REPUBLIKA HRVATSKA Razina : **31**

RKDP: **11316**

Razdjel: **080** Ministarstvo znanosti i obrazovanja OIB: **70898358963**

Matični broj: **03320871**

Glava :**015** Osnovnoškolsko obrazovanje Šifra djelatnosti: **8520**

Proračunski korisnik**: OŠ SVETI MATEJ** IBAN: HR84 **24020061100109660**

**VIŠKOVO**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Bilješke uz **Izvještaj o prihodima i rashodima**, **primicima i izdacima**

za razdoblje 01.01.-31.12.2022.

1. Šifra 6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – viša su zbog porasta osnovice na plaće temeljem novog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike.
2. Šifra 6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan – u blagom su padu u odnosu na protekli period radi manjeg broja nabavljenih udžbenika u odnosu na protekli period.
3. Šifra 6413 - Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju – otprilike su na prošlogodišnjoj razini.
4. Šifra 6526 - Ostali nespomenuti prihodi – Viši su zbog viših prihoda po osnovu prijevoza učenika na terenske nastave i prihoda po osnovi stručnih ispita koji se održavaju u školi, ali i viših prihoda po osnovu marendi.
5. Šifra 6615 – Prihodi od pruženih usluga - odnosi se na prihode od Općine Viškovo po osnovu razgraničenja troškova održavanja dvorane škole, prihode od najmova.
6. Šifra 6631 – Tekuće donacije – odnosi na donacije fizičkih i pravnih subjekata. Donacije su iskazane u novcu i naravi.
7. Šifra 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – odnosi se na prihode za financiranje rashoda tekućeg poslovanja koje nam doznačava osnivač PGŽ, viši su u odnosu na protekli period budući je cijena tekućeg održavanja porasla u odnosu na protekli period.
8. Šifra 3111 – Rashodi za plaće za redovan rad viši su radi većeg broja zaposlenih i radi povećanja osnovice plaće temeljem novog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike.
9. Šifra 3113 – Rashodi za prekovremeni rad – viši su u odnosu na protekli period radi većeg broja zamjeni i radi povećanja osnovice plaće.
10. Šifra 3114 – Rashodi za posebne uvjete - rada viši su u odnosu na protekli priod radi istog razloga kao što bilježimo povećanje rashoda na šifri 3111 i 3113.
11. Šifra 312 – Ostali rashodi za zaposlene - odnose se na materijalna prava za zaposlenike, u blagom su poratsu u odnosu na protekli period.
12. Šifra 3132 – Rashodi za doprinose za obvezno zdravstveno - rastu kako raste rashod po osnovu redovne plaće zaposlenika.
13. Šifra 3133 – Rashodi za doprinose za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti – vežu se uz isplate plaće temeljem pravomoćnih sudskih presuda (osnovice na plaću).
14. Šifra 3211 – Rashodi za službena putovanja – viša su u odnosu na protekli period, budući su u 2022. godini ukinute COVID-19 mjere, te su učenici krenuli na razno razne izlete i natjecanja, a zaposlenici na stručna usavršavanja.
15. Šifra 3212 - Rashodi za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život – u ovoj godini raste budući je protekle godine navedeni rashod bio smanjen radi smanjenih troškova prijevoza radi mjera COVID-19.
16. Šifra 3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika – odnosi se na kotizacije zaposlenicima za stručno usavršavanje što je otprilike na približnoj razini kao i protekli period.
17. Šifra 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – raste budući škola u ovoj godini ima veće troškove za redovno poslovanje (u navedene rashode ulaze toneri kojima je cijena na tržištu izrazito visoka, te sredstva za čišćenje i održavanje).
18. Šifra 3222 – Materijal i sirovine – navedena stavka je u porastu ove godine radi većeg troška na marende učenika, u navedeni rashod ulazi i shema školskog voća (Ugovor sa PGŽ-om sklopljen krajem 2021. godine, te u 2022. godini).
19. Šifra 3223 – Energija – je u porastu radi viših cijena energenata na tržištu.
20. Šifra 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje – je u porastu u odnosu na protekli period radi većih izdataka za inv. održavanje škole (zamjena rasvjetnih tijela u dvorani, zamjena inventara u sanitarnim čvorovima, ….).
21. Šifra 3225 – Sitan inventar i autogume – ove godine je na minimalnoj razini budući navedenog troška gotovo pa i nismo imali.
22. Šifra 3227 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – rashod je viši u odnosu na protekli period radi nabavke radne robe i obuće domaru i spremačicama.
23. Šifra 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza – Ove godine se izrazito smanjuje trošak telefona, pošte i prijevoza – radi smanjenih izdataka po navedenoj osnovi.
24. Šifra 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja – su u porastu radi troškova usluga zamjene rasvjetnih tijela u dvorani škole i troškova vodoinstalaterskih usluga u sanitarnim čvorovima, kao i troškova hitnih intervencija u prostorima škole.
25. Šifra 3234 – Komunalne usluge – rashodi su u padu u odnosu na protekli period.
26. Šifra 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge – otprilike na istoj razini kao i protekli period.
27. Šifra 3237 – Intelektualne i osobne usluge – odnosi se na Ugovore o djelu i stručne ispite iz informatike, u porastu su u odnosu na protekli period.
28. Šifra 3238 – Računalne usluge – u porastu radi većih potreba u sistemskim podrškama (Infomare, Leprinka, Fina, Viva Info…).
29. Šifra 3239 – Ostale usluge – u blagom porastu (čuvanje imovine, Tratinčica…).
30. Šifra 324 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – odnosi se na kotizacije za razna natjecanja…
