Naziv obveznika: **OSNOVNA ŠKOLA SOKOLOVAC**

Broj RKP-a: 8561

Sjedište obveznika: 48306 Sokolovac

Matični broj: 03009599

Adresa sjedišta obveznika: Trg dr. Tomislava Bardeka 10

OIB : 89915449123

Razina : 31

Razdjel: -

Šifra djelatnosti: 8520

Šifra županije: 06 Koprivničko-Križevačka

Šifra općine: 405 Općina Sokolovac

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**1. UVODNI DIO**

Prema čl.139 Zakona o proračunu (Narodne novine br.144/21) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisana je obveza sastavljanja financijskih izvještaja i obveza sastavljanja Bilješki uz financijske izvještaj proračuna i proračunskih korisnika.

Osnovna škola Sokolovac je osnovnoodgojna i obrazovna javna ustanova.

Osnivač škole je Koprivničko-križevačka županija.

Škola obavlja djelatnost odgoja i općeg obrazovanja te drugih oblika obrazovanja djece školske dobi.

Odgovorna osoba je ravnatelj Osnovne škole Sokolovac Saša Korkut, prof. koji je ponovo imenovan na mjesto ravnatelja OŠ Sokolovac sa danom 17. listopada 2019. godine na mandat od pet godina.

Kao odgovorna osoba potpisuje financijske izvještaje i odgovaran je za njihovu predaju.

Osnovna škola Sokolovac nije obveznik PDV-a.

Bilješke sastavljala računovođa škole Jasenka Bedenek.

## **2. BILJEŠKE UZ BILANCU 2023-12**

1. Bilješke za razlike nastale uslijed preračuna kuna u eure s 1. siječnja 2023. godine

-razlike zbog usklađenosti analitičkog knjigovodstva i glavne knjige,

Aktiva i pasiva bilance stanja na dan 1.1.2023. godine umanjene su za 0,32 eura nastale kao razlika uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije.

-nabavna vrijednost imovine na razredu 0 u aktivi bilance umanjena za 0,32 eura na dugovnoj strani računa pripadajuće imovine, a ispravak vrijednosti umanjen za 0,23 eura na potražnoj strani pripadajućeg računa ispravka vrijednosti zbog prijenosa analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i usklađenja s karticama glavne knjige na razredu 0.

-vlastiti izvori na skupini 911 za nefinancijsku imovinu u pasivi bilance umanjeni za 0,09 eura na potražnoj strani kako bi i nadalje postojala bilančna ravnoteža s razredom 0.

-višak prihoda od nefinancijske imovine umanjen za 0,01 euro zbog povećanja obveza na razredu 2 za 0,01 euro.

2.Obvezne bilješke uz bilancu se ne prikazuju u tablicama s obzirom da ih nemamo iskazane u bilanci.

- Popis ugovornih odnosa (dana kreditna pisma, hipoteke i slično)

- Popis sudskih sporova u tijeku

3. B002 – Nefinancijska imovina

-vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama, prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

4. Konta 022 i 02922 Postrojenja i oprema-Iz postupka analize, uspoređujući podatke o dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2023. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2023. godine nabavljena samo oprema i namještaj.

Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme je veći (indeks 105,1). te je sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2023. godine je manja negoli je bila početkom godine (Indeks 90,7).

5. Konta 024 i 02924 Knjige

U 2019. godini počeli smo s nabavkom udžbenika za učenike, koji su financirani iz Državnog proračuna. Udžbenici su i otpisani u 100% iznosu. U rujnu 2023. godine dio udžbenika se rashodovao-prema popisu inventurne komisije za udžbenike, a novo nabavljeni udžbenici za školsku godinu 2023-2024. su upisani.

6. Konto 11 – Novac u banci i blagajni-

-račun kod Podravske banke je zatvoren, poslujemo preko pod računa u sklopu

Žiro-računa Koprivničko-križevačke županije. Stanje na našem žiro-računu je 0,00 eura. I stanje u blagajni je 0,00 eura.

7. Konto 129 – Ostala potraživanja -u 2023. godini,

-HZZO za neizvršenu refundaciju za isplaćene naknade za bolovanje dulje od 42 dana, 4.143,02 eura ostalo ne refundirano. (prema dopisu MZO knjižene su refundacija za dio naknada) stoga je indeks 70,2 u odnosu na početno stanje.

8. Konto 165 –Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po

posebnim propisima i naknadama,-(Indeks 29,6) ostala potraživanje po računima za prehranu zaposlenika u školskoj kuhinji, manje od prošle godine (pošto učenici više ne plaćaju prehranu u školskoj kuhinji) , a dio ne plaćenih se odnosi na 12 mjesec 2023. godine.

