

MIN.ZN.OBRAZOV.I ŠPORTA  
RAZDJEL 0  
OPĆINA 179  
OSNOVNA ŠKOLA DUBOVAC  
KARLOVAC, PRIMORSKA 9

Razina 31  
RKDP 8922  
Matični broj 03196330  
Šifra 8520

## BILJEŠKE

uz financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine

### Napomena 1:

Zbog bolesti COVID19 uzrokovana virusom SARS-CoV-2, proglašena je epidemija od dana 11.03.2020. Odlukom Ministarstva Zdravstva KLASA : 011-02/20-01/143, URBROJ: 534-02-01-2/6-20-01 za područje čitave Republike Hrvatske. U cilju sprečavanja bolesti nastava u školskoj godini 2020/21. i 2021/22. nije u potpunosti održana prema planiranom Kalendaru rada škole.

Zbog popuštanja epidemioloških mjera školska godina 2022./23. u potpunosti je izvršena i u pogledu nastave i ostalih aktivnosti kao izleti, terenske nastave i natjecanja učenika, a i manji izostavci učenika zbog ukidanja izolacije i manjeg oboljenja od bolesti COVID 19, što je vidljivo i u financijskim pokazateljima između godina.

### Bilješke uz Bilancu Obrazac BILANCA

Ukupna vrijednost imovine-građevinskih objekata 2022. je nepromjenjena u odnosu na prethodnu godinu, nije bilo dodatnih ulaganja.

Ukupna sadašnja vrijednost građevinskih objekata u odnosu na 2021. godinu je smanjena za ispravak vrijednosti (amortizaciju prema zakonskim stopama).

Vrijednost opreme također je umanjena za iznos amortizacije, to jest ispravka vrijednosti.

Za obračun ispravka vrijednosti opreme primijenjene su stope prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Vrijednost knjiga ukupno povećana je za 9.013,79 kn, od toga donirane i zamjenjene naslove od fizičkih osoba i trgovačkih društava u ukupnom iznosu od 1.766,90 kn, a ostale su kupljene, iz sredstava nenadležnog proračuna, Ministarstva.

Vrijednost knjiga-udžbenika za školsku godinu 2019/20 je 158.741,90 kn, od kojih je rashodovano 36.510,64 kn 2022. godine, pa je vrijednost 122.231,26 kuna.

Vrijednost udžbenika za 2020./2021. je 146.353,55 kuna, i rashoduje se za 76.103,85 kune sa danom 1.9.2022., tj.početkom nove školske godine. I ostaje vrijednost 70.249,70 kuna.

Udžbenici za šk godinu 2021/22. su u vrijednosti 294.581,86 kuna, svi su u upotrebi do kraja školske godine, rashod 2022. je 108.995,29 kuna, pa je ukupna vrijednost udžbenika 185.586,57 kn.

Udžbenici za šk godinu 2022/23. su nabavljeni u vrijednosti 274.156,91 kuna, svi su u upotrebi do kraja školske godine 2022./23.

Sitan inventar u upotrebi i ispravak vrijednosti smanjen je za rashod 2022. godine u iznosu od 16.080,76 kn. Sitan inventar se prilikom nabave prema Pravilniku odmah u cijelosti ispravlja u 100 % iznosu. Vrijednost sitnog inventara i ispravka vrijednosti sitnog inventara s 31.12.2022. je 256.728,53 kuna.

Iznos potraživanja je za bolovanje preko 42 dana, njegu člana obitelji i ozljedu na radu, povećava se prilikom isplata plaća. Iznosi 100.465,16 kn. Početni saldo je 147.671,24 kuna. Povećanje u toku 2022. godine za 47.873,72 kuna.

Iznos potraživanja je smanjen kompenzacijom Škola-HZZO-Ministarstvo financija u toku 2022. godine u iznosu od 95.079,80 kune prema Uputama Ministarstva financija 2022. godine, pa je zbog većeg iznosa kompenzacije i koeficijent 71,2.

Prema obavijesti Središnjeg klirinškog depozitnog društva od 31.12.2022. nije bilo promjena u nominalnoj vrijednosti dionica Karlovačke banke pa je sadašnja vrijednost ostala ista 1.600,00 kuna.

