

OŠ Viktora Cara Emina, Lovran

9. rujna 4, 51415 Lovran

tel/fax: 051 291 133

www.os-vcemina-lovran.skole.hr e-mail: ured@os-vcemina-lovran.skole.hr

**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran, 26.01.2023.**

### **BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

**(Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.)**

1. Rebalansom financijskog plana prihodi i rashodi iz svih izvora financiranja svedeni su na ostvarene pokazatelje, jer su se svi troškovi isplatili u dozvoljenim okvirima.
2. Ukupni prihodi poslovanja ostvareni u razdoblju od 01.01.2022.-31.12.2022. koji se nalaze na šifri 6 iznose 10.967.621,12kn. Prihodi poslovanja u skladu su sa planiranim prihodima u izvještajnom razdoblju, te u ukupnosti ne odstupaju znatno od prihoda ostvarenih u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Šifra 6361 predstavlja prihode financirane od:

- strane jedinica lokalne samouprave koje temeljem Ugovora sklopljenih sa Školom financiraju redovno poslovanje i rad Škole, produženog boravka, rad socijalnog pedagoga, natjecanja u znanju i vještinama učenika, nagrade za ostvarene rezultate učenika tijekom školske godine, rad školskog sportskog kluba, rad dječjeg zbora škole, te vanjsko uređenje škole (šifra u analitičkim podacima 63613). Ovi prihodi su nešto manji u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer je JLS Općina Lovran u prošloj godini sufinancirala renoviranje sporednog ulaza škole što u ovoj godini nije bila potreba.
- od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja kojima se financiraju rashodi za zaposlene, rad Županijskih stručnih vijeća, nagrade, naknade za zaposlene (prijevoz, regres, božićnica, dar djeci, jubilarne nagrade, naknade za bolovanja duža od 90dana i smrt užeg člana obitelji tzv. pomoći), rashode za isplatu troškova sudskih presuda za povećanje osnovice iz 2016. i 2017.godine, Covid testiranja, te nabavu radnih udžbenika koji se jednokratno dodjeljuju učenicima škole jer nisu za višegodišnju upotrebu, izvannastavne aktivnosti (šifra 63612 u analitičkim podacima). Ovi prihodi u skladu su sa prihodima ostvarenim u prethodnom izvještajnom razdoblju, razlika povećanja prihoda u odnosu na prethodnu godinu nastala je zbog financiranja troškova sudskih presuda koje do sada nismo imali.

Šifra 6362 i šifra u analitičkim podacima 63622 predstavlja kapitalne pomoći financirane od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 68.529,97kn za nabavu udžbenika i školsku lektiru. Ovi prihodi su manji u odnosu na prethodnu godinu jer ove godine veći dio udžbenika je radni što znači da se jednokratno koriste i ne predstavljaju imovinu škole već se daju učenicima na korištenje kroz tekuće pomoći.

Šifra 6413 predstavlja prihode od kamata za depozite po viđenju, odnosno sredstva koja se na dan obračuna nalaze na žiro računu Škole. U promatranom razdoblju u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje na žiro računu Škole bilo je više sredstava iz razloga prodaje školske zgrade u Tuliševici, a kako prihod nije utrošen u 2022. godini na njega su rasle kamate .





OŠ Viktora Cara Emina, Lovran

9. rujna 4, 51415 Lovran

tel/fax: 051 291 133

www.os-vcemina-lovran.skole.hr e-mail: ured@os-vcemina-lovran.skole.hr

Šifra 6526 predstavlja prihode od sufinanciranja mliječnog obroka, produženog boravka uplaćenih od strane roditelja učenika Škole. Ovi prihodi su puno veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer smo u prošloj godini zbog pojave virusa COVID-19 temeljem preporuke Civilnog stožer da se marenda učenika nosi od kuće, imali smanjen broj korisnika usluge izrade mliječnog obroka, što nije slučaj za 2022. godine, te je također zbog COVID-a dijelom godine nastava održavana od kuće pa se usluga produženog boravka neko vrijeme nije pružala zbog čega su u 2021. godini manji prihodi po ovoj osnovi u odnosu na 2022. godinu u kojoj nije došlo do takvog slučaja .

Šifra 6615 predstavlja prihode od iznajmljivanja školskog prostora tzv. vlastiti prihodi Škole oni su veći u odnosu na prihode u prethodnom izvještajnom razdoblju jer je u prošloj godini zbog pojave virusa COVID-19 bila smanjena potražnja za iznajmljivanjem Školskog prostora, što u ovom izvještajnom razdoblju nije bio slučaj.

Šifra 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna su prihodi dobiveno od nadležnog proračuna Primorsko-goranske županije kojima se financira redovna djelatnost materijalni i financijski rashodi Škole u iznosu od 869.208,51kn. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja u skladu su sa prihodima prethodnog izvještajnog razdoblja.

Šifra 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u ovom izvještajnom razdoblju nisu ostvareni jer nije bilo potrebe za tom vrstom prihoda.

3. Ukupni rashodi poslovanja koji se nalaze na Šifri 3 iznose 10.823.431,00kn. Svi rashodi poslovanja u skladu su sa planiranim rashodima za izvještajno razdoblje, te u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje u ukupnosti nema većih odstupanja.

