugotrajne imovine.( Indeks 268,10).

Iz horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka građevinskih objekata te postrojenja i opreme na početku i na kraju 2022.godine, slijedi zaključak da je tijekom 2022. godine smanjena vrijednost dugotrajne imovine (Indeks 99,4 ).

U 2022. godini nabavljeno je sitnog inventara u vrijednosti 3.150,00 kn.( Izvor Osnivač) i napravljen je ispravak vrijednosti istog. Indeks na poziciji sitnog inventara je 101,7.

Ministarstvo je financiralo nabavku udžbenika i lektire za školsku knjižnicu (87.712,12 kn ), dio sredstava za lektiru Škola je financirala iz vlastitih sredstava (1.951,48 kn), a dio je financirao grad Sinj (1.765,51 kn).

Ukupno je nabavljeno knjiga i vrijednosti od 91.429,11 kn u 2022. godini, te je istovremeno napravljen i ispravak knjiga u istom iznosu.

**Bilješka uz - Novac u banci i blagajni**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Šifra** | **1.1.2022.** | **31.12.2022.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **11** | **Novac u banci i blagajni** | **11** | **42.267,00** | **32.597,68** | **77,1** |
| 1111 | Novac na računu kod tuzemnih banaka | 1111 | 42.074,00 | 32.597,68 | 77,5 |
| 1114 | Prijelazni račun | 1114 | - | - | - |
| 113 | Novac u blagajni | 113 | 193,00 | - | - |

Posljednjeg dana proračunske godine Škola raspolaže s manjim količinom novca na žiro računu. Isti je predviđen za zakonska plaćanja .Saldo novca u blagajni je 0,00 kn.

Novčana sredstva na žiro računu i blagajni smanjena su za 22,9% u odnosu na početak godine te ovise i variraju o podmirenju obveza i ostvarenju prihoda.

Odlukom o Izvršenju proračuna ,a koja po Odluci o izvršavanju Proračuna SDŽ za 2022. godinu ( **Klasa : 021-04/21-02/153, URBroj: 2181/1-01-21-1, članak. *21****) ostaju na žiro računu Škole.*

**Bilješka uz - Depoziti, jamčevine i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Šifra** | **1.1.2022.** | **31.12.2022.** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **12** | **Depoziti, potraživanja, jamčevni polozi i potraživamnja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo** | **12** | **79.036,00** | **116.177.63** | **147,0** |
| 123 | Potraživanja od zaposlenih | 123 | - | - | - |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze | 124 | - | 3.402,93 | - |
| 129 | Ostala potraživanja | 129 | 79.036,00 | 112.774,70 | 142,7 |

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu 116.177,63 kn, a odnose se na isplaćena bolovanja preko 42 dana na teret HZZO koja nisu refundirana i za koje su iskazna potraživanja na poziciji 129 i potraživanja za više plaćene poreze po godišnjem obračunu poreza na dohodak. Došlo je do povećanja navedenih potraživanja na kraju razdoblja u odnosu na početak razdoblja za 47,0%.

**Bilješka uz - Potraživanja za prihode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Šifra** | **1.1.2022.** | **31.12.2022.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **16** | **Potraživanja za prihode poslovanja** | **16** | **-** | **530,00** | - |
| **163** | **Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **163** | **-** | **-** | **-** |
| 1636 | Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 1636 | - | - | - |
| 1638 | Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | 1638 | - | - | - |
| **166** | **Potraživanje za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga** | **166** | **-** | **530,00** | - |

Na kraju obračunskog razdoblja, 31.12.2022. godine iskazano je potraživanje za prihode od prodaje roba i usluga u iznosu 530,00 kn ( najamnina za 12/2022. godine naplaćeno u siječnju 2023. godine).

**Bilješka uz - Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Šifra** | **1.1.2022.** | **31.12.2022.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **19** | **Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda** | **19** | **424.470,00** | **472.413,15** | **111,3** |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 193 | 424.470,00 | 472.413,15 | 111,3 |

Sukladno članku 39.st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu škola je evidentirala kontinuirane rashode za prosinac 2022 godine. Podatak iskazan na ovoj poziciji odnosi se na plaću 12/2022. (451.757,40 kn) , struja 12/2022. godine (13.235,40 kn) te pomoćnik u nastavi i e-tehničar 12/2021 (7.420,35 kn)