Potraživanja za neplaćen produženi boravak i školsku kuhinju djece u iznosu od 61.572,08 kuna (rok plaćanja za 12.mjesec je 5.1.2023), od toga je utuženo 1.125,00 kuna, a pokrenut postupak za još 5010,00 kuna.

Za prekoračenja roka plaćanja su poslani Opomene.

Za iznajmljivanje prostora školske sportske dvorane i prostora škole nenaplaćeno je 15.435,00 kuna s rokom plaćanja kraj 2022. i početak 2023. godine.

Za nenaplaćena potraživanja poslani su otvorene stavke kupcima.

Iznos od 356.752,06 kn ostvarenih vlastitih sredstava uplaćenih u proračun Grada i vode se na konto 167210.

Konto 167210 su prihodi uplaćeni u proračun za OŠ Dubovac u vremenu 1.1.-31.12.2022. godine.

Rashodi na potražnoj strani su troškovi iz vl.sredstava 2022. godine, i plaćeni računi 2021. koji su plaćeni početkom 2022. godine, a odnose se na pozicije vlastitih izvora.

Plaćeni računi iz 2021. godine na početku 2022. su u iznosu od 12.071,59 kuna, a računi koji će biti plaćeni početkom 2023. godine a u rashodima su 2022. je 54.600,24 kuna.

Rashodi budućih razdoblja je plaća za prosinac 2022. i naknade obračunate za studeni i prosinac 2022. godine, koje će biti isplaćene u siječnju 2023. Plaća za 86 djelatnika škole iz Državne riznice putem COP-a, za 7 djelatnice u produženom boravku preko Lokalne riznice, za 2 pomoćnike u nastavi i u ukupnom iznosu 1.082.162,42 kuna.

Izvanbilančni zapisi su s danom 31.12.2022 za opremu koju škola koristi iz projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II u iznosu od 283.045,54 kune, a odnosi se komadno na 233 tableta za 5. i 1. razred, 2 ormarića za punjenje tableta, 1 laptop za psihologa, i 5 projektor za učionice, što je nabavljeno 2019.prethodne godine. 2020.godine izvanbilančni zapisi su povećani za 459.360 kuna a to je vrijednost 264 tablet uređaja prema Odluci Ministarstva od 24.11.2020.

Proknjiženi su još vanbilančni zapisi za Sudske tužbe za razliku plaće za 2016. i 2017. godinu, za djelatnike koji su podnijeli tužbe, a do 31.12.2021. nisu isplaćene u iznosu od 22.048,42 bruto., ali i smanjene za isplaćene tužbe po pravomoćnim presudama 2022. godine za 13.044,99 kuna.

Ukupno 12 djelatnika je podnijelo tužbe, prema podatku o pravomoćnosti isplaćeno je za 9 djelatnika, a za 3 djelatnika će biti isplaćeno po primljenoj Presudi i Potvrdi o pravomoćnosti tokom 2023. godine

Ukupni izvanbilančni zapisi sada iznose 751.409,47 kuna.

Tablica vanbilančnih zapisa:

Vanbilančna evidencija AOP 253,254 obrasca BIL:

Popis vanbilančne evidencije prema dopisu Ministarstva od 18.12.2019. o prijenosu vlasništva na škole za opremu iz projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II, i dopisu 24.11.2020. vodi se u školi kao tuđa imovina data na korištenje:

Ime škole /mjesto	Broj tableta	Broj ormarića	Broj laptopa	Broj projekt.	Vrijednost tableta 1.104,38 kn	Vrijednost ormarića 5000,00 kn	Vrijednost laptopa 4.516,25 kn	Vrijednost projektora 2241,75 kn	Ukupna vr.opreme
OSNOVNA ŠKOLA DUBOVAC, KARLOVAC	233	2	1	5	257320,54	10000,00	4516,25	11208,75	283045,54
	264				459.360,00				459360,00
<b>Ukupno</b>	<b>497</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>716.680,54</b>	<b>10000,00</b>	<b>4516,25</b>	<b>11208,75</b>	<b>742.405,54</b>

Popis vanbilančne evidencija prema utuženim plaćama za 2016. i 2017. godinu je:

Redni br.	Opis	Iznos	Račun D	Račun P
1.	Fizičke osobe ( Puđina, Mrkić i Bežan) - razlika plaća			
2.	3 osoba	9.003,93	99191	99691

Popis sudskih sporova u tijeku-proračunski korisnik tužitelj:

Red.br	Ovršenik /tuženik	Opis spora	Iznos glavnice	Procjena fin učinka	Procjenjeno vrijeme priljeva sredstava	Početak sudskog spora	Napomena
1.	Peševska Bojana	Dug za produženi boravak	1125,00	1125,00	2022.	2021.	

