MEĐIMURSKA ŽUPANIJA RAZINA:31

RAZDJEL :80 RKDP:13578

ŠIFARSKA OZNAKA: 8520

**III. OSNOVNA ŠKOLA ČAKOVEC** ŽIRO RAČUN:

2340009-1116014887

IVANA PL. ZAJCA 24 RAZDOBLJE: 2022-12

40000 ČAKOVEC

ŽUPANIJA: 20

OPĆINA/ GRAD: ČAKOVEC

Čakovec, 30.01.2023.

## BILJEŠKE UZ TEMELJNA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

**ZA RAZDOBLJE 1. 01. DO 31.12.2022. GODINE**

**1.Uvod**

Temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna (»Narodne novine«, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18,126/19 i 108/20) te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (»Narodne novine«, broj 37/22.) III. osnovna škola sastavlja Bilješke uz temeljna financijska izvješća za 2022. godinu.

Statutom III. osnovne škole Čakovec utvrđuju se statusna obilježja, ustrojstvo, djelatnosti, ovlasti, način odlučivanja i upravljanja školom, stručna tijela te druga pitanja značajna za rad i djelatnost Škole.

Osnivač škole je Grade Čakovec, a Školu zastupa i predstavlja ravnateljica Nataša Hajdinjak.

Škola je osnovana kao javna ustanova, a djelatnost obavlja temeljem javnih ovlasti u skladu sa Zakonom o javnim ustanovama, Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, Zakonom o općem upravnom postupku te drugim propisima kojima se uređuje djelatnost osnovnog školstva.

Odgovorna osoba za popisivanje financijskih izvještaja je ravnateljica škole Nataša Hajdinjak.

Odgovorna osoba za sastavljanje financijskih izvještaja je voditeljica računovodstva Marija Vodopija.

U III. osnovnoj školi Čakovec, na dan 31.12. 2022.godine, zaposleno je 51 radnika. Od 51 radnika četvero ih je u radnom odnosu na određeno vrijeme, a 46 na neodređeno radno vrijeme.

Od 51-og radnika koji rade 12 radnika ima radni odnos zasnovan na nepuno radno vrijeme.

U redovnoj djelatnosti odnosno u osnovnoškolskom obrazovanju radi 46 radnika. Njihova plaće se financira iz državnog proračuna.

U produženom boravku radi troje radnika, a njihova plaća se financira iz proračuna Grada Čakovca i roditelja učenika - polaznika produženog boravka.

Dvije radnice su zaposlene na nepuno radno vrijeme u svojstvu pomoćnika u nastavi učenicima s teškoćama. Plaća za pomoćnike se financira iz projekta „ Osiguravanje pomoćnika učenicima s teškoćama u osnovnim školama Grada Čakovca“ iz Europskog socijalnog fonda 72,25 %, državni proračun 12,75 % i Grad Čakovec 15 % od ukupnog iznosa.

Tijekom 2022. godine Škola je evidentirala poslovne promjene u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu u računskom planu.

Bilješke sadrže:

1. Bilješke uz obr. Bilanca na dan 31.12.2022.
2. Bilješke uz obr. PR-RAS za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.
3. Bilješko uz obr Ras funksijski
4. Bilješke uz obr. P-VRIO
5. Bilješke uz obr. OBVEZE

### Bilješke uz obrazac BILANCA

1. **OBAVEZNE BILJEŠKE UZ BILANCU**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Sudski sporovi u tijeku** | **Iznos sudskog spora - procjena** | **Vrijeme odljeva ili priljev** | **Napomena** |
|  |  |  |  |
| **Nema podataka** | **Nema podataka** | **Nema podataka** | **Nema podataka** |
|  |  |  |  |

### Bilješke uz obrazac BILANCA

Račun 012 – Nematerijalna imovina – iznos na dan 31. 12. 2022. je manji u odnosu na 01.01.2022. zbog isknjižavanja trogodišnjih licenci kojima je istekao rok.

Račun 021 i 02921 povećana je vrijednost građevinskih objekata zbog dodatnog ulaganja u građevinske objekte (školska zgrada i školsko igralište) te nabave udžbenika, knjiga za školsku knjižnicu, opreme i namještaja)

AOP 022 i 02922 – povećana je vrijednost opreme u odnosu na 01.01.2022. zbog novo nabavljene opreme.

Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme je manji na dan 31. 12.2022. u odnosu na 01.01.2022. zbog isknjižavanja zastarjele i tehnički neispravne imovine.