31. Šifra 3291 – Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i sl – odnosi se na organizaciju Multimedijalne eko projekcije „Društvo naša djeca“.
32. Šifra 3293 – Reprezentacija – u padu je u odnosu na protekli period radi manjih izdataka po osnovi troška reprezentacije.
33. Šifra 3294 – Članarine i norme – na istoj su razini kao i protekli period.
34. Šifra 3295 – Pristojbe i naknade – u porastu u odnosu na protekli period radi većeg troška po osnovu sudskih pristojbi.
35. Šifra 3296 – Troškovi sudskih postupaka – viši su u odnosu na protekli period budući je u 2022. godini otpočela isplata plaća temeljem okončanih sudskih postupaka (sudski postupci učitelja vezani uz osnovicu na plaću), prema tome škola je isplaćivala troškove parničnih postupaka.
36. Šifra 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – su u porastu radi većeg broja terenskih nastava i natjecanja u odnosu na protekli period.
37. Šifra 3431 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa – otprilike su na istoj razini kao i protekle godine.
38. Šifra 3433 – Zatezne kamate – trošak zateznih kamata viši je u odnosu na protekli period – objašnjenje isto kao pod Šifrom 3296.
39. Šifra 3722 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi – odnosi se na rashod nabavke radnih udžbenika, u porastu je u odnosu na protekli period.
40. Šifra 9661 – Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni – odnosi se na marende,i razgraničenje troškova sa Općinom Viškovo, najmova u porastu su budući protekle godine nismo imali razgraničenje sa Općinom Viškovo, a i obračunatih prihoda za učeničke marende bilo je manje.
41. Šifra 4221 – Uredska oprema i namještaj – u padu, budući u toku 2022. godine gotovo pa i nismo imali nabavke novog namještaja i uredske opreme.
42. Šifra 4222 – Komunikacijska oprema – Otprilike je na istoj razini kao i protekli period.
43. Šifra 4226 – Sportska i glazbena oprema – rashodi su viši u odnosu na protekli period radi nabavki sportske opreme što u proteklom periodu gotovo pa i nismo imali.
44. Šifra 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – u porastu je budući smo imali trošak ulaganja u opremu za perilicu suđa.
45. Šifra 4241 – Knjige – trošak u blagom padu, budući na manji broj nabavljenih udžbenika u toku 2022. godine.
46. Šifra x678 i y345 – Ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci – u porastu u odnosu na protekli period, te krajem obračunskog razdoblja škola bilježi višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u visini od 37.448,40 kn.
47. Šifra 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata potraživanja – odnosi se na plaće zaposlenika, u porastu je radi viših troškova po osnovi plaće zaposlenika.
48. Šifra 11 – dug – Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne – viši su radi viših iznosa novčanih sredstava na računima.
49. Šifra 11 – potr – Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajne – viši su radi viših iznosa novčanih sredstava.
50. Šifra 11K – Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja –više je radi viših iznosa novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja, utrošit će se na režijske troškove početkom 2023. godine.
51. Šifra 63612 - Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskom korisnicima proračuna JLP(RS – odnosi se na pomoći za plaće zaposlenika u porastu su radi povećanje osnovice plaće temeljem novog kolektivnog ugovora za službenika i namještenike.
52. Šifra 63613 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(RS koji im nije nadležan – povećanje u odnosu na protekli period, a odnosi se na pomoć od Općine Viškovo za financiranje raznih Programa škole.
53. Šifra 63622 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S – niže u odnosu na protekli period, radi manje nabavljenih udžbenika.
54. Šifra 65264 – Sufinanciranje cijene usluga, participacije i sl. – odnosi se na prihod za marende, stručne ispite, terenske nastave – prihod je viši u odnosu na protekli period radi viših prihoda po osnovu terenske nastave i stručnih ispita.
55. Šifra 65267 – Prihodi s naslova osiguranja, refundacija štete i totalne štete – više u odnosu na protekli period radi šteta nastalih unutar prostora škole (izljevi vode…)
56. Šifra 31214 – Otpremnine – niže u odnosu na protekli period.
57. Šifra 31215 – Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj – manji u odnosu na protekli period, radi manje ostvarenih prava po osnovu bolesti, invalidnosti i smrtnih slučajeva.
58. Šifra 32121 – Naknade za prijevoz na posao i s posla – rashod je viši u odnosu na protekli period, budući su u 2021. godini bile na snazi COVID mjere te je trošak po navedenoj osnovi bio na nižem nivou.
59. Šifra 32361 – Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika – niži u odnosu na protekli period, odnosi se na testiranja za COVID početkom godine i krajem 2021. godine, obvezni preventivni i zdravstveni pregledi zaposlenika.
60. Šifra 32372 – Ugovori o djelu – viši su u odnosu na proteklo razdoblje radi viših troškova ugovora o djelu.
61. Šifra 32911 – Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća – odnosi se na organizaciju Multimedijalne eko projekcije „Društvo naša djeca“.
62. Šifra 37221 – Sufinanciranje cijene prijevoza – povećanje u odnosu na protekli period budući početkom godine nije knjižen, odnosi se na prijevoz učenika sa teškoćama.
63. Šifra 37229 – Ostale naknade iz proračuna u naravi – približno na istoj razini kao i protekle godine, odnosi se na nabavku radnih udžbenika i na ostale naknade za djecu sa teškoćama u razvoju.

