**OSNOVNA ŠKOLA LJUDEVITA GAJA NOVA GRADIŠKA**

**35 400 NOVA GRADIŠKA**

**LJUDEVITA GAJA 24.**

**ŽUPANIJA BRODSKO-POSAVSKA (12)**

**RKP: 09281**

**MB: 03000354**

**OIB: 58247661305**

**Razina 31**

**Razdjel: 000**

**Šifra grada/općine: 284 Nova Gradiška**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKO IZVJEŠĆE**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. – 31.12.2022.**

Osnovna škola Ljudevita Gaja Nova Gradiška 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.

Financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o

financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Škola posluje preko računa riznice Brodsko-posavske županije. Odgovorna

osoba za zastupanje škole je ravnateljica škole Blagica Pečnjak, prof., a

bilješke uz financijske izvještaje sastavila je voditeljica računovodstva

Blaženka Akmačić.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

ŠIFRA 6 – Prihodi poslovanja – Prihodi poslovanja se sastoje od prihoda za plaće,

prijevoz i materijalna prava zaposlenika, prihod od županije za financiranje materijalnih

rashoda poslovanja, vlastitih prihoda koje ostvarujemo iznajmljivanjem dvorane, prodaje

proizvoda, prihoda po posebnim propisima od školske kuhinje i osiguranja, tekuće donacije te kapitalnih pomoći za udžbenike.

ŠIFRA 6362 - Povećanje prihoda u odnosu na prošlu godinu, jer je nabavljeno više

udžbenika u odnosu na prošlu godinu.

ŠIFRA 6393 – Povećanje prihoda u odnosu na prošlu godinu, jer smo dobili šest

Pomoćnika u nastavi u odnosu na prošlu godinu kada smo imali tri Pomoćnika.

ŠIFRA 6526 – Povećanje prihoda zbog poskupljenja cijena proizvoda.

ŠIFRA 661 - Vlastiti prihodi od iznajmljivanja dvorane, povećani su u odnosu na prošlu godinu jer su ukinute mjere, a akcija skupljanja starog papira nije bila.

ŠIFRA 6631 -Povećanje tekućih donacija povećane su jer smo ostvarili prihode Udruga, Instituta za inovacije Zagreb, te agencije za dnevnice učiteljima.

ŠIFRA 3111– Rashodi za zaposlene povećani u odnosu na prošlu godinu, jer je tijekom godine isplaćeno više za prekovremene, jer smo imali djece kojima je bio potreban dodatni hrvatski jezik, te posebne uvjete jer smo imali više učenika po prilagođenom programu.

ŠIFRA 3212 - Povećanje naknade za prijevoz za rad zbog poskupljenja cijene goriva

ŠIFRA 3222 – Materijal i sirovine – školska kuhinja povećanje rashoda kao i prihoda

zbog poskupljenja cijena proizvoda.

ŠIFRA 3223 - Energija- povećanje zbog poskupljenja cijena električne energije, te cijene plina.

ŠIFRA 3227 – Povećanje zbog nabavke službene i radne odjeće i obuće tehničkom osoblju.

ŠIFRA 3433 – Isplaćena je zatezna kamata po sudskim presudama za jednog djelatnika prošle godine, dok ove godine nismo imali niti jednu presudu.

ŠIFRA 3722 – Naknade građanima i kućanstvima – smanjen je prijevoz učenika jer je za 10. 11. i 12. mjesec isplaćen u 2023 godini.

ŠIFRA 42 – Rashodi za nabavu dugotrajne imovine povećani su u odnosu na prethodnu

godinu, jer smo nabavili više opreme koja je financirana iz vlastitih sredstva. Školsku knjižnicu opremili smo novim knjigama – školska lektira, te udžbenike za učenike čiju nabavu samo financirali sredstvima pomoći Ministarstva znanosti i obrazovanja.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA**

ŠIFRA B002 - Nefinancijska imovina

Ova pozicija uključuje dugotrajnu imovinu i sitan inventar u upotrebi.

Dugotrajna imovina iskazana je u bilanci po knjigovodstvenoj vrijednosti odnosno

trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti (amortizaciju). Ispravak vrijednosti se

obračunava linearnom metodom pojedinačno za svako sredstvo dugotrajne imovine, uz primjenu godišnjih stopa.

ŠIFRA 024 – Knjige

Nabavljeni udžbenici upisani su u evidenciju dugotrajne imovine na osnovnom

računu, te je proveden jednokratni otpis udžbenika.

ŠIFRA 129 - Ostala potraživanja

Stanje potraživanja na kontu 129 iznosi 35.794,14 kn., a odnosi se na potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje na teret HZZO-a temeljem

zahtjeva za refundaciju.

ŠIFRA 16 - obuhvaća nenaplaćena potraživanja za izdane račune za dvoranu i školsku kuhinju, te iznose po posebnim propisima, pomoći, donacija, projekta Erasmus + uplaćene na račun Brodsko posavske županije.

ŠIFRA 19 - Rashodi budućih razdoblja

Rashode budućih razdoblja u iznosu od 766.328,56 kn., čine rashodi koji nastaju kontinuirano, a uključuju rashode za plaću za mjesec prosinac 2022. godine.

ŠIFRA 2 – Obveze

U bilanci na dan 31.12.2022. godine iskazane su obveze u iznosu od 931.176,23 kn., od toga neisplaćena plaća za 12. mj., neplaćeni materijalni rashodi za 12. mj., te bolovanje na teret

FOND-a.

ŠIFRA 29 – Odgođeno plaćanje rashoda

Na ovoj poziciji iskazana je procjena rashoda za plin za mjesec prosinac s obzirom da do trenutka sastavljanja izvještaja nije pristigao račun, te je procjena rashoda evidentirana na osnovnom računu 29111 – obračunati rashodi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje.

U 2022. godini ostvarena je kapitalna pomoć od Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Dobivena sredstva evidentirana su na prihode od redovnog poslovanja uz istovremeno iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

S obzirom da je navedeni iznos prihoda uključen odnosno utjecao je na rezultat poslovanja provedena je obvezna korekcija rezultata.

Školska ustanova nema iskazane podatke u bilanci o dugoročnim i kratkoročnim

kreditima i zajmovima te kamatama na kredite i zajmove pa se obvezne bilješke uz

Bilancu na propisanim tablicama ne prokazuju.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski**

ŠIFRA 096 - Dodatne usluge u obrazovanju

Rashodi za namirnice u školskoj kuhinji - u iznosu od 317.961,43 kn.

ŠIFRA 091 - Predškolsko i osnovno obrazovanje

Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine umanjeni za troškove

namirnica školske kuhinje – iznose 10.240.704,02 kn.

**BILJEŠKA UZ OBRAZAC P-VRIO**

ŠIFRA 9151 – Promjena u vrijednosti i obujmu imovine

Povećanje dugotrajne imovine jer su izvršeni radovi na obnovi PŠ Sičice.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

ŠIFRA V006 - Stanje ukupnih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose 931.176,23 kn.,

a sastoje se od obveza za plaću 12. mj. 2022. godine koja je isplaćena u 2023., te obveze za materijalne rashode za 12. mj. 2022. godine.

ŠIFRA V009 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – to je plaća

za 12. mjesec koja dospijeva u mjesecu siječnju , računi za 12. mjesec, te bolovanje

na teret FOND-a.

U Novoj Gradiški, 31. 01. 2023.

Osoba za kontaktiranje: Zakonski predstavnik:

Računovođa: Blaženka Akmačić Ravnateljica: Blagica Pečnjak,prof.