KRAPINSKO ZAGORSKA ŽUPANIJA

OSNOVNA ŠKOLA VLADIMIR BOSNAR STUBIČKE TOPLICE

Strmečka cesta 5A

49244 Stubičke Toplice

OIB: 07409431299

Matični broj: 02539357

RKP: 44557

Šifra djelatnosti: 8520

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra općine: 422

Oznaka razdoblja: 1.1.2022. – 31.12.2022.

**Predmet: Bilješke uz Financijsko izvješće za 2022. godinu**

Zakonodavni okvir:

* Zakon o proračunu
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu
* Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna MF

Škola posluje od 2009. godine.

Nastava se odvija u jutarnjoj i poslijepodnevnoj smjeni.

Na kraju izvještajnog razdoblja u školi je zaposleno 38 zaposlenika: ravnatelj 1, stručni suradnici 3,

učitelji 28, pomoćno tehničko osoblje 4, administrativno osoblje 2

OŠ Vladimir Bosnar Stubičke Toplice upisana je u Registar proračunskih korisnika pod brojem 44557.

Financijsko poslovanje izvršeno je u skladu s propisima i financijskim mogućnostima.

Škola ima jedan žiro-račun na koji pristižu sredstva i vodi se zajedničko knjigovodstvo na analitički odvojenim kontima.

Knjigovodstvo se vodi prema izvorima financiranja.

Na temelju izdanih zahtjeva i računa na poslovni račun škole uplaćuju se namjenska sredstva za podmirivanje troškova.

Škola se financira iz ovih izvora:

MZO: plaće, prijevoz, naknade, pomoći za zaposlene i ostala prava iz KU

KZŽ: minimalni materijalni troškovi financiraju se iz decentraliziranih sredstava KZŽ, i ostalih sredstava županije

OPĆINA: financira materijalne troškove iznad minimalnog standarda, sufinancira učenike slabijeg socijalnog statusa te 3. dijete iz obitelji koje je korisnik školske kuhinje, COOR.

Općina Stubičke Toplice kao osnivač škole knjigovodstveno vodi i usklađuje prijevoz učenika.

POSEBNE NAMJENE: financiranje prehrane i dr. učenika od strane roditelja, COOR (cjelodnevno odgojno obrazovni rad)

VLASTITI IZVORI: ostvaruju se od najma prostora, Učenička zadruga

DONACIJE

U sklopu škole djeluje Učenička zadruga.

Školska kuhinja se financira uplatom roditelja, Općine - za učenike slabijeg imovinskog stanja, i sredstvima Krapinsko-zagorske županije kroz projekt „Zalogajček“ (osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva - Fond europske pomoći za najpotrebitije).

Uključeni smo u Školsku shemu –isporuka voće i povrća / mlijeka i mliječnih proizvoda – temeljem Ugovora o provedbi Školske sheme (KZŽ).

U sklopu projekta Baltazar 6 zaposlene su četiri pomoćnice u nastavi (troškove plaće i prijevoza isplaćuje KZŽ iz sredstva Europskog socijalnog fonda) i jedna pomoćnica u nastavi u sklopu projekta Mimo Baltazar 6 čiji se troškovi plaće, prijevoza i ostalih prava iz KU financiranju u 50% iznosu od KZŽ i Općine Stubičke Toplice.

Od rujna 2020. godine u program osnovnoškolskog obrazovanja uveden je cjelodnevni odgojno-obrazovni rad (COOR) za učenike 2. razreda.

U školskoj godini 2022./2023. ovaj program se nastavlja u jednom razrednom odjelu (4.a razred).

Za rad sa učenicima zaposlena je učiteljica RN koja sa učenicima ovog odjeljenja provodi odgojno-obrazovni rad u skladu sa svojim zaduženjima ,a njezin rad s učenicima te sva prava prema Kolektivnom ugovoru financiraju roditelji polaznika i Općina Stubičke Toplice u 50 % iznosu.

