

PRORAČUNSKI KORISNIK: Osnovna škola Ivana Rabljanina Rab
RKP: 11105
MATIČNI BROJ: 03088910
DJELATNOST: 8520
IBAN: HR2524020061100109073

Na temelju čl. 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 144/21 i 37/22) OŠ Ivana Rabljanina Rab podnosi:

BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE

za razdoblje od 01.siječnja do 30.lipnja 2022.godine

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

Temeljem članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 144/21 i 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac PR-RAS u kojem su navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja tekuće godine u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

Ukupni prihodi poslovanja ostvareni u razdoblju od 1.1. 2022. do 30.6.2022. koji su iskazani na šifri 6 iznose 7.440.388,01 kuna.

Šifra 652 – Prihodi po posebnim propisima: 69.023,00 kn / 233.047,24 kn

Prihodi po posebnim propisima (sufinanciranje cijene usluge) ostvareni su za 164.024,24 kn više u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iz razloga jer se u istom izvještajnom razdoblju 2021. godine nastava odvijala većinom na daljinu, (iz epidemioloških razloga- COVID 19 virus), dok se u 2022. godini nastava odvijala u školi pa je i bilo više korisnika školske kuhinje.

Šifra 663 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna : 2.300,00

kn/18.000,00 kn

Prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba ostvareni su za 15.700,00 kn više u odnosu na isto izvještajno razdoblje jer smo u 2021.godini primili donaciju fizičke osobe za opremu u iznosu od 2.300,00 kn, dok smo u 2022. godini primili 17.000,00 kn donacije pravne osobe za stručno edukacijske potrebe i 1.000,00 kn donaciju fizičke osobe za nabavku opreme.

Šifra 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja: 355.660,00

kn/ 674.833,40 kn

Prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su za 319.173,40 kn više u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iz razloga jer je u 2022. godini Škola trošak prijevoza učenika u i iz škole podmirivala direktno dobavljaču, dok je u 2021. godini to činio nadležni Proračun (ukupno 232.197,83 kn), a ostatak se odnosi na materijale za koje je utrošeno više sredstava jer se nastava odvijala u školi pa se i više trošilo materijala.

Šifra 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine: 7.897,00 kn / 0,00 kn

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine utrošeni su za 7.897 kn manje, odnosno u tekućem izvještajnom razdoblju

2022. godine taj prihod nije ostvaren jer je u 2021. godini nabavljen komunikacijski ormarić za PŠ Mundanije u vrijednosti 4.072,55 kn i 3.824,45 kn knjige za školsku knjižnicu.

Ukupni rashodi poslovanja ostvareni u razdoblju od 1.1. 2022. do 30.6.2022. koji su iskazani na šifri 3 iznose 7.481.321,79 kuna.

Šifra 3113 – Plaće za prekovremeni rad: 61.035,00 kn / 96.144,91 kn

U tekućem izvještajnom razdoblju u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine Škola je ostvarila za 35.109,91 kn više rashoda za plaće za prekovremeni rad jer je bilo potrebno osigurati neometano odvijanje rada i nastavnog procesa. Naime, zbog povećanog broja bolovanja koji bi se dogodili praktički preko noći bilo je potrebno osigurati iznenadne zamjene i zato je i povećan broj prekovremenih sati.

Šifra 312 – Ostali rashodi za zaposlene: 148.477,00 kn / 200.333,74 kn

U tekućem izvještajnom razdoblju u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine Škola je ostvarila za 51.856,74 kn više rashoda za ostale rashode za zaposlene jer se zaposlenicima u tekućem izvještajnom razdoblju isplatilo više materijalnih prava (naknada za bolovanje duže od 90 dana, jubilarne nagrade, smrti članova uže obitelji).

Šifra 3211 - Službena putovanja: 1.370,00 kn / 37.369,00 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila za 35.999,00 kn više rashoda za službena putovanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine jer u 2021. godini zaposlenici nisu službeno putovali zbog COVID 19 virusa, a u tekućem izvještajnom razdoblju (od proljeća 2022.g.) počeli su se odvijati, seminari, sastanci i razni edukacijski susreti, u živo i učitelji su s učenicima bili na izletima, terenskoj nastavi, natjecanjima i sl., stoga su i povećani rashodi za službena putovanja.

Šifra 3212 – Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život: 47.559,00 kn / 80.611,89 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila za 33.052,89 kn više rashoda za naknade za prijevoz jer su u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine zaposlenici zbog COVID 19 virusa više vremena radili od kuće pa nisu ni ostvarili pravo na isplatu prijevoza na posao i s posla, a i od svibnja 2022. godine naknada za prijevoz na posao i s posla je uvećana u odnosu na prethodnu godinu.

