Osnovna škola „Matija Gubec“ Cernik RKP: 09265

35 404 Cernik Matični broj: 0300031

Školska 20 OIB: 35438941018

Razina: 31 Šifra djelatnosti: 8520

Razdjel: 000 Šifra grada/općine: 46

Županija BRODSKO-POSAVSKA Općina: CERNIK

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJE PRORAČUNA, PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA**

**ZA RAZDOBLJE: 1. SIJEČNJA 2022. – 31. PROSINCA 2022.**

Osnovna škola „Matija Gubec“ Cernik posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Škola nije obveznik PDV-a. Škola posluje preko računa riznice Brodsko-posavske županije. Odgovorna osoba za zastupanje škole je ravnateljica škole Reza Benković, a bilješke uz financijske izvještaje sastavila je voditeljica računovodstva Branka Jelinić.

* **BILJEŠKE UZ BILANCU – OBRAZAC BILANCA**

1. Pozicija 02 – Postrojenja i oprema – Evidentirana je nabava uredske opreme i namještaja, opreme za održavanje te knjiga za lektiru i udžbenika nakon koje je provedena redovita amortizacija te otpis zastarjele i neispravne opreme. Oprema dobivena u okviru CKR faza I i II u iznosu 26.696,39 kuna prenešena je u sitni inventar.
2. Pozicija 0241 – Knjige – kupljene knjige za lektiru i stručno usavršavanje Na ovoj poziciji su knjiženi i udžbenici koji su otpisani jednokratno. Prema popis udžbenika, rashodovan je dio udžbenika u iznosu 1679,69 kuna.
3. Pozicija 042 – Sitni inventar u upotrebi – Stanje 1.1.2022. na odjeljku 042 iznosi 338.283,13 kn, a na dan 31.12.2022. 361.837,02 kn. Novonabavljen sitni inventar iznosi 5.904,85 kn a otpisano zbog dotrajalosti 9.047,35 kn. Iz dugotrajne imovine prenešena je oprema u iznosu 26.696,39 kuna.
4. Pozicija 129 – Ostala potraživanja – potraživanja za refundaciju bolovanja u iznosu 41.301,88 kn odnose se na potraživanja za dio 2021. godine i 2022. godinu. Veza pozicija 239.
5. Pozicija 167 – Smanjenje sredstava u odnosu na prošlu godinu jer su korištena sredstava u okviru projekta Erasmus +, a nije bilo iznajmljivanja dvorane u prvom dijelu godine zbog epidemioloških razloga.
6. Pozicija 193 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda – 524.033,88 kn iznosi plaća za zaposlenike za prosinac 2022. godine, te naknada za invalide za isti mjesec u iznosu od 1.875,00 kn
7. Pozicija 2 – Obveze – sastoje se od obveza za zaposlene plaća (524.033,88 kn), materijalna prava zaposlenika (7.311,55), naknade za invalide za prosinac 2022 (1.875,00) neplaćeni računi za materijalne rashode iznose 83.102,75. Obveze za bolovanje na teret HZZO-a iznose 41.301,88 kn. Plaće za pomoćnike u nastavi (14.900,91) nagrade za e tehničara (400,00).
8. Pozicija 231 – Obveze za zaposlene su veće zbog povećanja koeficijenta plaća.
9. Pozicija 232 – Obveze za materijalne rashode -su znatno manje jer nismo dobili račun za plin za studeni i prosinac 2022. godine, a koji su evidentirani na poziciji 291.
10. Pozicija 24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – obveze za plaćanje računa za nabavu lektire
11. Pozicija 92211- Višak prihoda poslovanja i Pozicija 92222 - Manjak prihoda od nefinancijske imovine – propisana korekcija rezultata je proknjižena. Korekcija se odnosila na konto 6362 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 18.360,48 kn i konta 6632 Kapitalne donacije u iznosu 7.044,06 kn.. Nakon korekcije rezultata višak prihoda poslovanja u iznosu od 17.487,72 prenosi se u sljedeću godinu.
12. Pozicija 96 – Obračunati prihodi poslovanja – dugovanja za školsku kuhinju u iznosi 3.184,50 kuna i neplaćeni računi za korištenje dvorane 5.198,76 kuna. 476,87 kuna je iznos otpisa potraživanja za neplaćenu školsku kuhinju.
13. Pozicija 996 – Izvanbilančni zapisi - sastoji se od 363.132,33 kn koji se odnosi na opremu za nastavu u okviru CKR i 16.000,00 kn za procijenjene obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Prilog Tablica 1.