**Bilješka uz - Obveze za rashode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **Šifra** | **Stanje 1.siječnja 2022.** | **Stanje 31. prosinca 2022.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **2** | **Obveze** | **2** | **585.793,00** | **712.594,46** | **121,6** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **23** | **585.793,00** | **712.594,46** | **121,6** |
| 231 | Obveze za zaposlene | 231 | 445.780,95 | 485.452,36 | 108,9 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 232 | 71.725,00 | 120.473,04 | 168,0 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | 234 | 425,00 | 197,00 | 46,4 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 239 | 67.862,00 | 106.472,06 | 156,9 |
| **24** | **Obveze za nefinancijsku imovinu** | **24** | **-** | **-** | 0,00 |

Iz horizontalne analize pojedinih pozicija vidljivo je i povećanje i smanjenje iskazanih obveza na kraju godine u odnosu na početak godine. Povećanje se kreće od 8,9 % do 68,0 %, a smanjenje od 53,6 % , a ukupne obveze na kraju razdoblja povećane su za 21,6 %.

Okružnicom Ministarstva financija bilo je omogućeno odstupanje od primjene gotovinskog načela iskazivanja prihoda propisanog Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kod evidencije doznaka sredstava pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije. Do 2014. godine korisnici su priznavali prihode 2014. godine koje su dobili od nadležne jedinice lokalne samouprave u 2015. godini za podmirenje obaveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnanja. To odstupanje se više ne primjenjuje od 2015. godini i škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2022. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2022. godini jer će sredstva školi za iste obveze biti doznačena u 2023. godini. Zbog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila 2022. godinu s manjkom.

**Bilješke uz – Višak/ Manjak prihoda poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **Šifra** | **PR-RAS** | **BILANCA** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | |
| **922** | **Manjak prihoda poslovanja** | **922** | **-91.406,00** | | **-91.406,00** | |

**Struktura poslovnog rezultata iskazanog viška/manjka 2022. godine – po izvorima**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Preneseni poslovni rezultat 2021. godine.**  **BILANCA** | **Korigiran poslovni rezultat 1.1.2021. Odluka o pokriću manjka** | **Poslovni rezultata 2022.godine** | **Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Vlastita sredstva škole | 24.448,72 | --4.094,97 | 59,92 | 20.413,67 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Grad Sinj | 10.324,61 | -3.896,00 | 750,00 | 7.178,61 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja AOO | 5.080,09 |  | 774,25 | 5.854,34 |
| 92211 | Višak uplate po posebnim propisima | 282,25 | - | 0,00 | 282,25 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Općina Otok | 8,67 | - | - | 8,67 |
| 92211 | Višak poslovanja MZO | 9.214,86 |  | -4.774,50 | 4.440,36 |
| 92211 | Višak prihoda BIoMozaik Krš i more EU sredstva | - | - | 11.232,00 | 11.232,00 |
| 92211 | Višak prihoda BIOMozail krš i more nacionalno financiranje | - | - | 1.982,12 | 1.982,12 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja Županija | -38.436,62 |  | -48.390,46 | -86.827,08 |
| 92211 | Manjak prihoda poslovanja Ministarstvo | -42.951,34 |  | 2.327,39 | -40.623,95 |
| **922** | **Višak/Manjak prihoda poslovanja 2021.** | **-32.028,76** | **-7.990,97** | **-36.039,28** | **-76.059,01** |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine  Odluka o preraspodjeli viška 2021.godine vlastita sredstva | - 4.094,97 | 4.097,97 | -1.951,48 | -1.951,48 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine Grad Sinj  Odluka o preraspodjeli viška 2021.godine vlastita sredstva | -3.896,00 | 3.896,00 | -1.765,51 | -1.765,51 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine Osnivač | - | - | -6.250,00 | -6.250,00 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine AOO | - |  | -5.380,00 | -5.380,00 |
| **9222** | **Višak/manjak od dugotrajne imovine** | **-7-990,97** | **7.990,97** | **-15.346,99** | **-15.346,99** |
| **922** | **VIŠAK/MANJAK PRIHODA 2022. PRENOSIV U SLIJEDEĆE RAZDOBLJE 1.1.2023** | **-40.019,73** | **0,00** | **-51.386,27** | **-91.406,00** |

Škola je za 2022. godinu iskazala manjak prihoda poslovanja zbog modificiranog načela nastanka događaja. Do 2014. godine korisnici su priznavali prihode 2014. godine koje su dobili od nadležne jedinice lokalne samouprave u 2015. godini za podmirenje obaveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnanja. To odstupanje se više ne promjenjuje od 2015. godine. Škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2022. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2022.godini. Zbog modificiranog načela nastanka događaja škola je završila godinu s manjkom.

Odlukom o preraspodjeli viška za 2021.godinu, školski odbor je donio odluku da se iz viška prihoda poslovanja iz 2021. godine pokrije manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 7.990,97 kn (vlastita sredstva i Grad Sinj) te je i za taj iznos korigiran manjak prihoda od nefinancijske imovine 1.1.2022. godine.