Šifra 3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika: 1.750,00 kn / 54.082,01 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće u odnosu na isto razdoblje prethodne godine Škola je ostvarila za 52.332,01 kn više rashoda za stručno usavršavanje jer su se u tekućem izvještajnom razdoblju stručna usavršavanja odvijala u živo.

Šifra 3222 - Materijal i sirovine: 64.536,00 kn / 214.338,52 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila za 149.802,52 kn više rashoda za materijal i sirovine jer se više materijala (namirnica) trošilo zbog odvijanja nastave u živo (tj. u školi), a i više je učenika koristilo školsku prehranu, dok se u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine nastava većinu vremena odvijala na daljinu zbog virusa uzrokovanog COVID 19.

Šifra 3223 – Energija: 117.971,00 kn / 135.827,07 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila za 32.641 kn više rashoda za energiju z razloga jer je lož ulje, za matičnu školu i PŠ Lopar, nabavljeno po većoj cijeni u odnosu na 2021. godinu (2021. godine litra je plaćena 4,42 kn, a 2022. godine 7,53 kn).

Šifra 3225 - Sitni inventar i auto gume: 546,00 kn / 130,00 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine Škola je ostvarila 416,00 kn manje rashoda za sitan inventar jer

su u 2021. godini utrošena sredstva za nabavu ormarića prve pomoći dok je u tekućem izvještajnom razdoblju nabavljena digitalna vaga u iznosu od 130,00 kn.

Šifra 3227 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća: 190,00 kn / 2.181,25 kn

U tekućem izvještajnom razdoblju za službenu radnu odjeću i obuću utrošeno je 1.991,25 kn više u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2021. godine, iz razloga jer je u 2021. godini nabavljena zaštitna kaciga za domare, a radna odjeća i obuća za spremačice i domare je u 2021. godini nabavljena u prosincu dok je u 2022. godini izvršena nabava istog u lipnju.

Šifra 3231 - Usluge telefona, pošte i prijevoza: 17.999,00 kn / 286.126,16 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine Škola je ostvarila 268.127,16 kn više rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza jer se tijekom 2021. godine, zbog COVID 19 virusa, nisu realizirali planirani izleti, škole u prirodi i natjecanja učenika, pa nije bilo ni troška usluge prijevoza, nadalje prijevoz učenika u školu i iz škole u 2021. godini plaćao je direktno Osnivač, dok su u 2022. godini računi dolazili Školi. Tijekom 2022. godine povećan je i trošak usluga poštarine jer se je zbog nenaplaćenih potraživanja za usluge školske prehrane znatno više slalo opomena i opomena pred ovrhu korisnicima usluge.

Šifra 3233 – Usluge promidžbe i informiranja: 4.209,00 kn / 777,00 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila 3.432,00 kn manje rashoda za usluge promidžbe i informiranja jer je u 2021. godini objavljen natječaj za ravnatelja/icu Škole, dok je u 2022. godini ostvareno 777,00 kn troška promidžbe za program Erasmus+.

Šifra 3234 – Komunalne usluge: 26.457,00 kn / 29.896,88 kn

U tekućem izvještajnom razdoblju Škola je ostvarila 3.439,88 kn više rashoda za komunalne usluge zbog povećanja cijene odvoza otpada.

Šifra 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge: 2.963,00 kn / 12.613,13 kn

U tekućem izvještajnom razdoblju Škola je ostvarila 9.650,13 kn više rashoda za zdravstvene usluge zbog troška obveznog testiranja zaposlenika na COVID 19 virus.

Šifra 3237 – Intelktualne i osobne usluge: 3.469,00 kn / 1.943,75 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine ostvareno je 1.525,25 kn manje rashoda za intelektualne usluge iz razloga jer je u 2021. godini isplaćen honorar predavaču predavaču za jačanje STEM vještina, a u 2022. godini ostvaren je rashod za program Prvih koraka u prometu za učenike prvih razreda.

Šifra 3238 – Računalne usluge: 3.803,00 kn / 4.640,30 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareno je 837,30 kn više za računalne usluge iz razloga jer je povećan trošak usluga održavanja računalnog sustava Riznice.

Šifra 324 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa: 200 kn / 2.800,00 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine ostvareno je 2.6.000 kn više rashoda naknada troškova osobama izvan radnog odnosa iz razloga jer su u 2021. godini, zbog COVID 19 virusa, nisu realizirani programi natjecanja za učenike, a u 2022. godini program je realiziran.

Šifra 3293 – Reprezentacija: 1.105,00 kn / 8.562,00 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareno je 7.456,00 kn više rashoda za reprezentaciju jer se u 2021. godini, zbog COVID 19 virusa, nisu održali susreti s prijateljskim školama i susret zaposlenika za dan Škole, dok je ove godine, nakon popuštanja epidemioloških mjera održano.