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

1. Pozicija 6 – Prihodi poslovanja - Prihodi poslovanja se sastoje od prihoda za plaće, prijevoz i materijalna prava zaposlenika, prihoda od županije za financiranje materijalnih rashoda poslovanja, vlastitih prihoda koje ostvarujemo iznajmljivanjem stanova i dvorane, prihoda po posebnim propisima od školske kuhinje i osiguranja, sredstava učeničke zadruge, kapitalnih pomoći za udžbenike, tekućih pomoći i donacija te prihoda za testiranje na COVID.
2. Pozicija 6341 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika -prihod za uplaćene dnevnice učiteljima
3. Pozicija 6361 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – povećanje plaće zbog rasta koeficijenta i osnovice te prihod za sudske presude zaposlenika.
4. Pozicija 6362 - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – prihod za udžbenike i lektiru
5. Pozicija 6381 – 34.740,23 kune - prihod od projekata Erasmuss +. Završno izvješće za BOOM.
6. Pozicija 6393 – Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna – evidentiranje prihoda za projekt „Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva“ 43.372,68 kuna i Pomoćnika u nastavi 60.032,60 kuna. U prvom dijelu godine imali smo zaposlenog jednog pomoćnika , a u drugom tri.
7. Pozicija 6526 – povećanje prihoda za školsku kuhinju zbog povećanja cijena. U šk. god. 2022./2023. obrok je poskupio za 3,5 kn na 4,5 kn.
8. Pozicija 6614 – Prihod od prodaje proizvoda i robe. – Prihod učeničke zadruge od prodaje starog papira.
9. Pozicija 6615 – prihod od iznajmljivanja školske dvorane i stanova. Iznajmljivanje dvorane počelo je u listopadu 2022. godine a iznajmljen je samo jedan stan u Baćindolu.
10. Pozicija 6631 – Tekuće donacije u iznosu 3.800,00 kn za dnevnice učiteljima.
11. Pozicija 6632 – Kapitalne donacije – 7.044,06 kuna Hrvatski telekom – projekt Generacija NOW
12. Pozicija 6711– Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – u 2022. godini evidentirani su prihodi za rashode za mjesec prosinac 2021. godine te prihodi za Školsku shemu, Medni dan i E-tehničara.
13. Pozicija 31 – Rashodi za zaposlene – povećanje u odnosu na 2021. godinu zbog rasta plaća zaposlenika, njihovih materijalnih prava i evidentiranja sudskih sporova.
14. Pozicija 3211 i 3213 – U odnosu na 2021. godinu kada su bile na snazi epidemiološke mjere, porast troškova službenih putovanja zbog stručnog usavršavanja zaposlenika.
15. Pozicija 3214 – loko vožnja
16. Pozicija 3222 – namirnice za školsku kuhinju
17. Pozicija 3223 – povećanje zbog veće cijene plina i struje
18. Pozicija 3225 – Sitni inventar i auto gume – nabava novog sitnog inventara koji je stavljen u upotrebu
19. Pozicija 3227 – Službena, radna i zaštitna odjeća – smanjenje zbog štednje
20. Pozicija 3231 – povećanje u 2022. godini zbog prijevoza
21. Pozicija 3233 – povećanje zbog objave oglasa za natječaj za ravnatelja
22. Pozicija 3234 – povećanje zbog poskupljenja
23. Pozicija 3235 – Zakupnine i najamnine – licenca za Wordwall
24. Pozicija 324 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – isplata za troškove predsjednici povjerenstva za izbor pjesama za Susret malih pjesnika
25. Pozicija 3295 – Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
26. Pozicija 3296 – Troškovi sudskih postupaka za zaposlenike koji su tužili školu
27. Pozicija 3299 – na ovom računu knjiženi su troškovi testiranja zaposlenika na COVID-19, troškovi osiguranja učenika, završne aktivnosti projekta Erasmus +, nagrade učenicima za Susret malih pjesnika Slavonije i Baranje
28. Pozicija 34 – Financijski rashodi, odnosno Pozicija 3433 - Zatezne kamate - zatezne kamate iz poslovnih odnosa i sudskih sporova
29. Pozicija 3722 – Naknade građanima i kućanstvima – kupljeni udžbenici za učenike škole od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja te zaštitne maske.
30. Pozicija 4 – Osim lektirnih naslova i knjiga za stručno usavršavanje nabavljeni su i udžbenici za učenike, stroj za čišćenje dvorane, ormari, računalo
31. Pozicija X006 – Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju – iznosi 17.487,72 kuna. Sastoji se od viška poslovanja u iznosu od 69.980,27 kuna umanjenog za manjak prihoda od nefinancijske imovine 52.492,55 kuna.

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

1. Pozicija 91512 – Promjena u obujmu imovine – smanjenje u iznosu 476,87 za otpis potraživanja od školske kuhinje

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

1. Pozicija V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 16.184,67 kn, a odnosi se na neplaćene račune dobavljačima s datumom dospijeća do 31.12.2021.
2. Pozicija V010 – iznosi 41.301,88 kuna odnosi se na bolovanje na teret HZZO-a
3. Pozicija ND23 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 564.683,42 kn, a odnosi se na plaću za 12. mjesec (524.033,88 kn) koja dospijeva 10.01.2023. godine, materijalna prava zaposlenih (7.311,55 kn), naknade za invalide (1.875,00 kn), nagrade za e-tehničara (400,00 kn), plaće pomoćnika u nastavi (14.900,91 kn) te na obveze dobavljačima za račune koji dospijevaju tijekom 2023. godine 16.162,08.

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

1. Pozicija 09 – Obrazovanje – ukupni rashodi poslovanja 7.213.439,24 kn i rashodi poslovanja za nabavu nefinancijske imovine 77.897,09 kn.
2. Pozicija 096 – Dodatne usluge u obrazovanju – troškovi prehrane djece u školi 162.597,56 kn

U Cerniku 30. siječnja 2023.

Osoba za kontakt: Zakonski predstavnik:

Branka Jelinić Reza Benković

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

Tablica 1 Popis sudskih sporova u tijeku – izvanbilančni zapis

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| R.br. | Tuženik | Tužitelj | Sažeti opis prirode spora | Iznos glavnice | Procjena financijskog učinka | Procjenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstva | Početak sudskog spora | Napomena |
| 1. | OŠ „Matija Gubec“ Cernik | Fizička osoba M.Š. | Razlika plaće | 2.788,77 | 8.000,00 | 31.03.2023. | 09.09.2021. | Pr-1846/2021 |
| 2. | OŠ „Matija Gubec“ Cernik | Fizička osoba R.V. | Razlika plaće | 2.710,78 | 8.000,00 | 31.03.2023. | 09.09.2021. | Pr-1845/2021 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |