**Osnovna škola Kupljenovo**

**Matije Gupca 53, 10295 Kupljenovo**

Broj RKP-a: 14525

Matični broj: 03458288

OIB: 03982004497

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti: 8520

Šifra županije/grada: 543

**Razina 22**

**Bilješke uz financijske izvještaje 01.01.2021.- 31.12.2022.**

**UVOD**

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) i Okružnice o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1.siječnja do 31. prosinca 2022. godine zaprimljene od Ministarstva financija, KLASA:400-02/22-01/26; URBROJ:513-05-03-23-5od 12. siječnja 2022. godine, sastavljen je Financijski izvještaj OŠ Kupljenovo za razdoblje 01.01.-31.12.2022.godine. Izvještaj se sastoji od Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Izvještaja o obvezama.

Osnovna škola Kupljenovo primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva prema propisnom računskom planu, vode se obavezne poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci iskazuju se prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, što propisuje da se prihodi i primici priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, a rashodi se priznaju prema nastanku događaja.

Odgovorna osoba proračuna je ravnateljica Mihaela Dolinar.

1. **Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**– Obrazac PR-RAS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **OPIS** | **ŠIFRA** | **Ostvarenje 31.12.2021.** | **Ostvarenje 31.12.2022.** | **Indeks** |
| **Ostv.2021/ Ostv.2022** |
| Ukupni prihodi /primici | X678 | 5.750.625,00 | 6.039.605,83 | 105,00 |
| Ukupni rashodi/izdaci | Y345 | 5.704.293,00 | 6.113.389,18 | 107,2 |
| Višak prihoda i primitaka | X005 | 46.332,00 | 0,0 | 0,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | Y005 | 0,0 | 73.783,35 | 0,0 |
| Višak prihoda i primitaka - preneseni | 9221-9222 | 141.976,00 | 188.309,52 | 132,6 |
| Višak prihoda i primitka raspoloživ u sljedećem razdoblju | X006 | 188.308,00 | 114.526,17 | 60,8 |

**Bilješka 1:**

6361 –tekuće pomoći iz proračuna koji nije nadležan- za financiranje plaća i materijalnih prava radnika putem COP-a

6362- kapitalne pomoći iz proračuna koji nije nadležan – za nabavu besplatnih udžbenika za učenike škole i knjige za knjižnicu – lektire

**Bilješka 2:**

6381 – tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – za financiranje dijela od 65% projekta „Znanje svima“ u kojem je zaposleno 4 pomoćnika u nastavi za djecu s poteškoćama u razvoju

Za projekt „Školske Shema“ voće i mlijeko za učenike

**Bilješka 3:**

6422 – Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine – prihod od mjesečnog najma stana koji je u vlasništvu škole

**Bilješka 4:**

6526 – Ostali nespomenuti prihodi – Prihodi od roditelja za korištenje mliječnog obroka , boravka i ručka u školskoj kuhinji

Za sredstva koja se prikupljaju od učenika za organizirane jednodnevne izlete, kazališne predstave i za fotografiranje učenika na kraju školske godine

**Bilješka 5:**

6615- prihodi od pruženih usluga – najam sportske dvorane škole čiji su korisnici Zajednica športskih udruga grada Zaprešića, Gimnastički klub Novi Zagreb

**Bilješka 6:**

6711 – prihodi koje škola ostvaruje od sredstava proračuna Grada iz poreznih prihoda i prihoda za decentralizirane rashode škola koji se koriste za materijalne troškove škole , za financiranje prijevoza učenika, za energente kao i za tekuće i investicijsko održavanje škole

6712- prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – ulaganje u podove u područnim školama Pojatno i Kupljenski Hruševec

**Bilješka 7:**

683- Ostali prihodi – prihodi od skupljanje starog papira i baterija

**Bilješka 8:**

31 - Rashodi za plaće za redovan rad – koje se osiguravaju iz Državnog proračuna - MZO, iz prijenosa EU sredstava- pomoćnici u nastavi te iz proračuna Grada Zaprešića za učiteljice u boravku, i dio plaća i naknada za pomoćnike u nastavi – evidentirano je povećanje zbog malog povećanja osnovice. Broj pomoćnika se povećao za jednu zaposlenicu i njihova satnica je povećana na 30,00kn neto. Rashodi za plaće su također povećani i zbog isplate neisplaćenog dijela povećanja osnovice 2016.g za 6% za koje su počele stizati pravomoćne presude i isplaćen je prvi dio u iznosu od 9.682,04 kn

3113 - Plaće za prekovremeni rad su u 2022. godini smanjenje u odnosu na 2021, godinu

3114 - Plaće za posebne uvijete rada je dio koji u određenom postotku na plaću dobije učitelj koji radi s učenicima s teškoćama. Nije se previše postotak povećao u odnosu na prošlu godinu.

