

Klasa: 400-04/23-01/01

Urbroj: 2163-7-6-1-23-1

Pula, 30. siječanj 2023. godine

Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. godinu

MB: 040062333; RKP: 11076

Zakonski predstavnik: Višnja Popović prof.

Sastavio: Marijo Vujica dipl.oec.

30.siječanj 2023. godine

Bilješke za obrasce financijskih izvještaja

Ukupno ostvareni prihodi i primici za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine iznose 9.491.687,15 kune, dok ukupno ostvareni rashodi i izdaci iznose 9.581.683,07 kuna. Na kraju izvještajnog razdoblja ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi od 211.708,76 kune.

U sljedećoj tablici dajemo pregled financijskih izvještaja i u nastavku pojašnjenja za odstupanja te stavki pojedinog izvještaja relevantnog za razumijevanje.

| Obrazac | Opis stavke | Šifra | Prethodna godina početak godine | Tekuća godina kraj godine |
|----------------|---|-------|---------------------------------------|------------------------------|
| PR-RAS | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68) | 6 | 8.456.362,00 | 9.491.687,15 |
| | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 8.090.702,00 | 9.581.683,07 |
| | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (šifre X005 + '9221-9222' - Y005 - '9222-9221') | X006 | 347.660,00 | 211.708,76 |
| | Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222') | Y006 | - | - |
| BILANCA | Nefinancijska imovina (šifre 01+02+03+04+05+06) | B002 | 3.695.708,00 | 3.579.411,92 |
| | Financijska imovina (šifre 11+12+13+14+15+16+17+19) | 1 | 1.064.298,00 | 1.068.520,23 |
| | Obveze (šifre 23+24+25+26+29) | 2 | 704.681,00 | 835.041,29 |
| | Vlastiti izvori (šifre 91 + 922 - 93 + 96 do 98) | 9 | 4.055.325,00 | 3.812.890,86 |
| RAS-funkcijski | Opće javne usluge (šifre 011+012+013+014 do 018) | 01 | - | - |
| | Ekonomski poslovi (šifre 041+042+043+044+045+046+047+048+049) | 04 | - | - |
| | Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani | 066 | - | - |
| | Obrazovanje (šifre 091+092+093+094+095+096+097+098) | 09 | 8.124.130,00 | 9.608.550,88 |
| | Kontrolni zbroj (šifre 01+02+03+04+05+06+07+08+09+10) | R1 | 8.150.154,00 | 9.628.550,88 |
| P-VRIO | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (šifre 91511+91512) | 9151 | - | 19.657,35 |
| | Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023) | 91512 | - | - |
| | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (šifre 91521+91522) | 9152 | - | - |
| | Promjene u obujmu obveza (šifre P035 do P038) | 91522 | - | - |
| OBVEZE | Stanje obveza 1. siječnja (=stanju obveza iz Izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine) | V001 | - | 704.681,08 |
| | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009) | V006 | - | 790.041,29 |
| | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26') | V007 | - | 1.577,99 |
| | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26') | V009 | - | 788.463,30 |



Bilješke uz obrazac PR-RAS

| Račun iz Rač. plana | Opis stavke | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-------|--|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 6 | Prihodi i rashodi poslovanja | | | | |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68) | 6 | 8.456.362,00 | 9.491.687,15 | 112,2 |

Ukupni prihodi u izvještajnom razdoblju veći su 12,2%, odnosno u ukupnom iznosu od 1.035.325,15Kn. Povećanje prihoda financira povećane rashode koji su najznačajniji u skupini 311, plaće za zaposlene gdje je povećanje u ukupnom iznosu 564.136,26Kn i skupini 323, gdje je povećanje rashoda za usluge telefona,pošte i prijevoza u ukupnom iznosu od 786.947,94Kn. Stavke obrasca koje imaju značajnija odstupanja pojašnjena su u daljnjem tekstu.

| | | | | | |
|------|--|------|-----------|------|-----|
| 6341 | Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika | 6341 | 85.064,00 | 0,00 | 0,0 |
|------|--|------|-----------|------|-----|

U 2021'godini od HZZ-a su primljena sredstva za plaću pripravnika (knjižničara) koji je bio zaposlen do 06/2022.

| | | | | | |
|------|--|------|--------------|--------------|-------|
| 6361 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 6361 | 6.464.085,00 | 7.623.619,05 | 117,9 |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 6362 | 57.454,00 | 40.455,19 | 70,4 |

Značajno su povećane tekuće pomoći iz državnog proračuna. One uključuje plaće za zaposlene na teret MZO, sredstva za isplatu zaostalih plaća po sudskim presudama i naknada za troškove prijevoza i prehrane učenika. U 2022'godini povećana je osnovica za obračun plaća, isplaćene su sudske presude i škola je primila sredstva za trošak prijevoza i prehrane učenika za 11/2022 što se nije događalo u prethodnim razdobljima.