Šifra 31 predstavlja rashode za zaposlene koji se odnose na rashode za plaću djelatnika, prekovremeni rad, plaću za posebne uvjete rada, ostale rashode za zaposlene i doprinose u iznosu od 8.939.407,78kn. Šifra 3113 i 3114 bitno se razlikuju u usporedbi sa prošlogodišnjim rashodima, a ovise o količini bolovanja, te količini kombiniranih odjela i programa rada sa djecom koja imaju posebne potrebe. U promatranom razdoblju ovi rashodi su veći zbog većeg broja bolovanja i većeg broja učenika koji imaju posebne potrebe. Šifra 312 nešto je veća u promatranom razdoblju zbog većeg broja isplata pomoći za bolovanja preko 90dana. Rashodi Šifra 3111, 3132 i 3133 nešto su veći u odnosu na razdoblje u prethodnom izvještajnom razdoblju zbog isplate sudskih presuda koje u prošloj godini nismo imali.

Šifra 32 Materijalni rashodi predstavljaju rashode za tekuće poslovanje Škole. Rashodi poslovanja veći su u odnosu na rashode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine objašnjenje povećanja obrazloženo je po šiframa u daljnjem tekstu.

Šifra 321 Naknade troškova zaposlenima predstavljaju rashode za službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, stručna usavršavanja i korištenje privatnog automobila u službene svrhe . Svi rashodi osim stručnih usavršavanja znatno su veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga što u prošloj godini zbog pojave virusa COVID 19 obustavljena su službena putovanja, izleti , a dio godini imali smo provođenje nastave na daljinu gdje učiteljima zbog rada od kuće nije isplaćivan prijevoz na posao i s posla. Kako se u ovom izvještajnom razdoblju normalizirala situacija ti rashodi su normalno realizirani , ali u usporedbi sa prošlom godinom oni su puno veći.

Šifra 322 Rashodi za materijal i energiju su rashodi koji obuhvaćaju sav uredski i ostali materijal, namirnice za školsku kuhinju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar i službenu radnu obuću i odjeću. Ovi rashodi veći su u odnosu na rashode prethodnog razdoblja. Na povećanje rashoda utjecala je situacija





OŠ Viktora Cara Emina, Lovran

9. rujna 4, 51415 Lovran

tel/fax: 051 291 133

www.os-vcemina-lovran.skole.hr e-mail: ured@os-vcemina-lovran.skole.hr

što prošle godine zbog pojave virusa COVID 19 školska kuhinja dio godine nije radila zbog nastave na daljinu, zbog istog razloga i troškovi energenata bili su manji jer škola nije radila, u ovoj godini zbog normalizacije poslovanja škole ti su troškovi normalizirani jer je održana redovna nastava tijekom cijelog izvještajnog razdoblja što je utjecalo na povećanje tih rashoda. Rashodi za uredski i ostali materijal, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar, službena radna obuća i odjeća manji su u odnosu na prošlogodišnje razdoblje jer su bile smanjene potrebe za tom vrstom rashoda, te nismo imali većih radova na tekućem i investicijskom održavanju škole što je u prošloj godini bio slučaj.

Šifra 323 Rashodi za usluge obuhvaćaju rashode za telefon, poštarinu, prijevoz, tekuće i investicijsko održavanje, uslugu promidžbe i informiranja, komunalne usluge, najam opreme, zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne, računalne i ostale usluge. Oni su u ukupnosti manji u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje no pojedinačno promatrano neke usluge su u promatranom razdoblju veće u odnosu na realizaciju istih u prošloj godini, a to su: rashodi za promidžbu i informiranje šifra 3233 jer smo u ovoj godini morali objaviti javni poziv za prodaju zgrade kojeg nije bilo u prošloj godini, vrijednost najma opreme šifra 3235 je također veća jer u prošloj godini dok škola zbog COVID-19 virusa nije radila smanjen je broj kopiranja, a time i troškovi ovog rashoda. U ovoj godini škola je redovno radila, te je trošak bio veći u odnosu na prethodnu godinu. Zdravstvene i veterinarske usluge šifra 3236 također su veće jer su se troškovi za obvezno COVID testiranje koje se provodilo od 11/2021 do 02/2022 godine isplatili u promatranom izvještajnom razdoblju. Također smo imali povećane ostale usluge šifra 3239 zbog usluge šivanja uniformi za dječji zbor koju nismo imali u promatranom razdoblju prethodne godine. Ostali rashodi za usluge koji nisu posebno objašnjeni realizirani su u skladu sa rashodima prethodne godine sa manjim odstupanjima zavisno o stvarnoj potrebi u izvještajnom razdoblju. Znatno smanjenje rashoda za usluge bilo je na šifri 3232 Usluga za tekuće i investicijsko održavanje jer nismo u ovoj godini imali veća ulaganja po toj osnovi u odnosu na prethodnu godinu, te na šifri 3237 Intelektualne i osobne usluge gdje smo u prošloj godini imali izradu Glavnog elaborata rekonstrukcije zgrade Područne škole Eugen Kumičić u Mošćeničkoj Dragi, te Elaborat procjene vrijednosti zgrade Područne škole Brseč i Područne škole Mošćenice, što u izvještajnom razdoblju ove godine nije bio slučaj.

Šifra 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja obuhvaćaju rashode za naknade rada povjerenstva, premije osiguranja, reprezentaciju, članarine, pristojbe i naknade, troškove sudskih postupaka, te ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Ovi rashodi puno su veći u odnosu na rashode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine i to iz slijedećih razloga: rashodi pod šifrom 3291 naknada za rad povjerenstva u prošloj godini nisu bili ostvareni jer se zbog COVID-19 virusa u prošloj godini nisu održavala natjecanja u našoj organizaciji dok su se u ovom izvještajnom razdoblju ta natjecanja realizirala. Rashodi šifra 3294 – Članarine – u ovom izvještajnom razdoblju imali smo veću potrebu za ovom vrstom rashoda. Rashodi pod šifrom 3295 Pristojbe i naknade uvećani su u ovom izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodno iz razloga što su se tijekom 2022. godine isplaćivale sudske presude, te je ostvaren rashod sudskih pristojbi kojeg nismo imali u 2021. godini, ista situacija je i sa rashodima pod šifrom 3296 Troškovi sudskih postupaka čiji su rashodi puno veći iz razloga što su se u ovom izvještajnom razdoblju isplaćivale sudske presude za povećanje osnovice za 2016. i 2017.g. što je uzrokovalo i nastanak ovog troška kojeg nismo imali u tom omjeru u 2021. godini.