Bilješke uz **Obrazac BIL** - Bilanca za razdoblje 01.01.-31.12.2022.

1. Šifra 01 – Neproizvedena dugotrajna imovina uvrštena je u bilancu temeljem naknadno utvrđene imovine – zemljišta, što nije kroz godine prenošeno u početno stanje bilance škole.
2. Šifra 0212 – Poslovni objekti – povećana je vrijednost imovine temeljem naknadno utvrđene imovine, koja je u 2022. godini unešena u početno stanje bilance škole.
3. Šifra 022 i 02922 – Postrojenja i oprema – vrijednost se smanjuje obzirom na provedenu amortizaciju.
4. Šifra 024 i 02924 – Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti – imovina se povećava obzirom na nabavljene knjige u toku 2022. godine.
5. Šifra 026 i 02926 – Nematerijalna proizvedena imovina se smanjuje u odnosu na protekli period.
6. Šifra 04 – Sitan inventar i autogume – nabavljena vrijednost sitnog inventara odmah je otpisana pa je vrijednost 0.
7. Šifra 1 – Financijska imovina se povećava u odnosu na protekli period radi viših iznosa sredstava na računu škole.
8. Šifra 12 – depoziti, jamčevine, polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo – smanjuju se u odnosu na protekli period .
9. Šifra 16 – Potraživanja za prihode poslovanja – u porastu radi više izdanih faktura za usluge.
10. Šifra 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda – odnosi se na plaće zaposlenika obračunate u 2022., a isplaćene su u 2023. godini.
11. Šifra 23 – Obveze za rashode poslovanja – odnose se na obveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode, obveze za financijske rashode, obveze za ostale financijske rashode.

