

Osnovni podaci o obvezniku podnošenja financijskih izvještaja:

Naziv: OŠ kraljice Jelene

Adresa: Put mira 3, Solin

OIB: 28599641021

RKDP: 40859

MB: 02077329

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: 8520

IBAN: HR8324070001100630981

Zakonski predstavnik: Vesna Ružić

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Ministarstvo financija objavilo je dana 12.siječnja 2023. godine na svojim službenim stranicama Okružnicu o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika DP za razdoblje od 1.siječnja do 31.prosinca 2022. godine. U skladu sa svim navedenim, Financijsko izvješće sastavljeno je na Obrascima financijskih izvještaja - proračun v.8.0.3., te u nastavku slijedi obrazloženje po stavkama obrasca:

I. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01.01.- 31.12.2022.g.

Članak 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisuje obvezne Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u kojima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

1. PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA

BILJEŠKA UZ ŠIFRU 3- PRIHODI POSLOVANJA

Ukupni prihodi poslovanja za izvještajno razdoblje iznose **17.529.111,64** kn. Tijekom 2022. škola je ostvarila 24,20 % manje prihoda poslovanja u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje.

Tablica broj 1- Podaci o ostvarenim prihodima

	Opis	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth.godina	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Index
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	63	14.754.260,00	15.800.915,05	107,1
2.	Prihodi od imovine	64	10,00	0,20	2,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	65	27.922,00	18.776,50	67,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	66	4.500,00	11.845,00	263,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	67	8.324.743,00	1.697.574,89	20,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	68	1.120,00	0,00	0
	Ukupno	6	23.112.555,00	17.529.111,64	75,8

Bilješka uz šifru 63-Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna

Ovi prihodi iznose 15.800.915,05 kn i za 7,1% su veći od prošlogodišnjih u istom razdoblju. To su prihodi po pomoćima od nenadležnog proračuna, tj. Iz Državnog proračuna (6361 i 6362) i proračuna jedinica lokalne samouprave: Splitsko-dalmatinske županije (639) i grada Solina (6361).

Bilješka uz šifru 636- Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Indeks povećanja u odnosu na prošlu godinu je 6,0 % . Prihodi su povećani zbog većeg broja djelatnika i zamjena djelatnika koji su na bolovanju, povećana je osnovica za obračun plaća i povećani su iznosi nekih materijalnih prava zaposlenika. U 2022. godini prihodi iznose 15.471.085,20 kn i odnose se na pomoći iz državnog proračuna putem MZO (plaće i naknade, naknade troškova prijevoza na posao i s posla, naknada za nezapošljavanje invalida, prijevoz i prehrana učenika s teškoćama u razvoju , pomoć djeci Ukrajine). Pomoći iz grada Solina (financiranje pomoćnika u nastavi, nabava dodatnih obrazovnih materijala za učenike, financiranje učeničkih natjecanja i sl.). Ovdje je i prihod od kapitalne pomoći za nabavu knjiga za učenike i za školsku knjižnicu.

Bilješke uz šifru 639- Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna

Ove godine ovi prijenosi iznose 329.829,85 kn ili 13,9 % su veći u odnosu na prošlu godinu. Povećanje se odnosi na financiranje projekta Učimo zajedno V koji provodi SDŽ vezano za asistente

u nastavi a financirano je sredstvima EU. Lani smo imali 10 pomoćnika koji su financirani iz ovog izvora, dok ih u ovoj godini imamo 14. Sredstva su doznačena od Splitsko- dalmatinske županije iz fondova Europske unije za financiranje dijela plaća pomoćnika u nastavi (326.079,85 kn) te od Centra izvrsnosti (proračunski korisnik SDŽ) za projekt „Čuvari Baštine“ u iznosu od 3.750,00 kn.

Bilješka uz šifru 64-Prihodi od imovine

Ostvareni su u iznosu od 0,20 kn i odnose se na prihode od kamata na sredstva po viđenju na žiro računu škole. Ovi prihodi manji su za 98% od prošlogodišnjih zbog pada kamatnih stopa.

Bilješka uz šifru 65- Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama

Ovi prihodi iznose 18.776,50 kn i za 32,8% su manji od prošlogodišnjih. Ovo su namjenski prihodi od uplate učenika za osiguranje i uplate učenika za pričinjenu štetu.

Bilješka uz šifru 66- Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga su 163,2% veći nego u istom razdoblju prošle godine jer smo ostvarili tekuću donaciju od 11.845,00 kn od trgovačkih društava.

Bilješka uz šifru 67- Prihodi od nadležnog proračuna

Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja Splitsko - dalmatinske županije su smanjeni za 79,6 % jer se u prethodnoj godini financirala izgradnja vrtićkog centra i učionica.

Navedeni prihodi u ovoj godini su korišteni za financiranje redovne djelatnosti

BILJEŠKA UZ ŠIFRU 3- RASHODI POSLOVANJA

Ukupni rashodi poslovanja za izvještajno razdoblje iznose **17.204.392,79** kn. Tijekom 2022. škola je ostvarila 8,3 % više rashoda poslovanja u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje.

Tablica broj 2- Podaci o ostvarenim rashodima

	Opis	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth.godina	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Index
1.	Rashodi za zaposlene	31	13.720.116,00	14.623.066,15	106,6
2.	Materijalni rashodi	32	1.635.089,00	2.044.215,74	125,0
3.	Financijski rashodi	34	34.532,00	17.688,04	51,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	36	8.000,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	37	488.952,00	519.422,86	106,2
	Ukupno	3	15.886.689,00	17.204.392,79	108,3

Bilješka uz šifru 31- Rashodi za zaposlene

Najveći dio ukupnih rashoda poslovanja čine rashodi za zaposlene u iznosu od 14.623.066,15 kn .

Navedeni rashodi povećani su za 6,6 % u odnosu na 2021.g.

Šifra 311 (bruto plaće) ostvarene su 5,8 % u odnosu na prošlu godinu, tijekom koje je došlo do primjene nove odluke o koeficijentima za obračun plaće, a evidentiran je i veći broj zaposlenika u odnosu na 2021.

Šifra 312- Ostali rashodi za zaposlene ostvareni su 27,4 % više nego prošle godine , a rezultat su isplaćenih prava iz Kolektivnog ugovora .

Šifra 313-Doprinosi na plaće , ostvareni su 5,9 % više nego prošle godine, a isplaćeni su sukladno važećim zakonskim propisima.

Bilješka uz šifru 32-Materijalni rashodi

Drugu najveću stavku rashoda poslovanja čine materijalni rashodi u iznosu od 2.044.215,74 kn i u odnosu na 2021.g. povećani za 25,0%.

Povećani su rashodi službenih putovanja jer nakon dvije godine pandemije Corona 19 , za vrijeme koje se nije išlo na stručna usavršavanja i nisu organizirane ekskurzije za učenike i jednodnevni izleti, od ove godine smo imali ekskurzije, izlete učenika i stručna usavršavanja zaposlenika. Također su povećani troškovi prijevoza na posao i s posla, a troškovi energije povećani su za 96,2 % zbog povećanja cijena energenata.

Rashodi za usluge (323) ukupno su za 11,3 % veći od prošle godine a u njihovoj strukturi najviše su povećani troškovi zdravstvenih i veterinarskih usluga za 89,2 % zbog povećanja cijene iznosa sistematskog pregleda po djelatniku sa 500,00 na 1.200,00 kn.

Bilješka uz šifru 36- Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

Ove godine nismo imali ovaj rashod pa zbog toga nema indexa povećanja. Radi se o sredstvima u iznosu od 8.000,00 kn koje smo uplatili OŠ Vjekoslav Parać a vezano uz aktivnost natjecanja učenika. Škole su međusobno uskladile evidencije.

Bilješka uz šifru 37- Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Ove godine rashodi iznose 519.422,86 kn, odnosno rashodi su 6,2 % veći od prošlogodišnjih. Radi se o rashodu za nabavku ostalog nastavnog materijala (radne bilježnice, mape) za sve učenike škole a koje je financirao Grad Solin i knjižene su kao naknade građanima u naravi.

Bilješka uz šifru X001 - Višak prihoda poslovanja

Na datum 31.12.2021. ostvaren je višak prihoda poslovanja 324.718,85 kn. Preneseni višak prihoda poslovanja je 578.275,75 kn. Sukladno čl. 82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu izvršena je korekcija rezultata za kapitalnu pomoć u iznosu od 592.687,42 kn. Korekcija je vidljiva u obrascu Bilance na šifri 92211 (višak prihoda poslovanja 310.307,18 kn).

2. PRIHODI I RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE

Bilješka u šifru 4- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Prihoda o nefinancijske imovine nemamo, a rashodi za nabavu proizvedene nefinancijske imovine iznose 666.153,92 kn. Sredstva za nabavku knjiga za školsku knjižnicu, opreme i učeničkih udžbenika financirana su sredstvima MZOS, Grada Solina i Splitsko – dalmatinske županije i knjižena na klasi 6.