**Bilješka uz - Izvanbilančni zapisi (=0)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Šifra** | **1.1.2022.** | **31.12.2022.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **99** | **Izvanbilančni zapisi** | **99** | **0** | **0** | **0,00** |
| 991 | Izvanbilančni zapisi-Aktiva | 991 | 430.531,00 | 416.993,18 | 96.9 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi-Pasiva | 996 | 430.531,00 | 416.993,18 | 96,9 |

MZO i CARNET prebacili su Školi informatičku opremu u vrijednosti 173.872,41 kn u 2019, a u 2020. još dodatnih 189.059,00 kn. Prema uputama, Škola je vrijednost navedene opreme knjižila na Izvan bilančne zapise. U slijedećim godinama izvršit će se prijenos vlasništva i ista imovina će se uvrstiti u poslovne knjige Škole.

U 2021. godini na izvan bilančne zapise knjižena je procjena sudskih sporova u tijeku za 6 djelatnika Škole u iznosu 67.600 kn. U 2022. godini isplaćeno je sudskih sporova u iznosu 28.628.10 kn. Napravljena je nova procjena za istu namjenu u 2023. godini i iskazan je novi iznos na dan 31.12.2022. godini na ovoj poziciji od 54.061,77 kn.

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**Obrazac PR-RAS**

**Bilješka uz – Ukupni rashodi i izdaci**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Razred** | **Rashodi i izdaci** | **2021.godina** | **Index** | **2022. godina** | **Index** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 6.022.002,00 | 98,04 | 6.514.520,89 | 96,70 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 120.481,00 | 1,96 | 222.139,91 | 3,30 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Ukupno** | **6.142.483,00** | **100,00** | **6.736.660,80** | **100,00** |

U 2022. rashodi poslovanja u odnosu na ukupne troškove 2022. su smanjeni za 3,30%

U 2022. godini u dugotrajnu imovinu ( knjige-udžbenici, lektira, oprema, ) investirano je 222.139,91 kn .

Došlo je do povećanja rashoda za dugotrajnu imovinu i time do povećanja indeksa učešća rashoda za dugotrajnu imovinu u odnosu na ukupne troškove i smanjenja rashoda poslovanja u odnosu na ukupne troškove (Indeks 3,3%)

**Bilješke uz – Višak/Manjak prihoda i primitaka**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **2016. godina** | **2017. godina** | **2018.**  **godina** | **2019.**  **godina** | **2020.**  **godina** | **2021.**  **godina** | **2022.**  **godina** |
| Prihodi poslovanja | 5.093.963 | 5.349.369 | 5.343.876 | 7.086.938 | 8.174.099 | 7.117.706 | 6.685.274,53 |
| Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | - | - | - | - | - | - | - |
| Primici od nefinancijske imovine | - | - | - | - | - | - | - |
| **Ukupni prihodi i primici** | **5.093.963** | **5.349.369** | **5.343.876** | **7.086.938** | **8.174.099** | **7.117.706** | **6.685.274,53** |
| Rashodi poslovanja | 5.025.341 | 5.392.053 | 5.122.201 | 5.228.457 | 5.452.662 | 6.022.002 | 6.514.520,89 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 30.858 | 92.642 | 180.678 | 2.534.400 | 2.448.870 | 120.481 | 222.139,91 |
| Izdaci od financijske imovine | - | - | - | - | - | - | - |
| **Ukupni rashodi i izdaci** | **5.056.199** | **5.484.695** | **5.302.879** | **7.762.857** | **7.901.532** | **6.142.483** | **6.736.660,80** |
| Višak/Manjak prihoda | 37.764 | -135.326 | 40.997 | -675.919 | 272.567 | 975.223 | -51.386,27 |
| Višak/manjak prethodne godine | -20.880 | 16.884 | -118.442 | -77.445 | -805.586 | 533.019 | -40.019,73 |
| Korekcija rezultata/Energetska obnova | - | - | - | -52.222 | - | -482.224 | - |
| **Višak/manjak raspoloživ u sljedećem razdoblju** | **16.884** | **-118.5442** | **-77.445** | **-805.586** | **-533.019** | **-40.020** | **-91.406,00** |

Struktura iskazanog manjka raspoloživog u sljedećem razdoblju je objašnjen pod bilješkom Struktura viška/manjka za 2022. godinu.

Napomena za korekciju rezultata u 2021. godini:

U 2017. godini škola je krenula u program energetske obnove. Županija je financirala izradu projektne dokumentacije u iznosu 55.555,55 kn ( Ugovori nisu bili sklopljeni)

U 2019. godinu sklopljen je i potpisan Ugovori o sufinanciranju provedbe EU projekata ( Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU) a u 2018. godini sklopljen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fondova u razdoblju 2014.-2020. ( Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja i Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost) s jedne strane i Škola s druge strane.

