**Naziv obveznika: Osnovna škola kralja Tomislava**

**Broj RKP-a: 23761**

**Sjedište obveznika: Našice**

**Matični broj: 01672525**

**Adresa sjedišta obveznika: Ulica Matice hrvatske 1**

**OIB: 86358961388**

**Razina : 31**

**Razdjel: 0**

**Šifra djelatnosti prema NKD-u 2007.: 8520-osnovnoškolsko obrazovanje**

**Šifra županije: 14-Osječko-baranjska**

**Šifra grada/općine: 278-Našice**

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCISJKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINE**

**Uvodni dio**

Osnovna škola kralja Tomislava Našice posluje u skladu s a Zakonom o odgoju i obrazovanju, te Statutu škole.

Nastava se izvodi prema nastavnim planovima i programima koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, prema godišnjem planu i programu, te školskom kurikulumu.

Sukladno odredbama pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br .3/15., 93/15., 115/15., 87/2016., 2/17., 38/17., 3/18., 126/19.,108/20. i 32/21.) te Zakona o proračunu čl. 105 (Narodne novine br. 87/08., 136/12., i 115/15., i 144/2021.) i Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (klasa: 400-02/22-01/26, urudžbeni broj: 513-05-03-23-6 od 12. siječnja 2023. godine sastavljen je financijski izvještaj za razdoblje siječanj-prosinac 2022. godine koji se sastoji od Bilance, izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, izvještaja o obvezama i bilješki.

Izjavljujemo da smo proračunski korisnik, ali nismo obveznici poreza na dodanu vrijednost.

Iskazivanje prihoda i rashoda priznaje se uz primjenu računovodstvenih načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju prema novčanom načelu-kada su naplaćeni, a rashodi se priznaju temeljem načela nastanka događaja.

**Bilješke uz obrazac Bilanca**

Bilanca predstavlja ravnotežu između imovine (nefinancijska imovina + financijska imovina) i obveza i vlastitih izvora.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis stavke | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31.prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | Imovina | B001 | 28.320.354,00 | 28.377.469,44 | 100,20 |
|  | Obveze i vlastiti izvori | B003 | 28.320.354,00 | 28.377.469,44 | 100,20 |

922 Višak/manjak prihoda –podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 711.257,36, a manjak prihoda poslovanja od nefinancijske imovine u iznosu od 802.611,35.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Pozicije na dan 31.12.2022. | PR RAS | 1. Korekcija kapitalni prijenosi | Bilanca |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 233.913,03 | -284.614,52 | -50.701,49 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 354.542,13 | 284.614,52 | 69.927,61 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja preneseni | 29.075,11 |  | 29.075,11 |
| 922 | Višak/manjak | 91.553,99 |  | 91.553,,99 |

Tijekom 2022. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstva u iznosu od

284.614,52 koja su utrošena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

6362-kapitalne pomoći proračunskim korisnicima 212.340,91

6632-kapitalne donacije 60.539,61

6712-prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine -11.734,00.

Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos 284.614,52 zaduži račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda poslovanja od nefinancijske imovine.

Izvan bilančni zapisi na aktivi i pasivi odnose se na opremu dobivenu od Carneta u sklopu projekta e-škola i od Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavu nastavnih sredstava i opreme za provedbu Cjelovite kurikularne reforme te nabava tableta uređaja za provedbu obrazovne reforme. Isto tako smo još od Carnet-a dobili komunikacijske razdjelnike za matičnu i područne škole. Vrijednost izvan bilančnih zapisa za opremu je 813.029,13.

Nismo dobili odluku o prijenosu i isknjižavanju imovine.

Imamo i izvan bilančne zapise za nekretnine-energetska obnova zgrade OŠ kralja Tomislava Našice u iznosu od 4.701.310,75.

Osnovna škola kralja Tomislava Našice nema:

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično).
2. Popis sudskih sporova u tijeku.

Što se tiče sudskih sporova kod nas je to sve isplaćeno i u bilanci zatvoreno (9915 i 9965-potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku).

Osnovna škola kralja Tomislava Našice nema ugovorne obveze po kategorijama:

1. Pregled zaduživanja po vrsti instrumenta, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi i stanje kredita i zajmova na dan 01.01.2021. i na dan 31.12.2022. godine
2. Iznos otplate obveza za kredite i zajmove prema dospijeću u narednim godinama
3. Pregled danih zajmova i potraživanja za dane zajmove

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima-Obrazac PR RAS**

Prihodi poslovanja

6341-tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, podatak se ne pojavljuje u tekućoj godini jer nemamo prihode od HZZ-e-mjere pripravništva.

