

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA DO 31.
PROSINCA 2022. GODINE**

Broj RKP-a: 19724

Matični broj: 3105393 **OIB:** 93291485939

Učenički dom Virovitica

Tomaša Masaryka 25, 33000 Virovitica

Oznaka razine: 31 **Šifra djelatnosti:** 5590

Šifra županije: 491

Žiro račun: HR1423600001800010009

Učenički dom posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom doma. 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.

- **Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Bilješka broj 1 – Na računima odjeljka 6361 evidentiran je iznos od 3.139.112,88 kn koji se odnosi na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, a koji je ostvaren 10,5% više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja plaće i materijalnih prava djelatnicima.

Bilješka broj 2 – Na računima odjeljka 683 (Ostali prihodi) evidentiran je iznos od 1.760,00 kn koji se odnosi na prihode iz državnog proračuna za financiranje troškova realizacije aktivnosti Županijskog stručnog vijeća za 2021./2022. godinu. Navedeni iznos odstupa od prethodne godine 35,40%.

Bilješka broj 3 – Na računima odjeljka 3113 (Plaće za prekovremeni rad) evidentiran je iznos od 2.532,07 kn koji se odnosi na rashode za prekovremeni rad te odstupaju od iznosa izvršenog prethodne godine 44,4% zbog odrađivanja smjena odgajatelja koji su bili odsutni zbog korištenja privremene nesposobnosti za rad odnosno bolovanja.

Bilješka broj 4 – Na računima odjeljka 3133 (Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti) evidentiran je iznos od 1.119,95 kn koji znatno odstupa od evidentiranog iznosa prethodne godine zbog veće realizacije obračuna i isplate pravomoćnih sudskih presuda za isplate razlike plaće zaposlenika za razdoblje od prosinca 2015. godine do siječnja 2017. godine.

Bilješka broj 5 – Na računima odjeljka 3211 (Službena putovanja) evidentiran je iznos od 32.649,27 kn koji znatno odstupa od evidentiranog iznosa prethodne godine zbog prisutnosti većem broju edukacije i seminara zaposlenika te sudjelovanje na Domijadi, a koji prethodne godine zbog situacije s Covidom nisu izvršena po planiranom.

Bilješka broj 6 – Na računima odjeljka 3222 (Materijal i sirovine) evidentiran je iznos od 411.675,50 kn koji znatno odstupa od evidentiranog iznosa prethodne godine zbog povećanja cijena pojedinih namirnica i materijala potrebnih za nesmetano odvijanje rada Učeničkog doma.

Bilješka broj 7 – Na računima odjeljka 3225 (Sitni inventar i auto gume) evidentiran je iznos od 21.010,79 kn koji je znatno manje realiziran u odnosu na prethodnu godinu zbog manje potrebe i uštede nabave materijala u obliku sitnog inventara.

Bilješka broj 8 – Na računima odjeljka 3236 (Zdravstvene i veterinarske usluge) evidentiran je iznos od 31.073,75 kn koji je znatno veći za razliku od prethodne godine zbog izvršenih laboratorijskih usluga u svrhu testiranja zaposlenika na Covid sukladno uputama Ministarstva i stožera civilne zaštite.

Bilješka broj 9 – Na računima odjeljka 3238 (Računalne usluge) evidentiran je iznos od 36.019,85 kn koji odstupa od iznosa prethodne godine. Razlog odstupanja je uvođenje novog programa za rad u računovodstvu i financijama te održavanje aplikacije e-Dnevnik.

Bilješka broj 10 – Na računima odjeljka 3239 (Ostale usluge) evidentiran je iznos od 75.646,12 kn koji je veći od realiziranog prethodne godine. Razlog odstupanja je korištenje usluga prijevoza učenika prilikom sudjelovanja županijskoj i državnoj Domijadi.

Bilješka broj 11 – Na računima odjeljka 3296 (Troškovi sudskih postupaka) evidentiran je iznos od 34.825,12 kn koji je znatno veći od realiziranog prethodne godine. Razlog odstupanja je povećan broj realizacije obračuna i isplate pravomoćnih sudskih presuda za isplate razlike plaće zaposlenika za razdoblje od prosinca 2015. godine do siječnja 2017. godine odnosno troškove sudskih postupaka sukladno presudama.

Bilješka broj 12 – Na računima odjeljka 3299 (Ostali nespomenuti rashodi poslovanja) evidentiran je iznos od 51.451,45 kn koji je veći od realiziranog prethodne godine. Razlog odstupanja je korištenje smještaja učenika i troškova sudjelovanja na županijskoj i državnoj Domijadi.