Obrasci koji se sastavljaju u sklopu Financijskog izvještaja za razdoblje 01.01. do 31.12.2022. su:

* PRRAS
* Bilanca
* RAS funkcijski
* VRIO
* Obveze
* Bilješke

Rok za predaju Financijskog izvještaja: 31.01.2022.

Odgovorna osoba: Ravnateljica Brigitte Gmaz,mag.prim.educ.

Kontakt: 049 286 681

brigitte.gmaz@skole.hr

Vod. računovodstva: Ljiljana Hižak

Kontakt: 049 282 531

ljiljana.hizak@skole.hr

1. **PR-RAS**

**Prihodi:**

**634:** Tek. pomoći od HZZO-a u iznosu od 376,00 kn za refundaciju bolovanja izvan državne riznice

**6361:** Prihodi MZO – 4.414.290,36 kn za financiranje plaće radnicima, prijevoza na posao te ost. materijalnih prava po kolektivnom ugovoru, za mentorstvo i troškove testiranja 4.492,00 kn, za isplatu

po pravomoćnim presudama (razlika osnovice 6%) 104.724,46 kn.

Prihodi Općina – 285.784,46 kn za financiranje redovne djelatnosti, shemu školskog voća i mlijeka, radnog materijala za učenike, financiranje naknade za e-tehničara, troškovi plaće i prijevoza Mimo Baltazara 5, sufinanciranje prehrane, obuka neplivača i „Hrvatska pliva“ te COOR

**6362**: Kapitalne pomoći MZO - 87.076,96 kn – za nabavu novih udžbenika za učenike škole te lektirnih naslova za knjižnicu u iznosu od 2.000 kn

Kapitalne pomoći JLS – 8.307,58 kn

**6381:** Prihodi za nabavu voća i mlijeka u sklopu Školske sheme u iznosu od 12.543,34 kn ( od 11 mj. 2021. do 6. mj. 2022.)

**641:** Prihodi od financijske imovine – pozitivna kamata na poslovnom žiro-računu 0,07 kn

**6526:** Uplate od roditelja za sufinanciranje prehrane učenika, osiguranje učenika, popravka tableta, izleta i sl. u iznosu od 313.082,44 kn.

Obzirom na povećanje cijena tijekom 2022. godine te posljedično povećanje cijene prehrane za učenike po danu, bilježi se povećanje u odnosu na prethodno razdoblje.

**6615:** ostvareni su prihodi od 3.000 kn za najam prostora. S početkom školske godine 2022./2023. školski prostor se osim glazbenoj školi iznajmljuje još i za Stem radionice.

**6631:** ostvarene su donacije Učeničkoj zadruzi na javnim manifestacijama: „Gljivarijadi“, Božićnom sajmu, uskršnjoj izložbi i dr. na kojima su učenici prezentirali predmete koje su izradili u sklopu Učeničke zadruge. Također su primljene donacije od „Hrvatske žene St. Toplice“ i DND Stubičke Toplice (za pomoć učenicima za plaćanje terenske nastave), donacija za skupljanje starih baterija …

**6632**: ostvarene su donacije u obliku knjiga za školsku knjižnicu.

**6711:** prihodi iz nadležnog proračuna KZŽ: 304.459,27 kn

* Decentralizacija 155.492,66 kn
* Baltazar 79.648,81 kn
* Natjecanja i dr. 480,00 kn
* Zalogajček 20.468,74 kn
* Ostalo 55.351,56 kn

**6712:** prihodi za nabavu nefinancijske imovine – 6.982,50 kn – pomoć KZŽ

(stalak za bicikle)

**Veća odstupanja na obrascima u odnosu na prethodnu godinu:**

1. **Obrazac PR-RAS**

**312:** tijekom 2022. godine isplaćene su 2 jubilarne nagrade, 2 pomoći za smrt člana uže obitelji, 2 naknade za mentorstvo, 2 pomoć za novorođenče, 1 pomoć za bolovanje preko 90 dana, darovi za djecu, regres i božićnica

**3211:** tijekom 2022. godine bilo je puno više odlazaka na stručna usavršavanje učitelja i drugih djelatnika u ustanovi, terenskih nastava i sl. u odnosu na 2021. godinu kada su se i stručni skupovi u većini održavali online, a terenske nastave nisu bile realizirane uglavnom zbog otežavajućih okolnosti vezanih za Covid.

