**REPUBLIKA HRVATSKA**

**BJELOVARSKO – BILOGORSKA ŽUPANIJA**

**Proračunski korisnik: OSNOVNA ŠKOLA MATE LOVRAKA, VELIKI GRĐEVAC**

Trg Mate Lovraka 11, Veliki Grđevac

Broj RKP-a: 8481

Šifra djelatnosti: 8520

Žiro-račun: HR3123400091110693030

MB: 03082130

OIB: 45392174822

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**u razdoblju od 1.siječnja do 31.prosinca 2022. godine**

Osnovna škola Mate Lovraka iz Velikog Grđevca svoje poslovanje obavlja u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08, 89/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20) i Statutom škole.

Osnovna škola Mate Lovraka vodi proračunsko računovodstvo sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/2014), a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (37/2022).

Na temelju članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijski izvještaj.

**Bilješka 1 – obrazac BILANCA**

**IMOVINA – ukupna vrijednost 11.187.109,80**

- 0212 (poslovni objekti) – povećanje vrijednosti zbog odluke o prijenosu imovine od strane osnivača (krovište)

-0221 (uredska oprema) – nabava kopirnih uređaja i ormara

-0223 (oprema za održavanje i zaštitu) – nabava hladnjaka za školsku kuhinju

-0227 (uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene) – nabava ljuštilice krumpira za školsku kuhinju

-0241 ( knjige) – udžbenici i lektira

-042 (sitni inventar) – povećanje vrijednosti zbog nabave istog

-193 (kontinuirani rashodi budućih razdoblja) – plaće zaposlenika za prosinac 2022.g.

-166 (potraživanja za prihode od pruženih usluga) – najam školskog stana, najam kioska i prostora za dječji vrtić

**OBVEZE I VLASTITI IZVORI -** **ukupna vrijednost 11.187.109,80**

-291 (odgođeno plaćanje rashoda) – procjena troška plina za prosinac 2022.g.

-911 (vlastiti izvori) – nabava uredske opreme, udžbenika i lektire, opreme za školsku kuhinju, usklada refundacije bolovanja i periodički obračun amortizacije , prijenos krovišta u vlasništvo škole

**VIŠAK PRIHODA iz prethodnog razdoblja = 41.086,00**

**- MANJAK PRIHODA tekućeg razdoblja = -33.438,92**

**VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA = 7.647,08**

**Bilješka 2 – obrazac PR-RAS**

**Prihodi i rashodi poslovanja**

**6 - Prihodi poslovanja – ukupna vrijednost 6.463.487,99,** od toga :

-636 - pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 5.539.291,97 kn

(plaće zaposlenika, materijalna prava, naknade za invalide, eksperimentalni program, Lovrakovi dani kulture , produženi boravak)

-652 (prihodi po posebnim propisima) – 284.835,11 kn

(školska kuhinja)

-6615 (prihodi od pruženih usluga) -55.952,64 kn

(najam školskog stana, prostora za dječji vrtić)

-663 (donacije od pravnih i fizičkih osoba) – 16.300 kn

(donacije za Lovrakove dane kulture)

-6711 (prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja) – 556.319,27 kn

(pomoćnici u nastavi, e-Tehničar, sufinanciranje prehrane učenika slabijeg imovinskog statusa, školska shema, Lidrano, Lovrakovi dani kulture, školski medni dan, materijalni troškovi)

**3 – Rashodi poslovanja – ukupna vrijednost 6.449.498,87,** od toga:

-31 – rashodi za zaposlene 5.310.168,04

(plaće za redovan rad, prekovremeni rad i za posebne uvjete rada, doprinosi iz plaće i na plaću

-32 – materijalni rashodi – 1.063.643,48

(naknade troškova zaposlenima)

-322 – rashodi za materijal i energiju – 485.211,15

(električna energija, uredski materijal, materijal za održavanje, sitni inventar i radna odjeća i obuća)

-323 – rashodi za usluge – 195.908,45

(usluge telefona i pošte, komunalne usluge, najamnine, zdravstvene i intelektualne usluge, računalne usluge i ostale)

-329 (ostali nespomenuti rashodi poslovanja) – 154.581,09

(sudske presude, nagrada Mato Lovrak, pričuva, javnobilježničke naknade, autorski honorari)

-34 (financijski rashodi) – 18.937,44

(bankarske usluge, zatezne kamate na sudske presude)

-37 (naknade građanima i kućanstvima) - 56.749,91

(radni udžbenici)

**UKUPNI RASHODI POSLOVANJA – 6.449.498,87 (šifra Z005)**

**VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA – 13.989,12 (šifra X001)**

**VIŠAK PRIHODA – preneseni – 41.086,00 (šifra 92211)**

**Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine - ukupna vrijednost 47.428,04**

4- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – ukupna vrijednost 47.428,04

(nabava uredske opreme i namještaja, opreme za održavanje i zaštitu, opreme za ostale namjene)

-424 (knjige) – 12.836,54

(udžbenici i lektire)

**MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE – 47.428,04 (šifra Y002)**

**UKUPAN MANJAK PRIHODA - 33.438,92 (šifra Y004)**

**UKUPNI PRIHODI I PRIMICI = 6.463.487,99 (šifra X678)**

**UKUPNI RASHODI I IZDACI = 6.496.926,91(šifra Y345)**

**MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA = -33.438,92 (Y005)**

**VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – preneseni = 41.086,00 (šifra 92221-9222)**

**VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA raspoloživ u sljedećem razdoblju = 7.647,08 (šifra X006)**

**Bilješka 3 – obrazac RAS – funkcijski**

-funkcijska klasifikacija 0912 (Osnovno obrazovanje) = 6.496.926,91

**Bilješka 4 – obrazac P-VRIO**

-račun 91512 (promjene u obujmu imovine) = 388.974,33

(prijenos vlasništva imovine od strane osnivača – krovište ; odluka 22.06.2022.)

**Bilješka 5 – obrazac OBVEZE**

-stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (01.01.2022.) = 591.704,50

-stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (31.12.2022.) = 222.324,85

(dospjele obveze = 132.752,37)

(nedospjele obveze = 89.572,48)

Voditelj računovodstva: Josipa Evaj Zakonski predstavnik: Marina Balen, ravnateljica

Kontakt: 043/443-025 Kontakt: 043/461-582

Izvještaj sastavio Zakonski predstavnik:

(potpis) (potpis)

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