

REPUBLIKA HRVATSKA  
OSNOVNA ŠKOLA DUGOPOLJE  
DUGOPOLJE 21204  
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA  
Klasa: 400-04/23-01/ 01  
Urbroj: 2181-305-23-01  
DUGOPOLJE , 31.01.2022.

RKP: 13238  
Matični broj: 03117995  
Djelatnost: 8520  
OIB: 54835656496  
Razina: 31  
IBAN: HR7424070001100578278

## 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
<b>01</b>	<b>Nefinancijska imovina</b>	<b>B002</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
011	Materijalna prirodna bogatstva	011	0	0	0
<b>021 i 02921</b>	<b>Građevinski objekti</b>	<b>02</b>	<b>12.970.791,00</b>	<b>12.564.085,69</b>	<b>98,4</b>
0212	Poslovni objekti	0212	16.537.449,00	16.537.449,37	100,0
0214	Ostali građevinski objekti	0214			
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	02921	3.766.658,00	3.973.363,68	105,5

<b>022/02922</b>	<b>Postrojenja i oprema</b>	<b>022 i 02922</b>	<b>149.207,00</b>	<b>88.215,60</b>	<b>59,1</b>
0221	Uredska oprema	0221	1.229.413,00	1.229.413,67	100,00
0222	Komunikacijska oprema	0222	39.847,00	39.847,29	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	0223	104.694,00	104.694,00	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	0225	17.871,00	17.871,07	100,0
0226	Sportska i glazbene oprema	0226	794.158,00	794.157,69	100,0
0227	Uređaji, strojevi i opreme za ostale namjene	0227	49.509,00	49.509,53	100,0
02922	Ispravak vrijednosti opreme	02922	2.086.285,00	2.147.275,65	102,9
<b>024 i 02924</b>	<b>Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti</b>	<b>024 i 02924</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
0241	Knjige	0241	845.746,00	984.599,79	116,4
02924	Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti	02924	656.684,00	790.787,64	120,4
<b>026 i 02926</b>	<b>Nematerijalna proizvedena imovina</b>	<b>026 i 02926</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>100,0</b>
0262	Ulaganja u računalne programe	0262	10.000	10.000	100,00
0264	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	0264			
0292	Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine	02926			
<b>042</b>	<b>Sitni inventar u upotrebi</b>	<b>042</b>			
0421	Zalihe sitnog inventar	0421	209.539,00	213.440,10	101,9
0492	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	0492	209.539	213.440,10	101,9
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	05	-	-	-
051	Građevinski objekti u pripremi	051	-	-	-

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 98,4)

Povećana je vrijednost ispravka vrijednosti građevinskih objekata i opreme i sve to je rezultiralo na smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine.

U 2022. godini nabavljeno je sitnog inventara u vrijednosti 3.901,50 kn.

Ministarstvo je financiralo nabavku udžbenika i lektire za školsku knjižnicu 138.853,59kn.

Ukupno je nabavljeno 138.853,59 kn 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	
<b>11</b>	<b>Novac u banci i blagajni</b>	<b>11</b>	<b>212,00</b>	<b>34.483,19</b>	<b>162,66:</b>
1112	Žiro račun	1111	83	34.483,19	415,46
1114	Prijelazni račun	1114	-	-	-
1131	Blagajna	113	129,00	0,00	0,0

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 povećani i su za 162,66% % u odnosu na početak godine te ovise i variraju o podmirenju obveza i ostvarenju prihoda.

Osluka o izvršenju proračuna, a koja po odluci o izvršavanju Proračuna SDŽ za 2022. G. (Klasa :021-04/21-02/153, URBroj:2181/1-01-21-1, članka.21=ostaje na žiro računu Škole.

#### Bilješke uz-Depozit,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	
<b>12</b>	<b>Depoziti, potraživanja</b>	<b>12</b>	<b>26.349,00</b>	<b>69.065,83</b>	<b>262,1</b>
123	Potraživanja od zaposlenih	123	311	311,28	100,1-
124	Potraživanja za više plaćene poreze	124	4,00	5951,51	1.487,88
129	Ostala potraživanja	129	26034,00	62.803,04	241,20

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu 69.065,83 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. Došlo je do povećanja navedenih potraživanja na kraju razdoblja u odnosu na početak razdoblja za .

**Bilješka uz - Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

Račun iz računskog plana	Opis	Šifra	1.1.2021.	31.12.2021.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	
<b>19</b>	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	<b>19</b>	<b>483.974,00</b>	<b>499.919,72</b>	<b>103,3</b>
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	193	483.974,00	499.919,72	103,3

Sukladno članku 39.st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu škola je evidentirala kontinuirane rashode za prosinac 2022godine. Podatak iskazan na ovoj poziciji odnosi se na plaću 12/2022,te pomoćnik u nastavi i e-tehničar 12-2022

**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
<b>2</b>	<b>Obveze</b>	<b>2</b>	<b>694.882,00</b>	<b>737.619,66</b>	<b>106,2</b>
<b>23</b>	<b>Obveze za rashode poslovanja</b>	<b>23</b>	<b>694.882,00</b>	<b>737.619,66</b>	<b>106,2</b>
231	Obveze za zaposlene	231	484.179,00	511.973,34	105,7
232	Obveze za materijalne rashode	232	181.217,00	148.298,93	81,8
234	Obveze za financijske rashode	234	300,00	446,29	148,8
239	Ostale tekuće obveze	239	29.186,00	76.901,10	263,5
<b>24</b>	<b>Obveze za nefinancijsku imovinu</b>	<b>24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 05,7% do 163,5 %, a smanjenje od 18,2% a ukupne obveze na kraju razdoblja povećane su za 6,2%.

