OŠ STJEPANA KEFELJE Razina: 31

44320 KUTINA Razdjel: 0

 RKP: 15920

MB: 03319059 Šifra županije: 3

Šifra djelatnosti: 8520 Šifra općine: 220

Razdoblje: 2022-12 OIB 98618221938

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

Djelatnost OŠ Stjepana Kefelje je osnovno obrazovanje. Škola je proračunski korisnik Grada Kutine i od 1.1.2019. godine Škola nema svoj ŽR već se poslovanje obavlja preko jedinstvenog računa gradske riznice. Plaće i naknade isplaćuju se putem računa

Državne riznice u okviru Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Uz osnovnu djelatnost obrazovanja, Škola ostvaruje vlastite prihode od iznajmljivanja prostora, stanarine i zaključno s lipnjom 2022. godine otplate stana.

U sklopu redovne djelatnosti organizirana je prehrana u školskoj kuhinji te produženi boravak učenika i rad pomoćnika u nastavi. Plaće za učiteljicu u produženom boravku i za pomoćnike u nastavi isplaćuju se putem gradske riznice, a na teret paušala od roditelja (300 kn po djetetu) i ostatak od Grada iz sredstava komunalne naknade.

Plaće pomoćnika u nastavi terete sredstva Pomoći unutar projekta EU i 10% na teret Grada također iz sredstava komunalne naknade.

Prehranu učenika jednim dijelom financiraju roditelji, a jedan dio također financira Grad iz sredstava komunalne naknade, a u okviru projekta Grad prijatelj djece.

Prehranu velikog broja djece financira se iz sredstava pomoći u okviru projekta Osiguranje školske prehrane najpotrebitijima. Iz projekta se financira 5,47 kn po isključivo hladnom obroku a razliku do pune cijene obroka (3,53kn) namiruje Grad također iz sredstava komunalne naknade u okviru Aktivnosti Socijalna skrb.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

*1.*

**Popis ugovornih odnosa**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 991210 Dana jamstva | 996210 Dana jamstva | Garancija za otklanjanje nedostataka energetske obnove Slukom )važi do 2.1.2024 | 1 | 574.656,84 | 574.656,84 | Slu-Kom Kutina | 574.656,84 | Slu-Kom |

2. **Popis sudskih sporova**

Škola je u 2022. godini izvršila sve isplate po tužbama djelatnika i više nema sudskih sporova.

Dio djelatnika je podnio **tužbu protiv Škole za neisplaćenu razlike plaće iz 2016**. **i 2017. godine**. Jedan manji dio sporova je riješen u 2021. godini, a sve preostale tužbe riješene su u toku 2022. godini (neto, doprinosi, porezi, kamate i sudski troškovi). Po izvršenim isplatama, iz vanbilančne imovine izvršeno je isknjiženje za sudske sporove.

**3. B 002 Nefinancijska imovina**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| VRSTA IMOVINE | NABAVLJENO | RASHOD |
| Licence |  |  3.375,00 |
| Računalna oprema | 13.887,20 | 38.325,83 |
| Uredski i ostali namještaj | 22.022,50 | 11.473,40 |
| Ostala uredska oprema | 81.711,50 |  8.880,57 |
| Radio i TV | - |  1.000,62 |
| Oprema za grijanje, hlađenje.. |  |  2.770,41 |
| Precizni i optički instrum. |  |  1.007,20 |
| Strojevi za obradu zemljišta |  |  2.913,77 |
| Strojevi | 2.799,00 |  |
| Oprema |  | 1.264,82 |
| Bicikli |  | 2.280,00 |
| Knjige u knjižnici | 14.078,39 |  |
| Udžbenici | 87.174,69 |  |
| Izložbene vrijednosti |  |  100,00 |
| Sitni inventar | 23.471,12 | 21.010,31 |
| Imovina u pripremi (Projekt sunčanih elektrana) | 20.000,00 |  |
| UKUPNO | 265.144,40 | 94.401,93 |