Šifra 34 Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za uslugu banke, te rashode za zatezne kamate. Ovi rashodi su puno veći u odnosu na prethodno razdoblje zbog povećanja rashoda za zatezne kamate šifra 3433. Razlog tom povećanju stoji u tome što su se u ovom izvještajnom razdoblju isplaćivale sudske presude za povećanje osnovice u 2016. i 2017. godini koje su za posljedicu imale i obračun zateznih kamata na neisplaćene iznose, što nismo imali u prethodnom izvještajnom razdoblju.

Šifra 37 Naknade građanima - predstavljaju rashode za financiranje nagrade učenicima za uspješnost u školovanju tijekom osam godina školovanja šifra 3721 i ti su rashodi manji u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje zbog broja učenika koji su ostvarili pravo na ovu vrstu nagrade, te šifra 3722 Naknade građanima i kućanstvima u naravi koja se odnosi na financiranje radnih udžbenika učenika financiranih od strane Nadležnog Ministarstva i ove godine je nabavljeno više radnih udžbenika nego udžbenika koji se koriste više godina i knjiže pod osnovna sredstva pa su zbog tog razloga rashodi po ovoj osnovi veći.

Šifra 96 Obračunati prihodi poslovanja (nenaplaćeni) - predstavlja obračunate prihode poslovanja za korištenje usluge izrade mliječnog obroka i produženog boravka. koji su fakturirani u izvještajnom razdoblju, a nisu uspjeli biti naplaćeni. Oni su u skladu sa istima evidentiranim u prethodnom izvještajnom razdoblju.

4. U izvještajnom razdoblju ostvareno je 1.513.176,47kn prihoda od prodaje nefinancijske imovine (šifra 7) koji se odnose na prodaju stambenih objekata (šifra 7211) i ti prihodi u skladu su sa prošlogodišnjim, te prihodi od prodaje poslovnih objekata (šifra 7212) koji nisu ostvareni u prethodnoj godini, a ostvareni su u ovom izvještajnom razdoblju prodajom poslovne zgrade na Tuliševici.
5. Ukupni rashodi za nabavku nefinancijske imovine (šifra 4) iznose 220.429,84kn Rashodi su veći u odnosu na prošlogodišnje jer se višak prihoda od prodaje nefinancijske imovine ostvaren na kraju izvještajnog razdoblja prošle godine utrošio na nabavu nefinancijske imovine u ovom izvještajnom razdoblju. Tijekom izvještajnog razdoblja škola je investirala u slijedeću dugotrajnu imovinu: uredski namještaj (šifra 4221) (školska ploča, ormar za kabinet fizike, trosjed za produženi boravak 2kom te uredske stolice 3 kom) rashodi su veći u ovom izvještajnom razdoblju jer smo u ovom izvještajnom razdoblju imali veće potrebe za tom vrstom rashoda u odnosu na prošlu godinu, komunikacijska oprema (šifra 4222) ovi rashodi su manji u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje zbog smanjene potrebe za tom vrstom rashoda, oprema za održavanje i zaštitu (šifra 4223) predstavlja rashode za nabavu gromobrana i stroja za ribanje poda, ta vrsta rashoda puno je veća u odnosu na istu u prethodnom izvještajnom razdoblju jer smo u ovom izvještajnom razdoblju imali veće potrebe za ovom vrstom rashoda zbog zakonske obveze ugradnje gromobrana. Ove godine nismo ostvarili rashode za opremu (šifrom 4227) jer nismo imali potrebe za tim, te pod šifrom 4241 Knjige rashodi su puno manji u odnosu na prethodnu godinu jer su se u ovoj godini prilikom nabave udžbenika za učenike nabavljali više udžbenici radnog karaktera, a manje udžbenici koji se mogu koristiti više godina, te je nabavljena lektira za školsku knjižnicu u istom iznosu kao i prethodno izvještajno razdoblje.

Na Šifri 97 nalaze se Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.396,93kn oni se odnose na prihode od prodaje stanova. Ova šifra je manja u odnosu na prethodnu godinu zbog otplate dijela obračunatih prihoda tijekom izvještajnog razdoblja.

6. Šifra X006 Rezultat poslovanja na kraju izvještajnog razdoblja iznosi višak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu od 1.596.696,35kn. Višak prihoda odnosi se na višak prihoda poslovanja u iznosu od 76.359,09kn, te višak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.520.337,26kn. Višak prihoda nastao je po slijedećim izvorima financiranja:





