KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

OSNOVNA ŠKOLA Vladimir Nazor

BUDINŠČINA

KLASA:  400-04/23-01/1

URBROJ: 2140-60-23-4

Budinščina, 02. veljače 2023.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA

**RAZDOBLJE 01.01.- 31.12.2022.**

Osnovna škola Vladimir Nazor Budinščina vodi Proračunsko računovodstvo na temelju 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**

PRIHODI (6…)

**Bilješka broj 1 – šifra 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

Povećanje prihoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- povećanje plaća i prijevoza u javnim službama

- isplata naknade za neiskorišteni godišnji odmor za dvije godine djelatnici koja se nalazila na porodiljnom dopustu

- Covid testiranja

- isplate plaća po sudskim presudama

**Bilješka broj 2 – šifra 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**

Povećanje prihoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- Primljena su sredstva za provođenje projekata Smart bizz-smart i Erasmus+

**Bilješka broj 3 – šifra 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna**

Prihod - Participativni dječji proračun

**Bilješka broj 4 – šifra 652 Prihodi po posebnim propisima**

Smanjenje prihoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- izdvajanje DV Bubamarac iz OŠ V. Nazor Budinščina

**Bilješka broj 5 – šifra 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga**

Povećanje prihoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- iznajmljivanje nove sportske dvorane

**Bilješka broj 6 – šifra 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika**

Povećanje prihoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- povećanje prihoda iz izvornih sredstava KZŽ

**Bilješka broj 7 – šifra 683 Ostali prihodi**

Povećanje prihoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- izleti učenika koji se 2021.g. nisu odvijali

RASHODI (3…)

**Bilješka broj 8 – šifra 312 Ostali rashodi za zaposlene**

Povećanje rashoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

* isplata pomoći djelatnici zbog smrti roditelja
* isplata pomoći obitelji u slučaju smrti djelatnice

**Bilješka broj 9 – šifra 321 Naknade troškova zaposlenima**

Povećanje rashoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- 2021.g. djelatnici nisu išli na službena putovanja zbog Covid krize

- povećanje naknade za prijevoz na posao i s posla

**Bilješka broj 10 – šifra 323 Rashodi za usluge**

Povećanje rashoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- prijevoz učenika na izlete

- bojanje zidova škole (39.690,00 kn)

- sklapanje ugovora o djelu za predškolu u PŠ Hrašćina

- catering i grafički dizajn promotivnih materijala za projekt Smart bizz-smart

- avionska karta za projekt Erasmus+

**Bilješka broj 11 - šifra 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**

Povećanje rashoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- sudske pristojbe za tužbe djelatnika

- odvjetnički troškovi proizašli iz tužbi

- osiguranje učenika

**Bilješka broj 12 - šifra 343 Ostali financijski rashodi**

Povećanje rashoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- povećane cijene bankarskih usluga

- zatezne kamate proizašle iz isplata po sudskim presudama

**Bilješka broj 13 - šifra 361 Pomoći inozemnim vladama**

Povećanje rashoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- isplata sredstava partneru iz Islanda u Projektu Smart bizz-smart prema ugovoru

**Bilješka broj 14 - šifra 372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna**

Nabava radnih udžbenika u većem obimu nego 2021.g.

**Bilješka broj 15 - šifra 383 Tekuće donacije**

Povećanje rashoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- isplata sredstava partneru iz Hrvatske u Projektu Smart bizz-smart prema ugovoru

PRIHODI (7…)

**Bilješka broj 16 - šifra 721 Prihodi od prodaje građevinskih objekata**

Smanjenje prihoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- tijekom 2021. g. završio je otkup dva stana, a 2022.g. u otkupu je ostao još samo jedan stan koji je do kraja godine otkupljen

RASHODI (4…)

**Bilješka broj 17 – šifra 422 Postrojenja i oprema**

Povećanje rashoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- proknjižena je donacija sportske opreme

- nabavljeni su novi golovi na školskom igralištu

- nabavljen je uredski namještaj

- dvije nove učionice opremljene su tehničkom opremom

- nabavljena su 3 nova printera te pametni ekran

**Bilješka broj 18 – šifra 9221-9222 Višak prihoda i primitaka preneseni**

Razlika između iznosa viška prihoda i primitaka raspoloživog u sljedećem razdoblju koji je evidentiran na kraju 2021.g. i viška koji je evidentiran kao Višak prihoda i primitaka – preneseni, nastala je zbog greške pri knjiženju isplate Regresa(Prišćan) i naknade za bolovanje duže od 90 dana (Zozoli) na temeljnici br. 88/2021. pri kojoj sam proknjižio prihod od ministarstva na dugovnu stranu (5.202,87 kn), a zatvaranje obveze knjižio sam na potražnu stranu konta. Uslijed te greške, a pri obračunu viška/manjka prihoda poslovanja na izvoru Ministarstvo došlo je do smanjenja prihoda, a time do povećanja manjka. Na početku kalendarske godine uočio sam grešku te sam napravio korekciju za taj iznos pa je u konačnici došlo do razlike od 10.405,74 kn. (Manjak je smanjen za iznos od 5.202,87 kn, a višak je povećan za 5.202,87 kn što zbrojeno daje iznos od 10.405,74 kn)

**Bilješke uz izvještaj o obvezama**

OŠ V. Nazor Budinščina redovito podmiruje svoje obveze te nema dospjelih nepodmirenih obveza.