Šifra 3294 – Članarine i norme: 350,00 kn / 800,00 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine Škola je ostvarila 450 kn više rashoda za članarine jer je u 2022.

godini plaćena članarina za Hrvatsku udrugu ravnatelja OŠ i HZOŠ, a u 2021. godini je plaćena članarina HZOŠ u iznosu od 350,00 kn.

Šifra 3431 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa: 424,00 kn / 661,86 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine izdaci za bankarske usluge povećani su za 237,86 kn u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog većeg prometa po žiro računu i povećanja cijene bankarskih usluga.

Šifra 96 – Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni: 25.628,00 kn / 58.907,08 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine obračunati nenaplaćeni prihodi poslovanja povećani su za 33.279,08 kn. Usprkos tome šta se korisnicima usluga školske prehrane redovito šalju opomene i opomene pred ovrhu, rezultati toga su lošiji nego 2021. godine.

Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u razdoblju od 1.1. 2022. do 30.6.2022. koji se nalaze na Šifri 7 iznose 0,00 kuna.

Šifra 7211 – Stambeni objekti: 672,00 kn / 0,00 kn

U izvještajnom razdoblju protekle godine po osnovi po osnovi 35% prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo primili smo 672 kn, dok u izvještajnom razdoblju tekuće godine navedeni prihod nije ostvaren jer su svi stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo otplaćeni do kraja.

Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u razdoblju od 1.1.2022. do 30.6.2022. koji se nalaze na Šifri 4 iznose 0,00 kuna.

Šifra 422 – Postrojenja i oprema: 36.940,00 kn / 0,00 kn

U izvještajnom razdoblju protekle godine ostvareno je 36.940,00 kn iz razloga jer je Odlukom Školskog odbora, iz viška prihoda poslovanja, u 2021. godini nabavljena oprema za učionice razredne nastave u matičnoj školi i pisači za tajništvo i računovodstvo, te 4.073,00 kn za komunikacijski ormarić u PŠ Mundanije i 103,00 kn za knjige u školskoj knjižnici, dok u tekućoj godini nije bilo sredstava za nabavku opreme.

Šifra 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja): 1.071.724,00 kn / 1.118.003,21 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareno je 46.279,21 kn više aktivnih vremenskih razgraničenja koja se odnose na plaće zaposlenih za mjesec lipanj. Razlog povećanja je povećanje osnovice za obračun plaća u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine.

Obvezni analitički podaci:

Šifra 63613 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP (R)S koji im nije nadležan : 100.643,00 kn / 145.688,91 kn

Prihodi od pomoći iz nenadležnih proračuna povećani su za 45.045,91 kn, iz razloga jer je u 2022. godini 25.000,00 kn doznačeno za učenička natjecanja, a ostatak se odnosi na rashode za produženi boravak (povećanje osnovice plaća i rad zaposlenice u produženom boravku u PŠ Lopar na puno radno vrijeme).

Šifra 65264 – Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično: 66.628,00 kn kn /

225.628,20 kn

Prihodi od sufinanciranja cijene usluge ostvareni su za 159.000,20 kn više u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iz razloga jer se u istom izvještajnom

razdoblju 2021. godine nastava odvijala većinom na daljinu, (iz epidemioloških razloga- COVID 19 virus), dok se u 2022. godini nastava odvijala u školi pa je i bilo više korisnika školske kuhinje.

Šifra 65267 – Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete: 691,00 kn /

1.513,83 kn

Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete ostvareni su za 822,83 kn više u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iz razloga jer je u 2021. godini isplaćena šteta nastala na PŠ Mundanije za prozor, a u 2022. godini isplaćena je šteta nastala na krovu zgrade matične školske zgrade.

Šifra 31214 – Otpremnine: 0,00 kn / 27.892,57 kn

U tekućem izvještajnom razdoblju u mirovinu je otišla jedna zaposlenica kojoj je isplaćena otpremnina, dok u istom izvještajnom razdoblju protekle godine nije bilo odlazaka u mirovinu, stoga nije ni bilo tog rashoda.

Šifra 31215 – Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj: 6.917,00 kn / 24.556,27 kn

U tekućem izvještajnom razdoblju u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine Škola je ostvarila za 17.639,27 kn više rashoda jer je isplaćivano više naknada za bolovanja duže od 90 dana i naknada zbog smrtnih slučajeva u obitelji.

Šifra 32121 – Naknade za prijevoz na posao i s posla: 47.559,00 kn / 80.611,89 kn

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila za 33.052,89 kn više rashoda za naknade za prijevoz jer su u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine zaposlenici zbog COVID 19 virusa više vremena radili od kuće pa nisu ni ostvarili pravo na isplatu prijevoza na posao i s posla, a i od svibnja 2022. godine naknada za prijevoz na posao i s posla je uvećana u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješke uz obrazac Obveze Izvještaj o Obvezama

Temeljem članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 144/21 i 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac Obveze.

