REPUBLIKA HRVATSKA

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

Razdjel: 002 RAZINA: 31

GLAVA: 00206 RKDP : 8457

TRNOVITIČKI POPOVAC 80. , GAREŠNICA MATIČNI BROJ: 03035620

Proračunski korisnik : OŠ TRNOVITIČKI POPOVAC OIB: 18432995340

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520

Žiro-račun Grada: HR58 24020061811900008

BILJEŠKE

UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GODINU

Osnovna škola TRNOVITIČKI POPOVAC, Garešnica 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 0221 uredska oprema i namještaj– povećana ulaganja u iste novom nabavom

2. 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.

3. OZNAKA 049 Sitni inventar u upotrebi  
 Smanjenje vrijednost proizlazi iz razlog što je otpisano (rashodovano) više inventara nego što je   
 nabavljeno.

4. OZNAKA 051 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi – građevinski objekti

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

6. OZNAKA 165 Potraživanja škola nema.

7. OZNAKA 166 Potraživanja škola nema .

8. OZNAKA 172 Potraživanja za prodane stanove na rate više nema, jedan od obveznika

podmirio obveze.

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, smanjene zbog manje potrošnje

plina u odnosu na prethodnu godinu.

12. OZNAKA 291 Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja, prema

modificiranom načelu procijenjena je vrijednost utrošenog je nula.

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

Rezultata:   
 92211 preneseni višak prihoda poslovanja PR-RAS = +9.391,38 eura umanjen je za

manjak prihoda poslovanja u 2023. g. **=-1.376,69 eura** daje stanje **=+8.014,69 eura**   
 umanjen za korekciju rezultata ..

14. OZNAKA 92222 Ostvaren je manjak prihoda nefinancijske imovine, iznos ispravljen za

korekciju rezultata:

Provedene je korekcija rezultata na način da se zadužuje

račun višaka prihoda poslovanja , a odobrava račun manjka prihoda od

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

15. OZNAKA 996 u sklopu projekata e Škole (Carnet).

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 2023. koji se prema uputi unose bez centi, 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 proizlazi iz otpisa imovine koja je imala

vrijednost i otpisa udžbenika iz prijašnjih godina.

Bilješke uz PR-RAS – funkcijski:

OZNAKA 09 Ukupni rashodi Osnovne škole u 2023. g. \_\_526.469,21\_\_ eura

Sastoje se od rashoda za Osnovnoškolsko obrazovanje OZNAKA 0912 = -\_526..469,21\_ 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 i nabavu lektirne građe u iznosu 1.500,00 kn,

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

zbog promjene uvjeta poslovanja banaka. Škola nema više žiro-račun, posluje preko Grada.

4. OZNAKA 6526 Prihod od naplate za prehranu učenika u školskoj kuhinji više nema, iz razloga što

Prehranu učenika financira MZO .

5. OZNAKA 6631 Prihod od donacija trgovačkih društava ostvareni .

6. OZNAKA 671 Prihod iz Gradskog proračuna za redovnu djelatnost škole.

Projekt eTehničar,

7. OZNAKA 6711 Prihodi namijenjeni financiranju rashoda poslovanja .

08.. OZNAKA 6712 Prihodi namijenjeni financiranju rashoda za nabavu nefinancijske

imovine = Nabavljen hladnjak i peć.

09. OZNAKA 3 Ukupni rashodi poslovanja = 523.795,39 eura veći zbog povećanih

troškova za zaposlene i zbog rasta svih vrsta troškova uzrokovano inflacijom.

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

prava

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

i naknada troškova zaposlenima, sanacije rasvjete , ali i

općenito rasta troškova na tržištu uzrokovanih inflacijom

12. OZNAKA 38 Donacije – nemamo

13. OZNAKA 96 Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni – nemamo

14. OZNAKA 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine = (stanovi prodani na

rate) – otplaćeno .

15. OZNAKA 4 Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine =2.673,82 povećani

ulaganja u opremu (detaljnije u bilanci)

16. OZNAKA X001 VIŠAK prihoda poslovanja = +1.297,13 eura   
 OZNAKA Y002 manjak prihoda od nefinancijske imovine = -2.673,82 eura

OZNAKA Y005 manjak prihoda 31.12.2023. = -1.376,69 eura

OZNAKA VIŠAK PRIHODA iz 2022. g. = +9. 391,39 eura

.

ŽIRO-RAČUN 31.12.2023. = 0,00 nemamo žiro-račun .   
Blagajna 31.12.2023. + 0,00

UKUPNO: = 0,00

Neplaćene Uf-e – obveze - - 1.127,14

**Višak prihoda 31.12.2023. = 8.014,70 eura**

Početno stanje 01.01.2023. +9.391,39

Manjak samo u 2023. -1.376,69

VIŠAK prihoda 31.12.2023. = +8.014,70

==========

Odluku o preraspodjeli rezultata knjižiti ćemo u 2024. godini.

Od ne financijske imovine nam ostaje prihoda 2.112,73 – 35 % od prihoda

prodaje stana na rate.

17. Škola na dan 31.12.23. ima zaposleno 27 djelatnika, prosječno 23 djelatnika, a prema satima rada ima 19 djelatnika.

**Bilješke uz OBVEZE:**

OZNAKA V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 41.686,25 eura .

Nema dospjelih obveza, sve su nedospjele.

OZNAKA V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 41.686,25 eura

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

- 231 - obveze za zaposlene   
 - 232 - obveze za materijalne rashode  
 - 234 - obveze za financijske rashode   
 - 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 2.690,68 eura (refundacija izvršena djelomično)

- 245 – obveze za dodana ulaganja na nefinancijskoj imovini 0,00kn

**Tablice** - izvještaj o zaduživanju školske ustanove

Osnovna škola nema ugovorenih zaduženja u tijeku iz kojih bi proizašle buduće obveze.

**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: Mustafa Bećirspahić

Kontakt: 043/532-292

Izvještaj sastavio: Zakonski predstavnik:

(potpis) (potpis)

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