

REPUBLIKA HRVATSKA
BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA
OSNOVNA ŠKOLA IVANA BRLIĆ MAŽURANIĆ
Zagrebačka 78, 35000 Slavonski Brod
OIB: 12882114211

Razina: 31
Šifra djelatnosti: 8520
RKP: 09851
Matični broj: 03070956

KLASA: 400-01/23-01/1

URBROJ: 2178-01-08-23-1

U Slavonskom Brodu, 27. siječnja 2023. godine

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1.1. - 31.12.2022.

Osnovna škola „Ivana Brlić-Mažuranić“ posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi i Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

❖ OBRAZAC BILANCA

U Bilješkama uz Bilancu navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja (10%) od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odstupanja se utvrđuju na trećoj i drugoj razini računskog plana.

Šifra 022 – Postrojenja i oprema (šifre 0221 do 0228 do 02922) – Razlika između početnog i završnog stanja iznosi 75.667,21 kn, a odnosi se na nabavku video nadzora, novih školskih ploča, stolova i stolica za blagovaonicu te školske garderobe čija je nabavka pokrenuta u 2021. godini, a proknjižena i plaćena u 2022. godini.

Šifra 049 – Ispravak vrijednosti sitnog inventara - Stanje na dan 1.1.2022. na računima 0421 iznosi 172.647,19 kn, dok je nabavna vrijednost istih na dan 31.12.2022. 266.731,17 kn. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog otpisa zastarjelog i bez vrijednosti inventara i nabavke novog inventara za kuhinju, novih vatrogasnih aparata, magnetnih ploča te izrade pečata.

Šifra 11 – Novac u banci i blagajni – Stanje na dan 1.1.2022. na računu u banci je 208.626,18 kn, dok je na dan 31.12.2021. stanje bilo 269.463 kn. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog uplate Ministarstva znanosti i obrazovanja za Projekt izvannastavnih aktivnosti, a čija sredstva će se trošiti u 2023. godini.

Šifra 129 – Ostala potraživanja - Iskazano smanjenje odnosi se na smanjenje potraživanja za refundaciju bolovanja za koje je izvršena refundacija. U 2022. godini bile su 3 refundacije, za 2020. godinu i dio 2021. godine.

Šifra 16 – Potraživanja za prihode poslovanja – Iskazano povećanje odnosi se na iznose od najma dvorane koji su knjiženi u prosincu 2022., a bit će naplaćeni u siječnju 2023. godine.

Šifra 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda – odnosi se na plaće i primanja djelatnika obračunata u prosincu 2022., a bit će isplaćeni u siječnju 2023. godine. Porast iznosa u odnosu na 2021. godinu je i zbog povećanja osnovice za obračun plaće u javnim službama koja je u 2022. godini bila u svibnju i listopadu.

Šifra 239 – Ostale tekuće obveze – Smanjenje ovog iznosa u odnosu na 2021. godinu je iz razloga što u 2022. godini nije bilo povrata preplaćenog iznosa za projekt „Lunch-box“ prehrane učenika i tijekom 2022. godine izvršene su 3 refundacije bolovanja za period od 2020. godine i dio 2021. godine.

Šifra 24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine - Iskazano povećanje odnosi se na nabavu namještaja stolova i stolica za prostor školske blagovaonice.

Šifra 922 – Višak / manjak prihoda - Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 214.442,18 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine od 155.503,46 kn. Višak prihoda za buduća razdoblja iznosi 78.509,77 kn. Tijekom 2022. godine došlo je do promjene rezultata poslovanja iz 2021. godine iz razloga što je dio sredstava za plaće pripravnika morao biti vraćen HZZ-u. Provedena je obvezna korekcija rezultata.

Šifra 96 – Obračunati prihodi poslovanja – zbog promjene epidemioloških uvjeta u 2022. godini došlo je do porasta ugovora za najam dvorane, navedeni prihodi odnose se na obračunate najamnine u prosincu 2022., a koji imaju datum dospijeca u siječnju 2023. godine.

Obvezne bilješke uz Bilancu iz čl.15. stavka 2. Pravilnika ne iskazuju se, jer školska ustanova takve podatke nema iskazane u svojim poslovnim knjigama i Bilanci.

❖ **OBRAZAC PR – RAS**

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja (10%) od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odstupanja se utvrđuju na trećoj i drugoj razini računskog plana.

Šifra 63 – Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – Povećanje iskazano u izvještajnom razdoblju u odnosu na 2021. godinu odnosi se na veća isplaćena prava na plaću zaposlenika radi povećanja broja djelatnika, te refundaciju troškova MZO-a za testiranje djelatnika koji nisu cijepljeni ili preboljeli COVID-19. Tijekom 2022. godine u svibnju i listopadu došlo je do povećanja osnovica za obračun plaće zbog čega su porasli i iznosi potraživanja za plaće djelatnika. Nakon dvije godine neodržavanja likovne smotre zbog epidemioloških uvjeta, ista je održana tijekom 2022. i za Povjerenstvo je isplaćena naknada za sudjelovanje. Tijekom godine došlo je do novog zapošljavanja psihologa preko mjere pripravništva putem HZZ-a, za koje je doznačen cjelokupni iznos potreban za plaće i prijevoz djelatnice. Za preostale plaće u 2023. godini ostaje još iznos od 103.523, 03 kn. U 2022. godini je u odnosu na 2021. godinu bilo potrebno manje udžbenika zbog čega je u tom dijelu došlo do smanjenja iznosa.