Imovina je nabavljena iz:a) decentraliziranih izvora 73.610,01

 b) komunalne naknade 20.000,00

 c) vlastita sredstva 35.698,90

 d) sredstva pomoći 104.231,87

 e) donacije 3.147,50

|  |
| --- |
| **4. Potraživanja na dan 31.12.2022** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| kto | Naziv kta | opis |  iznos  |   |
| 123190 | Ostala potraživanja od zaposlenih |   |   | **0,00** |
| 129117 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | Bolovanje preko HZZO | 44.924,99 |   |
| 129130 | Potraživanja za dane predujmove za EU projekte |  |   |   |
|   | UKUPNO 129 |   |   | **44.924,99** |
| 15112 | Dionice i udjeli u glavnici banaka |   | 0,00 |  |
|   | UKUPNO 151 |   |   |  |
|   |   |   |   |  |
| 16526 | Potraživanja za prehranu i produženi |   | 56.773,25 |  |
|   | UKUPNO 165 |   |   | **56.773,25** |
| 166140 | Potraživanja od prodaje proizvoda i robe | HEP Opskrba (solarna struja) 01-0006-22 od 31.10.2022 va 02.12.2022 | 6,67 |  |
| 166140 | Potraživanja od prodaje proizvoda i robe | HEP Opskrba (solarna struja) 01-0008-22 od 30.11.2022 va 02.01.2023 | 0,45 |  |
| 166150 | Potraživanja za prihode od pruženih usluga | Račun br. 01-0030/22-20 va 14.01.2023 | 450,00 |  |
|   | UKUPNO 166 |   |   | **457,12** |
| 167210 | Potraživanja za prihode uplaćene u proračun |   | 216.140,10 |  |
|   |   |   |   | **216.140,10** |
|   |   |   |   |  |
| 169110 | Ispravak potraživanja | Fizičke osobe | -207,00 |  |
|   |   |  | -618,75 |  |
|   |   |  | -281,28 |  |
|   |   |  | -429,00 |  |
|   |   |  | -618,75 |  |
|   |   |  | -49,00 |  |
|   |   |   |   | **-2.203,78** |
| 17211 | Potraživanja od prodaje stana |   | 0,00 |  |
|   | UKUPNO 172 |   |   | **0,00** |
| 19311 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | Plaća i prijevoz za 12-22COP | 714.246,80 |  |
|   | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | Plaća za produženi12-22 | 26.564,51 |  |
|   | UKUPNO 193 |   |   | **740.811,31** |
|   | SVEUKUPNO POTRAŽIVANJA |   |   | **1.056.902,99** |

 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**5. 15 Dionice i udjeli u glavnici**

U 2022. godini prodali smo 45 dionica PBZ nominalne vrijednosti 4500,00 kn po tržišnoj vrijednosti.

**6. 169**  **Ispravak vrijednosti potraživanja**

 Izvršili smo ispravak potraživanja za kašnjenje u naplati preko godinu dana i za kašnjenje preko tri godine. Potraživanja se odnose na neplaćene račune za prehranu bivših učenika. Unatoč poslanim opomenama, dužnici su se oglušili, a pojedinačne vrijednosti nenaplaćenih potraživanja su neisplative za utuživanje.

|  |
| --- |
| Rekapitulacija stavaka ispravka vrijednosti |
| Otvoreni iznos neplaćenih računa | Ispravak vrijednosti 50% | Ispravak vrijednosti 100% | Sveukupno |
| 2.252,80 | 49,00 | 2154,78 | 2203,78 |

7**.193 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Obračunata plaća za 12/22 za redovne plaće i plaća učiteljica u produženom boravku.

**8. 2 Obveze –** detaljno su razrađene u prilogu bilješkama s popisom obveza.

 I Znatnije su smanjene obveze u odnosu na početno stanje jer su izvršene refundacije bolovanja od strane HZZO, otplaćen dio kredita, a samim tim i smanjen iznos kamata na kredit.

**9. 26 Obveze za kredite i zajmove**

 Za potrebe energetske obnove, a prema Odluci gradskog vijeća Kutina, škola je digla dugoročni kredit u iznosu 5. 041.000,00 kn s rokom otplate 5 godina i početkom otplate 1-2019, te kamatnom stopom 2,15% godišnje, fiksno. Preostali dio kredita je 207.419,52 kn koji se treba otplatiti u sljedećoj godini.