9. Konto 166 –Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

(Indeks 45,6), smanjeni u odnosu na prošlu godinu, odnosi se na potraživanje od

Unije papira , te po računima za iznajmljivanje dvorane kojih je u 2023. godini bilo manje nego u 2022. godini.

10. Konto 167- Potraživanje proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun

( indeks 424,7) Na kraju 2023. godine ostale neutrošena sredstva od iznajmljivanje dvorane-47,78 euro, za plaćanje računa iz 12/2023. Neutrošena sredstva po izvoru 4.5. u iznosu od 2.818,72 eura, po Izvoru 5.5. sredstva za prehranu učenika 5.747,90 eura, dio za račune iz 12/2023. godine i 2.000,00 eura za preventivne projekte, sredstva uplaćena u drugoj polovici 12 mjeseca 2023. godine. Utrošit će se u 2024. godini. Po Izvoru 7.2. imamo 197,34 eura, dio za račune iz 12/2023. godine.

11. Konto 172- Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine-(Indeks 16,7);

smanjen u odnosu na prošlu godinu. Manje za otplaćeni iznos koji uplaćuje

Vilenica Maroje za stan.

12. Konto 232 – Obveze za materijalne rashode –(indeks 244,0 ) povećan u odnosu na prethodnu godinu.(ostali ne plaćeni računi za namirnice, energenata i komunalnih troškova-voda, odvoz smeća, za usluge pošte i telefona za 12/2023.godine.

13.Konto 239 –Ostale tekuće obveze –(indeks 70,2) Smanjene ostale tekuće obveze za:

- Izvršene refundacije od HZZO

Ostale obveze HZZO-u za neizvršenu refundaciju za isplaćene naknade za bolovanje dulje od 42 dana u iznosu od 4.143,02 eura.

14. Konto 922 Višak / Manjak prihoda iznosi -4.071,90 eura.

Prema članku 82. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu manjak prihoda od nefinancijske imovne korigirali smo se za prihode po kontu 63622 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima, (sredstva MZO za nabavu lektire, i udžbenika), te za prihode po kontu 67121 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Tako za konto 92221 nema indeksa, jer nama manjka, već je ostao višak prihoda poslovanja na kontu 92211, i višak prihoda od nefinancijske imovine na kontu 92212, manji u odnosu na prošlu godinu, jer su sredstva utrošena.

Nakon izvršene korekcije rezultata prema čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu

rezultat poslovanja za 202. godinu iznosi -4.071,90 eura a čine ga:

-Izvor 4.5. školska kuhinja +2.818,72 eura

-Izvor 5.5. Ministarstvo-prehrana +3.668,90 eura

Ministarstvo-projekti +2.000,00 eura

-Izvor 7.2. Od prodaje stanova +52,44 eura

-Izvor 1.2. KKŽ -416,39 eura

- Izvor 1.1. KKŽ -3.905,11 eura

-Izvor 5.6. -146,66 eura

15. Konto 96 – Obračunati prihodi poslovanja (indeks 38,3) ostalo manje nenaplaćenih računa

16. Konto 97- Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine -(indeks 16,7); smanjen u odnosu na prošlu godinu. Manje za otplaćeni iznos koji otplaćuje

Vilenica Maroje za otkup stana.

17. Konta 991 i 996 Izvanbilančni zapisi – odnosi se na opremu iz projekta

Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II, prema uputi Ministarstva znanosti i obrazovanja. Sa 01.07.2023. dio opreme u iznosu od 8.178,75 eura (sadašnja vrijednost) isknjižen iz izvanbilančne evidencije, i proknjižen na 02 i 91111 uz korištenje računa 91512.

A oprema dobivena u 2023. proknjižena izvanbilančno.

## **3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA,**

## **PRIMICIMA I IZDACIMA - obrazac PR-RAS 2023-12**

1. Konto 6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, smanjen prihod u odnosu na prethodnu godinu (indeks 8,3). U 2022. godini smo primili iz MZO sredstva za sredstva za nabavu udžbenika za učenike škole i sredstva MRRFEU za pokriće troškova nastalih u 2021. godini- radovi na PŠ VM). A u 2023. godini samo sredstva za udžbenike.

2. Konto 6393 - Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. za tekući projekt -Prilika za sve 5, Prilika za sve 6, Školska shema ,Svi u školi svi pri stolu 7, smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (indeks 97,1). jer je tekuć projekt Svi u školi svi pri stolu 7 korišten do 30.06.2023. godine.

3. Konto 6526 -Ostali nespomenuti prihodi, smanjeni u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 30,0). Tu smo vodili evidenciju prihoda po osnovi sufinanciranja za školsku kuhinju učenika i ostalih prihoda koji idu preko škole, a odnose se na,-popravak oštećenih tableta koji snose roditelji, te osiguranje učenika. Od početka 2023. godine učenici ne plaćaju prehranu u školskoj kuhinji, te je prihod manji.