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 izravnjanja 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 izravnjanja. 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 - Manjak prihoda poslovanja poslovanja

Račun iz računskog plana	Opis	Šifra	PR-RAS	BILANCA
1	2	3	4	5
922	Manjak prihoda poslovanja	922	-134.150,92	-134.150,92

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 izravnjanja. 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.

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

Račun iz računskog plana	Opis	Šifra	1.1.2020.	31.12.2020.	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	
<b>99</b>	<b>Izvanbilančni zapisi</b>	<b>99</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
991	Izvanbilančni zapisi- Aktiva	991	1.199.026	1.199.026	100,00
996	Izvanbilančni zapisi- Pasiva	996	1.199.026	1.199.026	100,00

MZO i CARNET prebacili su Školi informatičku opremu u vrijednosti 457.026 kn i procjena mogućih obveza po sudskim procesima 742.000 kn. Prema uputstvima, Škola je vrijednost navedene opreme knjižila na Izvanbilančne zapise. U slijedećim . godinama izvršit će se prijenos vlasništva i ista imovina će se uvrstiti u poslovne knjige Škole.

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

### Obrazac PR-RAS

#### Bilješka uz– Ukupni prihodi i primici

Razred	Rashodi i izdaci	2021.godina	Index	2022. godina	Index
3	Rashodi poslovanja	6792133,00	96,00	7.343.495,95	98,14
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	198.102,00	4,00	138.853,59	1,86
5	Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0	0
	<b>Ukupno</b>	<b>6.990.235,00</b>	<b>100,00</b>	<b>7.482.349,54</b>	<b>100,00</b>

U 2022. rashodi poslovanja u odnosu na ukupne troškove 2021. su povećani . U 2022. godini u dugotrajnu imovinu ( knjige-udžbenici, lektira)) investirano je 138.853,59 kn .

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

Opis	2017. godina	2018. godina	2019. godina	2020. godina	2021. godina	2022. godina
Prihodi poslovanja	5.635.067	7.357.114	6.130.123	6241.008	6.925.225	7.531.416,43
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	-	-	-	-	-	-
Primici od nefinancijske imovine	-	-	-	-	-	-
<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>5.635.067</b>	<b>7.357.114</b>	<b>6.130.123</b>	<b>6241.008</b>	<b>6.925.225</b>	<b>7.531.416,43</b>
Rashodi poslovanja	5.301.266	5.537.419	5.972.056	6.042.200	6.792.133	7.343.495,95
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	347.489	1.748.275	165.907	234.813	198.102	138.853,59
Izdaci od financijske imovine	-	-	-	-	-	-
<b>Ukupni rashodi i izdaci</b>	<b>5.635.067</b>	<b>7.285.694</b>	<b>6.137.963</b>	<b>6.277.013</b>	<b>6.990.235</b>	<b>7.482.349,54</b>
Višak/Manjak prihoda	-13.688	71.420	-7.840	-36.005	-65.010	49.066,89
Višak/manjak prethodne godine	-133.224	-146.912	-75.492	-83.332	-119.337	-184.347,00
<b>Korekcija rezultata-Put oporezivo</b>						<b>-1.129,63</b>
Višak/manjak raspoloživ u sljedećem razdoblju	-146.912	-755.492	-83.332	-119.337	184.347,00	-134.150,92

Struktura iskazanog manjka raspoloživog u sljedećem razdoblju je .

### Napomena za korekciju rezultata 2022

Tijekom rada u 2022 godini primijećen je propust kod knjiženja prihoda putni trošak djelatnika u iznosu od - 1.129,63 kn koji je doveo do korekcije rezultata iz 2021.godine.

## 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	Šifra	Stanje 31. prosinca 2021.
1	2	3	4
	<b>Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja</b>	<b>V006</b>	<b>737.619,66</b>
	<b>Međusobne obveze subjekta općeg proračuna</b>	<b>V010</b>	<b>76.901,10</b>
<b>23</b>	<b>Obveze za rashode poslovanja</b>	<b>D23</b>	<b>660.718,56</b>
231	Obveze za zaposlene	D231	511.973,34
232	Obveze za rashode poslovanja	D232	148.298,93
234	Obveze za financijske rashode	D234	446,29
<b>24</b>	<b>Obveze za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>D24</b>	<b>-</b>
242	Obveze za nabavu dugotrajne imovine		-

Stanje nedospjelih međusobnih obveza odnosi se na bolovanje preko 42 dana na teret HZZO (76.901,10).

Stanje nedospjelih obveza (231) u iznosu 511.973,34 kn odnosi se na plaću 12/2022.i materijalna prava 11. i 12./2022

Stanje nedospjelih obveza (232) 148.298,93 kn odnosi se materijalne rashode s dospijećem do kraja siječnja 2022. godine. Od toga 1.875 kn je naknada za invalide 12.2021. isplaćene u siječnju 2022., obveze za materijalne rashode 119.216,85 kn te naknada za prijevoz zaposlenika 12/2020. 27.207,08 kn.

Stanje nedospjelih obveza (234) od 446,29 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:

Zdenka Jurčević

Željko Špasmajer