**10. 922 Višak/manjak prihoda**

 U 2022. godini ostvaren je manjak prihoda i primitaka od financijske imovine u iznosu 170.069,52, višak prihoda poslovanja u iznosu 502.367,98 kn, te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 236.293,83

Sukladno čl. 82. stavak 1. Pravilnika, provedena je korekcija rezultata za prijenose kapitalnih sredstava u iznosu 199.931,20, kn

Korekcijom smo višak poslovanja umanjili manjak od nefinancijske imovine.

Podatak u Bilanci je naveden nakon provedene korekcije rezultata i razlikuje se od podataka u Obrascu PR-RAS za navedenu korekciju.

U 2022. godini promijenjen je rezultat poslovanja za neriješena knjiženja prilikom prelaska na gradsku riznicu. Škola je platila obveze iz vlastitih sredstava, a ta sredstva nismo mogli oprihodovati po nijednom izvoru zbog načina knjiženja i prelaska u riznicu. Ove godine, u dogovoru s Gradom izvršena su knjiženja povećanja viška poslovanja i povećanja konta 167210 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u proračun. Iz tog razloga se razlikuju stavke prenesenog viška poslovanja od iznosa prethodnom izvještaju.

S vlastitog ŽR u 2018. godini plaćeni su iznosi: izvor 4.3. 14.387,22

 1.2. 16.275,02

 3.1. 2.532,27.

Ukupan iznos povećanja rezultata 33.194,27 kn.

Također je zatvorena obveza za povrat preplaćenog računa u prethodnim godinama, u iznosu od 21 kn knjižena na rezultat poslovanja iz izvora 3.5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  | **PR-RAS** | **Korekcija za kapitalne prijenose** | **BILANCA** |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | X001 | 502.367,98 | -199.931,20 |  | 1.861,565,05 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja preneseni | 92211 | 1.559.128,27 |  |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | Y002 | -236.293,83 | 199.931,20 |  | -2.145.601,75 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske preneseni | 92222 | -2.109.239,12 |  |  |  |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine preneseni | 92213 | 414.839,04 |  |  | 244.769,52 |
| 92213 | Manjak prihoda od financijske | Y003 | -170.069,52 |  |  |  |
| 922 | Višak/manjak prihoda | Y006 | -39.267,18 |  | 922 | -39.267,18 |
|  |  |  |  |  |  |  |

**11.AOP 253 I 254 Izvanbilančni zapisi**

 U prilogu se nalazi tablica s popisom vanbilančne imovine.



**BILJEŠKE UZ PR-RAS**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

**12. 6362** **Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji nije nadležan**

 Odnosi se na pomoć MZO za nabavu knjiga u školskoj knjižnici 4000 kn, nabavu udžbenika za redovnu nastavu 87.174,69 kn, te pomoć Fonda za azil i migracije po projektu Kefeljaši u akcijia u iznosu 11.999,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, nabavljeno je udžbenika u većoj vrijednosti i povećanje se odnosi na sredstva po projektu.

**13. 6381 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**

 **Z**natno je manji iznos oprihodovanih sredstava za potrebe plaća pomoćnika u nastavi te prehrane za najpotrebitije (FEAD).

U 2022. godini zaključena su sva putovanja po projektu Erasmus+ te smo nakon obračuna dobili završnu uplatu po projektu. Za prijenos u sljedeću godinu ostalo je 10.641,22kn.

**14. 6416 Prihodi od dividendi**

 U prethodnoj godini nismo ostvarili prihode od dividendi. U 2022. godini prodane su dividende i to je zadnji prihod po toj osnovi.

**15. 6526 Ostali nespomenuti prihodi** povećani su zbog povećanja cijene prehrane u školskoj kuhinji, te ostvarenih prihoda po isplatama šteta od osiguranja imovine (10.312,50kn)

**16. 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga, prihodi od donacija…**povećani su iznosi u odnosu na proteklu godinu a vezano zbog poboljšanja situacije s COVID-om. Vratili smo se skoro normalnom poslovanju (prihod od iznajmljivanja dvorane, išlo se na učeničke izlete te smo za tu namjenu dobili donacije za pokriće troškova voditelja). Također su ostvarena kapitalne donacije znatno veće u odnosu na prethodnu godinu.

**17. 67 Prihodi iz nadležnog proračuna** zbog enormnog povećanja cijena energenata, prijevoza učenika, prehrana učenika povećani su iznosi za prihode iz proračuna.