4. Konto 6614- Prihod od prodaje proizvoda i robe- Na računu 6614 evidentirani su prihodi od prodaje papira. (indeks 71,9). Smanjen prihod u odnosu na prošlu godinu –pošto su u 2022. godini plaćeni i zaostaci iz 2021. godine te je tada prihod bio veći.

5. Konto 6615 -Prihod od pruženih usluga, ( indeks 90,7). Tu vodimo prihod od iznajmljivanja dvorane.

6. Konto 6631 -Tekuće donacije. (indeks 117,1) (sredstva -izleti učenika-dnevnice, te donacija za eko-projekt sakupljanje malih baterija).

7. Konto 6712- Prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, smanjen u odnosu na prethodnu godinu (indeks 12,8 ) jer je u 2022. godini knjižen prihod financiran iz MRRFEU.za dodatna ulaganja 150.000,00 kuna i planirana nabava opreme prema planu za 2022. godinu, a u 2023. godini samo nabava opreme.

8. Konto 3113- Plaće za prekovremeni rad - povećanje u odnosu na prethodno razdoblje (indeks 135,3) zbog većeg broja bolovanja i prekovremenog rada.

9. Konto 3222- Materijal i sirovine - povećani u odnosu na prethodnu godinu (indeks 216,2).

Prehrana je osigurana za sve učenike u Osnovnoj školi i u Područnim školama.

10. Konto 3223 – Energija- povećanje zbog povećanja cijena

11. Konto 3225 – Sitni inventar-nabavljeno više (indeks 1.164,8) pošto se u 2023. godini SI nabavljao i iz drugih Izvora. Izvor 1.2.- mobiteli ( 2 kom); zastave, Izvor 4.5. šalice i tanjuri za Područne škole.

12. Konto 3232- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja –smanjene u odnosu na prošlu godinu (indeks 84,4), u 2023. godini planirano-redovno održavanje i manji radovi kao bojenje učionica.

13. Konto 3234 – Komunalne usluge – povećane zbog povećanja cijena usluga

14. Konto 3235 – Zakupnine i najamnine, nema indeksa pošto je od 1.siječnja 2023. godine najam printera vođen kod škole, (ugovor sa Image enterom) a do tada je bilo kod KKŽ

15. Konto 3237 – Intelektualne i osobne usluge –smanjene u odnosu na prošlu godinu, (indeks 3,2) jer smo u 2022. godini imali isplate po sudskim presudama i na konto 32373 su knjiženi parnični troškovi isplaćivani odvjetnicima, isplate ugovora o djelu a u 2023. godini samo plaćen antivirusni program i certifikat Fini.

16. Konto 3238 -računalne usluge – povećane, (indeks 122,6), zbog povećanja mjesečnog održavanja Riznice

17. konto 3239 Ostale usluge – povećane (indeks 266,7) jer smo u 2023. godini tu knjižili priključak na sunčanu elektranu HEP ODS-u u iznosu od 2.048,81 euro.

18.Konto 3292 -Premije osiguranja-povećane u odnosu na prošlu godinu (indeks 111,9), plaća se osiguranje imovine i opće odgovornosti, te osiguranje učenika.

19. Konto 3295 –Pristojbe i naknade- smanjene u odnosu na prošlu godinu, (indeks 62,8), jer smo u 2022. godini imali isplate po sudskim presudama i na konto 32959 su knjižene pristojbe po presudama, a u 2023. godini nije bilo tih isplata, već je na 32955 knjižene novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.

20. Konto 3431 –Bankarske usluge i usluge platnog servisa- smanjene u odnosu na prošlu godinu, (indeks 75,1), u 2023. godini knjiženi računi za izdavanje e računa od Fine.

21. Konto 3433-Zatezne kamate- nema indeksa. jer smo u 2022. godini na konto 34339 knjiženi troškovi kamata za isplate po sudskim presudama , a u 2023. godini nismo imali takove isplate.

22. Konto 3691- Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna.-nema indeksa pošto u 2022. godini nismo imali prijenosa, a u 2023. godini smo prenijeli 100,00 eura u OŠ Sveti Petar Orehovec za međuopćinsko natjecanje.

23. Konto 3722 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi – povećanje u odnosu na prošlu godinu, (indeks 104,4) , knjižena sredstva od Općina Sokolovac za nabavu radnih bilježnica i radnog materijala (bilježnice, mape) za učenike škole. Dio udžbenika –radnih - financiralo MZO.