312 - Materijalna prava radnika – Božićnica, regres, otpremnine, pomoć za smrtni slučaj i duža bolovanja dar djeci i jubilarne nagrade. Povećanje je vidljivo zbog toga jer je iznos Božićnice povećan sa 1.500,00 kn na 1.750,00 kn i dar djeci sa 600,00 kn na 753,45 kn

313 - doprinosi na plaće za zdravstveno također je vidljivo povećanje zbog promjena na bruto plaći

**Bilješka 9:**

32– Materijalni rashodi – vidljivo je povećanje

3211- službena putovanja su znatno povećana zbog odlaska na seminare i edukacije u Hrvatskoj te su se koristili privatni automobili u službene svrhe za prijevoz učenika na razna natjecanja te na seminare

3212- naknade za prijevozu na posao i s posla – došlo je do korekcije cijena zbog rasta cijene goriva

3213 - stručno usavršavanje zaposlenika – bilo je manje u odnosu na prošlu godinu

**Bilješka 10:**

322- Povećani su rashodi za energente zbog cijene struje i plina koja se povećala u 2022. godini a znatno su povećani i troškovi namirnica za školsku kuhinju. Povećao se sitni inventar zbog nabave bojlera i informatičke opreme koja je bila potrebna za rad.

**Bilješka 11:**

323- Rashodi za usluge

3231 – U odnosu na prošlu godinu povećali su se cijene telefona, interneta i prijevoza. Plaćamo redovan prijevoz učenika te prijevoz učenice s teškoćama u razvoju.

3234 - Povećale su se dimnjačarske usluge, komunalne i vodne usluge, te prijevoz otpada i pražnjenje septičke.

3236 – Obavljeni su sistematski pregledi, zdravstveni pregledi i sanitarne za 3 kuharice

3237 – Osnovna škola Kupljenovo planira u skorije vrijeme promijeniti naziv škole u Maksimilijan Vanka te su bili troškovi promidžbe vezano za navedeno

3239 – održavanje alarma te program prometne kulture je veći u odnosu na prošlu godinu

**Bilješka 12:**

329 – Ostali nespomenuti rashodi su povećani za 160,20 %- u koje spadaju reprezentacija, članarine, premije osiguranja i za 2022. godinu nepredviđen trošak sudskih postupaka za pravomoćne i isplaćene sudske presude za neisplaćenih 6% osnovice na plaću MZO

**Bilješka 13:**

3433 – Zatezne kamate za sudske sporove zbog neisplate 6% povećanja osnovice za plaću koje su pravomoćne i isplaćene

**Bilješka 14:**

3722 – naknade građanima i kućanstvima – nabava udžbenika i radnih materijala za učenike koje financira MZO i Grad Zaprešić

**Bilješka 15:**

3812 – Poklon bonovi za najbolje učenike 8.razreda za koje sredstva osigurava Grad Zaprešić

**Bilješka 16:**

96 – Obračunati a nenaplaćeni prihodi od školske kuhinje, najma dvorane te starog papira. Iznos nenaplaćenih potraživanja je 35.568,00 kn

**Bilješka 17:**

42 – Rashodi za nabavu nematerijalne imovine – evidentirano je veliko povećanje

* Nabavljana su četiri nova računala za područnu školu Pojatno
* Nabavljene su garderobne klupice sa ormarom za područnu školu Kupljenski Hruševec
* Nabavljen je projektor i projekcijsko platno za školu u Kupljenovu te za područnu školu Kupljenski Hruševec
* Nabavljene su školske klupe – jednosjed za područnu školu Pojatno, od čega je dio računa bio plaćen iz izvora 4.5 jer su u 2020. godini dobili nagradu od 15.000,00 kn za skupljanje starog papira te dio je bio plaćen iz izvora 2.7 od otkupa starog papira. Nabavljene su knjige za knjižnicu – lektire.

1. **Bilješke uz Bilancu**

**– Obrazac BIL**

**Bilješka 1:**

0221- povećanje zbog nabave računala, donacije računala te nabave garderobnih klupica

0227- znatnije povećanje zbog nabave računalne opreme te uredske opreme

**Bilješka 2:**

129 – Potraživanja za isplaćena bolovanja HZZO za koje se provodi kompenzacija između MZO i HZZO

**Bilješka 3:**

165 – potraživanja za račune prehrane učenika

166 – potraživanja za korištenje dvorane ,169

193- rashodi budućih razdoblja za plaće MZO koje će biti isplaćene i siječnju 2023.

**Bilješka 4:**

231– Obveze za plaće i naknade za 12/22.

232- obveze za materijalne rashode i prijevoz za 12/22

239- obveze za povrat u proračun za sredstva koja će biti kompenzirana između MZO I HZZO za isplaćena bolovanja

**Bilješka 5:**

996 – izvan bilančna evidencija u kojoj se vode tablet računala koja koriste učenici a u vlasništvu su MZO

1. **Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

**– Obrazac RAS-funkcijski**

**Bilješka 1:**

0912 - osnovno obrazovanje rashodi za 2022.godinu je 6.113.389,18 kn

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

**– Obrazac P-VRIO**

**Bilješka 1:**

91512 – povećanje u obujmu imovine zbog donacije računala u iznosu od 41.400,00 kn

**4.Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

**– Obrazac OBVEZE**

**Bilješka 1:**

v001 – stanje obveza na početku godine - iznosile su 493.644,32 kuna

**Bilješka 2:**

V002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju – iznosi 6.207.459,46 kuna

**Bilješka 3:**

V004 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju – iznose 6.118.833,74 kuna

**Bilješka 4:**

V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – iznose 582.270,04 kn i sve su nedospjele. Sastoje se od:

* obveze za zaposlene
* obveze za materijalne rashode
* obveze za povrat kompenzacija HZZO i MZO

U Kupljenovo, 27.01.2023. godine

Ravnateljica

Mihaela Dolinar