

Osnovna škola Josip Kozarac Soljani  
Tomislavova 5a  
32255 Soljani  
Šifra škole: 16-440-002  
RKP: 10313  
MB: 03307824            OIB: 65379606552  
Razina: 31                Razdjel: 000  
Šifra djelatnosti: 8520  
IBAN: HR40 2340009 1100163712

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ Za razdoblje 01.01.2022. do 30.06.2022. godine

Škola se financira iz slijedećih izvora:

- **Prihodi iz državnog proračuna** – Ministarstvo znanosti obrazovanja i sporta i to rashode za: plaće i naknade zaposlenika, naknadu zbog nezapošljavanja invalida.

- **Prihodi iz županijskog proračuna** – Vukovarsko-srijemska županija

Decentralizirani prihodi (zakonski standard škole) i prihodi na temelju ugovornih obveza (iznad zakonskog standarda).

- **Vlastiti prihodi**

Prihodi od najma školske sportske dvorane, prihodi od prodaje starog papira

- **Prihodi po posebnim propisima**

Prihodi školskih kuhinja, prihodi od osiguranja-refundacija štete.

- **Pomoći iz proračuna općine – Općina Vrbanja**

Prihodi za plaću, naknade plaća i ostalih naknada zaposlenice - voditeljice predškole. Prihodi za materijalne izdatke redovne djelatnosti osnovnog obrazovanja, te predškolskog obrazovanja. Prihodi za sufinanciranje školske prehrane za učenike koji nisu obuhvaćeni programom „Užina za sve“.

- **Pomoći od donacija**

Tekuće donacije od pravnih i fizičkih osoba, te trgovačkih društava.

Osnovna škola Josip Kozarac Soljani djeluje na dvije lokacije. Kao osnovna škola u Soljanima, te kao područna škola u Strošincima. Ima ukupno 10 odjeljenja: 9 odjeljenja u Soljanima (1. – 8. razred), te 1 odjeljenje u Strošincima (kombinirani odjeli od 3. do 4. razreda). Nastavnu godinu 2021./22. završilo je 90 učenika.

Osnivač Škole je Vukovarsko-srijemska županija. Škola je pravna osoba koja je samostalna u obavljanju svoje djelatnosti i poslovanju sukladno zakonu, propisima utemeljenim na zakonu, Statutu Škole, stručnim normama i pravilima struke.

Škola obavlja djelatnost osnovnog odgoja i obrazovanja, koja obuhvaća opće obrazovanje, te druge oblike obrazovanja djece i mladih.

Djelatnost se ostvaruje na temelju nacionalnog kurikuluma, nastavnih planova i programa i školskog kurikuluma te osiguranjem odgovarajućeg broja učitelja i stručnih suradnika pod uvjetima i na način propisan zakonom. Školom upravlja Školski odbor, a čiji rad se pobliže uređuje Statutom Škole, u skladu sa zakonskim propisima.

## INSTITUCIONALNI OKVIR

U skladu sa Zakonom o proračunu («Narodne novine», br. 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu («Narodne novine», br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18) Škola je upisana u Registar korisnika proračuna kao Proračunski korisnik JLP(R)S koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje su decentralizirane (razina 31).

Financijsko izvještavanje definirano je Zakonom i Pravilnikom, a dodatno se tumačenja i naputci objavljuju na stranicama MFIN i FINA-e.

Dana 30. lipnja 2022. godine donesena je Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. godine (*Klasa: 400-02/22-01/26; Urbroj: 513-05-03-22-2*). U skladu sa svim navedenim Financijsko izvješće za prvo polugodište 2022. godine sastavljeno je na Obrascima financijskih izvještaja - proračun v.8.0.2., te se u nastavku daju bilješke po obrascima:

### Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS

#### PRIHODI

Ostvareno je **2.255.339,76 kuna** prihoda, što je za 6,5% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Razlog takvog odstupanja jeste povećanje plaća od svibnja 2022. godine za 4%, troškova prijevoza 35%, te inflacije, što posljedično dovodi i do porasta prihoda iz izvora financiranja, koji su potrebni za podmirenje tih rashoda.