Šifra 65 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada – Povećanje iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na veće prihode za školsku kuhinju (nakon povratka s online nastave), troškove oštećenja tableta od MZO-a dodijeljenih učenicima, sudjelovanje u športskim natjecanjima i potrebe školske zadruge.

Šifra 66 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima - Smanjenje iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na manje prihode od prodaje starog papira.

Šifra 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – Povećanje iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na veće prihode za materijalne rashode (režije), nabava opreme, troškove plaća djelatnica Produženog boravka i pomoćnika u nastavi, te financiranje projekta „Školske sheme“ i dio projekta „Lunch box“. Dio prihoda odnosi se i na financiranje nabavke nefinancijske imovine potrebne za svakodnevni rad učitelja u nastavi kao što su prijenosna računala te nove školske ploče u četiri učionice. Nabavljeni su i novi stolovi i stolice za potrebe školske blagovaonice.

Šifra 31 – Rashodi za zaposlene – Povećanje iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na veća isplaćena prava na plaću zaposlenika u odnosu na 2021. godinu radi povećanja broja djelatnika (zamjene) i napredovanja djelatnika u službi te povećan broj isplaćenih pomoći djelatnicima (naknada za dugotrajno bolovanje). Tijekom 2022. isplaćeno je i pet otpremnina djelatnicima koji su odlazili u starosnu mirovinu. Isplaćena su i 2 regresa za 2021. godinu zaposlenicima koje su se vratile sa porodiljinog dopusta.

Šifra 32 – Materijalni rashodi – Povećanje iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na odlazak djelatnika na stručna usavršavanja (povratak usavršavanja uživo nakon pandemije COVID-19), povećanje naknada za prijevoz djelatnicima koji ostvaruju navedeno pravo te povećanje troškova energije, prijevoz učenika na natjecanje i pripadajuće dnevnice za voditelje, sistematske preglede zaposlenika, te troškove oštećenja tableta od MZO-a dodijeljenih učenicima. Tehničkom osoblju i učiteljima tjelesnog odgoja nabavljena je nova radna odjeća. Na prostoru cijele škole obnovljena je led rasvjeta kako bi se postigle dodatne uštede u potrošnji energije.

Šifra 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade – Povećanje u promatranom periodu u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na nabavljene radne udžbenike.

Šifra 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – Povećanje iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na veće rashode za nabavu uredskih stolova i stolica za potrebe školske blagovaonice. Nabavku prijenosnih računala za učitelje, novih školskih ploča i trajnih udžbenika.

❖ BILJEŠKE UZ OBRAZAC IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

2022. godine u odnosu na 2021. nije iskazan višak knjiga u knjižnici i nije rashodovano osnovnih sredstava koji imaju sadašnju vrijednost čime nije došlo do smanjenja dugotrajne imovine i promjena u vrijednosti u obujmu imovine i obveza.

❖ BILJEŠKE UZ OBRAZAC RasFunkcijski

Šifra 0912 – Obrazovanje – Iskazani su ukupni rashodi u iznosu od 9.055.959,09kn.

Šifra 096 – Dodatne usluge u obrazovanju – Iskazani su ukupni rashodi u iznosu 155.503,46 kn.

❖ **BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

Šifra V007 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 0 kn, jer su sve obveze plaćene po dospijeću.

Šifra V009 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 974.035,69 kn , a odnosi se na:

- 231 – obveze za zaposlene u iznosu od 644.543,75 kn odnose se na bruto plaću i naknade za prosinac 2022., a koje će biti isplaćene u siječnju 2023. godine
- 232 – obveze za materijalne rashode u iznosu od 159.509,98 kn odnose se na prijevoz djelatnika na posao i s posla i neplaćene račune za prosinac 2022. godine koji imaju dospijeće u siječnju 2023. godine
- 24- obveze za nabavku nefinancijske imovine u iznosu od 63.187,50 kn odnosi se na nabavku stolova i stolica za školsku blagovaonicu
- 239 – obveze za bolovanje na teret HZZO-a za 2022. godinu iznosi 106.794.46 kn

OSOBA ZA KONTAKTIRANJE: VANJA BANO

TELEFON: 035 272 824

ADRESA E-POŠTE: skola@os-ibmazuranic-sb.skole.hr

ZAKONSKI PREDSTAVNIK: IRENA HOLIK

Voditelj računovodstva:



Vanja Bano

Ravnateljica:



Irena Holik