Bilješka uz šifru Y002- Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 666.153,92 kn. Preneseni manjak od nefinancijske imovine iznosi 596.880,61 kn. Sukladno čl. 82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu izvršena je korekcija rezultata za kapitalne pomoći u iznosu 592.687,42 kn. Korekcija je vidljiva u obrascu Bilance na šifri 92222 (manjak od nefinancijske imovine u iznosu od 670.347,11 kn).

3. REZULTAT POSLOVANJA

Bilješke uz šifre X678; Y345

Ukupno ostvareni prihodi i primici u 2022. iznose 17.529.111,64. Ukupno ostvareni rashodi i izdatci iznose 17.870.546,71 kn. Manjak prihoda u 2022. je 341.435,07 kn i sa prenesenim manjkom iz 2021. u iznosu od 18.604,86 kn, manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 360.039,93 kn.

Manjak prihoda je nastao zbog toga što smo obvezni iskazati rashode 2022. godine za obveze koje su nastale u 2022. godini bez obzira što nadležni proračun nije doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2022. godini. Prema okružnici Ministarstva financija prihode od nadležnog proračuna priznajemo po gotovinskom načelu, a nadležna Splitsko- dalmatinska županija uplatila je sredstva u 1/2023. godini pa će biti priznati kao prihodi u 2023. godini

Bilješka uz šifru 19- Rashodi budućeg razdoblja

Rashodi budućeg razdoblja iznose 1.249.420,14 kn i odnose se na rashode za plaće i prijevoz zaposlenika za 12/2022.

II. Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Bilješka uz šifru 09- Obrazovanje

Osnovne škole rashode poslovanja u proračunskoj godini iskazuju na funkciji 09 Obrazovanje. Sadrži podatak o ukupnim rashodima poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 u izvještajnom razdoblju u iznosu od 17.870.546,71 kn.

Sastoji se od bročane oznake funkcijske klasifikacije 0912 i 096.

Bilješka uz šifru 096- Dodatne usluge u obrazovanju

Škola obavlja i dodatne usluge prijevoz učenika. Dodatne usluge u obrazovanju iznose 338.594,05 kn i u odnosu na 2021. godinu imamo povećanje zbog većeg broja učenika.

III. Bilješke uz Bilancu na dan 31.12.2022.g.

Škola u 2022.g. nema danih ni primljenih dugoročnih i kratkoročnih kredita, zajmova ni pripadajućih kamata, kao ni sudskih sporova te se obvezne bilješke uz bilancu ne prikazuju u tablicama s obzirom da ih nemamo iskazanih u bilanci.

Na dan 31.12.2022. ukupna imovina škole u bilanci iznosi 64.564.589,02 kn. Od toga je nefinancijska imovina 62.980.481,38 kn, a financijska imovina 1.584.107,64 kn. Ukupne obveze i vlastiti izvori iznose 64.564.589,02 kn. Od toga su obveze 1.944.145,22 kn, a vlastiti izvori 62.620.443,80 kn.

Bilješka uz šifru B001- Imovina

Ukupna imovina na dan 31.12.2022. iznosi 64.564.589,02 kn, te je manja za 1,5 % u odnosu na stanje na 01.01.2022. godine. Razlog tomu je prošlogodišnja izgradnja zgrade, novih učionica.

Ispravak vrijednosti knjiga u školskoj knjižnici i udžbenici za učenike su sukladno Odluci otpisani jednokratno.

Bilješka uz šifru 1 Financijska imovina

Financijska imovina na zadnji dan 31.12.2022. iznosi 1.584.107,64 kn i veća je u odnosu na 01.01.2022. za 5,9 %.

Stanje na žiro računu škole na 31.12.2022. iznosi 45.754,53 kn.

Bilješka uz šifru 129- Ostala potraživanja

Ostala potraživanja iznose 288.159,67 kn i smanjena su 5,5% u odnosu na 01.01.2022. Odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju - bolovanje preko HZZO i ostala nespomenuta potraživanja u iznosu od 640,72 kn.

Bilješke uz šifru 16- Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 0,00 kn, jer u 2022. godini nismo imali vlastitih prihoda od zakupa prostora.

Bilješka uz šifru 19-Rashodi budućeg razdoblja

Škola je evidentirala kontinuirane rashode za prosinac 2022. Godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl.39. st. 2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

Kontinuirani rashodi poslovanja na 31.12.2022. oni iznose 1.249.420,14 kn. Odnose se na knjiženje obveze za zaposlene za plaću za 12/22. i obveze za pripadajuće doprinose i poreze i prireze za plaću za 12/22., te obveza za naknadu za dolazak i odlazak na posao u za 12/2022.