OŠ Viktora Cara Emina, Lovran

9. rujna 4, 51415 Lovran

tel/fax: 051 291 133

www.os-vcemina-lovran.skole.hr e-mail: ured@os-vcemina-lovran.skole.hr

- Višak prihoda vlastitih sredstava od najma školskog prostora u iznosu od 9.298,82kn koji će biti utrošen u narednom razdoblju temeljem usvojenog Financijskog plana i Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023. godini.
  - Višak prihoda poslovanja od strane prihoda za posebne namjene u iznosu od 44.078,71kn i to od rada školske kuhinje u iznosu od 31.289,11kn, te od rada produženog boravka u iznosu od 11.838,70kn i višak prihoda ostalih prihoda za posebne namjene koji se odnose na prihode za podmirenje troškova stručnih ispita iz fizike koji se provode u našoj školi u iznosu od 950,90kn. Višak ovih prihoda utrošit će se u narednom izvještajnom razdoblju u skladu sa usvojenim Financijskim planom i temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023. godini.
  - Višak prihoda Pomoći dobivenih od strane MZO u iznosu od 22.981,56kn a odnose se na : prihode za projekt Izvannastavne aktivnosti u iznosu od 19.000kn koji će se namjenski temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023. godini utrošiti u drugom polugodištu školske godine 2022./2023, manjak prihoda u iznosu od 2.712,95kn za troškove sudske pristojbe čiji se prihodi očekuju u 2023. godini, višak prihoda za rad Županijskog stručnog vijeća u iznosu od 3.253,15kn ovaj višak namjenski će se utrošiti temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023. godini, višak prihoda za kupnju školskog pribora za učenike koji su došli s područja Ukrajine u iznosu od 3.441,36kn koji će se također namjenski utrošiti temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023. godini
  - Višak prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.520.337,26kn i to od prodaje stanova i poslovnih prostora koji će biti utrošen u narednom razdoblju temeljem usvojenog Financijskog plana i Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023. godini.
7. Šifra 19 Rashodi budućeg razdoblja koji iznose 744.852,00kn odnose se na:
- a. plaću i prijevoz financiranu iz Ministarstva 727.341,97kn
  - b. Ugovor o djelu financiran iz Ministarstva 2.064,45kn,
  - c. Isplata materijalnih prava za 12/2022 financiranih iz Ministarstva 13.570,54kn
  - d. naknada za nezapošljavanje invalida 1.875,04kn
8. Na kraju izvještajnog razdoblja (Šifra 11K ) Stanje novčanih sredstava iznosi 1.678.221,59kn a sastoje se od :
- a. nepodmirenih obveza za zaposlene i rashode poslovanja čiji su prihodi prispjeli u izvještajnom razdoblju, a rok dospijeća im prelazi izvještajno razdoblje u iznosu 81.670,35kn
  - b. viška prihoda poslovanja u iznosu 1.596.696,35kn,
  - c. manjak za potraživanje za bolovanje preko 42 dana čiji je rashod nastao , a prihod se očekuje u 2023. godini od strane HZZO-a u iznosu od 145,11kn

#### ANALITIČKI PODACI OBJAŠNJENJE:

- šifra 63612 Tekuće pomoći iz državnog proračuna- vrijednost u izvještajnom razdoblju je veća zbog financiranja isplate sudskih presuda za povećanje osnovice iz 2016. i 2017. g. koje nismo imali u prošloj godini
- šifra 63613 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna (JLS) koji im nije nadležan- u prethodnom izvještajnom razdoblju JLS Općina Lovran je financirala dodatnim sredstvima sanaciju sporednog ulaza u Školu koju u ovom promatranom razdoblju nismo imali pa su prihodi nešto manji u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje
- šifra 63622 Kapitalna pomoć iz državnog proračuna- odnosi se na prihode za financiranje udžbenika za učenike . U izvještajnom razdoblju trebalo je više financirati radne udžbenike koji se jednokratno koriste i ne predstavljaju imovinu škole u odnosu na udžbenike koji se koriste za više godina i koji predstavljaju imovinu zato su i prihodi za kapitalne pomoći u ovom izvještajnom razdoblju manja.




- Šifra 65264 sufinanciranje cijene usluge odnose se na sufinanciranje učeničkih marendi i usluge produženog boravka. U prethodnom izvještajnom razdoblju došlo je do prekida normalnog rada škole te je provedena nastava na daljinu zbog COVID-19 virusa u to vrijeme ove vrste usluge nisu se koristile te za njih nije bilo niti prihoda niti rashoda, u ovom izvještajnom razdoblju nastava se odvijala normalno te su zato prihodi, a s njima i rashodi za ove usluge porasli u odnosu na prošlu godinu.
- Šifra 65267 Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete u ovoj godini su nešto veći u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što smo imali više razbijenih prozora što nam je refundiralo osiguranje na ime ovih prihoda.
- Šifra 31215 Naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj - u ovom izvještajnom razdoblju znatno je veća od one u prethodnom izvještajnom razdoblju iz razloga što je bilo više dužih bolovanja u odnosu na prošlu godinu, a time i isplate ove vrste naknade.
- Šifra 32121 rashodi za prijevoz na posao i s posla također su povećani u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga što je u prošloj godini dio nastave odvijan kao rad od kuće te u tom periodu škola nije imala trošak prijevoza na posao i s posla, dok se u promatranom razdoblju ove godine nastava redovno odvijala u školi i ovaj rashod je isplaćivan tijekom cijele godine, te je zato i veći u promatranom izvještajnom razdoblju.
- Šifra 32361 Obvezni i zdravstveni pregledi manji su u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine jer je manje djelatnika napravilo godišnji pregled.
- Šifra 37219 ostale naknade iz proračuna u novcu predstavljaju nagrade učenicima za uspješnost u školovanju tijekom osam godina školovanja, u ovom izvještajnom razdoblju tu nagradu ostvarilo je manje učenika nego u izvještajnom razdoblju prethodne godine.
- Šifra 37221 Sufinanciranje cijene prijevoza predstavlja rashode za sufinanciranje prijevoz učenika s posebnim potrebama pri odlasku na punktove. U prethodnoj godini nismo imali tu vrstu rashoda, no u ovom izvještajnom razdoblju ostvarena je potreba za tom vrstom rashoda.
- Šifra 37229 Ostale naknade iz proračuna u naravi odnose se na rashode za nabavu radnih udžbenika za učenike. U promatranom razdoblju više je nabavljeno te vrste udžbenika nego udžbenika koji se koriste više godina pa su u ovom izvještajnom razdoblju ova vrsta rashoda veća u odnosu na prošlu godinu kada se nabavljalo više udžbenika koji se koriste više godina.