Bilješke uz obrazac **RAS** – Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje 01.01.-31.12.2022.

1. Šifra 0912 – Osnovno obrazovanje – odnosi se na ukupne rashode škole.
2. Šifra 096 – Dodatne usluge u obrazovanju – odnose se na rashode po osnovu nabavki marendi.

Bilješke uz obrazac **P-VRIO** Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje 01.01.-31.12.2022.

U 2022. godini nije bilo promjena u obujmu imovine i obveza.

Bilješke uz obrazac **Obveze** Izvještaj o obvezama za razdoblje 01.01.-31.12.2022.

Stanje obveza 1. siječnja 2022. godine u Izvještaju o obvezama ne odgovara stanju obveza iz izvještaja o obvezama na 31.12.2021. godine, razlog tome je što dio obveza koje nisu prenesene u početno stanje 01.01.2022. godine su naknadno knjižene u korekciju početnog stanja u ovoj godini, također dio obvezi koje su podmirene u 2021. godini je naknadno korigirano kroz korekciju početnog stanja (korekcija početnog stanja).

1. Šifra V001 – Stanje obveza 1 siječnja (=stanju obveza iz izvještaja o obvezama na 31.12.2021. godine) – 1.094.060,64 kn – razlika u odnosu na obveze na 31.12.2021. godine, razlog naprijed naveden.
2. Šifra P231 – Obveze za zaposlene - odnosi se na obveze za zaposlenike.
3. Šifra P232 – Obveze za materijalne rashode - odnosi se na obveze za redovno poslovanje.
4. Šifra P234 – Obveze za financijske rashode - odnosi se na obveze za bankarske usluge.
5. Šifra P237 – Obveze za naknade građanima i kućanstvima – odnosi se na nabavku radnih udžbenika.
6. Šifra P239 – Ostale tekuće obveze – odnosi se na materijalna prava zaposlenika, plaće pomoćnika u nastavi.
7. Šifra P24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – odnosi se na obveze za nabavu računala, printera i druge opreme potrebne za redovno poslovanje što je podmireno u ovoj godini.
8. Šifra D232A – Obveze za materijalne rashode – plaćanje 1 do 60 dana odnosi se na dospjele obveze za dobavljače (marende i ostali dobavljači…). Plaćanje ovisi o dinamici prihoda budućih razdoblja.
9. Šifra D232B – Obveze za materijalne rashode – plaćanje 61 do 180 dana – odnosi se na dospjele obveze za dobavljače (marende i ostali dobavljači…). Plaćanje ovisi o dinamici prihoda budućih razdoblja.
10. Šifra D232B – Obveze za materijalne rashode – plaćanje 181 do 360 dana - odnosi se na dospjele obveze za dobavljače (marende i ostali dobavljači…). Plaćanje ovisi o dinamici prihoda budućih razdoblja.
11. Šifra D232B – Obveze za materijalne rashode – preko 360 dana - odnosi se na dospjele obveze za dobavljače ( ostali dobavljači…). Plaćanje ovisi o dinamici prihoda budućih razdoblja
12. Šifra ND23 – Obveze za rashode poslovanja – odnosi se na plaće zaposlenika što će biti podmireno unutar mjeseca siječnja 2023. godine

Viškovo, 31.01.2023.. godine

Bilješke izradila: Odgovorna osoba:

Marina Petrc Tomić, dipl.oec Ivana Žagar, mar.prim.educ.

Kontakt: 051/256-226