U 2017. godini trošak izrade projektne dokumentacije je iskazan kao manjak Županije., a isti je pokriven u 2018. godini.

Po potpisivanju Ugovora iz kojeg je vidljivo da se iznos od 55.555,55 kn financira iz tri izvora ( bespovratna sredstva 47.222 kn ,a ista su školi doznačena u 2019. godini, te 5.000 kn (MRRFEU još nije doznačilo) napravljen je ispravak knjiženja, stvoren je manjak na 52.222 kn i obveza za povrat u Županijski Proračun.

Sukladno UPUTAMA ZA RAČUNOVODSTVENO EVIDENTIRANJE PRIHODA I RASHODA IZ EU SREDSTAVAzaškole,ministarstva, državne agencije i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave od strane Ministarstva financija Škola je knjižila troškove za EU projekte kako je u istima navedeno te je poslovni rezultat iskazan u strukturi poslovnog rezultat po Izvorima i vrstama.

U 11. mjesecu 2021. Školi su refundirana posljednja bespovratna sredstva za Projekt energetske obnove. Završetkom projekta i usklađivanjem stanja Škola je dužna u Županijski proračun povratiti sredstva u iznosu 482.224 kn što je i napravila 31.12.2021. godine

Za taj iznos korigiran je poslovni rezultat 1.1.2021. godine jer je uplata od strane Osnivača prikazana rezultatu poslovanja ( manjak prihoda od dugotrajne imovine).

U 2021. godini iz ova dva izvora školi ( EU I MRRIEUF) je doznačeno 920.843 kn. Razliku iskazanih potraživanja u iznosu 618.759 po konačnoj uskladi i saldiranju navedenog Projekta od sve tri strane

( EU, MRREUF i Osnivača), knjižen je na teret Osnivača te su ista potraživanje zatvorena u cijelom iznosu.

Saldiranjem stanja napravljena je korekcija viška/manjka 1.1.2021. jer je iskazani poslovni rezultat višak/manjak prikazan kao prebijeno stanje doznačenih sredstava od strane svih nosioca projekta

( manjak doznačenih sredstava EU i MRRIEUF i višak doznačenih sredstava Osnivača)

Nakon utvrđenog stvarnog poslovnog rezultata i svih provedenih knjiženja Škola je u obvezi povratiti višak sredstava u Županijski proračun u iznosu 488.224 kn i za taj iznos kn poslovni rezultat 1.1.2021. godine ( povećan je manjak)

**Bilješke uz izvještaj o obvezama – Obrazac Obveze**

**Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098/101)** | **Šifra** | **Stanje 31. prosinca 2022.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** | **V006** | **712.594,46** |
|  | **Međusobne obveze subjekata općeg proračuna** | **V010** | **106.472,06** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **D23** | **606.122,40** |
| 231 | Obveze za zaposlene | D231 | 485.452,36 |
| 232 | Obveze za rashode poslovanja | D232 | 120.473,04 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | D234 | 197,00 |
| **24** | **Obveze za nabavu nefinancijske imovine** | **D24** | **-** |
| 242 | Obveze za nabavu dugotrajne imovine |  | - |

Stanje nedospjelih međusobnih obveza odnosi se na bolovanje preko 42 dana na teret i obveza za povrat više plaćenih poreza i doprinosa po konačnom obračunu poreza na dohodak za 2022. godinu HZZO ( 106.472,06 kn).

Stanje nedospjelih obveza (**231**) u iznosu 485.452,36 kn odnosi se na plaću 12/2022., materijalna prava 12./2022.

Stanje nedospjelih obveza (**232**) 120.473,04 kn odnosi se materijalne rashode s dospijećem do kraja siječnja 2023. godine. Od toga 937,52 kn je naknada za invalide 12.2022. isplaćene u siječnju 2022., obveze za materijalne rashode 98.168,13 kn te naknada za prijevoz zaposlenika 12/2022. ( 21.367,39) kn.

Stanje nedospjelih obveza (**234**) od 197,00 kn odnosi se na bankarsku uslugu 12./2022

**Bilješke iz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza Obrazac P-VRIO**

**Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098/101)** | **Šifra** | **Povećanje** | **Smanjenje** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| 9151 | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine | 9151 | - | - |
| 9152 | Promjene u vrijednosti o obujmu obveza | 9152 | - | - |

Računovođa škole: Ravnatelj škole:

Vesna Ivković Tomislav Budimir