**REPUBLIKA HRVATSKA**

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

Razdjel: 080 RAZINA: 31

GLAVA: 015 RKDP : 8465 MATIČNI BROJ: 030355581 BEREK 73. 43232 BEREK

Proračunski korisnik : OŠ BEREK OIB: 91391075446

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520

Žiro-račun: HR20 2340 0091 1106 7673 8

BILJEŠKE

UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GODINU

Osnovna škola BEREK , Berek posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te 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.

Bilješke uz BILANCU:

1. OZNAKA 011 materijalna imovina nije se mijenjala.

2. OZNAKA 02921 – Ispravak vrijednosti građevinskih objekata se povećava za obračun amortizacije

3. OZNAKA 0221 uredska oprema i namještaj– povećana ulaganja u iste nabavom novih

uređaja , a smanjena je za obračun amortizacije .

4. OZNAKA 0231 Prijevozna sredstva su povećana za kupnju novog kombija.

5. OZNAKA 0241 Knjige umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti   
 Vrijednost knjiga razlog povećanja su novonabavljeni udžbenici iz sredstava MZO-a za učenike, te darovana i novonabavljena knjižnična lektirna građa. ,a smanjenje je za otpis udžbenika zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti.

Na knjige i umjetnička djela ne provodi se ispravak vrijednosti. Udžbenike otpisujemo odmah prilikom nabave.

6. OZNAKA 049 Sitni inventar u upotrebi  
 Uvećana vrijednost proizlazi što je nabavljeno novog sitnog inventara.   
 Nabava se odnosi na inventar za potrebe kuhinje i sl.

7. OZNAKA 051 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi – građevinski objekti – izrada idejnog projekta za dogradnju. -

8. OZNAKA 129 Potraživanja za bolovanja dulja od 42 dana od HZZO-a smanjena su jer   
 je izvršeno zatvaranje iz prethodnih godina (HZZO je refundirao sredstva u MZO).

9. OZNAKA 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću za 12/2023.

koja se iskazuje kao rashod u 01/2024.

10. OZNAKA 231 nedospjele obveze za plaće, povećane zbog rasta osnovice.

11. OZNAKA 232 nedospjele obveze za materijalne rashode.

12. OZNAKA 2645 Obveze za zajmove za kupljeni kombi.

13. OZNAKA 92211 Ostvaren je višak prihoda poslovanja, iznos ispravljen za korekciju

Rezultata:   
 92211 preneseni višak prihoda poslovanja PR-RAS = +3.725,25 uvećan za

višak prihoda 92212od ne financijske imovine =+ 9.752,20

umanjen za korekciju rezultata

daje stanje viška prihoda 31.12.2023. =+13.477,45 eura

Provedene je korekcija rezultata na način da se za iznos zadužuje

račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od

nefinancijske imovine. Korekcija je provedena zbog kapitalnog prijenosa   
 sredstava kojima je financirana nabava imovine.

Napomena: Kako bi zadovoljili kontrole između dva različita obrasca (Bilance i PR-RAS-a)

i to kontrolu 1, 2, 3 napravljene su korekcije u centima.

Početno stanje u Bilanci i PR-RAS podaci iz 2022 koji se prema uputi unose sa centima, ali im je iskazana vrijednost 0,00 moraju se preklapati na stavkama žiro računu, kontinuiranim rashodima i ostvarenom rezultatu.

Bilješke uz P-VRIO:

1. OZNAKA P018 Smanjenje vrijednosti proizlazi iz otpisa imovine koja je imala vrijednost iz prijašnjih godina koji više nisu za upotrebu.

Bilješke uz PR-RAS – funkcijski:

OZNAKA 09 Ukupni rashodi Osnovne škole u 2023. g. 574.519,92 eura.

Sastoje se od rashoda za Osnovnoškolsko obrazovanje OZNAKA 0912 =558.597,57 eura

i rashoda prehranu u školskoj kuhinji OZNAKA 096 = 15.922,35 eura

Bilješke uz PR-RAS:

OZNAKA 6361 Prihod iz MZO-a povećani su zbog rasta osnovice za plaće djelatnika i povećanja ostalih materijalnih prava za djelatnike

OZNAKA 6362 Prihod iz MZO-a za financiranje Udžbenika, te nabavu lektirne građe.

