OSNOVNA ŠKOLA DOMAŠINEC

M. KOVAČA 1, DOMAŠINEC

40318 DEKANOVEC

OIB: 64297918539

MB: 03108953

RKDP: 13713

Domašinec, 31.01.2023. godine

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE 31.12.2022. GODINE**

Ove bilješke podnose se uz financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS), Bilanca (BIL), Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO), Izvještaj o obvezama (Obveze) te Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski). Set izvještaja predaje se u elektronskom obliku putem aplikacije RKPFI (Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika), Međimurskoj županiji, MZO-u te Državnom uredu za reviziju. Za potrebe MZO-a, nadležnog Ureda Međimurske županije te Državnog ureda za reviziju dostavljaju se i obvezne Bilješke uz financijske izvještaje.

Bilješke sadržavaju objašnjenja uz neke, značajnije pozicije na obrascima, radi lakšeg tumačenja vrijednosti koje su u izvještajima navedene.

**Bilješka br. 1 – Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Svi prihodi knjiženi su datumom primitka, tj. u 2022. godini, a rashodi datumom obračuna rashoda – do 31.12.2022. godine osim u slučaju kontinuiranih rashoda, za koje su ovdje predviđeni isključivo rashodi za plaće i naknade za 12. mjesec 2022. godine za zaposlenike koji te plaće i naknade primaju od Ministarstva znanosti i obrazovanja (budući da bi se tu radilo o 13. rashodima u tekućoj fiskalnoj godini, a za koje nisu primljena sredstva, ti se rashodi razgraničavaju na kontinuirane rashode i, kao i protekle godine, knjiže na rashode u siječnju iduće godine). Ukupan tekući manjak prihoda poslovanja iznosi 65.041,57 kn.

Na poziciji 6381 došlo je do značajnog povećanja prihoda, a radi se o primitku sredstava za Shemu mlijeka i voća i projekt Školski obroci svima FEAD – jer proteklih godina ta dva prihoda bila knjižena na različitim kontima, a od 01.01.2022.se knjiže zajedno, na konto 6381. Na poziciji 6526 OSTALI NESPOMENUTI PRIHODI - prihodi su se povećali u odnosu na prethodnu godinu jer su učenici išli na izlete, izvanučionične nastave, što nije bio slučaj u pandemijskoj godini.

Na poziciji 6631 TEKUĆE DONACIJE imamo povećanje tekućih donacija koje se uglavnom odnose za nabavu materijala potrebnog za izradu vanjske učionice.

Što se tiče svih rashoda za zaposlene, iznosi su gotovo na svakoj stavki uvećani, najviše zbog dizanja osnovice plaće što je imalo implikaciju na visinu rashoda za plaće zaposlenih tijekom cijele 2022. godine, a time i na pozicije rashoda za doprinose za plaće. Prekovremeni rad je također porastao zbog povećanja zamjena za bolovanje i druge odsutnosti radnika. Stavka službena putovanja su značajno povećana u odnosu na prethodnu godinu zbog situacije uzrokovane pandemijom COVID-19 (u 2021.-oj nije bilo značajnijih putovanja).

Što se tiče materijalnih rashoda imamo uglavnom povećanje većinom uzrokovanu sveukupnim povećanjem cijena općenito.

Pozicije koje se odnose na rashode za nabavu dugotrajne imovine iznose 186.853,79 kn. Sredstva su utrošena za nabavu opreme za razrede i urede, lektirnu građu te udžbenike.

**Bilješka br. 2 – Bilanca**

Pozicije IMOVINE su u vrijednosti u potpunosti usklađene s analitikom osnovnih sredstava, pozicije su točne i prikazuju povećanja gdje je bilo novih nabavki, tj. kod povećanja vrijednosti zgrada – poslovnih objekata, uredske opreme, sportske i glazbene opreme te udžbenika.

Povećanje novčanih sredstava na žiro-računu i u blagajni odraz je trenutnih novčanih tokova na određeni dan, ali i ukupnog tijeka novca u 2022.godini i ta pozicija prikazuje iznos od 100.480,44 kn koja su namijenjena za plaćanje obveza koje dospijevaju u 2023. godini.

Pozicija ostala potraživanja – odnosi se na potraživanja od HZZO-a za bolovanje dulje od 42 dana za 2021. i 2022. godinu u iznosu od 86.404,84 kn.

Pozicije 16 - odnose se na potraživanja za shemu mlijeka i voća, projekt FEAD, školsku kuhinju učenika te potraživanja za popravak tableta.

Pozicija 193 – odnosi se isključivo na kontinuirane rashode za plaće i naknade za 12. mjesec 2022. godine za zaposlenike koji te plaće i naknade primaju od Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Pozicije klase 9 – vlastiti izvori iz proračuna – daje bilančnu ravnotežu između konta 911 i klase 0.

Pozicija izvanbilančni zapisi u aktivi i pasivi u iznosu od 288.135,51 kn – odnosi se na vrijednost opreme u najmu - 3 fotokopirna aparata, prijenosna računala Lenovo te tablete za učenike.

**Bilješka br. 3 – Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

Napominjemo da je ovo već uobičajena praksa prilikom predaje seta financijskih izvještaja kako se popunjava ovaj obrazac, a prema Uputi Ministarstva financija te stručnih službi RRIF-a za osnovne škole popunjava se isključivo podatak na poziciji 0912 – Osnovno obrazovanje te podatak na poziciji 096 – Druge usluge u obrazovanju. Ovaj drugi podatak odnosi se na vrijednosti rashoda za školsku prehranu, a prvi obuhvaća ukupne rashode OŠ Domašinec umanjene za ovaj drugi podatak.

**Bilješka br. 4 – Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

U 2022. godini Osnivač, tj. Međimurska županija prenijela je na OŠ Domašinec vrijednost ulaganja za rekonstrukciju kotlovnice i elektroinstalacija i ostalih pratećih radova te nabavu školskog namještaja u vrijednosti od 1.031.092,63 kn što je knjiženo u imovinu OŠ Domašinec, a ujedno se prikazuje preko korektivnih konta 91512 kao povećanje obujma imovine.

**Bilješka br. 5 – Izvještaj o obvezama**

Nema značajnijih nepoznatih elemenata koje bi trebalo pojašnjavati. Sve ostale obveze iskazane na poziciji ovog Izvještaja nisu imale valutu u 2022. godini, već u 2023. godini ili se radi o tzv. kontinuiranim rashodima za koje su iskazane obveze, a naplata slijedi u siječnju 2023. godine što je i zakonski utemeljeno.

Voditelj računovodstva: M. P. Ravnateljica:

Štefanija Šimunić, mag.oec. Martina Kivač, mag.theol.