Bilješke uz šifru 2

Tablica 3- Struktura obveza

Račun iz računskog plana	Opis	Šifra	Stanje na dan 01.01.2022.	Stanje na dan 31.12.2022.	Index
23	Obveze za rashode poslovanja	23	1.490.313,00	1.836.700,22	125,6
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	24	57.877,00	107.445,00	185,6
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	29	0,00	0,00	-
	Ukupno	2	1.548.190,00	1.944.145,22	125,6

Obveze na dan 31.12.2022. iznose 1.944.145,22 kn i sastoje se od obveza za zaposlene 1.234.588,55 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 338.140,03 kn, obveza za financijske rashode u iznosu od 601,28 kn, ostale tekuće obveze 263.370,36 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 107.445,00 kn.

Bilješka uz šifru 9- Vlastiti izvori vlasništva

Vlastiti izvori iznose 62.620.443,80 kn dok su na početku godine 01.01.2022. iznosili 63.990.346,00.

Bilješka uz šifru 922- Manjak poslovanja

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Provedena je korekcija za kapitalna sredstva u iznosu od 592.687,42 kn, a koja su evidentirana na računu 63622 i 67121. Budući da su sredstva evidentirana na tom računu utrošena za nabavku nefinancijske imovine, izvršili smo korekciju rezultata na način da se zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine. Iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu od 310.307,18 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine od

670.347,11 kn. Ukupni manjak iznosi 360.039,93 kn. Ovaj manjak prikazan je u obrascu PR-RAS na šifri Y006.

Bilješka uz šifru 991-996 Izvan bilančni zapisi aktiva-pasiva

Izvanbilančni zapisi iznose 1.039.901,44 kn i odnose se na tuđu imovinu koja je dana na korištenje školi. Radi se o tabletima koji su vlasništvo MZOS i koji će ih izknjižiti iz svojih knjiga i prebaciti u vlasništvo škole i prijenosni računalima koji su vlasništvo Carnet, a po završetku projekta će biti preneseni u vlasništvo škole.

IV. Bilješke uz OBRAZAC P-VRIO

Bilješka uz šifru P018- Proizvedena dugotrajna imovina

Temeljem Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu RH propisana je obveza proračunskih korisnika o prikazivanju promjena nad imovinom.

Na potražnoj strani računa 91512 iskazano je povećanje u obujmu imovine u iznosu od 10.781.333,66 kn. Radi se o proizvedenoj dugotrajnoj imovini. Naime, Grad Solin je donio Odluku o prijenosu građevinske vrijednosti dijela objekta Dječji vrtić/škola Priko Vode na OŠ kraljice Jelene. Temeljem te Odluke OŠ kraljice Jelene unijela je u svoje poslovne knjige ukupnu vrijednost imovine, a grad Solin je isknjižio vrijednost iz svojih poslovnih knjiga.

V. Bilješke uz Izvještaj o obvezama

Ovim se izvještajem prati stanje međusobnih obveza proračunskih korisnika kao i obveza za rashode poslovanja i to na početku i na kraju obračunskog razdoblja.

Bilješka uz šifru V001- Stanje obaveza na dan 1.siječnja

Stanje obveza na dan 01.01.2022 godine iznosilo je 1.548.189,62 kn.

U izvještajnom su se razdoblju obveze uredno podmirivale, u pravilu u rokovima dospijeća.

Bilješka uz šifru V006- Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.944.145,22 kn.

Sastoje se:

Šifra V007- Dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 276.951,26 kn .

Ove obveze su dospjele na naplatu u izvještajnom razdoblju, a odnose se na materijalne rashode nastale tijekom 12. mjeseca s datumom dospijeća do 31.12.2022.godine. Obveze nisu podmirene jer su računi stigli u 1. mjesecu 2023., a na njima su datum izdavanja i datum dospijeća bili do 31.12.2022.

Šifra V009- stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Nedospjele obveze iznose 1.667.193,96 kn.

Šifra V010- Međupračunske obveze

To su obveze za bolovanje preko HZZO-a i iznose 263.370,36 kn.

Šifra ND23 Obveze za rashode poslovanja

Ove obveze iznose 1.403.823,60 kn a odnose se na:

231- Obveza za zaposlene 1.259.577,31 kn.

232- Obveza za materijalne rashode 144.246,29 kn.

Sve ove obveze dospijevaju na plaćanje u siječnju 2023. godine.

Mjesto i datum: Solin, 31.01.2023. godine

Osoba za kontaktiranje: Ines Šilović Koprivnić

Tel.:021/683-640

Zakonski predstavnik:


Vesna Ružić