Zbog istih razloga povećani su i rashodi na kontu 3212.

**3213**: povećanje rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika iskazuje se zbog troškova kotizacija za sudjelovanje na stručnim seminarima. U prethodnoj godini realizirano je vrlo malo službenih putovanja zbog Covid-a 19.

**3223:** energija – povećanje cijena za električnu energiju i plin utjecali su na povećanje rashoda u 2022. godini

**3224:** materijal za tek. i inv. održavanje - postavljanje reflektora na vanjski zid zgrade i zamjena oštećene lampe na projektoru

**3227**: službena, radna i zaštitna odjeća i obuća: - sukladno potrebama za tehničko osoblje nabavljena je zaštitna odjeća i obuća

**3232:** usluge tek. i inv. održavanja: rashodi se odnose na popravak plinskog kotla, saniranje sanitarnih čvorova i čišćenje odvoda, kontrola ispravnosti u kotlovnici, postavljanje nadzornih kamera

**3236:** zdravstvene usluge:zbog manjeg opsega testiranja djelatnika na Covid 19 u 2022. bilježi se smanjenje u odnosu na 2021. godinu.

**3295 i 3296:** na oba konta bilježi se povećanje zbog isplate razlike plaće (6%) zbogsudskih presuda

**3299:** povećanje na ovom kontu odnosi se uglavnom na rashode za terenske nastave i školu plivanja.

Tijekom 2021. nisu organizirane terenske nastave zbog Covid-a 19, stoga se bilježi povećanje u 2022. godini.

**3431:** povećanje za bankarske usluge i usluge Fina-e bilježi se zbog većih računa za bankarske usluge

**3433:** u 2022. godini isplaćene su razlike plaće po sudskih presudama sa pripadajućim zateznim kamatama

**3722:** zbog povećanja cijena radnog materijala i radnih bilježnica za učenike škole, bilježi se povećanje

**96:** nenaplaćeni prihodi poslovanja se odnose na potraživanja za shemu voća i mlijeka u iznosu od 5.400,58 kn, za školsku prehranu učenika 47.547,29 kn, za sufinanciranje prehrane od strane osnivača 10.125,00 kn te za najam prostora 1.225,00 kn.

1. **Bilanca**

Ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2022.godine iznosi 704.158,65 kn, što je jednako obvezama i vlastitim izvorima (B003 Bilance).

Razlika između početnog i završnog stanja na računima dugotrajne imovine nastala je zbog rashodovanja, nabave nove opreme. Oprema se rashodovala jer je povjerenstvo za popis imovine i obveza ustanovilo kako je oprema neupotrebljiva te je dala prijedlog za rashod iste, a ravnatelj je donio odluku o rashodovanju.

Za ispravak vrijednosti korištene su propisane stope, a za nabavljene udžbenike koristi se stopa od 100 % ispravka vrijednosti.

**1112 Financijska imovina:** iskazano je stanje na žiroračunu na 31.12.2022.

Ova sredstva se odnose na uplate roditelja za školsku kuhinju, najam prostora i uplate donacija učeničkoj zadruzi.

**129 ostala potraživanja** – odnosi se na potraživanja za naknade koje se refundiraju (HZZO).

Sukladno uputama MF od 14.12.2022. provedena je djelomična refundacija naknada za bolovanja na teret HZZO-a.

