**NADLEŽNI PRORAČUN: ZADARSKA ŽUPANIJA**

**RKP: 12876**

**MATIČNI BROJ: 03141764**

**OIB: 08993869784**

**NAZIV OBVEZNIKA: OŠ NOVIGRAD**

POŠTA I MJESTO: 23312 NOVIGRAD

ULICA I KUĆNI BROJ: BUTKA KURJAKOVIĆA 7

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520

RAZDJEL: 0

ŠIFRA GRADA/OPĆINE: 537

ŠIFRA ŽUPANIJE: 13

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

**ZA 01.01. - 31.12.2022. GODINE**

„Osnovna škola Novigrad“ posluje u skladu sa „Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi“ te Statutom.

„Osnovna škola Novigrad“ je matična škola, a škola u Paljuvu je „Područna škola Paljuv“.

Škola 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“.

„Osnovna škola Novigrad“ nema vlastiti žiro račun, već posluje preko Riznice Zadarske županije.

**BILANCA**

**ŠIFRA 12, 129**

**Na kontu 12911 *- Potraživanje za naknade koje se refundiraju*** evidentirano je **4.321,76 HRK** i to kako slijedi:

- bolovanje preko 42 dana (10/2022) 1.419,09 HRK

- bolovanje za njegu člana obitelji (11/2022) 580,54 HRK

- bolovanje za njegu člana obitelji (12/2022) 2.322,13 HRK

U odnosu na 2021. godinu, navedena vrsta bolovanja je znatno povećana.

**AOP 141, 156**

**Potraživanja za prihode poslovanja**

**Konto 16721 - Potraživanja za prihode proračunskih korisnika u proračun**

Škola nema vlastiti žiro račun. Svi prihodi uplaćuju se na žiro račun *Riznice Zadarske županije*. Stoga se sredstva uplaćena u Riznicu evidentiraju na kontu *16721 - Potraživanja za prihode proračuna korisnika uplaćene u proračun*.

Na dan 31.12.2022. godine saldo na kontu 16721 iznosi **1.766,40 HRK**. Radi se o raspoloživim sredstvima Škole koja će se iskoristiti tijekom 2023. godine, a čija je struktura prikazana u nastavku:

**- Ministarstvo znanosti i obrazovanja**

(od lektire) 22,22 HRK

**- Vlastiti prihodi - najam hola**

(ostatak sredstava iz proteklih godina) 1.659,32 HRK

- **Porezna uprava**

- dio povrata sredstava za 2x plaćene doprinose za stručno

osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa (2019**.)** 84,86 HRK

U 2021. godini, na navedenom kontu su bila evidentirana sredstva za testiranje zaposlenika na COVID-19. Ista su utrošena početkom 2022. godine, zbog čega dolazi do većeg odstupanja na ovoj poziciji u odnosu na prethodno razdoblje.

**ŠIFRA 231**

Na kontu *231- Obveze za zaposlene* evidentirane su obveze po osnovi plaća zaposlenika za prosinac 2022. godine te obveze za razliku plaća po pravomoćnim sudskim presudama.

**ŠIFRA 232**

Na kontu *Obveze za materijalne rashode* evidentirani su parnični troškovi za pravomoćne sudske presude. Iste nismo imali tijekom 2021. godine.

**ŠIFRA 9222**

Na kontu *92221* evidentiran je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 40.859,29 HRK. Isti se sastoji od rashoda po pravomoćnim sudskim presudama te neplaćenim računima za prosinac 2022. godine koji će se namiriti tijekom naredne godine.

Na kontu *92222* evidentiran je manjak od nefinancijske imovine u iznosu od 10.646,68 HRK.

Sukladno Odluci Školskog odbora, manjak od nefinancijske imovine za prethodnu 2021. godinu smanjen je sa iznosa od 13.037,73 HRK za višak prihoda poslovanja od 2.381,04 HRK na iznos od 10.656,69 HRK te nakon korekcije rezultata za sredstva primljena na kontu 63622 iznosi 10.646,68 HRK.