Škola je odgodila kapitalne investicije za narednu proračunsku godinu iz razloga što nije sigurnošću do kraja proračunske godine mogla predvidjeti troškove energije.

| | | | | | |
|------|---|------|------------|-----------|------|
| 6381 | Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 6381 | 275.939,00 | 29.294,57 | 10,6 |
|------|---|------|------------|-----------|------|

Kao škola sudjelujemo u dva EU projekta koji se različito financiraju. Projekt „Erasmus+“ je primio sredstva za financiranje projekta u 2020'godini, rok za provedbu projekta je



2024'godina. Neurošena financijska sredstva u 2021'godini postala su i evidentirana su kao prihod koji se prenosi u naredna razdoblja. Do tada su primljena sredstva u prihod priznavala samo realizirane rashode storniranjem obveze za povrat. Drugi projekt je „Klik“ gdje se nakon realiziranih rashoda u sklopu projekta vrši evaluacija i u roku do 6 mjeseci nositelj projekta „Škola za turizam i ugostiteljstvo“ vrši povrat sredstava, koji su prihod.

| | | | | | |
|------|----------------------------|------|-----------|-----------|------|
| 6526 | Ostali nespomenuti prihodi | 6526 | 63.285,00 | 47.076,35 | 74,4 |
|------|----------------------------|------|-----------|-----------|------|

Ostali nespomenuti prihodi odnose se na prihode od roditelja za sufinanciranje prehrane. Do smanjenja je došlo iz razloga što je povećan broj djece čije troškove prehrane sufinanciraju gradovi i općine. Osim toga u 2020'godini su obračuni i uplatnice za prehranu učenika posljednjih mjeseci napravljeni u 12/2020 te su isti prihod u 2021'.

| | | | | | |
|------|--------------------|------|----------|-----------|-------|
| 6631 | Tekuće donacije | 6631 | 1.900,00 | 11.192,95 | 589,1 |
| 6632 | Kapitalne donacije | 6632 | 0,00 | 3.000,00 | - |

Donacije su od fizičkih i pravnih osoba. U 2022'godini primljene su ukupno tri donacije. Škola šalje zahtjeve i pokušava prikupiti sredstva donacijama, a visina i broj realiziranih donacija se dogodi.

| | | | | | |
|------|--|------|--------------|--------------|-------|
| 6711 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | 6711 | 1.505.746,00 | 1.734.049,04 | 115,2 |
| 6712 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine | 6712 | 2.000,00 | 3.000,00 | 150,0 |

Iz nadležnog proračuna financiraju se djelatnici u produženom boravku, medicinski tehničar i pomoćnici u nastavi. Zatim decentralizirana sredstva i socijalna skrb. Povećan je broj pomoćnika u nastavi (15-20) ostalima je povećana osnovica za obračun plaće te su s tim povećani i svi rashodi za zaposlene. Povećan je iznos za decentralizirana sredstva iz razloga što škola ima povećan broj djece koji je primaran kriterij kod dodjele potrebnih sredstava.

Nefinancijska imovina koja se nabavila iz nadležnog proračuna su knjige.

| Račun iz Rač. plana | Opis stavke | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (5/4) |
|-------------------------------------|---|-------|--|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Prihodi i rashodi poslovanja | | | | | |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 8.090.702,00 | 9.581.683,07 | 118,4 |

Najznačajnije promjene u strukturi rashoda su sljedeće;

| | | | | | |
|----|--|----|--------------|--------------|-------|
| 31 | Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313) | 31 | 6.701.258,00 | 7.265.394,26 | 108,4 |
|----|--|----|--------------|--------------|-------|