Voditelj računovodstva

  
Martina Ožbolt, dipl. oec.



Ravnatelj Škole

  
Iva Erceg, mag. prim. educ.





OŠ Viktora Cara Emina, Lovran

9. rujna 4, 51415 Lovran

tel/fax: 051 291 133

www.os-vcemina-lovran.skole.hr e-mail: ured@os-vcemina-lovran.skole.hr

**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran,26.01.2023.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BIL**  
**(Bilanca za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.)**

Ukupna vrijednost imovine na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 10.507.962,00kn (šifra B001), od čega nefinancijska imovina (šifra B002) iznosi 7.907.102,15kn, te financijska imovina (šifra 1) 2.600.859,85kn.

Šifra B002 Vrijednost nefinancijske imovine u promatranom razdoblju u skladu je sa vrijednosti nefinancijske imovine u promatranom razdoblju na početku godine.

Tijekom 2022. godine došlo je do smanjenja vrijednosti šifra 021 i 02921 Građevinski objekti zbog prodaje poslovnog objekta u Tuliševici . Prodajom je poslovni objekt isknjižen iz poslovnih knjiga Škole.

U 2022. godini došlo je do nabavljanja nefinancijske imovine u skladu sa potrebama Škole. Nabava školske opreme financirana je:

1. Kapitalnom pomoći Državnog proračuna za nabavu udžbenika i lektire u iznosu od 68.529,97kn,
2. Odlukom Školskog odbora o potrošnji vlastitih prihoda Škole u iznosu od 17.579,71kn
3. Odlukom Školskog odbora o potrošnji prihoda od prodaje nefinancijske imovine 2.300,19kn
4. Odlukom o raspodijeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2022.g. u iznosu od 132.019,97kn.

U 2022.godini investirano je u nabavu: uredskog namještaja (školska ploča, ormar za kabinet fizike, 2kom trosjeda za produženi boravak, 3kom uredske stolice) u iznosu od 23.792,16kn, komunikacijske opreme u iznosu od 2.362,27kn, opremu za održavanje i zaštitu (gromobran i stroj za ribanje poda) 125.745,44kn, te nabavu udžbenika i školske lektire u iznosu od 68.529,97kn.

Napravljen je rashod poslovanje, te je isknjižena knjigovodstvena vrijednost imovine koja nema više uporabnu vrijednost u iznosu od 37.297,76kn.

Izvršena je amortizacija vrijednosti imovine.

Indeksi odstupanja stanja na kraju u odnosu na stanje u početku promatranog razdoblja nemaju veća odstupanja osim u djelu Opreme za održavanje i zaštiti 0223 jer smo nabavljali gromobran u 2022.godini koji je veće vrijednosti, te na šifri 02924 Ispravak vrijednosti knjiga gdje je dosta udžbenika predloženo za otpis od strane knjižničarke zbog neupotrebljivosti za daljnje korištenje, a kako su imali vrijednost došlo je do povećanje ove šifre.

Šifra 111- Novčana sredstva u banci i blagajni iznose 1.678.221,59kn, a sastoje se od :

- o nepodmirenih obveza za zaposlene i rashode poslovanja čiji su prihodi prispjeli u izvještajnom razdoblju, a rok dospijeća im prelazi izvještajno razdoblje u iznosu 81.670,35kn
- o viška prihoda poslovanja u iznosu 1.596.696,35kn,
- o manjak za potraživanje za bolovanje preko 42 dana čiji je rashod nastao , a prihod se očekuje u 2023.godini od strane HZZO-a u iznosu od 145,11kn.





Novčana sredstva namjenski će se utrošiti u narednom razdoblju, a višak prihoda poslovanja biti će temeljem Odluke o raspodijeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda utrošen na poslovanje Škole.

Šifra 111 veća je u odnosu na promatrano razdoblje na početku izvještajnog razdoblja iz razloga što je na kraju izvještajnog razdoblja prodan poslovni objekt te je ostvaren prihod koji je povećao iznos viška prihoda u odnosu na početak izvještajnog razdoblja, jer se nije stigao utrošiti u promatranom razdoblju.

Šifra 12 – sastoji se od potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (šifra 124) u iznosu od 9.104,70kn koja su nastala priznavanjem ozljede na radu i to je pretplata koju nakon ispravka bolovanja Porezna uprava mora vratiti u Državni proračun u iznosu od 7.423,23, te povrat poreza nakon Godišnjeg obračuna poreza na dohodak koju je škola isplatila djelatniku, a Porezna uprava mora vratiti u Državni proračun u iznosu od 1.681,47kn, zatim refundaciju bolovanja preko 42 dana od strane HZZO-a u iznosu od 106.255,85kn.

Šifru 124 Potraživanje za više plaćene poreze i doprinose na početku izvještajnog razdoblja nismo imali jer nismo imali slučaj priznate ozljede na radu i ispravak bolovanja, te je povrat poreza za Godišnji obračun poreza izvršen prije kraja izvještajnog razdoblja.

Šifra 129 Ostala potraživanja (isto se odnosi i na šifru 12911 u analitičkim podacima) koja predstavljaju refundaciju bolovanja preko 42 dana od strane HZZO-a nešto je manja u odnosu na početak izvještajnog razdoblja zbog izvršene kompenzacije dijela potraživanja između HZZO-a i MZO-a tijekom izvještajnog razdoblja.