**ŠIFRA 991, 996**

U sklopu II. faze projekta e-Škole „Cjelovita informatizacija procesa poslovanja škola i nastavnih procesa u svrhu stvaranja digitalno zrelih škola za 21. stoljeće“,Školi je isporučena računalna oprema *CARNET-a*. Ista je evidentirana vanbilančno kao „tuđa imovina dobivena na korištenje“, a sve prema uputama *CARNET-a* i *Ministarstva znanosti i obrazovanja*, tj*.* sve do konačne odluke o prijenosu vlasništva.

**Pregled tuđe imovine dobivene na korištenje**

/iznosi u HRK/

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **R.**  **br.** | **Opis** | **Vlasnik** | **Vrijednost**  **imovine** |
| 1. | Računalna oprema | CARNET | 91.014,50 |
| 2. | 1 set Poligona za tjelesnu aktivnost školske djece | Zavod za javno zdravstvo | 8.812,50 |
|  | **Ukupno** |  | **99.827,27** |

**PR-RAS**

U odnosu na prethodnu 2021. godinu, evidentna su veća odstupanja na pojedinim kontima, ponajviše zbog situacije u vezi sa pandemijom COVID-19. Slijedom navedenog, pojedine aktivnosti koje su izostale u 2021. godini su realizirane u narednoj godini.

**ŠIFRA 6361**

Navedeno se odnosi na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz Proračuna koji nije nadležan za bruto plaće i isplatu materijalnih prava iz TKU-a. Sredstva su za 7,8 % veća u odnosu na prethodno razdoblje zbog primjene nove osnovice za plaću u 2022. godini.

**ŠIFRA 6362**

Kapitalne pomoći se odnose na udžbenike za učenike i lektiru za knjižnicu. Zbog sve manjeg broja učenika, u 2022. godini je bila manja potreba nabave istih nego 2021. godine.

**ŠIFRA 67, 671**

**Konto 6711** - **Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja**

Na navedenom kontu evidentirani su prihodi *Zadarske županije* za financiranje rashoda poslovanja**.** U 2022. godini prihodi su veći za 22,6% u odnosu na 2021. godinu zbog povećanih aktivnosti: nabava lož ulja, odlasci na terensku nastavu i sl.

**ŠIFRA 312**

**Konto 312 Ostali rashodi za zaposlene**

Ostali rashodi za zaposlene smanjeni su za 1,3% u odnosu na 2021. godinu, a rezultat su prava iz Kolektivnog ugovora te evidencija zaposlenika koji u 2022. godini ostvaruju ta prava.

**ŠIFRA 313**

Doprinosi na plaće su za 7,8% veći u odnosu na prethodno razdoblje, zbog pravomoćnih sudskih presuda koje proizlaze iz tužbi zaposlenika za razliku plaće u periodu od lipnja 2016. godine do siječnja 2017. godine.

**ŠIFRA 3133**

Doprinosi su obračunati po važećim zakonskim propisima za razdoblje utuženja tj. od lipnja 2016. godine do siječnja 2017. godine.

**ŠIFRA 3212**

**Konto 3212 Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život**

U razdoblju od siječnja do travnja 2022. godine Škola je zaposlenicima isplaćivala naknadu za prijevoz u visini 1,00 kn po prijeđenom kilometru, a od 01. svibnja 2022. godine taj iznos je povećan na 1,35 kn po prijeđenom kilometru. U drugoj polovini 2022. godine cijene goriva su znatno varirale pa su sukladno tome rasle i cijene dnevnih karata koje inače služe za izračun oporezivog i neoporezivog dijela naknade za prijevoz zaposlenika.

U prethodnoj 2021. godini, uslijed pandemije COVID-19 uveden je rad od kuće zbog čega nije bilo isplate prijevoza zaposlenicima.

**ŠIFRA 3213**

**Konto 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika**

U 2021. godini, domar je morao proći edukaciju i polaganje stručnog ispita za centralno grijanje što

u 2022. godini nismo imali.

**ŠIFRA 3214**

**Konto 3214 Ostale naknade troškova zaposlenima**

Navedeno se odnosi na naknadu za loko vožnju domara i naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, čega je u 2021.godini bilo znatno manje, zbog COVID-19.

**ŠIFRA 3223**

**Konto 3223 Energija**

Konto *3223-Energija* obuhvaća električnu energiju, gorivo za školski autobus i lož ulje.

