

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 01.01.2023. do 30.06.2023. 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.

- **Kredit**

Prihodi temeljem ugovorenog kredita za realizaciju STEM Projekta

- **Pomoći iz državnog proračuna za provedbu projekta**

Pomoći i refundacija novčanih sredstava za provedbu STEM projekta.

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 2022./23. završio je 81 učenik.

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 nautci objavljuju na stranicama MFIN i FINA-e.

Dana 4. srpnja 2023. 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 2023. godine (*Klasa: 400-02/23-01/27; Urbroj: 513-05-03-23-2*). U skladu sa svim navedenim Financijsko izvješće za prvo polugodište 2022. godine sastavljeno je na Obrascima financijskih izvještaja - proračun v.8.1.1., te se u nastavku daju bilješke po obrascima:

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

PRIHODI

Ostvareno je **348.279,01 €** prihoda, što je za 16,4% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Razlog takvog odstupanja jesu prihodi po osnovi realizacije projekta, povećanje plaća, te inflacije, što posljedično dovodi i do porasta prihoda iz izvora financiranja, koji su potrebni za podmirenje tih rashoda.

Struktura prihoda je sljedeća:

302.339,49 € ostvareno je iz pomoći unutar općeg proračuna (indeks 113,8) = 86,8% ukupnih prihoda

164,82 € od imovine (indeks 21,7) = 0,05% ukupnih prihoda

1.068,02 € od pristojbi po posebnim propisima (indeks = 385,9) = 0,3% ukupnih prihoda

44.177,96 € iz nadležnog proračuna (indeks 136,6) = 12,68% ukupnih prihoda

Od prihoda unutar općeg proračuna od Ministarstva znanosti i obrazovanja uprihodovano je **288.322,21 €**, iz čega su financirane plaće zaposlenih, troškovi prijevoza, ostale naknade i nagrade sukladno važećim sporazumima, troškovi školske prehrane, te materijalni troškovi predškole. U isto vrijeme prošle godine, iz istog izvora ostvareno 252.567,08 € prihoda, što čini povećanje od 14,2%, do kojeg je došlo iz ranije opisanog razloga.

Od Općine Vrbanja ostvareno je **14.017,23 €** prihoda, iz čega su se financirali plaća i naknada za prijevoz zaposlenice male škole, materijalni izdaci škole, te školska prehrana učenika polaznika predškole. U isto vrijeme prošle godine, iz istog izvora ostvareno je 13.157,07 € prihoda, što je za 6,5% više u odnosu na prošlu godinu. Razlog tomu je postotno povećanje plaće i naknade za prijevoz djelatnice male škole u odnosu na prošlu godinu, te povećanje troškova za financiranje rashoda školske kuhinje (1,33 € u odnosu na 0,73 € prošle godine).

Prihodi koje je škola ostvarila od imovine značajno su se smanjili u odnosu na isto razdoblje prošle godine, iz razloga što je prošle godine ostvaren visok prihod od najma učionice udruzi, koja je obavljala višednevno predavanje, a naknada za korištenje je 26,55 €/sat. Ove godine škola je ostvarila samo prihode od najma dvorane sportskim i nesportskim udruženjima, ali u manjem obimu nego prošle godine.

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 veći u odnosu na proteklu godinu,

iznos obroka je dvostruko viši nego prošle godine, pa je stoga i razumljivo povećanje prihoda s ove osnove s 276,73 € na 1.068,02 €.

Prihodi iz Županijskog proračuna realizirani su u 36,6% većem iznosu nego prošle godine. Posljedica je to, jednim dijelom inflacije, uplate novčanih sredstava za realizaciju kredita (1.250,00 €), te redovitije uplate po predanim zahtjevima za plaćanje u Riznici i refundaciju materijalnih sredstava. Škola ove godine ima i zaposlenika u nastavi koji je zaposlen na pola radnog vremena, a čija se plaća financira iz županijskog proračuna u iznosu od 4,68 € bruto II po satu.