U 2022. oprihodovana su sredstva za projekt dogradnje školske zgrade zbog ostvarivanja mogućnosti jednosmjenskog rada.

**18. 3211** **Službena putovanja**

 **3213 Stručno usavršavanje zaposlenika**

U okviru programa Erasmus+ izvršena su preostala putovanja u inozemstvo i time je znatno veći rashod za službena putovanja i stručno usavršavanje. Također su ukidanjem covid mjera izvršena uobičajena službena putovanja i stručna usavršavanja.

**19. 322 Rashodi za materijal i energiju**

 **323 Usluge telefona pošte i prijevoza** zbog povećanja cijena prijevoza učenika cijena namirnice, robe i energenata znatno povećani iznosi.

**20. 329 Troškovi sudskih postupaka**

Dio djelatnika je tužio Školu za neisplaćenu pripadajuću razliku plaće iz 2016. i 2017. godine. Većina isplata je izvršena u 2022. godini te su samim tim i povećane stavke na sudskim troškovima.

**21. 34 Financijski rashodi** povećani iznos u odnosu na prethodnu godinu odnose se na kamate po tužbama djelatnika za doprinose, poreze i neto iznose.

**21. 37 Naknade građanima i kućanstvima…**Radi se o radnim udžbenicima koji se nisu uvodili u imovinu škole. U 2022. je znatno manje radnih udžbenika.

.

**22. Y006 Manjak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju** iznosi 39.267,18. Napominjemo da se taj manjak sastoji od viška prihoda po Projektu Erasmus+ preostalom iznosu 10.641,22 kn.

Manjak prihoda i primitaka je metodološki jer su rashodi i izdaci evidentirani u 2022. a prihodi nisu naplaćeni u tekućoj godini već će biti oprihodovani u sljedećoj godini.

**BILJEŠKE UZ P-VRIO**

**23 915.** **Promjene u obujmu imovine** – u 2022. godini imamo smanjenje vrijednosti imovine zbog rashodovanja imovine koja je imala sadašnju vrijednost (nije bila amortizirana) u iznosu 4.091,64 kn. Povećanje u obujmu imovine odnosi se na pronađeni višak namještaja koji je samo djelomično amortiziran.(U imovinu je uveden namještaj identično vrijednosti namještaja koji se nalazio u evidenciji) 2.391,07 kn

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

**24. Škola obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja**. Na 096 nalaze se podatak koji se odnosi na uslugu prehrane u školskoj kuhinji – namirnice za prehranu učenika (107.615,58kn)

**BILJEŠKE UZ OBVEZE**

**25.V003, V005,V010** **Međusobne obveze proračunskih korisnika**

Odnose se na naknadu za bolovanja djelatnika preko HZZO 44.924,99 kn.

**26. D239 Ostale tekuće obveze** (dospjele) odnose se na obveze za povrat roditeljima po preplaćenim računima za prehranu iz prethodnih godina (212kn). Roditeljima su slane obavijesti, IOS obrasci, pokušali smo stupiti u kontakt, ali bezuspješno. Radi se o roditeljima bivših učenika.

**27. RAZRADA OBVEZA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| kto | Naziv kta |   | Prekoračenje 1-60 |  Prekoračenje 61-180 |  Prekoračenje 181-360 |  Prekoračenje preko 360 | Nedospjela |
| 231 | Obveze za zaposlene | **758.257,45** |   |   |   |   | **758.257,45** |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | **237.343,97** |   |  |   |  | 237.343,97 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | **410,32** |  |  |  |  | **410,32** |
| 237 | Obveze za ostale naknade |  |  |  |  |  |  |
| 239 | Ostale tekuće obveze | **45136,99** |  |  |  | **212** | **44.924,99** |
| 242 | Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine |  |  |  |  |  |  |
| 264 | Obveze za kredite i zajmove | **207.419,52** |  |  |  |  | **217.419,52** |
|   |   |  |   |   |   |   |   |
|   | UKUPNO OBVEZE | **1.248.568,25** |  |  | **0** | **212** | **1.248.356,25** |

U Kutini, 31.01.2023. Osoba za kontaktiranje: Ravnatelj:

 Verica Košutić Ivica Petrović,prof.