U prethodnoj 2021. godini utrošeno je upola manje za prijevoz učenika vlastitim školskim autobusom, s obzirom da je uvedena nastava od kuće. Isto tako, nije bilo potrebe za nabavom lož ulja.

U 2022. godini dolazi do većeg odstupanja u odnosu na prethodnu godinu zbog povratka redovne nastave (organizirani prijevoz učenika, nabava lož ulja).

**ŠIFRA 3235**

**Konto 3235 Zakupnine i najamnine**

U 2022. godini ukazala se potreba za instaliranjem zaštite od virusa na više računala te su nabavljene jednogodišnje licence zbog čega je iskazano značajno odstupanje u odnosu na 2021. godinu.

**ŠIFRA 3236**

**Konto 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge**

Na navedenom kontu evidentirane su laboratorijske usluge testiranja zaposlenika na COVID-19 te sistematski pregledi zaposlenika kojih nije bilo prethodne 2021. godine.

**ŠIFRA 4, 42, 4241**

Na kontu ***4241 - Knjige***, evidentirani su udžbenici za učenike i lektira za knjižnicu.

Zbog sve manjeg broja učenika, manje su i potrebe za nabavom udžbenika u odnosu na 2021. godinu.

**ŠIFRA Y005**

Ukupni prihodi poslovanja 3.281.810,37 HRK

Ukupni rashodi poslovanja 3.322.659,65 HRK

Manjak prihoda poslovanja 2022. 40.849,28 HRK

**Višak prihoda poslovanja-preneseni (2021.) Konto 92211 2.381,04 HRK**

Pokriće dijela manjka od nefinancijske imovine viškom prihoda

poslovanja iz 2021. (Odluka Školskog odbora) 2.381,04 HRK

Prihodi za nefinancijsku imovinu 0,00 HRK

Rashodi za nefinancijsku imovinu 12.903,82 HRK

Manjak prihoda od nefinancijske imovine 2021.

- preneseni 13.037,73 HRK

**Pokriće dijela manjka prihoda od nefinancijske imovine sa prihodima**

**poslovanja iz 2021. 2.381,04 HRK**

**10.656,69 HRK**

**Korekcija rezultata poslovanja ( za 63622) 12.913,83 HRK**

**Rezultat nakon korekcije :**

**Manjak prihoda poslovanja 40.859,29 HRK**

**Manjak prihoda od nefinancijske imovine 10.646,68 HRK**

**ŠIFRA Y006**

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju **51.505,97 HRK**

Manjak prihoda odnosi se na rashode za prosinac 2022. godine koji će biti plaćeni u siječnju 2023. godine (voda, el. energija, odvoz smeća, isplata pravomoćnih sudskih presuda, itd.).

Prema *Pravilniku o proračunskom računovodstvu*, svi prihodi primljeni do 31.12. tekuće godine evidentiraju se kao prihodi. Rashodi su sve obveze koje su nastale u tekućoj godini, bez obzira jesu li navedene obveze podmirene u tekućoj godini. Primjenjujući navedeno, dolazi do manjka prihoda.

Ponekad moramo nabaviti dugotrajnu imovinu, a sredstva imamo na sitnom inventaru. Navedeno predstavlja problem u knjiženjima. Za sredstva dobivena na kontu 67111 ne možemo provesti korekciju rezultata pa se javlja „manjak prihoda od nefinancijske imovine“.

U 2021. godini primili smo između ostalih, prihode iz izvora financiranja 11 Iznad standarda-Javne potrebe. Prihodi su evidentirani na kontu 67111, a nabavljene su knjige za knjižnicu koja su dugotrajna imovina. Pravilnim knjiženjem iskazuje se manjak od nefinancijske imovine.

**ŠIFRA 19**

**Konto 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Na kontu 19311 evidentirane su plaće i naknade za prijevoz zaposlenika za prosinac 2022. godine.

Zbog povećanja osnovice bruto plaće sa 6.044,51 HRK na 6.286,29 HRK, a kasnije i na 6.663,47 HRK te povećanja naknade za prijevoz zaposlenika sa 1,00 HRK po prijeđenom kilometru na 1,35 HRK po prijeđenom kilometru, te daljnjih promjena cijena prijevoza, dolazi do značajnog povećanja ovih rashoda u odnosu na prethodnu 2021. godinu.