One uključuje povećanje plaća zaposlenih zbog izmjena kolektivnog ugovora i prava koja iz njih proizlaze te isplata po sudskim presudama.

| | | | | | |
|----|---|----|--------------|--------------|-------|
| 32 | Materijalni rashodi (šifre 321+322+323+324+329) | 32 | 1.384.707,00 | 2.313.236,27 | 167,1 |
|----|---|----|--------------|--------------|-------|

Materijalni rashodi su povećani iz sljedećih razloga:

| | | | | | |
|------|----------------------------------|------|-----------|------------|-------|
| 3211 | Službena putovanja | 3211 | 60.111,00 | 126.176,40 | 209,9 |
| 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | 3213 | 8.188,00 | 16.563,00 | 202,3 |

Aktivnosti su sklopu EU projekata gotovo u cijelosti su putovanja i s njima povezano stručno usavršavanje. Povećanje rashoda za službena putovanja rezultat su povećane aktivnosti u sklopu projekata.

| | | | | | |
|------|--|------|-----------|------------|-------|
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 3212 | 77.382,00 | 130.173,68 | 168,2 |
|------|--|------|-----------|------------|-------|

Naknade je trošak prijevoza s i na posao. Prema izmjenama TKU u 5/2022 došlo je do promjene u načinu izračuna udaljenosti i tada su novi djelatnici stekli pravo na naknadu prijevoza. Škola ima novozaposlene ili osobe koje su u 2022' stekle pravo na naknadu prijevoza po prijeđenom km. Ta naknada oporeziva je i uključuje obračunate doprinose te sve navedeno utječe na povećane rashode po toj osnovi.

| | | | | | |
|------|--|------|-----------|-----------|-------|
| 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 3221 | 40.184,00 | 80.892,88 | 201,3 |
|------|--|------|-----------|-----------|-------|

Jedna od primljenih donacija je didaktika u iznosu od 4.647,50Kn. Projekt „Erasmus+“ je imao u ovoj skupini rashod u iznosu od 7.791,45Kn, koje nije imao ranije. U 2022'godini

značajno su povećane cijene sredstava za čišćenje i raznih drugih sredstava potrebnih za redovno održavanje.

| | | | | | |
|------|----------------------|------|------------|------------|-------|
| 3222 | Materijal i sirovine | 3222 | 93.175,00 | 97.181,39 | 104,3 |
| 3223 | Energija | 3223 | 177.287,00 | 207.305,76 | 116,9 |

Veći iznosi rezultat su većeg broja djece upisanih u školu te viših cijena materijala za rad školske kuhinje i energenata.

| | | | | | |
|------|---|------|-----------|-----------|-------|
| 3224 | Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 3224 | 21.414,00 | 13.956,29 | 65,2 |
| 3225 | Sitni inventar i auto gume | 3225 | 16.811,00 | 24.365,06 | 144,9 |

Škola je kupila nove gume za šk.kombi u iznosu 7.451Kn. Za taj iznos nije utrošila sredstva za redovno održavanje šk.zgrade koje je smatrala nenužnim.

| | | | | | |
|------|--|------|------------|--------------|-------|
| 323 | Rashodi za usluge (šifre 3231 do 3239) | 323 | 794.886,00 | 1.516.792,90 | 190,8 |
| 3231 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 3231 | 472.257,00 | 1.259.204,94 | 266,6 |

Kao škola za djecu s posebnim potrebama, svakom našem učeniku osiguran je prijevoz, odnosno naknada za trošak prijevoza. Prijevoz je osiguran javnim, posebnim prijevozom (ugovor s ovlaštenim prijevoznicima), našim šk.kombijem ili roditelji osobno. Škola je je u 2022'godini primila sredstva za naknadu prijevoza do 11/2022. Dok je u ranijim razdobljima uobičajeno sredstva za razdoblja od 09-11 mjeseca tekuće godine primala u 01. mjesecu slijedeće godine. U 2022'godini povećani su troškovi prijevoza i isplaćene su naknade za duže razdoblje od 1 godine, odnosno škola je u ovoj godini primila prihod i platila i naknade prijevoza za razdoblje od 09/2021-12/2022.

| | | | | | |
|------|--|------|------------|-----------|------|
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 3232 | 104.095,00 | 70.550,24 | 67,8 |
|------|--|------|------------|-----------|------|