**Bilješka broj 19 – šifra V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju obračunskog razdoblja**

Nedospjele obveze u iznosu od 702.920,30 kn, a koje dospijevaju u narednom obračunskom razdoblju odnose se na:

- Obveze za zaposlene za 12/2022 ( 536.330,66 kn)

- Obveze za materijalne rashode (132.232,38 kn)

- Obveze za financijske rashode (1.029,34 kn)

- Obveze za naknade građanima i kućanstvima (0,00 kn)

- Ostale tekuće obveze (33.327,92 kn)

**Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

**Bilješka broj 20 – šifra 0911 Predškolsko obrazovanje**

Smanjenje rashoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- DV Bubamarac je izdvojen iz OŠ V. Nazor Budinščina te su izostali rashodi po toj osnovi

**Bilješka broj 21 – šifra 0912 Osnovno obrazovanje**

Povećanje rashoda na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- povećan je broj učenika

- povećanje cijena namirnica za školsku kuhinju

**Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

**Bilješka broj 22 – šifra P022 Proizvedena kratkotrajna imovina**

Iznos od 3.893,12 kn odnosi se na donaciju testova od KZŽ za samotestiranje učenika (Covid 19)

**Bilješke uz bilancu**

**Bilješka broj 23 – šifra 0226 Sportska i glazbena oprema**

Povećanje iznosa na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- nabava golova na školskom igralištu pri PŠ Hrašćina

- donacija sportske opreme

**Bilješka broj 24 – šifra 02922 Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme te šifra 02924 Ispravak vrijednosti knjiga**

Povećanje iznosa na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- proknjižen je jednokratni ispravak vrijednosti gotovo sve nabavljene opreme i udžbenika jer je pojedinačna vrijednost manja od 3.500,00 kn

**Bilješka broj 25 – šifra 11 Novac u banci i blagajni**

Povećanje iznosa na ovom računu nastupilo je iz razloga jer nisu utrošena sredstva doznačena za Projekte Smart bizz-smart i Erasmus+

**Bilješka broj 26 – šifra 129 Ostala potraživanja**

Smanjenje iznosa na ovom računu nastupilo je jer su smanjena potraživanja za bolovanja

**Bilješka broj 27 – šifra 16 Potraživanja za prihode poslovanja**

Povećanje iznosa na ovom računu nastupilo je iz slijedećih razloga:

- dugovanja općine Budinščina za predškolu iz proteklog razdoblja, ref. Pametnog ekrana, troškova Milenijske fotografije, obuke neplivača i dr.

- dugovanja roditelja i JLS za školsku kuhinju

- dugovanja za najam sportskih dvorana, naknade za postavljanje samoposlužnih cafe aparata

**Bilješka broj 28 – šifra 19 Rashodi budućih razdoblja**

Povećanje iznosa na ovom računu nastupilo je zbog povećanja plaća i naknada za prijevoz na posao i s posla za djelatnike škole, predškole i pomoćnika u nastavi, a koje se odnose na plaću za 12. mjesec 2022.g.

**Bilješka broj 29 – šifra 9221 Višak prihoda**

Značajno povećanje viška prihoda nastupilo je zbog toga što su školi uplaćena sredstva za EU projekte, a nisu utrošena

**Bilješka broj 30 – šifra 991 Izvanbilančni zapisi aktiva i šifra 996 Izvanbilančni zapisi pasiva**

Povećanje iznosa na ovom računu nastupilo je zbog jedne tužbe koja se vodi protiv škole te dvije izdane zadužnice (zadužnica za plin i zadužnica za Projekt Smart bizz-smart)

TABLICA POTENCIJALNIH OBVEZA NA TEMELJU SUDSKIH PROCESA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Redni broj | Napomena | Datum tužbe | Iznos potencijalne obveze | Dokument |
| 1. | TUŽBA-MUŽAR | 24.01.2020. | 50.000,00 | Tužba |
| 2. |  |  |  |  |
|  | UKUPNO: | | 50.000,00 |  |

POPIS UGOVORNIH ODNOSA KOJI UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA MOŽE POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Redni broj | Napomena | Datum tužbe | Iznos potencijalne obveze | Dokument |
| 1. | ZADUŽNICA ZA PLIN (19.000,00 EURA) | 29.08.2022. | 142.623,69 kn | Zadužnica |
| 2. | BJANKO ZADUŽNICA ZA PROJEKT SMART BIZZ-SMART | 27.09.2022. | 1.000.000.00 kn | Bjanko zadužnica |
|  | UKUPNO: | | 1.142.623,69 kn |  |

RAVNATELJICA

Renata Kreber Mikšaj, dipl.učiteljica