Šifra 16 Potraživanja za prihode poslovanja u skladu su sa stanjem 01.01.2022.godine, a odnose se na potraživanja za izvršenu uslugu izrade mliječnog obroka i uslugu produženog boravka izvršenu u prosincu čija se naplata očekuje u 2023.godini. Ukupna potraživanja razvrstana su na šifri (dio16D-analitički podaci) dospjela potraživanja u iznosu od 23.657,15kn, te šifri (dio16N-analitički podaci) nedospjela potraživanja u vrijednosti 43.667,25kn. Šifra 16 razlikuje se od zbroja šifri (dio16D-analitički podaci) i (dio16N-analitički podaci) za iznos šifre169 koji se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja koje smo na dan 31.12.2022. dužni prema članku 37.a. Pravilnika o proračunskom računovodstvu ispraviti.

Šifra 169 Ispravak vrijednosti potraživanja izvršen je za potraživanja čiji rok dospijeća prelazi od jedne do tri godine, a prema članku 37.a. Pravilnika o proračunskom računovodstvu ispravljena im je vrijednost dio za 50% i dio čiji rok dospijeća prijelazi rok preko tri godine za 100% po istom članku Pravilnika o proračunskom računovodstvu ispraviti.

Šifra 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine smanjena su u odnosu na stanje 01.01.2022. za iznos otplaćenih potraživanja. Vrijednost potraživanja odnosi se na nedospjela potraživanja (šifra dio17N-analitički podaci).

Šifra 19 Rashodi budućeg razdoblja koji iznose 744.852,00kn odnose se na:

- a. plaću i prijevoz financiranu iz Ministarstva 727.341,97kn
- b. Ugovor o djelu financiran iz Ministarstva 2.064,45kn,
- c. Isplata materijalnih prava za 12/2022 financiranih iz Ministarstva 13.570,54kn
- d. naknada za nezapošljavanje invalida 1.875,04kn

Šifra 2 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 941.737,79kn, a odnose se na

- Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 115.215,44kn (šifra dio23D- analitički podaci). To su međusobne obveze proračunskih korisnika koje se odnose na nekompenzirano bolovanje preko 42 dana između HZZO-MZO čije je prekoračenje dospijeća od 1-360dana i obveze povrata poreza u Državni proračun koji je isplaćen prilikom Godišnjeg obračuna poreza na dohodak u 2022. godini.





OŠ Viktora Cara Emina, Lovran

9. rujna 4, 51415 Lovran

tel/fax: 051 291 133

www.os-vcemina-lovran.skole.hr e-mail: ured@os-vcemina-lovran.skole.hr

- Nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu od 826.522,35kn (šifra dio 23N – analitički podaci) koji se odnose na:
  - Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 826.522,35kn :
    - d. Obveze za zaposlene: 769.106,61kn, (plaća za 12/2022 za zaposlenike zaposlene u produženom boravku i socijalnog pedagoga u iznosu od 60.294,76kn, plaća financirana iz Državne riznice u iznosu od 695.241,31kn. Isplata materijalnih prava za 12/2022 (Riznica) u iznosu od 13.570,54kn
    - e. Obveze za materijalne rashode 57.132,27kn:
      - Prijevoz djelatnika na posao i s posla 35.123,05kn
        - Produženi boravak i soc.pedagog 3.022,39kn
        - MZO 32.100,66kn.
      - obveze za energiju 7.811,47kn
      - usluga telefona pošte i prijevoza 2.602,85kn
      - usluga tekućeg i inv.održavanja 364,58kn
      - obveze za komunalne usluge 7.022,70kn
      - obveze za intelektualne usluge 2.064,45kn
      - računalne usluge 18,13kn
      - obveze za naknadu za nezapošljavanje invalida 1.875,04kn
      - obveze za ostale usluge (čuvanje imovine) 250,00kn
    - f. Obveze za financijske rashode 283,47kn:
      - usluga banke 268,80kn
      - zatezne kamate 14,67kn

Obveze za zaposlene na Šifra 231 u skladu su sa obvezama na početku izvještajnog razdoblja. Obveze za materijalne rashode 232 nešto su manji u odnosu na stanje 01.01.2022. jer su se obveze za rashode zatvorili u izvještajnom razdoblju.

Obveze za financijske rashode šifra 234 nešto su veći u odnosu početak izvještajnog razdoblja iz razloga veće obveze za uslugu banke koju smo dobili na kraju izvještajnog razdoblja.

Ostale tekuće obveze šifra 239 (isto se odnosi i na šifru 23958 koja se nalazi u analitičkim podacima) u skladu su sa obvezama na početku izvještajnog razdoblja nešto malo su veće iz razloga što smo na kraju izvještajnog razdoblja imali priznatu ozljedu na radu, te zbog ispravka bolovanja stvorena je obveza povrata u Državni proračun, također imamo obvezu povrata poreza isplaćenog prilikom Godišnjeg obračuna poreza na dohodak, za sve te obveze postoje potraživanja prema Poreznoj upravi i HZZO koji će se nakon uplate i izvršene kompenzacije vratiti u Proračun i iz knjižiti iz poslovnih knjiga.