Bilješka broj 13 – Na računima odjeljka 3423 (Kamate za primljene kredite i zajmove) evidentiran je iznos od 3.595,30 kn koji odstupa od realiziranog prethodne godine s obzirom na ukupnu godišnju

otplatu kamata sukladno otplatnom planu Ugovora o financijskom leasingu, a koji je započeo u kolovozu 2021. godine, stoga je prethodne godine realizirani iznos bio znatno manji.

Bilješka broj 14 – Na računima odjeljka 3433 (Zatezne kamate) evidentiran je iznos od 27.752,21 kn koji znatno odstupa od evidentiranog iznosa prethodne godine zbog veće realizacije obračuna i isplate kamata pravomoćnih sudskih presuda za isplate razlike plaće zaposlenika za razdoblje od prosinca 2015. godine do siječnja 2017. godine. Kamate se odnose na kamate na doprinose, poreze, neto plaću te troškove sudskih postupaka.

Bilješka broj 15 – Na računima odjeljka 3833 (Naknade štete zaposlenicima) evidentiran je iznos od 107.351,77 kn, a na istom odjeljku prethodne godine nema evidentiranog iznosa. Razlog iskazanog značajnog iznosa je isplata naknade štete zaposleniku sukladno sudskoj nagodbi u svrhu sudskog raskida ugovora o radu u Učeničkom domu.

Bilješka broj 16 – Na računima odjeljka 4221 (Uredska oprema i namještaj) evidentiran je iznos od 96.700,42 kn koji je manji od realiziranog iznosa prethodne godine zbog smanjenje potrebe za navedenim troškovima te štednje unatoč povećanju troškova energenata te materijala i sirovine.

Bilješka broj 17 – Na računima odjeljka 4231 (Prijevozna sredstva u cestovnom prometu) za razliku o prethodne godine nema evidentiranog iznosa. Prethodne godine je iznos evidentiran zbog nabave kombi vozila pomoću Ugovora o financijskom leasingu. Navedeno se odnosi i na odjeljak 8445 (Primljeni krediti i zajmovi) kada je primljen leasing prethodne godine te se isti otplaćuje u narednom razdoblju.

Bilješka broj 18 – Na računima odjeljka 5445 (Otplate glavnice primljenih zajmova) evidentiran je iznos od 50.894,30 kn koji je manji od evidentiranog iznosa prethodne godine. Razlog odstupanja je evidentiranje učešća prilikom nabave kombi vozila putem Ugovora o financijskom leasingu prethodne godine. U 2022. godini evidentiran je iznos otplate glavnice sukladno otplatnom planu Ugovora o financijskom leasingu.

- **Bilješke uz Bilancu**

Bilješka broj 19 – Na računima odjeljka 167 (Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun) evidentiran je iznos od 239.197,55 kn koji se odnosi na vlastita sredstva Učeničkog doma sa stanjem na dan 31.12.2022. godine. Sredstva su prilikom prelaska na riznicu s datumom 1. srpnja 2022. godine uplaćena na račun lokalne riznice proračunskih korisnika nadležnog proračuna.

Bilješka broj 20 – Na računima odjeljka 169 (Ispravak vrijednosti potraživanja) evidentiran je iznos od 213.603,45 kn koji se odnosi na ispravak potraživanja čiji je rok naplate prošao više od tri godine i to u iznosu 100%, te ispravak 50% na potraživanja čiji je rok naplate u zastari od jedne do tri godine.

- **Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

Bilješka broj 21 – Pod oznakom P018 (Proizvedena dugotrajna imovina) iskazano je povećanje u iznosu od 6,00 kn a koje se odnosi na donirana računala Srednje škole „Stjepana Sulimanca“, Pitomača. Odlukom o donaciji navedeno je da računala nemaju sadašnju vrijednost te je ista procijenjena na 1,00 kn po računalu. Računala su uvedena u evidenciju dugotrajne imovine te stavljena u uporabu.

- **Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

Bilješka broj 22 – Na oznaci odjeljka V009 (Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja) evidentiran je iznos od 322.409,81 kn a koji se odnosi na nedospjele obveze. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na obveze za rashode poslovanja, odnosno plaće te obveze prema dobavljačima koje dospijevaju na naplatu u siječnju 2023. godine, zatim ostale nespomenute obveze koje se odnose na obveze za povrat u proračun koje refundira HZZO (naknade za bolovanje iznad 42 dana) i obveze za financijsku imovinu (leasing) koje dospijevaju na naplatu u budućem razdoblju, odnosno od siječnja 2023. godine. U izvještajnom razdoblju nema dospjelih, a nepodmirenih obveza.

Virovitica, 30. siječnja 2023. godine.

Izradila:

Voditeljica računovodstva:

Marina Brođanac, mag.oec.

Ravnateljica:

Martina Tišljar, prof.