Račun 024 i 0294 – tijekom 2022. godine nabavljeni su udžbenici za koje je sredstva osiguralo i lektira za školsku knjižnicu.

.

Račun 02924 - Udžbenici su jednokratno otpisani u skladu s člankom 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskim planom te Odlukom ravnateljice škole Klasa:406-08/19-01/01; Urbroj: 2109-23-01-19-03 od 27.12.2019.

Račun 0262 – iznos na dan 31.12. je manji u odnosu na 01. 01. zbog isknjižavanja programa koji se više ne koristi.

Račun 041 i 049 Tijekom 2022. godine nabavljena je oprema koja je u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i računskim planom te Odlukom ravnateljice razvrstana u sitni inventar škole. Stanje sitnog inventara u upotrebi i ispravak vrijednosti sitnog inventara na kraju izvještajnog razdoblja veće za 2 % u odnosu na početak razdoblja o to za iznos novonabavljenog sitnog inventara.

Račun 129 - iskazan potraživanja su manja u odnosu na početak razdoblja jer je HZZO refundirao naknade za bolovanja, a osim potraživanja za bolovanja na računu 129 je iskazano i potraživanje za plaćeni predujam za namještaj.

Račun 16 – iskazana su potraživanja od roditelja za produženi boravak, za školsku užinu te za najam školske sportske dvorane. U iskazanim potraživanjima postoje potraživanja starije od jedne i tri godine te je izvršen ispravak vrijednosti takvih potraživanja koji je iskazan na račun 169.

Račun 172 – potraživanje za prodane stanove na koje je postojalo stanarsko pravo manje je u odnosu na 01.01.2021. za uplaćen iznos kroz godinu, a i izvršeno je usklađenje potraživanja s PBZ-om. Usklađenje je iskazano u P-VRIO obrascu.

Račun 193 - kontinuirani rashodi budućeg razdoblja odnose se na plaću za 12. mjesec 2022. koja je isplaćena u siječnju 2023., jer Škola ima već dvanaest kontinuiranih rashoda za plaću.

Račun 231do 238 – iskazane se obveze za zaposlene (plaća za 12./22. isplaćena i siječnju 2023., obaveze materijalne i financijske rashode (računi za 12. mjesec plaćeni u 1. mjesecu 2023..

Račun 239 - je obveza za isplaćeno bolovanje preko 42 dana koje se vraća u državni proračun

Računi 9111 i 9112 – iznosi su različiti u odnosu na 01. 01. 2022. zbog isknjižavanja dotrajale imovine i nabave bove imovine.

AOP – podatak viška/manjka na dan 31.12.2022. naveden je nakon izvršene korekcije rezultata i razlikuje se od podataka u obrascu PR-RAS

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Pozicije na dan 01.01.2022. | Bilanca  31.12.2022 | PR-RAS  31.12.2022. |
| 92211 | 241.238,00 | 236.152,22 | 94.973,39 |
| 92212 |  |  |  |
| 92221 |  |  |  |
| 92222 | 13.377,00 | 72.385,83 | 155.252,12 |

AOP 991 i 996 - Iskazana je tuđa imovina dana na korištenje (Carnet i MZO). Podatak se razlikuje jer smo na tim računima imali iskazane i obaveze po sudskim sporovima i

primljena jamstva. Jamstva su vraćena, a obaveze po sudskim sporovima isplaćene te su isknjiženi s računa 991 i 996.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Konto | Naziv konta | Iznos |  |  |
| 99611 | Tuđa imovina dobivena na korištenje | 374.086,34 | Tableti, LCD projektori, prijenosna računala za koja nismo dobili od MZO-a Odluku o prijenosu u vlasništvo škole | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |

**Bilješke uz obrazac PR-RAS**

Škola ja ostvarila prihode i rashode prema financijskom planu i sva primljena sredstva je trošila namjenski.

Račun 6 - Ukupni prihodi poslovanja u 2022 g. za 8 % su veći u odnosu na prethodnu godinu. Pojašnjene povećanja prihoda objasnit ćemo u nastavku .

Račun 636 - iskazani su prihodi koje škola ostvaruje iz državnog proračuna za plaće i

materijalna prava zaposlenika po Kolektivnom ugovoru, za Školsku shemu (PDV se podmiruje iz državnog proračuna), nabavu nastavnih lektire i nabave udžbenika vezano uz eksperimentalni program „Škola za život“.

Prihodi iz nenadležnog proračuna participiraju sa 77,29 % u ukupno ostvarenim prihodima poslovanja, a veći su u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja plaća i iznosa materijalnih prava koja se isplaćuju radnicima, te isplate plaća po sudskim tužbama.