Struktura prihoda je sljedeća:

**2.002.098,60 kuna** ostvareno je iz pomoći unutar općeg proračuna (indeks 106,3) = 88,77% ukupnih prihoda

**5.725,01 kuna** od imovine (indeks 800,7) = 0,25% ukupnih prihoda

**2.085,00 kuna** od pristojbi po posebnim propisima (indeks = 76,2) = 0,09% ukupnih prihoda

**243.614,48 kuna** iz nadležnog proračuna (indeks 107,1) = 10,80% ukupnih prihoda

Od prihoda unutar općeg proračuna od Ministarstva znanosti i obrazovanja uprihodovano je **1.902.966,65 kn**, iz čega su financirane plaće zaposlenih, troškovi prijevoza, naknade plaće po sudskih postupcima, te ostale naknade i nagrade sukladno važećim sporazumima. U isto vrijeme prošle godine, iz istog izvora ostvareno je 1.786.427,67 kuna prihoda, što čini povećanje od 6,52%, do kojeg je došlo iz ranije opisanog razloga.

Od Općine Vrbanja ostvareno je **99.131,95 kuna** prihoda, iz čega su se financirali plaća i naknada za prijevoz zaposlenice male škole, materijalni izdaci škole, te školska prehrana učenika koji nisu obuhvaćeni projektom „Užina za sve VI“, čiji prihod ostvarujemo iz županijskog proračuna. U isto vrijeme prošle godine, iz istog izvora ostvareno je 96.765,26 kuna prihoda, što je za 2,45% više u odnosu na prošlu godinu. Razlog tomu je postotno povećanje plaće i naknade za prijevoz djelatnice male škole od svibnja 2022. godine, te neznatno povećanje troškova za financiranje rashoda školske kuhinje.

Prihodi koje je škola ostvarila od imovine značajno su porasli u odnosu na isto razdoblje prošle godine, iz razloga što su iznajmljene učionice udruzi, koja je obavljala višednevno predavanje, a naknada za korištenje je 200,00 kn/sat. Do sada je škola po ovom izvoru financiranja ostvarivala samo prihode od iznajmljivanja dvorane u iznosu od 50,00 kn/sat.

Prihodi od pristojbi po posebnim propisima odnose se na prihode ostvarene od školske kuhinje, koju financiraju djelatnici koji se koriste ovom uslugom. Broj korisnika je manji u odnosu na proteklu godinu, te je stoga i prihod niži u nego u istom prošlogodišnjem razdoblju. Cijena obroka nije se mijenjala, te iznosi i dalje 5,00 kn po obroku.

Prihodi iz Županijskog proračuna realizirani su u 10,8% većem iznosu nego prošle godine. Posljedica je to, jednim dijelom inflacije, te potrebama za financiranje troškova nastalih hitnim intervencijama i ulaganjima u postrojenje, opremu i objekt.

## RASHODI

U prvom polugodištu škola je imala **2.253.040,67 kuna** rashoda poslovanja, što je za 4,8% više nego u istom razdoblju prošle godine. Najveća odstupanja dogodila su se za financiranje:

- Rashoda za prekovremeni rad (indeks 193,6) – više djelatnika ima naloge za prekovremeni rad u odnosu na isto razdoblje prošle godine
- Ostalih rashoda za zaposlene (indeks 138,8) – iako se radi o višem postotnom povećanju, radi se o povećanju od 20.000,00 kn do kojeg je došlo zbog isplate otpremnine, te većeg broja isplata jubilarnih nagrada, nego prošle godine.
- Službena putovanja (indeks 1.007,0) – prošle godine isplaćene su svega 2 dnevnice za službena putovanja, a ove godine 13 dnevnica, te je financiran smještaj na službenom putu ravnateljice.
- Materijal i sirovine (indeks 130,2) – povećanje nastalo kupnjom namirnica za školsku kuhinju, koje se ove godine odvijalo nesmetano, za razliku od prošle godine kada je dio učenika pohađao nastavu online, te nije konzumirao obroke.
- Uredski materijal (indeks 57,2) – troškovi koji variraju neovisno o vremenskom razdoblju u toku godine. Veća količina uredskog materijala nabavlja se kada nastane potreba, i to odjednom, za što u ovom polugodištu još nismo imali potrebu.
- Intelektualne i osobne usluge (indeks 179,8) – prošle godine isplaćivane su samo naknade po ugovoru o djelu za e-tehničara u iznosu od 400,00 kn mjesečno. Ove godine, osim tog troška, škola je imala potrebu sklopiti još dva ugovora za vještačenje učenika.
- Usluge promidžbe i informiranja (indeks 7,1) – prošle godine škola je imala trošak objave oglasa za izbor ravnatelja. Ove godine se trošak odnosi samo na pretplatu na časopis.
- Računalne usluge (indeks 23,3) – škola je do kraja prošle godine imala sklopljen ugovor s tvrtkom za održavanje i korištenje knjigovodstvenog programa. Ugovor smo prekinuli, jer od prošle godine koristimo besplatan Carnetov sustav „Sigma“.
- Pristojbe i naknade (indeks 119,2) – pristojbe za nezapošljavanje invalida nešto je viša u odnosu na proteklu godinu.
- Troškovi sudskih postupaka (indeks 11,9) – škola je prošle godine bila u obvezi isplatiti naknada po sudskih postupcima za 12 djelatnika. Troškovi na ovoj stavci se odnose na naknade odvjetnicima. Ove godine, po tom osnovu, imali smo samo 2 odvjetničke naknade.
- Zatezne kamate (indeks 585,8) – Sudski postupci za oba djelatnika postali su pravomoćni početkom godine, a protekle godine, prvi dio tužbi je postao pravomoćan krajem lipnja 2021. godine. U razdoblju od pravomoćnosti do datuma isplate, ove godine nastao je i veći trošak za zatezne kamate.
- Naknade građanima i kućanstvima u naravi (indeks 5,7) – protekle godine učenicima je sufinanciran trošak za ekskurziju od novca koji su sami skupili u uplatili kao donaciju na račun škole. Ove godine, takvih izdataka nije bilo, već samo trošak nabave jednog udžbenika za novo doseljenu učenicu.

Škola je imala i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od **7.222,50 kn**, a za taj iznos nabavljeni su:

- Oprema za održavanje i zaštitu – nabavljen protupožarni aparat
- Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – nabavljena motorna kosa

Iz navedenih podataka proizlazi manjak prihoda 4.923,41 kn, što uvećano za preneseni manjak iz 2021. godine od 11.486,48 kn i korigiran u 2022. godini od 428,94 kn, iznosi **16.838,83 kn**, te preostaje za pokriće u sljedećem razdoblju.

Struktura viška/manjka po izvorima financiranja:

- Opći prihodi i primici -10.665,96 kn
- Prihodi za posebne namjene: 4,41 kn

- Pomoći: -2.579,51 kn
- Donacije: - 860,93 kn
- Vlastiti prihodi : 3.118,68 kn
- Projekti prehrane -5.855,52 kn

Račun	OPIS	30.06.2021.	30.06.2022.	Indeks
6	Prihodi poslovanja	2.116.933,52	2.255.339,76	106,5
3	Rashodi poslovanja	2.149.378,79	2.253.040,67	104,8
	<b>VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA</b>	<b>-32.445,27</b>	<b>2.299,09</b>	
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.990,00	7.222,50	103,3
	<b>UKUPNI VIŠAK/MANJAK PRIHODA</b>	<b>-39.435,27</b>	<b>4.923,41</b>	

U 2022. godinu ušli smo s 35.151,90 kn na računu. Ostvareno je priljeva 164.461,13 kn, a odljeva s računa 196.105,27 kn, te se s datumom 30.06.2022. godine, na žiro-računu nalazi **3.507,76 kn**.