--	--	--	--	--	--	--	--

Ugovornih odnosa danih za kreditna pisma , i hipoteke i sl.-nemamo.

Ukupna vrijednost aktive i pasive za 2022. godinu je 35.021.528,96 kn, iskazani na B001 Imovina i B003 Obveze i vlastiti izvori.

Aktiva i pasiva su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 632.770,04 kune.

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

Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija je iznos od 108.340 kune, u prethodnoj godini uplaćeno je za trogodišnji projekat ERASMUS+ od Macedonian National Agency for Erasmus+., a u 2022. godini za vrijeme trajanja projekta nije više bilo uplata.

Tekuće pomoći iz nenadležnog proračuna su uplate za 5 Županijskih stručnih vjeća, za refundaciju sredstava za isplaćene tužbe po presudama za razliku plaća za 2016.i 2017. godinu, a najviše se odnosi na plaće isplaćene za zaposlenike putem COP-a i naknade plaća u iznosu od 11.920.063,13 kuna.

Kapitalna pomoć Ministarstva znanosti i obrazovanja je za nabavku novih naslova za knjižnicu u iznosu od 9.000 kuna , i za nabavku udžbenika za učenike za školsku godinu 2022./23 u iznosu 274.156,91 kuna.

Tekuće pomoći iz proračuna temeljem EU sredstava su pomoći za projekt Shema školskog voća i mlijeka i za Medni dan 2022. godine, je 41181,54 kune. Indeks je 25,3 jer je prethodne godine bila uplata za zaposlenog pripravnika u nastavi od 29.11.2021. do 28.11.2022. godine.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine je stanarina za stan u zgradi PŠ Velika Jelsa koji koristi učiteljica .U toku 2022 godine je uplaćeno 1848,00 kako je i planirano, pa je i indeks 100.

Konto 65264 MT 2 Ostali nespomenuti prihodi su prihodi od uplata za školsku kuhinju-prehranu učenika po cijeni od 5,00 kuna po danu. Prosječan broj učenika koji se hrani je 684.

Do lipnja 2022. godine 143 učenika su korisnici projekta „Školski obrok za svako dijete“ zbog rizika od siromaštva, a 12 učenika su korisnici socijalnog programa Grada Karlovca , a 540 učenika je plaćalo prehranu. Od rujna 2022. godine je 131 u projektu „Školski obrok za svako dijete“, 7 učenika socijalni program Grada Karlovca i, 2 učenika korisnici učeničkog doma i 528 učenika koji plaćaju.

Na konto prihoda 65264 u toku 2022. godine za mjesto troška 2-školska kuhinja je uplaćeno 451733,00 kuna.

Za produženi boravak cijena po učeniku je 150,00 kuna mjesečno za sufinanciranje plaće učiteljica i 15,00 kuna dnevno po učeniku za prehranu . Uplate su evidentirane na kontu 65264 mt 3 i u toku 2022. godine je uplaćeno 416.910,00 kuna.

Uplate za izlete i terensku nastavu učenika uplaćeno je 81.075,00 kuna 65269 MT 7 , a za osiguranje i naknadu štete od osiguravajuće kuće i štete na udžbenicima i opremi škole , MT13 je uplaćeno 1.812,17 kune.

Indeks je 142,4 jer je više učenika korisnika produženog boravka, od rujna je to 154 učenika, a povećanje je i zbog otvorene nove grupe produženog boravka na PŠ Velika Jelsa.

Prihodi od pruženih usluga su od iznajmljivanja sportske dvorane, Karlovačkoj športskoj zajednici, ostalim klubovima i iznajmljivanja prostora škole za aparat za tople napitke u zbornici uplaćeno je 141.795,00 kuna. Zbog epidemiološke situacija Rekreativnim grupama u udrugama športska dvorana se počela iznajmljivati od listopada 2022. godine, pa je index 163,5.