AOP 6362 - iskazani su prihodi koje smo dobili iz državnog proračuna za nabavu udžbenika i knjiga za školsku knjižnicu

AOP 638 - iskazan je prihod ostvaren iz sredstva EU fondova za pomoćnike u nastavi, projekt prehrane i školsku shemu. Iznos je manji u odnosu prethodnu godinu zbog manjeg broja pomoćnika u nastavi.

Osim prihoda iz proračuna škola ostvaruje i prihod od imovine iskazan na:

Račun 6413 – prihodi od kamata na sredstva na redovnim žiro računu

AOP 6526 – iskazani su prihodi od uplata roditelja za prehranu u školskoj kuhinji, produženi boravak, testove, terensku nastavu, ulaznice za predstave i sl.

Indeks odnosa na prethodnu godinu je 110,1 jer su ostvareni prihodi prethodne godine bili manji zbog Covida-19.

Račun 661 – iskazani su prihodi od od iznajmljivanja dvorane i prodaje starog papira i učeničkih radova.

Ostvareni prihodi su veći u odnosu na prethodnu godinu jer se zbog normalizacije i ublažavanje epidemioloških mjera dvorana redovitije iznajmljivala, provedene su akcije skupljanja starog papira održavane su manifestacije na kojima su se prodavali učenički proizvodi..

Račun 663 - iskazani su prihodi od donacija. Kapotalne donacije se odnose na donaciju knjiga za školsku knjižnicu.

Račun 6711 - iskazani su prihodi ostvareni iz nadležnog proračuna odnosno Grada Čakovca za

materijalno poslovanje iz sredstava decentraliziranih funkcija, za financiranje produženog boravka, za financiranje pomoćnika u nastavi (dio koji je obveza Grada Čakovca) te ostalih potreba. Indeks ostvarenih prihoda u odnosu na prošlu godinu je 122,2. Do povećanja je došlo jer je Grad Čakovec u 2022. godini isplatio školi dugovanje za produžni boravak iz 2021. godine i financirao je prehranu učenika u školskoj kuhinji od 01.09.2022. godine.

Račun 311 – rashodi za plaće su veći za 3 % u odnosu na prethodnu godinu. Razlog tome je rast plaća.

Račun 3113 – rashodi plaća za prekovremeni rad su veći u odnosu na prethodnu godinu jer je bio već broj zamjena za bolovanja, a i održavali su se stručni skupovi, terenske nastave i natjecanja zbog kojih je za učitelje trebalo organizirati zamjenu.

Račun 312 – ostali rashodi za zaposlene veći su za 2,8 % u odnosu na prethodnu godinu jer su povećani iznosi nekim materijalnih prava radnika ( božićnica i dječji dar)

Račun 321 – Naknade troškova zaposlenima su veći u odnosu na prethodnu godinu za 50 % jer su se normalizirale epidemiološke mjere te su radnici sudjelovali na stručnim skupovima, učitelji pratili učenike na natjecanja, terenske nastave u sl., a i realizirana su putovanja vezana za Erazmus+ projekte.

Račun 3222 – iskazani su troškovi namirnica za školsku kuhinju, a manji su u odnosu na prethodnu godinu jer se trošak nabave namirnica za školsku kuhinju od01.09.2022. iskazuje na računu 37224.

Račun 3223 – indeks rashoda za energiju je 144,8 u odnosu na prethodnu godinu zbog znatnog povećanja cijena energenata od 1.11.2021.

Račun 3225 – izdaci za sitni inventar su znatno manji u odnosu na prethodnu godinu zbog nedostatka sredstava uslijed povećanja cijena energenata.

Račun 3231 – Indeks povećanja usluga telefona, pošte i prijevoza je 205,6 tekuća godina u odnosu na prethodnu također zbog ublažavanja epidemioloških mjera te su realizirana razna natjecanja i smotre na koje je trebalo organizirati i platiti prijevoz učenika.

Račun 3232 – usluge tekućeg i investicijskog održavanja su veće za 36,1 % u odnosu na prethodnu godinu zbog plaćanja tehničke podrške IKT sustava, ,a i servisi koji se moraju obaviti svake dvije godine su obavljeni u 2022.

Račun 3236 – izdaci za zdravstvene i veterinarske usluge su veći za 31,1 % zbog povećanje iznosa za sistematske preglede na koje svake godine ima pravo j3 zaposlenika.