Šifra 9 Vlastiti izvori na kraju izvještajnog razdoblja iznose 9.566.224,21kn. Sastavljen je od:

- šifre 911 Vlastiti izvori koji su smanjeni u odnosu na stanje 01.01.2022. zbog prodaje poslovnog objekta, amortizacije, te knjiženja rashoda za proizvedenu nefinancijsku imovinu koja je imala knjigovodstvenu vrijednost, a nije imala uporabnu vrijednost.
- Šifra 922 Rezultat poslovanja koji iznosi 1.596.696,35kn, veći je u odnosu na stanje 01.01.2022. zbog prodaje poslovnog objekta čiji prihod nije utrošen u 2022.godini.
- Šifra 96 Obračunati prihodi poslovanja u iznosu od 60.028,78kn koji su u skladu sa stanjem 01.01.2022., a ovisе o podmirenju potraživanja,
- Šifra 97 Obračunati prihodi za prodaju nefinancijske imovine u iznosu od 2.396,93kn koji su smanjeni u odnosu na početno razdoblje zbog njihovog podmirjenja unutar izvještajnog razdoblja.

Šifra 922 Rezultat poslovanja na kraju izvještajnog razdoblja iznosi višak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu od 1.596.696,35kn. Višak prihoda odnosi se na višak prihoda poslovanja u iznosu od 76.359,09kn, te višak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.520.337,26kn. Višak prihoda nastao je po slijedećim izvorima financiranja:



- Višak prihoda vlastitih sredstava od najma školskog prostora u iznosu od 9.298,82kn koji će biti utrošen u narednom razdoblju temeljem usvojenog Financijskog plana i Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023.godini.
- Višak prihoda poslovanja od strane prihoda za posebne namjene u iznosu od 44.078,71kn i to od rada školske kuhinje u iznosu od 31.289,11kn, te od rada produženog boravka u iznosu od 11.838,70kn i višak prihoda ostalih prihoda za posebne namjene koji se odnose na prihode za podmirenje troškova stručnih ispita iz fizike koji se provode u našoj školi u iznosu od 950,90kn. Višak ovih prihoda utrošit će se u narednom izvještajnom razdoblju u skladu sa usvojenim Financijskim planom i temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023.godini.
- Višak prihoda Pomoći dobivenih od strane MZO u iznosu od 22.981,56kn a odnose se na : prihode za projekt Izvannastavne aktivnosti u iznosu od 19.000kn koji će se namjenski temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023.godini utrošiti u drugom polugodištu školske godine 2022./2023, manjak prihoda u iznosu od 2.712,95kn za troškove sudske pristojbe čiji se prihodi očekuju u 2023.godini, višak prihoda za rad Županijskog stručnog vijeća u iznosu od 3.253,15kn ovaj višak namjenski će se utrošiti temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023.godini, višak prihoda za kupnju školskog pribora za učenike koji su došli s područja Ukrajine u iznosu od 3.441,36kn koji će se također namjenski utrošiti temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023.godini
- Višak prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.520.337,26kn i to od prodaje stanova i poslovnih prostora koji će biti utrošen u narednom razdoblju temeljem usvojenog Financijskog plana i Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023.godini.

Izvršena je korekcija rezultata poslovanja i to za :

- kapitalnu pomoć dobivenu od strane nadležnog Ministarstva u vrijednosti 68.529,97kn (dobivenih za nabavu udžbenika i nabava školske lektire)
- Odlukom Školskog odbora o raspodjeli prihoda poslovanja temeljem usvajanja Financijskog plana i rebalansa u 2022. godini sa viška prihoda poslovanja na višak prihoda od nefinancijske imovine u vrijednosti 25.286,77kn.

Škola u promatranom razdoblju nema evidentiranih, danih ni primljenih zajmova, niti danih ni primljenih jamstava.

Škola u promatranom razdoblju nema ugovorenih obaveza i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obaveza ili imovina, te ima sudske sporova u tijeku čiji se popis nalazi uz financijski izvještaj, te su evidentirani na šifri 991 i 996 Izvanbilančni zapisi temeljem potencijalnih obaveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 111.300,00kn . Na istim šiframa evidentirana je i tuđa imovina u iznosu od 531.007,77kn koja se odnosi na tuđu imovinu datu od nadležnog Ministarstva koja je dobivena na korištenje. Radi se o 100kom tableta, 1kom laptopa, 4kom projektora koje smo dobili u sklopu provođenja projekta Cjelovite kurikularne reforme u 2019.godini, zatim evidenciji 147kom tableta, 4 kom prijenosnih računala koje smo dobili u 2020.godini a odnose se na tuđu imovinu danu od strane nadležnog Ministarstva radi provođenja projekta E-škole, te imovini evidentiranoj u 2021.godini 32 komada prijenosnih računala Lenovo u sklopu 2.faze programa E-Škole.


Vrijednost izvanbilančnih zapisa šifra 991 i 996 smanjena je u odnosu na početak izvještajnog razdoblja iz razloga što je dio sudskih sporova tijekom izvještajnog razdoblja riješen i isplaćen te više nije dio ove evidencije.

Voditeljica računovodstva

  
Martina Ožbolt, dipl.oec.



Ravnateljica Škole

  
Iva Erceg, mag.prim.educ.



