**165 –** potraživanja koja se odnose na potraživanja od roditelja za školsku prehranu.

Unatoč iskazivanju stanja dugovanja na svakom izdanom računu za tekući mjesec, poslanim opomenama, postoji nekoliko dužnika od kojih se potražuje veći iznos za prethodna razdoblja.

Veći dio potraživanja odnosi se na račune za prosinac 2022.

**166** – potraživanja su koja se odnose na potraživanja za najam prostora te za sufinanciranje prehrane

od strane JLS.

**193** – kontinuirani rashodi budućih razloga – iskazano je stanje obveza za plaću 12-2022 i naknadu za zapošljavanje osoba s invaliditetom za 12-2022 koje dospijevaju u 01-2023.

**B003** – Vlastiti izvori

23 – iskazane su ukupne obveze na 31.12.2022.

Od toga: \* obveze za zaposlene (231) – povećanje u odnosu na 2021. zbog povećanja plaća i promjena kod obračuna prijevoza za dolazak na posao.

\*obveze za materijalne rashode (232) – povećanje obveza za materijalne rashode se uglavnom odnosi na veća potraživanja za školsku kuhinju što je posljedično otežavalo podmirivanje obveza za namirnice \*obveze za financijske rashode (2343) – iskazane su obveze za usluge banak i Fina-e za prosinac 2022.

\*ostale tekuće obveze odnose se na obveze za EU predujmove i obveze pror. korisnika za povrat u proračun (refundacija bolovanja HZZO- zatvoreno samo djelomično)

\*obveze za nabavu nefinancijske imovine – odnosi se na obvezu za nabavu knjiga-lektirni naslovi

**996:** u 2019. godini i u 2020. godini škola je opremljena u sklopu kurikularne reforme od strane MZO te se ista sukladno uputama MZO do daljnjega vode na izvanbilančnim evidencijama do primitka Odluke o prijenosu imovine na škole – 255.450,72 kn. Bilježi se smanjenje jer su u 2021. godini iskazane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku koje su tijekom 2022. godine isplaćene.

**922 -** Manjak prihoda zbog potraživanja za školsku prehranu, potraživanja od JLS za zahtjev za MFR prosinac 2022., potraživanja za najam prostora utječu na rezultat na ovom kontu.

U 2023. očekuje se podmirenje svih potraživanja.

**Ustanova nema iskazane podatke u bilanci o dugoročnim i kratkoročnim kreditima i**

**zajmovima te kamatama na kredite i zajmove.**

**Ustanova nema evidentiranih ugovornih obveza kao ni sudskih sporova u tijeku.**

1. **Obrazac RAS-funkcijski**

**0912** -osnovno obrazovanje

Iskazan je podatak ukupnih rashoda na funkciji 0912-osnovno obrazovanje.

**096** -dodatne usluge u obrazovanju – školska prehrana

1. **Obrazac P-VRIO**

Iskazano je povećanje u vrijednosti i obujmu imovine zbog prijenosa između proračuna i proračunskog korisnika u iznosu od 1.333,20 kn (knjige) te donaciju covid testova za učenike u vrijednosti od 3.406,48 kn.

1. **Obveze**

Na obrascu Obveze iskazani su podatci o nepodmirenim obvezama na dan 31.12.2022. u ukupnom iznosu od 505.399,48 kn.

* obveze za plaće i prijevoz, naknada zbog nezap.osoba s inv. 368.630,26 kn
* obveze za mat. rashode 95.190,87 kn
* obveze za financijske rashode 722,03 kn
* obveze za EU predujmove 1.141,17 kn
* obveze pror. kor.za povrat u proračun (HZZO) 38.965,15 kn
* obveze za nefinancijsku imovinu 750,00 kn

Bilješke sastavila: M.P. Odgovorna osoba:

Ljiljana Hižak Brigitte Gmaz,mag.prim.educ.

Stubičke Toplice, 31.01.2022.