Račun 3239 – izdaci za ostale usluge imaju indeks povećanja 370,6 tekuća u odnosu na prethodnu godinu jer smo 2022. godine imali proslavu 50 jubileja škole te se izdaci za ostale usluge uglavnom odnose u tu svrhu.

Račun 324 – naknade troškova osobama izvan radnog odnosa su veći u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na realizaciju putovanja učenika Erazmus projektom.

Račun 329 – su veći u odnosi na prethodnu godinu 276,2 % zbog većih troškova na računu 3295, 3296 – iskazane su pristojbe za sudske tužbe i troškovi sudskih postupaka, a na računu 3299 iskazani su izdaci za terenske nastave, ulaznice za posjet učenika kazalištu i sl.

Račun 34 – Financijski rashodi odnose se na naknadu za platni promet i zatezne kamate isplaćene radnicima za plaće po sudskim tužbama.

Račun 3721 sadrži izdatke koji se odnose na naknade troškova prijevoza učenika s teškoćama i povrat dijela iznosa za radne bilježnice. Prethodne godine su ti izdaci bili iskazani na računu 3722.

Račun 3722 sadrži izdatke za radne udžbenike i prehranu učenika.

Račun 92211– preneseni višak prihoda poslovanja je različit u odnosu na AOP 636 Izvještajno razdoblje prethodne godine – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju jer smo u 2022. temeljem Odluke Školskog odbora teretili višak prihoda poslovanja za:

1. 1.566,64 kn - povrat u državni proračun za školsku shemu
2. 2.566,33 kn – usklađivanje troškova školske kuhinje s Centrom za odgoj i obrazovanje
3. 13.377,01 kn - pokriće manjka prihoda od nefinancijske imovine

Račun 7211 - iskazani su prihodi od prodaje stanova na koje je postojalo stanarsko pravo

Račun 4123 – iskazani su izdaci za trogodišnje licence za potrebe nastave

Račun 4221 – iskazani su izdaci za nabavu u LCD projektora i namještaj za kabinete

Račun 4226 – nabava glazbenih instrumenata

Račun 4241 – nabava knjiga za knjižnicu i udžbenika koji se koriste više godina

Na računima nabave kapitalne imovine je visoki indeks tekuće u odnosu na prethodnu godinu jer to nisu kontinuirani rashodi već se oprema nabavlja prema potrebama, a potrebe su različite iz godine u godinu.

Šifra Y002- iskazani manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 155.252,12, a nakon korekcije rezultata manjak prihoda je umanjen za prihode za nabavu kap. imovine i kapitalne donacije iznosu od 82.866,29 kn te konačno iznosi 72.385,83 k kn - račun 92222, obrazac. BIL.

**Bilješke uz obrazac RAS -funkcijski**

Šifra 0912 - iskazani su podaci o rashodima poslovanja i rashodima nefinancijske

imovine

Šifra 096 - iskazani su podaci o troškovima prehrane u školskoj kuhinji (školska užina i prehrana učenika u produženom boravku i ostali povezani troškovi uz prehranu učenika)

# **Bilješke uz obrazac OBVEZE**

Šifra V010 – odnosi se na obavezu prema državnom proračunu za isplaćena bolovanja na teret HZZO-a

Šifra ND23 - obaveze za plaću za 12. mjesec i obveze po računima od dobavljača za materijalne rashode, a koji će biti plaćeni u siječnju 2023. godine.

# **Bilješke uz obrazac P-VRIO**

Šifra P003 – iskazano ja povećanje u vrijednosti dugotrajne imovine zbog investicijskog ulaganja, a prema Odluci o dostavi podataka o kapitalnim ulaganjima iz proračuna Grada Čakovca tijekom 2022. godine (Klasa:024-03/23-02/3; URBROJ:2109-2-01-01-23-1) od 23.01.2023. i povećanje vrijednosti zbog usklađivanja potraživanja za stanove sa stanjem koje je evidentirano u PBZ-u.

Šifra P018 – iskazano je povećanje u obujmu imovine za nabavljeni namještaj za učionice i garderobne ormariće također prema Odluci o dostavi podataka o kapitalnim ulaganjima iz proračuna Grada Čakovca tijekom 2022. godine (Klasa:024-03/23-02/3; URBROJ:2109-2-01-01-23-1) od 23.01.2023.

OSOBA ZA KONTAKTIRANJE: ZAKONSKI PREDSTAVNIK:

MARIJA VODOPIJA **Ravnateljica škole:**

Nataša Hajdinjak, mag.prim.educ.

TELEFON: 040 328-001