6526-ostali nespomenuti prihodi-indeks 209,30 iz razloga što je u ovoj školskoj godini bilo kazališta, ekskurzije učenika i drugih izleta, koji prošle godine nisu bili iz epidemioloških razloga.

6632-kapitalne donacije-donacija uređaja za pranje podova od Nexe d.d. Našice u iznosu od 49.139,06, te donacija stem opreme i projekt umjetne inteligencije –Institut za razvoj i inovativnost mladih Zagreb (IRIM) u vrijednosti 5.633,75 a ostalo je donacija knjiga za knjižnicu.

6712-prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine-prošle godine je nabavljena samo lektira za školsku knjižnicu, a ove godine smo od Osječko-baranjske županije dobili i dvije klime za područnu školu u Markovcu Našičkom.

Rashodi poslovanja

312-ostali rashodi za zaposlene, indeks je 139,80 jer je na tom računu evidentirana božićnica koja se smatra nagradom za božićne blagdane.

3433-zatezne kamate-indeks je 729,50, odnosi se na sudske tužbe za 6% osnovice plaće za 2016. i 2017. godinu.

Bilančni podaci u PR-RAS-u

92211-višak prihoda poslovanja-postoji razlika između rezultata koji je utvrđen 31.prosinca 2021. godine i iskazan u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ i onog koji je iskazan u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ kao rezultat koji je prenesen iz prethodnih godina. Razlog je povrat neutrošenih sredstava HZZ-e, za pripravnicu u iznosu od 4.544,41.

Podaci o rezultatu tekuće godine po svakoj od aktivnosti i podaci o prenesenim rezultatima po svakoj aktivnosti u obrascu PR RAS daju podatak o ukupnim rezultatima prije procesa obveznih korekcija propisanih člankom 82. Pravilnika o računovodstvu i računskom planu. To znači da će rezultat po svakoj aktivnosti iskazan u Bilanci nakon provedenih korekcija biti različit od rezultata iskazanog u PR RAS-u.

Na pozicijama 11P i 11K-stanje novčanih sredstava na početku i na kraju izvještajnog razdoblja nemamo iskazan podatak jer poslujemo preko lokalne riznice, nemamo svoj žiro-račun.

19-Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihod (aktivna vremenska razgraničenja)

96-Obračunati prihodi nenaplaćeni.

**Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza-obrazac P-VRIO**

U obrascu P-vrio unijete su promjene koje se odnose na povećanje imovine. Škola je primila rješenje od Osječko-baranjske županije o prijenosu:

- knjigovodstvene vrijednosti projektno-tehničke dokumentacije za izradu elektroničkog projekta sunčane elektrane u iznosu od 15.000,00

-knjigovodstvene vrijednosti za izradu elektroenergetske suglasnosti po projektu sunčane elektrane u iznosu od 18.180,00.

**Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji-Obrazac RAS-FUNKCIJSKI**

Temeljem čl. 7 Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu škola je obveznik predaje ovoga obrasca. Financijska klasifikacija sadrži aktivnosti odnosno projekte korisnika proračuna razvrstane prema njihovoj namjeni. U funkciji 0912-nalazi se osnovno obrazovanje, te su iskazani rashodi poslovanja razreda 3 i 4 u ukupnom iznosu od 16.656,156,95, (PR RAS obrazac Y345).

096-dodatne usluge u obrazovanju, podatak se odnosi na troškove prehrane djece u iznosu od 486.367,25.

**Bilješke uz izvještaj o obvezama-OBRAZAC OBVEZE**

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

V001 Stanje obveza 1,siječnja 2022. godine , odnosno 31.prosinca 2021. godine iznosi 1.258.031,26.

Tijekom godine obveze su se povećale za 16.849.800,13, od čega se 13.631.158,47 odnosi na obveze za zaposlene (N231), 2.683.614,69 obveze za materijalne rashode (N 232), 125.474,60 obveze za financijske rashode (N 234), ostale tekuće obveze (N 239) u iznosu od 112.469,65 i obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (N 24) u iznosu od 297.082,53.

U izvještajnom razdoblju su se obveze uredno podmirivale. Tako je tijekom godine ukupno podmireno 16.668.538,02 i to 13.,537.126,96 (P 231), 2.589.258,89 (P 232), 125474,60 (P 234), 119.595,05 (P 239) I 297.082,53 (P 24).

V006-stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.439.293,37.

V007-stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 0,01.

V009-stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na plaću za prosinac. 2022. godine i na obveze za rashode poslovanja koje dospijevaju na plaćanje u 2023. godini (ND 23) i V010 međusobne obveze subjekata općeg proračuna –naknade za bolovanje na teret HZZO.

Našice, 27.siječnja 2023. godine

Izvještaj sastavila: Ravnateljica škole:

Jasminka Živković Vlatka Zahirović,prof.

Telefon za kontakt: 031/617-851