**OBVEZE**

**ŠIFRA V001**

**Stanje obveza 1. siječnja 2022. 239.448.06 HRK**

Podatak se odnosi na obveze iz 2021. g. podmirene početkom 2022. g.

(plaće i režijski troškovi za 12/2021.)

**ŠIFRA V006**

**Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 301.694,98 HRK**

**ŠIFRA V007**

**STANJE DOSPJELIH OBVEZA –V007 49.766,13 HRK**

a) **Međusobne obveze subjekata općeg proračuna –V008 1.999,63 HRK**

Na kontu 23958 *- Obveze proračunskih korisnika za povrat u Proračun* evidentirano je bolovanje u iznosu od 1.999,63 HRK koje Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje nije refundirao Ministarstvu znanosti i obrazovanja:

- bolovanje preko 42 dana (10/2022) 1.419,09 HRK

- bolovanje za njegu člana obitelji (11/2022) 580,54 HRK

**b) Obveze za materijalne rashode-D23 1**

Na kontu *231 - Obveze za zaposlene* evidentirano je devet pravomoćnih sudskih presuda u ukupnom iznosu od 30.746,93 HRK, koje se odnose na razliku plaće zaposlenika za razdoblje od lipnja 2016. godine do siječnja 2017. godine. S obzirom da do 31. prosinca 2022. godine nismo dobili tražena sredstva od *Ministarstva znanosti i obrazovanja*, očekujemo isplatu istih početkom 2023. godine.

Na kontu *232 - Obveze za materijalne rashode* evidentirani su parnični troškovi po osnovi gore navedenih pravomoćnih sudskih presuda za devet djelatnika u ukupnom iznosu od 17.019,57 HRK.

**Popis pravomoćnih sudskih presuda na dan 31.12.2022. godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.**  **br.** | **Datum**  **pravomoćnosti** | **Bruto**  **plaća** | **Doprinosi**  **na plaću** | **Parnični**  **troškovi** | **Ukupno**  **(HRK)** |
| 1. | 07.10.2022. | 3.910,76 | 672,68 | 2.343,75 | 6.927,19 |
| 2. | 07.10.2022. | 3.654,06 | 628,50 | 2.343,75 | 6.626,31 |
| 3. | 07.10.2022. | 1.373,11 | 236,16 | 937,50 | 2.546,77 |
| 4. | 07.10.2022. | 3.882,78 | 667,86 | 2.343,75 | 6.894,39 |
| 5. | 25.11.2022. | 1.745,37 | 300,02 | 2.109,36 | 4.154,75 |
| 6. | 25.11.2022. | 1.743,70 | 300,03 | 1.718,77 | 3.762,50 |
| 7. | 07.12.2022. | 1.461,24 | 251,35 | 1.484,37 | 3.196,96 |
| 8. | 08.12.2022. | 3.929,02 | 675,39 | 1.394,56 | 5.998,97 |
| 9. | 25.11.2022. | 4.534,79 | 780,11 | 2.343,76 | 7.658,66 |
| **Ukupno** | | **26.234,83** | **4.512,10** | **17.019,57** | **47.766,50** |

Zatezne kamate po pravomoćnim sudskim presudama biti će obračunate i evidentirane sa danom isplate.

**STANJE NEDOSPJELIH OBVEZA-V009, ND23 251.928,85 HRK**

KONTO 231 Obveze za zaposlene 247.360,48 HRK

(plaća 12./2022.,)

KONTO 232 Obveze za materijalne rashode 4.568,37 HRK

(el. energija, komunalne usluge i sl.)

Valuta plaćanja nedospjelih obveza je siječanj 2023. godine.

**P-VRIO**

Nema podataka.

**PR-RAS-funkcijski**

**ŠIFRA 09, 091 0912**

Odnosi se na podatak ukupnih rashoda. Škola u 2022. godini nije organizirala školsku prehranu.

U Novigradu, 30. siječnja 2023.

Računovođa: Ravnateljica:

Štefanija Mikecin Branka Maroja, prof.