3. OZNAKA 6413 Prihod od kamata za sredstava na žiro računu smanjeni

zbog promjene uvjeta poslovanja banaka

4. OZNAKA 6526 Prihod od naplate za prehranu učenika u školskoj kuhinji =0,00 eura,

Prehranu financira Država.

7. OZNAKA 6631 Prihod od donacija trgovačkih društava

8. OZNAKA 671 Prihod iz Županijskog proračuna za redovnu djelatnost škole   
 , projekt ˝Shema školskog voća˝ , i Županijska natjecanja, projekt eTehničar.

9. OZNAKA 6711 Prihodi namijenjeni financiranju rashoda poslovanja.

10. OZNAKA 6712 Prihodi namijenjeni financiranju rashoda za nabavu nefinancijske

imovine . Nabavljene su knjige, učešće za kombi, idejno rješenje za dogradnju.

11. OZNAKA 3 Ukupni rashodi poslovanja =523.409,20 eura – povećani zbog povećanih

troškova za zaposlenike , zbog rasta svih vrsta troškova uzrokovano inflacijom .

12. OZNAKA 31 Rashodi za zaposlene porasli su zbog rasta osnovice i rasta materijalnih

prava

13. OZNAKA 32 Materijalni rashodi povećani zbog povećanja troškova naknada za prijevoz

i naknada troškova zaposlenima, ali i općenito rasta troškova na tržištu uzrokovanih inflacijom

14. OZNAKA 38 Donacije

15. OZNAKA 96 Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni – nema.

16. OZNAKA 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine – prodan je stari kombi.

rate)

17. OZNAKA 4 Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine =51.110,72 povećani

ulaganja u opremu (detaljnije u bilanci)

18. OZNAKA X001 višak prihoda poslovanja =+38.871,59 eura  
 OZNAKA Y002 manjak prihoda od nefinancijske imovine = -42.610,72 eura

- 3.739,13

OZNAKA X003 Višak od financijske imovine i zaduženja +15.285,13 eura

OZNAKA X005 VIŠAK PRIHODA samo za 2023. g. = +11.546,00 eura

ŽIRO-RAČUN 31.12.2023. = 23.488,08  
Blagajna 31.12.2023. + 0,00  
 Neplaćene Uf-e – obveze kl. 2- - 10.010,63

UKUPNO: = 13.477,45

Višak prihoda 31.12.2023. = 13.477,45 kn

Početno stanje 01.01.2023. + 1.931,45

Višak samo u 2023. +11.546,00

VIŠAK prihoda 31.12.2023. = 13.477,45

==========

Odluku o preraspodjeli rezultata knjižiti ću u 2024. godini.

Od ne financijske imovine nam ostaje prihoda 9.752,20 – 35 % od prihoda

prodanog stana na rate i prodanog starog kombija.

19. Škola na dan 31.12.23. ima zaposleno 30 djelatnika, prosječno 25 djelatnika, a prema satima rada ima 20 djelatnika.

Bilješke uz OBVEZE:

OZNAKA V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 69.092,60 eura.

Nema dospjelih obveza, sve su nedospjele.

OZNAKA D25,26 Obveze za financijsku imovinu je 15.994,25 eura .

OZNAKA V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 53.098,35 eura .

Nedospjele obveze za rashode poslovanja obuhvaćaju OZNAKE V010, ND23, ND 24

- 231 - obveze za zaposlene 40.355,43 eura .   
 - 232 - obveze za materijalne rashode 6.724,74 eura.  
 - 234 - obveze za financijske rashode 44,52 eura .  
 - 239 - međusobne obveze proračunskih korisnika (bolovanje na teret HZZO za   
 dana sredstva za koje je HZZO dužan refundirati Ministarstvu, dospijevaju

u 2022/2023 g. u iznosu 1.463,66 eura (refundacija izvršena djelomično)

- 242 – obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 4.510,00.

Tablice - izvještaj o zaduživanju školske ustanove

Osnovna škola ima ugovorenih zaduženja u tijeku iz kojih bi proizašle buduće obveze za kupnju kombija. 15.994,25 eura.

Popis sudskih sporova u tijeku

Osnovna škola nema ugovornih odnosa ni sudskih sporova u tijeku iz kojih bi proizašle

buduće obveze.

Mjesto: Garešnica, Datum: 31.01.2024.,

Voditelj računovodstva: Dubravka Trbušić Zakonski predstavnik: Dušica Vunić

Kontakt: 043/532-292

Izvještaj sastavio Zakonski predstavnik:

(potpis) (potpis)

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