OŠ Viktora Cara Emina, Lovran

9. rujna 4, 51415 Lovran

tel/fax: 051 291 133

www.os-vcemina-lovran.skole.hr e-mail: ured@os-vcemina-lovran.skole.hr

Nadležno Ministarstvo: **MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran, 26.01.2023.**


### **BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski**

**(Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji 01.01.2022.do 31.12.2022.)**

U izvještaju na šifri 09 Obrazovanje - rashodi su u skladu sa rashodima ostvarenim u prethodnoj godini prema funkcijskoj klasifikaciji. Imamo neznatno povećanje na koje su utjecali slijedeći rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji:

- Pod šifrom 0912 Osnovno obrazovanje iznosi 10.388.961,08kn - imamo povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu zbog isplate sudskih presuda koje nismo imali u prošloj godini, također su se povećali troškovi prijevoza na posao i s posla jer u 2021.godini u kratkom periodu nastava je bila organizirana on-line što znači da škola nije imala potrebu za ovom vrstom rashoda, također su povećani i rashodi za službena putovanja jer se u 2021.godini zbog mjera Stožera nije smjelo putovati, a u 2022. godini normalno su organizirana putovanja djelatnika iz tog razloga su rashodi prema ovoj funkcijskoj klasifikaciji veći u odnosu na rashode u prethodnom izvještajnom razdoblju.
- Pod šifrom 096 Dodatne usluge u obrazovanju iznose 654.899,76kn, a odnose se na prehranu, prijevoz, smještaj učenika. U odnosu na prethodnu godinu vidi se veliko povećanje ove vrste rashoda . Ona je nastala jer u prethodnom izvještajnom razdoblju zbog pojave virusa COVID-19 koji je u određenom razdoblju utjecao na obustavljanja natjecanja za učenike, izleta učenika, organizaciju on-line nastave, obustavu izrade mliječnog obroka u Školi i sl. Kako su u izvještajnom razdoblju te mjere ukinute normalizirao se poslovni proces , a time su se povećali i rashodi po ovoj funkcijskoj klasifikaciji.

Voditeljica računovodstva

  
Martina Ožbolt, dipl.oec.



Ravnateljica Škole

  
Iva Erceg, mag.prim.educ.





OŠ Viktora Cara Emina, Lovran

9. rujna 4, 51415 Lovran

tel/fax: 051 291 133

www.os-vcemina-lovran.skole.hr

e-mail: ured@os-vcemina-lovran.skole.hr

**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran, 26.01.2023.**


### **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

**(Izveštaj o promijeni vrijednosti i obujma imovine za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.)**

Izveštaj o promijeni vrijednosti i obujma imovine za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. ukazuje na povećanje obujma proizvedene dugotrajne imovine u ukupnoj vrijednosti od 51.236,93kn (šifra P018) koji je uslijedio zbog :dobivanja 4kom projektora i 4kom projekcijskih platna u iznosu od 21.559,00kn, te 1kom video monitora za praćenje utroška energije u vrijednosti 14.166,25kn temeljem Odluke o prijenosu dugotrajne nefinancijske imovine od strane Osnivača Primorsko-goranske županije, dok smo od nadležnog Ministarstva dobili 7kom prijenosnih računala marke Acer u vrijednosti 15.511,68kn temeljem Odluke o prijenosu dugotrajne nefinancijske imovine od strane CARNETA .

Smanjenje vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u vrijednosti od 37.297,76kn (šifra P003) nastalo je rashodovanjem dotrajale imovine koja nema više uporabnu vrijednost , ali ima knjigovodstvenu vrijednost koju smo prilikom provedbe rashodovanja temeljem Odluke Ravnateljice iz knjižili iz poslovnih knjiga čime se smanjila vrijednost imovine.

Voditeljica računovodstva

  
Martina Ožbolt, dipl. oec.



Ravnateljica Škole

  
Iva Erceg, mag.prim.educ.



OŠ Viktora Cara Emina, Lovran

9. rujna 4, 51415 Lovran

tel/fax: 051 291 133

www.os-vcemina-lovran.skole.hr e-mail: ured@os-vcemina-lovran.skole.hr

Nadležno Ministarstvo: **MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

RKDP:10758

MB. 03090213

OIB:21940297306

Šifra djelatnosti: 8520

Broj žiro rn. 2402006-1100109207

Lovran, 26.01.2023.

### BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE

(Izveštaj o obvezama za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.)

1. Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja V001 iznosi 871.973,00kn.
2. Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju V002 iznosi 11.296.749,90kn
3. Smanjenje obveza u izvještajnom razdoblju V004 iznosi 11.226.985,11kn
4. V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 941.737,79kn, a odnose se na

V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 115.215,44kn. To su međusobne obveze proračunskih korisnika koje se odnose na nekompenzirano bolovanje preko 42 dana između HZZO-MZO, te povrat preplaćenog poreza na dohodak koji je također treba biti vraćen u Državni proračun, a čije je prekoračenje dospjeća od 1-360dana razrađeno unutar obrasca.

V009 Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 826.522,35kn koji se odnose na:

ND23 - Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 826.522,35kn :

- a. Obveze za zaposlene: 769.106,61kn, (plaća za 12/2022 za zaposlenike zaposlene u produženom boravku i socijalnog pedagoga u iznosu od 60.294,76kn, plaća financirana iz Državne riznice u iznosu od 695.241,31kn. Isplata materijalnih prava za 12/2022 (Riznica) u iznosu od 13.570,54kn
- b. Obveze za materijalne rashode 57.132,27kn:
  - Prijevoz djelatnika na posao i s posla 35.123,05kn
    - Produženi boravak i soc.pedagog 3.022,39kn
    - MZO 32.100,66kn.
  - obveze za energiju 7.811,47kn
  - usluga telefona pošte i prijevoza 2.602,85kn
  - usluga tekućeg i inv.održavanja 364,58kn
  - obveze za komunalne usluge 7.022,70kn
  - obveze za intelektualne usluge 2.064,45kn
  - računalne usluge 18,13kn
  - obveze za naknadu za nezapošljavanje invalida 1.875,04kn
  - obveze za ostale usluge (čuvanje imovine) 250,00kn
- c. Obveze za financijske rashode 283,47kn:
  - usluga banke 268,80kn
  - zatezne kamate 14,67kn

Voditelj računovodstva  
  
Martina Ožbolt, dipl.oec.

Ravnatelj Škole

  
Iva Erceg, mag.prim.educ.