RASHODI

U prvom polugodištu škola je imala **408.002,56 €** rashoda poslovanja, što je za 36,4% više nego u istom razdoblju prošle godine. Najveća odstupanja dogodila su se za financiranje:

- Plaće za posebne uvjete rada (indeks 150,1) – do povećanja ovih rashoda je došlo zbog povećanja broja učenika koji pohađaju nastavu po prilagođenom programu, te zbog upisana dva učenika u prvi razred koji pohađaju nastavu po prilagođenom programu, pa se naknada učiteljici za rad po prilagođenom programu za 2 učenika isplaćuje u punom tjednom zaduženju.
- Službena putovanja (indeks 296,8) – naša škola je nositelj Projekta koji se financira iz EU sredstava, i koji se realizira u razdoblju rujanj 2022. godine do travanj 2024. godine. Troškove službenih putovanja po ovoj osnovi u istom promatranom razdoblju prošle godine nismo imali, ali ih imamo ove godine.
- Uredski materijal i ostali materijalni rashodi (indeks 193,7) – povećani troškovi nastali manjim dijelom zbog inflacije, a većim dijelom zbog troškova koje smo proteklih godina realizirali u trećem kvartalu (materijalni troškovi predškole (151,20 €) i nabava uredskog materijala (310,93 €)).
- Materijal i sirovine (indeks 151,8) – Povećanje troškova proizašlo zbog financiranja školske prehrane od strane Ministarstva. Dosadašnja cijena školskog obroka iznosila je 0,66 € i prehranu nisu koristili svi učenici. Od ove godine trošak prehrane je 1,33 € i prehranu koriste svi učenici.
- Energija (indeks 158,6) – Troškovi električne energije i plina su, usprkos sufinanciranom iznosu iz državnog proračuna značajno porasli. Potrošnja nije povećanja u ovolikom postotku.
- Usluge telefona, pošte i prijevoza (indeks 155,8) – Najveća stavka ovog troška je trošak prijevoza učenika područne škole u matičnu školu. Trošak je to koji snosi Županija, koja plaća izravno prijevozniku. Trošak ove usluge je značajno poskupio u odnosu na prošlu godinu.
- Usluge promidžbe i informiranja (indeks >>100) – Trošak proizašao iz STEM projekta. Odnose se na oglašavanje u medijima (tiskanim i digitalnim), izrade web stranice i sl.
- Intelektualne i osobne usluge (indeks 459,9) – troškovi proizašli iz objave u elektroničkom oglasniku javne nabave (2 usluge), koji čine 20% troška i trošak proizašao iz STEM projekta (1590,00 €), koji čini 60% projekta.
- Računalne usluge (indeks 130,3) – Postotno veliko povećanje, ali u realnom iznosu neveliko. Radi se uglavnom o korekciji iznosa za korištenje Riznice.
- Reprerentacija (indeks 642,1) – trošak proizašao iz STEM projekta. Škola je bila domaćin uvodne konferencije za 80ak uzvanika. Troškovi reprerentacije su predviđeni troškovnikom projekta i financiranu su iz proračuna projekta.
- Bankarske usluge i usluge platnog prometa (indeks 532,9) – Ovo povećanje rezultat je troška obrade kredita koji je škola podigla kako bi nastavila financirati projekt nakon potrošenog predujma. Ovaj trošak iznosi 1250,00€ i čini gotovo 84% ukupnog troška ove stavke.
- Naknade kućanstvima i građanima u naravi (indeks 829,4) – Iako se radi o velikom postotnom povećanju, povećanje u novčanom iznosu je 132,32 €, a do povećanja je došlo zbog financiranja nabave higijenskih potrepština učenicama od 5. do 8. razreda od strane Državnog proračuna.