Gotovinska blagajna nije imala prometa.

### Bilješke uz obrazac Obveze

Škola je u 2022. godinu prenijela ukupne obveze u iznosu od 392.367,69 kn (V001). Najveći dio činile su nedospjele obveze s naslova plaća i naknada, te režijskih troškova s datumom dospijeca 31.12.2021.

Ukupno povećanje obveza u prvoj polovici ove godine iznosi 2.212.004,33 kune, od čega su obveze za zaposlene 1.876.672,36 kn, obveze za materijalne rashode 318.242,99 kn, financijski rashodi 2.217,20 kn, naknade građanima i kućanstvima 136,69 kn, ostale tekuće obveze 7.512,59 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 7.222,50 kn. U povećanje obveza ulaze i nedospjele obveze, a odnose se na rashode poslovanja (13. plaća za zaposlene plus naknade zaposlenima) u iznosu od 360.483 kn i obveze za materijalne troškove, uglavnom režijske troškove za lipanj 2022. godine. Škola s datumom 30.06.2022 kn ima **397.764,49 kn** obveza, od toga 48.951,99 kn dospjelih i 348.812,49 kn nedospjelih.

### V007 Stanje dospjelih, a nepodmirenih obveza 48.951,99 kn

Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 2020. godina	24.601,20 kn
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 12/2020	185,10 kn
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 3/2021	1.110,59 kn
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 4/2021	4.257,28 kn
<b>239 Ukupno dospjelo – prekoračenje preko 360 dana</b>	<b>30.154,17 kn</b>
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 5/2021	278,74 kn
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 9/2021	58,05 kn
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 10/2021	1.393,70 kn
<b>239 Ukupno dospjelo – prekoračenje od 181 do 360 dana</b>	<b>1.730,49 kn</b>
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 11/2021	1.543,26 kn
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 12/2021	1.170,75 kn
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 1/2022	1.170,71 kn
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 2/2022	1.170,72 kn
<b>239 Ukupno dospjelo – prekoračenje od 61 do 180 dana</b>	<b>5.055,44 kn</b>
Naknada za bolovanje 3/2022	1.392,87 kn
Naknada za bolovanje 4/2022	1.170,71 kn
<b>239 Ukupno dospjelo – prekoračenje 1 do 60 dana</b>	<b>2.563,58 kn</b>

	Ugovor o djelu	15-06-2022	150,00 kn
KUF 137	Narodne novine	19-05-2022	759,33 kn
KUF 141	Hobi Centar	19-05-2022	2.990,06 kn
KUF 142	Narodne novine	26-05-2022	393,13 kn
KUF 149	Školska knjiga	26-06-2022	216,98 kn
KUF 168	Boso d.o.o.	27-05-2022	1.360,67 kn
KUF 152	PIS Vinkovci	31-05-2022	237,89 kn
KUF 153	PIS Vinkovci	31-05-2022	884,77 kn
KUF 154	Bid Control	06-06-2022	700,00 kn
KUF 157	Elektro Čop	31-05-2022	275,00 kn
KUF 172	Strunje trade	31-05-2022	236,17 kn
KUF 176	Poljošop	13-06-2022	1.098,50 kn
<b>232 Ukupno dospjelo – prekoračenje 1 do 60 dana</b>			<b>9.302,50 kn</b>

KUF 162	Financijska agencija	31-05-2022	100,00 kn
KUF 166	Financijska agencija	31-05-2022	12,50 kn
	Zatezne kamate na doprinose	15-06-2022	33,31 kn
<b>234 Ukupno dospjelo – prekoračenja 1 do 60 dana</b>			<b>145,81 kn</b>