U 2022'godini škola je odgodila radove potrebne promjene podova i namještaja koji su bili planirani kako bi imala slobodna sredstva za predviđeni dodatni rast troškova energije koji zbog promjene distributera i s tim povezanim problemima oko obračuna i fakturiranja energetske usluge nije realiziran. Isto nije učinila jer ta investicija može biti odgođena za narednu proračunsku godinu bez smanjenja kvalitete boravka u školi, a zbog očekivanja dodatnog rasta troškova za energiju.

| | | | | | |
|------|-----------------------------------|------|----------|-----------|-------|
| 3236 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 3236 | 9.980,00 | 16.062,50 | 160,9 |
|------|-----------------------------------|------|----------|-----------|-------|

Češće su i skuplje naknade ZZJZ IŽ koji vrši nadzor i kontrolu sanitarnih uvjeta kod pripreme obroka.

| | | | | | |
|------|-------------------------------|------|------------|-----------|------|
| 3237 | Intelektualne i osobne usluge | 3237 | 106.417,00 | 76.011,98 | 71,4 |
| 3238 | Računalne usluge | 3238 | 27.945,00 | 18.910,39 | 67,7 |

U 2021'godini škola je osigurala i plaćala osobu ili dodatno usluge za potrebne knjigovodstvene,pravne i računalne savjete tada skoro zaposlenom voditelju računovodstva i tajniku. Realizirani iznos osobnih usluga primarno se odnosi na ugovor o djelu pratitelja u vozilu i s tim povezanim troškovima.

| | | | | | |
|------|----------------------------|------|-----------|-----------|-------|
| 3295 | Pristojbe i naknade | 3295 | 13.500,00 | 19.755,28 | 146,3 |
| 3296 | Troškovi sudskih postupaka | 3296 | 15.195,00 | 40.326,65 | 265,4 |

Isplate zaostalih plaća po sudskim presudama bile su u 2021' i 2022'godini s tim da je veći dio presuda i isplata u 2022'godini. Sve obveze po presudama isplaćene su.

| | | | | | |
|---|--|---|-----------|-----------|------|
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4 | 59.452,00 | 46.867,81 | 78,8 |
|---|--|---|-----------|-----------|------|

Škola je zbog poteškoća oko planiranja redovnih rashoda (predviđanje troška energije) nabavljala nefinancijsku imovinu jedino onu koju je smatrala nužnom za kvalitetno obavljanje djelatnosti i stoga odgodila nabavku druge željene opreme.

Bilješke uz obrazac BILANCA

Najznačajnija promjena u bilanci su potraživanja za prihode uplaćene u proračun.

| | | | | | |
|-----|---|-----|------------|------------|------|
| 167 | Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 167 | 437.881,00 | 312.618,64 | 71,4 |
|-----|---|-----|------------|------------|------|

Manja su primarno za realizirane rashode „Erasmus+“ projekta.

| | | | | | |
|-----|--|-----|------------|------------|------|
| 922 | Višak/manjak prihoda (šifre 9221-9222) | 922 | 347.660,00 | 211.708,76 | 60,9 |
|-----|--|-----|------------|------------|------|

Kao izvanbilančni zapis evidentirana je računalna oprema u ukupnom iznosu od 79.387kune te se ona i dalje koristi u školi. Odnosi se na tablet računala, hibridna računala i prijenosna računala koje je škola dobila na korištenje Projektom E-škole.



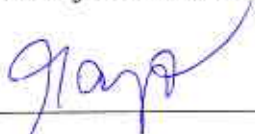
Bilješke uz obrazac RAS-FUNKCIJSKI

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Škola za odgoj i obrazovanje obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja U izvještaju rashoda po funkcijskoj klasifikaciji povećanje rashoda za obrazovanje posljedica je povećanog broja djece u školi i promjena u TKU te s tim povezanim izdacima u sustavu obrazovanja.

Bilješke uz obrazac OBVEZE

Ukupne obveze na dan 31.12.2022. godine iznose 790.041,29 kuna. Obveze se odnose na obveze za rashode plaće za prosinac 2022. godine, obveze za naknadu prijevoza roditelja te dospjele i nedospjele obveze po ulaznim računima.

Voditelj računovodstva:



Marijo Vujica, dipl.oec.



Ravnatelj:



Višnja Popović, prof.