Šifra V001 – Stanje obveza 1. siječnja 2022.g. – 1.277.791,18 kn

Šifra V002 – Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju – 7.659.106,24 kn

Tijekom izvještajnog razdoblja povećanje obveza je iznosilo 7.659.106,24 kn, od čega međusobne obveze proračunskih korisnika iznose 150.101,06 kn (od toga obveze prema Dječjem vrtiću Pahuljica 51.390,00 kn, obveza prema Gradu Rabu 38.602,15 kn, obveza prema HZZJZ PGŽa za izvršene usluge 3.679,27 kn, obveza prema MZOu za bolovanja na teret HZZOa povećana je za 56.429,64 kn), obveze za zaposlene iznose 6.537.954,58 kn, obveze za materijalne rashode 943.381,47 kn, obveze za financijske rashode 661,86 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima 16.389,20 kn te ostale tekuće obveze 10.618,07 kn.

Šifra V004 – Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju – 7.655.863,47 kn

Tijekom izvještajnog razdoblja smanjenje obveza je iznosilo 7.655.863,47 kn, od čega međusobne obveze proračunskih korisnika 96.873,68 kn (od toga obveze prema Dječjem vrtiću Pahuljica 51.390,00 kn, obveza prema Gradu Rabu 39.435,50 kn, obveza prema HZZJZ PGŽa za izvršene usluge 3.061,03 kn, obveza za povrat u Državni proračun za korekciju bolovanja naknadno priznate ozljede na radu 2.987,15 kn), obveze za zaposlene iznosile su 6.524.974,17 kn, obveze za materijalne rashode

1.002.050,26 kn, obveze za financijske rashode 802,76 kn te obveze za naknade građanima i kućanstvima 31.162,60 kn.

Šifra V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – 1.281.033,95 kn

Stanje obveza na dan 1. siječnja 2022. godine iznosilo je 1.277.791,18 kn, povećanje obveza tijekom izvještajnog razdoblja 2022. godine iznosilo je 7.659.106,24 kn, a podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznosile su 7.655.863,47 kn, tako da stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.281.033,95 kn. Dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 124.077,08 kn (Šifra V007), od čega se 105.959,08 kn (Šifra V008) odnosi na međusobne obveze proračunskih korisnika (od čega 1.334 kn prema HZZJZ PGŽa za izvršene usluge i 104.624,70 kn za obvezu prema MZOu za bolovanja na teret HZZOa koje škola evidentira, šalje zahtjev za refundaciju, HZZO refundira MZOu koje školama šalje obavijesti s refundiranim iznosima, nakon čega Škola zatvara obvezu prema MZOu i potraživanje od HZZOa. OŠ Rab je zadnju obavijest o iznosima refundiranih sredstava od strane HZZOa primila zadnji puta u prosincu 2019. godine), zatim 18.118,00 kn (Šifra D232) odnosi se na obvezu za materijalne rashode i to za prekoračenje 1 do 60 dana 3.203,00 kn (Šifra D232A), a odnosi se na obvezu prema prijevozniku koji je učenike prevezio na sportska natjecanja, nadalje 14.915,00 kn (Šifra D232B) odnosi se na obvezu za materijalne rashode i to za prekoračenje 61 do 180 dana za obvezu reprezentacije (4.015,00 kn) te obvezu 10.900,00 kn iznosi obveza prema prijevozniku koji je učenike prevezio na sportska natjecanja.

Šifra V009 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – 1.156.956,87 kn

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 1.156.956,87 kn (Šifra V009)), od čega se 1.334,38 kn odnosi na međusobne obveze proračunskih korisnika i to za izvršene usluge HZZJZ PGŽa, zatim 1.104.209,35 kn odnosi na plaće i javna davanja (doprinosi iz i na plaće) za lipanj 2022. godine koje će biti podmirene u srpnju, zatim 17.925,36 kn odnosi se na naknade za prijevoz na posao i s posla za lipanj koje će isto biti podmirene u srpnju, 2.812,50 kn odnosi se na naknadu za nezapošljavanje invalida za lipanj 2022. godine koja dopijeva 11. srpnja, 29.200,28 kn odnosi se na rashode za namirnice za školsku kuhinju koje dopijevaju u srpnju, 1.475,00 kn odnosi se na uslugu Domu mladih Rijeka za program Prvi koraci u prometu- račun dopijeva u srpnju.

Bilješke sastavila:

Josipa Matušan, mag.oec.



Ravnateljica:

Anamari Šarin, prof.