Škola je imala i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od **3.491,76 €**, a za taj iznos nabavljeni su:

- Licence za potrebe učiteljice engleskog jezika 168,00 €
- Uređaji i strojevi STEM projekta – Aktivnost „Zeleni palac“ 3.323,76 €

Iz navedenih podataka proizlazi manjak prihoda **63.215,31 €**, što s prenesenim viškom iz 2022. godine u iznosu od 49.641,00 € iznosi **13.574,31 €**, te ostaje za pokriće u sljedećem razdoblju. Ovaj iznos realno je manji, jer se iznos od 12.918,75 € za prijenos partneru STEM projekta financirao iz kratkoročnog kredita, koji se knjiži na osnovnom računu 26431 i ne evidentira se kao prihod sve do refundacije od strane Državnog proračuna. Rađena i i korekcija prenesenog viška i manjka u prvom polugodištu ove godine: Nuliran je višak s osnove sheme voća u iznosu 13,63 €, te preneseni višak 13,63 € sada iznosi 0,00 € Povećan je manjak prihoda poslovanja s osnove sheme mlijeka u iznosu 27,13 € radi povrata neutrošenog dijela predujma za PDV iz školske godine 2021./22.

Povećan je višak prihoda poslovanja za iznos 19,91 € iz izvora financiranja Županija (Opći prihodi i primitci), radi zatvaranja obveze, koja je dvostruko knjižena u 2021. godini.

Povećan je višak prihoda poslovanja za iznos 4,42 € na izvoru financiranja Vlastiti prihodi, radi zatvaranja pogrešno knjiženog troška po osnovi zatezних kamata u 2021. godini.

Ove korekcije nisu iskazane u PR-RAS obrascu, jer se iskazuju samo preneseni viškovi i manjkovi, pa struktura viška/manjka po izvorima financiranja izgleda ovako:

- Opći prihodi i primici -2.764,04 €
- Prihodi za posebne namjene: 40,54 €
- EU sredstva: -10.416,78 €
- Pomoći: -442,70 €
- Donacije: 6,68 €
- Vlastiti prihodi : 1,99 €

Račun	OPIS	30.06.2022.	30.06.2023.	Indeks
6	Prihodi poslovanja	299.335,03	348.279,01	116,4
3	Rashodi poslovanja	299.029,88	408.002,56	136,4
	VIŠAK/MANJAK PRIHODA POSLOVANJA	305,15	-59.723,55	
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	958,59	3.491,76	364,3
	UKUPNI VIŠAK/MANJAK PRIHODA	653,44	-63.215,31	

U 2023. godinu ušli smo s 57.588,91 € na računu. Ostvareno je priljeva 59.046,85 €, a odljeva s računa 112.687,93 €, te se s datumom 30.06.2023. godine, na žiro-računu nalazi **3.947,83 €**.

Gotovinska blagajna nije imala prometa.

Bilješke uz obrazac Obveze

Škola je u 2023. godinu prenijela ukupne obveze u iznosu od 57.697,08 € (V001). Najveći dio činile su nedospjele obveze s naslova plaća i naknada, te režijskih troškova s datumom računa 31.12.2022.

Ukupno povećanje obveza u prvoj polovici ove godine iznosi 370.120,61 €, od čega su obveze za zaposlene 276.527,67 €, obveze za materijalne rashode 73.922,58 €, financijski rashodi 1.494,23 €, naknade građanima i kućanstvima 150,46 €, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.323,76 €, te obveze za financijsku imovinu 12.918,75 €. Podmireno je ukupno 356.253,06 € obveza, tako da obveze s danom 30.6.2023. godine iznose **71.564,64 €**. Struktura obveza je sljedeća: nedospjele obveze (93,5%): obveze za plaće i naknade zaposlenika, režijski i ostali troškovi s datumom računa krajem lipnja; dospjele obveze (6,5%): veći dio ovog iznosa (3.337,96 € od ukupno 4.617,83 €) odnosi se na zahtjeve za refundacije naknade bolovanja na teret HZZO-a, a ostatak obveza su računi učitani u sustav Riznice, koji nisu plaćeni do 30.6. ili su plaćeni nakon tog datuma, pa ne ulaze u izvještaj. Detaljna specifikacija u nastavku:

V007 Stanje dospjelih, a nepodmirenih obveza**4.617,83 €**

Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 2021. godina	552,88 €
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 1/2022	155,38 €
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 2/2022	155,38 €
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 3/2022	184,87 €
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 4/2022	155,38 €
239 Ukupno dospjelo – prekoračenje preko 360 dana	1.203,89 €

Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 5/2022	190,70 €
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 6/2022	155,39 €
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 10/2022	134,53 €
239 Ukupno dospjelo – prekoračenje od 181 do 360 dana	480,62 €

Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 11/2022	25,68 €
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 12/2022	23,76 €
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 1/2023	656,82 €
Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 2/2023	268,24 €
URA 372/22 Strunje Trade 31-12-2022	30,68 €
239 Ukupno dospjelo – prekoračenje od 61 do 180 dana	1.005,18 €

Naknada za bolovanje 3/2023	354,99 €
Naknada za bolovanje 4/2023	323,96 €
239 Ukupno dospjelo – prekoračenje 1 do 60 dana	678,95 €

URA 184 Sculptor Computers Net	31,13 €
URA 185 VVK	8,02 €
URA 186 VVK	42,02 €
URA 189 HEP Plin	198,09 €
URA 190 HEP Plin	355,04 €
URA 191 Poljošop	16,59 €
URA 192 Strunje Trade	83,30 €
URA 196 Narodne novine	42,25 €
URA 200 HEP Elektra	423,55 €
URA 202 HEP Elektra	49,20 €
232 Ukupno dospjelo – prekoračenje 1 do 60 dana	1.249,19 €

V009 Stanje nedospjelih obveza**66.946,81 €**

Naknada za bolovanje na teret HZZO-a 5/2023	155,39 €
Plaća 6/2023 30-06-2023	48.078,00 €
Plaća MŠ 6/2023 30-06-2023	1.994,54 €
Plaća asistent 6/2023 30-06-2023	278,02 €
Prijevoz oporezivi 6/2023 30-06-2023	320,17 €
NNI 6/2023 30-06-2023	140,00 €
Ugovor o djelu e-tehničar 6/2023 30-06-2023	53,09 €
Službena putovanja 30-06-2023	366,95 €
URA 211 Boso d.o.o. 30-06-2023	185,85 €
URA 212 PBZ 30-06-2023	39,25 €
URA 213 Pekara Centar 30-06-2023	518,14 €
URA 214 Mesnica Nukić 30-06-2023	219,51 €

URA 215	Hrvatska pošta	30-06-2023	12,57 €
URA 216	Strunje Trade	30-06-2023	60,68 €
URA 218	Patričar	30-06-2023	49,92 €
URA 217	Patričar	21-06-2023	279,99 €
URA 221	Financijska agencija	30-06-2023	1,66 €
URA 222	Hrvatski telekom d.d.	30-06-2023	126,55 €
	Obveze za bankarske kredite	28-06-2023	12.918,75 €
	Procjena potrošnje el. energije 6/23	30-06-2023	594,65 €
	Procjena potrošnje plina 6/23	30-06-2023	553,13 €

U prvom polugodištu prošle godine, škola je imala 52.792,42 € obveza (indeks 135,6), od toga nedospjelih 46.295,37 (indeks 144,6), te 6.497,05 € dospjelih (indeks 71,1).

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 72,3%. Podmirenje ove obveze ne ovisi o školi, već o refundaciji HZZO-a u državni proračun.

Preostali dio dospjelih obveza iznosi **1.279,84 €**. 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 dospijeca već nastupi ili računi zahtijevaju dodatno odobrenje za plaćanje. Također, valja navesti, da dobavljači različito odobravaju vrijeme dospijeca (7-30 dana). Komunikacija s nadležnim odjelom u Županiji je dobra i financijski sustav dobro funkcionira, pa i rokovi prekoračenja datuma dospijeca uglavnom nisu dugi, rijetko kada duži od 60 dana.

U Soljanima, 10. srpnja 2023. godine

Kontakt osoba: Goran Mihalj, računovođa

Telefon: 032/865-018

Računovođa:
Goran Mihalj, dipl.oec.

M.P.

Ravnateljica:
Katarina Marjanović, dipl. uč.