<b>V009 Stanje nedospjelih obveza</b>	<b>348.812,50 kn</b>
---------------------------------------	----------------------

	Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 5/2022		1.436,83 kn
	Neto plaća 6/2022	30-06-2022	185.053,30 kn
	Neto plaća MŠ 6/2022	30-06-2022	8.885,77 kn
	Bolovanje na teret HZZO-a 6/2022	30-06-2022	1.170,75 kn
	Porez 6/2022	30-06-2022	15.798,22 kn
	Priraz 6/2022	30-06-2022	1.141,85 kn
	MIO I 6/2022	30-06-2022	40.782,38 kn
	MIO II 6/2022	30-06-2022	12.825,04 kn
	Doprinos za zdr. osig. 6/2022	30-06-2022	42.663,17 kn
	Prijevoz neoporezivi 6/2022	30-06-2022	27.219,26 kn
	NNI 6/2022	30-06-2022	937,50 kn
	Ugovor o djelu e-tehničar 6/2022	30-06-2022	400,00 kn
	Službena putovanja	30-06-2022	1.426,00 kn
KUF 158	HEP Opskrba	31-05-2022	2.049,59 kn
KUF 163	Sculptor Computers Net	10-06-2022	180,00 kn
KUF 167	Vindija		521,37 kn
KUF 170	Marta, obrt za edukaciju	21-06-2022	860,00 kn
KUF 175	Patričar	15-06-2022	98,96 kn
KUF 178	FIWAS pekarnica	30-06-2022	652,31 kn
KUF 179	Patričar	01-06-2022	380,80 kn
KUF 180	PIS	30-06-2022	312,19 kn
KUF 181	PIS	30-06-2022	27,13 kn
KUF 182	Strunje trade	30-06-2022	400,59 kn
KUF 183	Hrvatska pošta	30-06-2022	160,80 kn
KUF 188	PBZ	30-06-2022	303,00 kn
KUF 189	VVK	30-06-2022	235,77 kn
KUF 190	VVK	30-06-2022	12,41 kn
KUF 191	HEP-Opskrba	30-06-2022	1.908,91 kn
KUF 192	Hrvatski telekom	30-06-2022	968,65 kn

U prvom polugodištu prošle godine, škola je imala 394.276,00 kuna obveza (indeks 100,9), od toga nedospjelih 326.838,00 kn (indeks 106,7), te 67.438,00 kn dospjelih (indeks 72,6).

Veliki udio dospjelih obveza ove godine (a i protekle godine) čine obveze za naknade bolovanja na teret HZZO-a. U ovogodišnjem slučaju, u ukupnim dospjelim obvezama, to u postotku iznosi 80,7%. Podmirenje ove obveze ne ovisi o školi, već o refundaciji HZZO-a u državni proračun.

Preostali dio dospjelih obveza iznosi **9.448,31 kn**. Cjelokupan taj iznos financira se sredstvima iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije. Sustav plaćanja računa odvija se preko Riznice Vukovarsko-srijemske županije, gdje se računi unose periodično (uglavnom dva puta mjesečno). Ponekad, do unosa računa u sustav Riznice, datum dospijeća već nastupi ili računi zahtijevaju dodatno odobrenje za plaćanje. Također, valja navesti, da dobavljači različito odobravaju vrijeme dospijeća (7-30 dana). Komunikacija s nadležnim odjelom u Županiji je dobra i financijski sustav dobro funkcionira, pa i rokovi prekoračenja datuma dospijeća uglavnom nisu dugi, rijetko kada duži od 60 dana.

U Soljanima, 8. srpnja 2022. godine

Kontakt osoba: Goran Mihalj, računovođa  
Telefon: 032/865-018

Računovođa:  
Goran Mihalj, dipl.oec.

M.P.

Ravnateljica:  
Katarina Marjanović, dipl. uč.