**OSNOVNA ŠKOLA SLAVKA KOLARA**

**H E R C E G O V A C**

**BRAĆE PETR 2**

**43280 HERCEGOVAC**

**ŠIFRA ŽUPANIJE: 007 – BJELOVARSKO-BILOGORSKA**

**ŠIFRA OPĆINE: 144 - HERCEGOVAC**

**BROJ RKP-a: 8432**

**MATIČNI BROJ: 03035603**

**OIB: 31497179455**

**Razina: 31**

**Razdjel: 000**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2023. GODINE**

Osnovna škola Slavka Kolara Hercegovac 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.

1. **Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Kao veće odstupanje podrazumijeva se odstupanje od 10% u odnosu na prethodnu godinu na trećoj razini računskog plana.

Račun iz računskog plana/Šifra – pozitivna i negativna odstupanja kod prihoda u usporedbi sa

podacima za proteklu godinu su:

Šifra – 636 – pozitivno odstupanje prihoda u odnosu na prošlu godinu jer Ministarstvo od 2. polugodišta šk. godine 2022./2023. osigurava besplatnu prehranu za sve učenike i novčana sredstva za higijenske potrepštine za učenice.

Šifra – 641 – negativno odstupanje kamata na depozite po viđenju, iz razloga manjeg ostvarenja

ove vrste prihoda.

Šifra – 663 – negativno odstupanje prihoda u odnosu na prošlu godinu. Škola je primila manji broj tekućih donacija s obzirom na razdoblje prošle godine, a iste je koristila za podmirenje troškova nagradnog izleta učenika.

Račun iz računskog plana/šifra – pozitivna i negativna odstupanja kod rashoda u usporedbi sa podacima za proteklu godinu su:

Šifra – 321 – pozitivno odstupanje u odnosu na prošlu godinu zbog ostvarenih izleta učenika na terensku nastavu, školu u prirodi i nagradni izlet, a za što Škola isplaćuje dnevnice učiteljima. Škola također učiteljima podmiruje troškove naknade za prijevoz po putnim nalozima na županijske stručne skupove.

Šifra – 322 – pozitivno odstupanje u odnosu na prošlu godinu zbog većeg ulaganja u materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje kao i u materijal i sirovine (namirnice učenika).

Šifra – 323 – pozitivno odstupanje rashoda za usluge u odnosu na proteklu godinu - za usluge tekućeg i investicijskog održavanje (servisi printera i trimera), intelektualne i osobne usluge (isplata ugovora o djelu, organizacija prijevoza nagradnog izleta) i računalne usluge.

Šifra – 329 – pozitivno odstupanje nastalo kod ostalih nespomenutih rashoda poslovanja zbog aktivacije Fininih certifikata.

Šifra – 343 – pozitivno odstupanje tekućih donacija u naravi, a odnosi se na sredstva za menstrualne higijenske potrepštine za učenice od 1.- 8.r. financiranih od strane Ministarstva.

Šifra – 381 – pozitivno odstupanje ostalih financijskih rashoda, a odnosi se na mjesečnu proviziju banci.

Šifra – 422 – pozitivno odstupanje u usporedbi sa podacima za proteklu godinu kod rashoda za opremu, nabavljen je printer za tajništvo.

Šifra – 424 – negativno odstupanje rashoda za knjige u usporedbi sa podacima za proteklu godinu, ove godine se manje ulagalo u lektirni fond.

Šifra Y004 – Manjak prihoda poslovanja: 184,29 eur

Šifra 9221x, 92222x VP – Višak prihoda – preneseni: 2.802,23 eur

Šifra X006 – Višak prihoda raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju: 2.617,94 eur

Kod prijenosa zaključnih stanja s 31.12.2022. u početna stanja 1.1.2023. zbog preračunavanja vrijednosti iz kuna u euro i pravila zaokruživanja na dvije decimale, u početnim stanjima na dan 1.1.2023. došlo je do razlike između zbroja pojedinačnih podataka iz analitičkog knjigovodstva sa sintetičkim podatkom iz glavne knjige prenesenim u početno stanje 1.1.2023.

Rezultat (višak prihoda) na dan 31.12.2022. iznosio je 21.113,34 kn, a preračunat iz kuna u euro i prenesen u početno stanje na dan 1.1.2023. iznosio je 2.802,22 eur.

Razlika sintetičke i analitičke evidencije zbog preračunavanja i zaokruživanja kuna u eure u iskazana je u korist skupine 96 obračunatih prihoda (skupina 16 *Potraživanja za prihode poslovanja* u aktivi bilance mora biti u ravnoteži sa skupinom 96 *Obračunati prihodi poslovanja* u pasivi bilance), podskupine 129 (podskupina 129 *Ostala potraživanja* u aktivi bilance mora biti u ravnoteži sa podskupinom 239 *Obveze za rashode poslovanja* u pasivi bilance*)* i na teret podskupine 922 višak prihoda (skupina 23 *Obveze za rashode poslovanja* u aktivi bilance mora biti u ravnoteži sa podskupinom 922 *Višak/manjak prihoda* u pasivi bilance).

Poštujući pravila bilančne ravnoteže, provedena je korekcija zbog razlike u preračunavanju i zaokruživanju na spomenutim skupinama i podskupinama te se preneseni rezultat poslovanja na dan 1.1.2023. povećao za 0,01 eur i nakon spomenute korekcije iznosi 2.802,23 eur.

1. **Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – 62.673,02 eur, sve se odnose na nedospjele obveze za:

* plaću za 06/23.- 48.552,68 eur, obveza će biti podmirena u 07/23.,
* bolovanja na teret HZZO-a – 10.415,55 eur, obveza će biti podmirena po dobivanju obavijesti od MZO-a o podmirenju,
* materijalne rashode poslovanja – 3.657,14 eur, obveza će biti podmirena u 07/23., kada je i valuta plaćanja.
* ostale financijske rashode – 47,65 eur, obveza će biti podmirena u 07/23., kada je i valuta plaćanja.

U Hercegovcu, 10. srpnja 2023.

Osoba za kontaktiranje: Odgovorna osoba:

Antonija Mesić Vera Obrovac

Telefon za kontakt: 043/524-539