24. Šifra X001 – Višak prihoda poslovanja-smanjenje u odnosu na prošlu godinu, (indeks 21,7), u 2022. godini smo ostvarili prihod za radove izvedene u 2021. godini, 139.850,00 kuna- MRRFEU-zamjena krovišta u PŠ VM, a u 2023. godini nismo imali dodatna ulaganja.

25. Konto 9661 - Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga-nenaplaćeni- smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (indeks 45,6). U 2023. godini računi su redovito plaćani-ostali neplaćeni samo za 12/2023. godine.

26. Konto 422 -Postrojenja i oprema- povećano u odnosu na prošlu godinu, (indeks 136,9),

Nabavljeno prema planiranom za 2023. godinu. Dio opreme kupljen po Izvoru 4.5. tako za konto 4227 nema indeksa, pošto smo u 2023. godini nabavili hladnjak, kosilice, a u 2022. nismo imali takove nabave.

27. Konto 424 -Knjige - smanjene u odnosu na prošlu godinu, (indeks 83,9), nabavljena je lektira za školsku knjižnicu i udžbenici za učenike-kojih je bilo manje za više godišnju upotrebu, a više radnih koji su knjiženi na 37229 konto.

28. Konto 451 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini –nema indeksa, u 2022. godini izvedeni su radovi prema planiranim sredstvima-ugradnja stropnih nosača za projektore, ugradnja klima te ugradnja vanjskih žaluzina na dvoranu, a u 2023. godini nismo imali dodatna ulaganja.

29. Šifra X005 Višak prihoda i primitaka- (indeks 19,4). u 2022. godini imamo višak prihoda poslovanja zbog uplaćenog prihoda za manjak iz 2021. godine, a u 2023. godini ostvaren višak prihoda po Izvoru 4.5. i Izvoru 5.5. te po Izvoru 7.2.

30. Šifra X006 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju-nema indeksa jer je 2022. godine ostvaren manjak

31. Šifra Y006 – Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju.- nema indeksa jer je u 2023. godini ostvaren višak prihoda.

Na kraju godine prikazan višak prihoda od 4.071,90 eura..

Prema Izvorima financiranja rezultat poslovanja je:

-Izvor 4.5. školska kuhinja +2.818,72 eura

-Izvor 5.5. Ministarstvo-prehrana +3.668,90 eura

Ministarstvo-projekti +2.000,00 eura

-Izvor 7.2. Od prodaje stanova +52,44 eura

-Izvor 1.2. KKŽ -416,39 eura

-Izvor 1.1. KKŽ -3.905,11 eura

-Izvor 5.6. -146,66 eura

**Ukupno: +4.071,90 eura**

## **4. BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO 2023-12**

U 2023. godini imali smo povećanje proizvedene dugotrajne imovine, za opremu koju smo vodili izvanbilančno, te na temelju Odluke MZO, KLASA:406-01/19-01/00217; URBROJ:533-02-23-0015, isknjižili i iskazali na pripadajućim računima podskupine 02 i izvorima vlasništva 91111 uz korištenje računa 91512, u iznosu od 8.178,75 eura.

## **5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI 2023-12**

1. Šifra 0912 – Osnovno obrazovanje- prikazani rashodi vezani uz obrazovanje.

Rashodi razreda 3 u iznosu od: -1.016.359,03 eura

Rashodi razreda 4 u iznosu od: -6.043,28 eura

=1.022.402,31 eura

2. Šifra 096 – Dodatne usluge u obrazovanju:

Rashodi razreda 3 u iznosu od 45.117,37 eura

(troškovi prehrane učenika)

## **6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA 2023-12**

Bilješka uz Šifru V001 – stanje obveza 1.sijačnja

Stanje obeza na početku izvještajnog razdoblja, odnosno 01.01.2023. godine iznosilo je 8.666,84 eura, a odnosi se na račune, koji su knjiženi sa 31.12.2022. godine, a plaćeni u toku mjeseca siječnja 2023. godine.

Bilješka uz Šifru V002 – Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju i Šifra V004 - Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju

Kod povećanja obveza u razdoblju 01.01.-31.12.2023. godine vidljivo je da su obveze povećane za materijalne rashode, dok je dio obveza plaćen u tom razdoblju, ostale obveze podmirit će se u siječnju 2024. godine, pa je prikazano stanje nedospjelih obveza od 10.882,86 eura.-(za materijalne rashode 6.739,84 eura, za refundaciju bolovanja duljeg od 42 dana od HZZO prema MZO iznos od 4.143,02 eura

Mjesto i datum : Sokolovac, 29.01.2024.

Osoba za kontaktiranje: Zakonski predstavnik:

Jasenka Bedenek Saša Korkut, prof.

048-270-800

M.P.