Kapitalna donacija knjiga u knjižnici, i zamjena knjiga, je 1766,90 kuna, a u odnosu na prethodnu godinu index je 137,8 jer je prošle godine donacija naslova u knjižnici bila u vrijednost 1.282,00 kuna.

Prihodi za financiranje rashoda redovne djelatnosti decentraliziranih funkcija i iznad standarda su u indexu 116,1 veći u odnosu na prethodnu godinu zbog odobrenog i utrošenog većeg iznosa za radni materijal uz udžbenike za sve učenike škole, i plaće za učiteljice u produženom boravku. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i troškovi su veći zbog povećanja cijana energenata.

Prinodi za nefinancijsku imovinu su odobreni od nadležnog proračun u iznosu od 30.000,00 kuna i u istom iznosu utrošena za nabavu opreme.

Rashodi poslovanja su u indeksu 108,8 % u odnosu na prošlu godinu.

Rashodi za zaposlene su veći u odnosu na prošlu godinu zbog prava iz Kolektivnog ugovora vezano za povećanje plaće kroz godine napredovanja i redovne isplate naknada, a indeks je 104,8.

Plaće za prekovremeni rad su veće i u koeficijentu 192,2 zbog plaćenih prekovremenih sati učiteljima u zamjeni za bolovanja, i zamjeni učitelja koji su sudjelovali na županijskim i državnim natjecanjima, nakon umanjnih epidemioloških mjera zbog COVID-a 19.

Ukupni materijalni rashodi su u indeksu 131,6 u odnosu na prethodnu godinu, jer se nastava odvijala redovno, manje je bilo izostanka učenika, više korisnika produženog boravka, i većih cijena energenata.

Službena putovanja su u odnosu na prethodnu godinu u indexu od 264,5 jer su se počeli redovno održavati seminari, terenska nastava za sve učenike, terenska nastava 4. razreda u Seču, i ekskurzija 8. razreda.

Materijal i sirovine su u indexu 137,9, također povećano zbog redovnog odvijanja nastave i rada škole.

Troškovi energije su povećani, a i cijena je plina, i ostalih energenata je povećana zbog situacije na tržištu, krize rata u Ukrajini.

Zbog početka redovnog rada nabavljena je zaštitna odjeća i obuća za tehničko osoblje i kuhare, pa je index 229,4.

Usluge telefona pošte i prijevoza su veće zbog plaćenog prijevoza na izlete i terensku nastavu učenika , pa je index 307,1.

Zdravstvene usluge su povećane zbog sistematskog pregleda djelatnika i odobrenom iznosu od 1250,00 kuna po Kolektivnom ugovoru, a ove godine je to obavljeno za 20 djelatnika, pa je i idex 313,0 a za Intlektualne i osobne usluge je index 250,3 veći su troškovi za odvjetničke usluge vezane za tužbe djelatnika za razliku plaće 2016. i 2017. godine., isplatu autorskih ugovora za projekt ERASMUS, zaštitu na radu i ateste.

Troškovi reprezentacije su veći zbog sudskih postupaka i projekta ERASMUS , za kojeg je međunarodno susret bio u našoj školi. Indeks je 572,3 u odnosu na prethodnu godinu.

Zatezne kamate su za tužbe isplaćene u 2022. godini.

Naknade građanima i kućanstvima u naravi je trošak za nabavljeni radni materijal za učenike škole financiran iz lokalnog proračun Grada Karlovca, prema Odluci.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su za otkup stana sa stanarskim pravom u vlasništvu škole, su u indeksu 16,0 % , a odnose se na dinamiku otplate stana građana, sa stanarskim pravom .

Rashodi za nabavku nefinanc. imovine su manji u odnosu na prethodnu godinu jer su nabavljeni udžbenici koji su izašli novi i koji su radni , ali je dio udžbenika iskorišten vraćanjem na ponovno korištenje iz prethodne školske godine.

Nabavljeno je manje opreme , nadležno Ministarstvo za obrazovanje ove godine nije odobrilo srestva za opremanje škole novom opremom.

Dodatna ulaganja na građevinskim objektima ove godine nije bilo.

Tablica rezultata za 2022. godinu:

	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Razlika
1. Poslovanje	15.669.533,21	15.383.360,71	+286.172,50
2. Nefinancijska im.	199,14	316.924,64	-316.725,50
3. Fin.imovina	0	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>15.669.732,35</b>	<b>15.700.285,35</b>	<b>=-30.553,00</b>

Prema čl.82 Pravilnika o raspodjeli rezultata umanjen je manjak prihoda od nefinancijske imovine , a smanjen višak prihoda poslovanja za iznos 347.061,71 kunu, i drugom korekcijom je povećan višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine za 211,31 kune.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. godinu je 30.553,00 kuna AOP 638-prenešen je višak prihoda iz 2021. godine, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju je 29 kuna AOP 638.

Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju će biti prema najmnjeni raspodjeljen u Rebalansu I.

Rashodi budućih razdoblja je iznos plaće i naknade za 12. mjesec 2022. isplaćene početkom 2023. godine.

Broj zaposlenih na kraju izvještajnog razdoblja 96.

Broj djelatnika na bazi sati rada na kraju izvještajnog razdoblja je 87.

### Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

#### Obrazac RAS-funkcijski

Ukupni rashodi u obrazovanju su 14.979.082,94 kuna, a kao dodatne usluge u obrazovanju na su troškovi namirnica za prehranu u školskoj kuhinji i produženom boravku konto 32224, 32229 iznose 721.202,41kuna.

Ukupni rashodi za funkciju 0912 Osnovno obrazovanje i identični su podacima u obrascu PR-RAS.

### Bilješke uz Izvještaj o obvezama

#### Obrazac: OBVEZE

Obveze na početku izvještajnog razdoblja su 1.287.066,75 kn a na kraju 1.275.064,16 kn . Ukupne promjene obveza u toku 2022. godine su 15.927.670,14 kuna – povećanje a 15.939.672,73 kune podmirenje . Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja je 1.275.064,16 kuna .

Medusobne obveze proračunskih korisnika su za bolovanje na teret HZZO-a sa saldom iz 2021. godine i nastale obveze prilikom isplata plaća u toku 2022. godine. Početni saldo je 147.671,24 kune , povećanje bolovanja na teret HZZO 47.873,72. Podmirene obveze su kompenzirana bolovanja na teret HZZO u toku 2022. godine je u iznosu od 95.079,80 kune prema Obavijesti Ministarstva financija, i usklađenja za HZZO., pa je saldo medusobnih obveza još 100.465,16 kuna.

**AOP 090** Nedospjele obveze u ukupnom iznosu od 1.275.064,16 kn su računi za 12. mjesec za materijalne troškove, plaće i naknade plaća za 12. mjesec 2022. godine u iznosu od 1.174.599,00 (skupina 23) .Nedospjelih obveza za nefinancijsku imovinu nije bilo

Nedospjele obveze , prikaz u tablici:

Opis	Stanje na dan 31.12.2021.	Stanje na dan 31.12.2022.
Med.obv. pror. korisnika	147.671	100.465,16
Obveze za rash.poslovanja	1.117.927	1.174.599,00
Obveze za nefinancijsku imovinu	21.469	0
<b>Ukupno:</b>	<b>1.287.067</b>	<b>1.275.064,16</b>

Bilješke uz Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza  
Obrazac: P-VRIO

Prikaz uz obrazac :

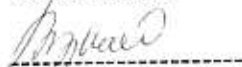
91512 Promjene u obujmu imovine

1. Iznos od 3.726,49 kuna je sadašnja vrijednost rashodovane imovine (opreme), prema Izvješću Centralne komisije za inventuru i Odluci ravnateljice škole o rashodu osnovnih sredstava i sitnog inventara s danom 31.12.2022.

Vrijednost dionica Karlovačke banke je 1600 nepromjenjena, prema Izvještaju središnjeg depozitnog klirinškog društva o stanju dionica s danom 31.12.2022

U Karlovcu, 30.01.2023.

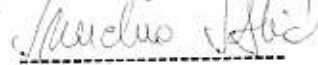
Računovoda:



/ Anka Brajdić/



Zakonski predstavnik:



/Irmelina Sablić/