

**BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA**

**OSNOVNA ŠKOLA ČAZMA**

ALOJZA VULINCA 22

43240 ČAZMA

Razina: 31

Šifra škole: 07-011-001

Šifra grada: 0639

Broj RKP-a: 08297

Matični broj: 03031110

OIB: 75355446505

Šifra djelatnosti: 8520

**BILJEŠKE**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ 01.01.-31.12.2022.**

Osnovna škola Čazma je proračunski korisnik jedinice lokalne i područne ( regionalne ) samouprave. U prosincu 2022. godine u Osnovnoj školi Čazma je bilo zaposleno 76 djelatnika. Osnova škola Čazma posjeduje školsko sportsku dvoranu koja se iznajmljuje športskim klubovima i na taj način se ostvaruju vlastita sredstva. Osnovna škola Čazma nije u sustavu PDV-a.

Zakonodavni okvir: Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi ( NN, br.87,08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22), Statut Osnovne škole Čazma, Zakon o proračunu ( NN, br. 144/21 ), Pravilnik o financijskom izvještavanju u Proračunskom računovodstvu ( NN, br. 37/22 ) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu ( NN, br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18, 126/19, 108/20 ).

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS:**

Ukupni prihodi poslovanja u 2022. godini iznosili su 15.762.557,23 kn, a odnose se na pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 11.554.253,74 kn. Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan se dijele na tekuće pomoći u iznosu od 11.113.202,12 kn te na kapitalne pomoći u iznosu od 441.051,62 kn.

Ukupni primici od Ministarstva znanosti i obrazovanja za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznose 11.113.202,12 kn kao što je prethodno navedeno.

Primici u iznosu od 11.113.202,12 kn utrošeni su za:

- Bruto plaće	8.698.675,47
- Ostali rashodi za zaposlene( jubilarne nagrade, regres, pomoći, otpremnine, dar za djecu, božićnice i drugo)	380.034,69
- Prijevoz radnika na posao	374.888,33
- Doprinosi na plaće	1.404.897,54
- Tekuće pomoći za nabavku radnih udžbenika	175.194,03
- ostali rashodi	79.512,06

Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan iznosili su 441.051,62 kn, a odnose se na nabavku udžbenika i lektire u iznosu od 24.569,87 kn te pomoći vezano za energetska obnova Područne škole Miklouš u iznosu od 416.481,75 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstva odnose se na Erasmus+ projekt te iznose 26.098,06 kn.

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava vezano za energetska obnova Područne škole Dapci i Područne škole Miklouš iznosili su 524.238,46 kn.

Ukupni prihodi iz nadležnog proračuna Bjelovarsko-bilogorske županije u razdoblju od 01.01.2022. do 31.12.2022. doznačeni su u ukupnom iznosu od 3.169.786,22 kn, a dijele se na: prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.321.547,06 kn, prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 8.418,93 kn te prihode za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 1.839.820,23 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna Bjelovarsko-bilogorske županije 2022. godine u odnosu na 2021. godinu povećani su u ukupnom iznosu od 466.259,22 kn.

Prihodi za financiranje rashoda poslovanja povećani su u odnosu na prethodnu godinu zbog rasta troškova poslovanja te popravka toplovođa u sportskoj školskoj dvorani koji je iznosio 403.078,95 kn.

Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu jer se u prethodnoj godini provodila energetska obnova Područnih škola Miklouš i Dapci te financiranje istih. U ovom obračunskom razdoblju zamijenjen je samo zamrzivač u Matičnoj školi Čazma koji se pokvario.

Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova je novi prihod koji nema usporednog indeksa. Prihodi u iznosu od 1.839.820,23 kn doznačen je od nadležnog proračuna za pokriće dozvoljenog prekoračenja na poslovnom računu.

Vlastiti i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 488.180,75 kn, a odnose se na:

- Kamate na depozite po viđenju	18,88
- Sufinanciranje školske prehrane-roditelji	283.503,11
- Sufinanciranje prehrane u riziku od siromaštva-BBŽ	58.485,23
- Prihodi od najma dvorane	84.335,00
- Tekuće donacije	32.452,00
- Ostali prihodi	29.386,53

Što se tiče navedenih prihoda ostvareno je povećanje u odnosu na 2021.godinu koje proizlazi iz povećanja od prihoda od najma školsko sportske dvorane koja nije bila u potpunoj funkciji u 2021.godini zbog potrganog toplovođa. Također u 2022.godini doznačeno je u odnosu na prethodno razdoblje zbog olujnog nevremena više tekućih donacija.

Ukupni prihodi i primici za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine iznosili su 15.762.557,23 kn, dok su ukupni prihodi i primici u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine iznosili 16.257.825,00 kn. U odnosu na 2021. godinu, ukupni prihodi i primici u 2022. godini umanjeni su za 495.267,77 kn što je najviše rezultiralo time jer je energetska obnova Područnih škola Miklouš i Dapci započela u 2021. godini te se u većem djelu financirala u 2021.godini, dok je u 2022. godini financirao dio do okončanih situacija.

Ukupni rashodi i izdaci za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. iznosili su **14.167.888,34 kn** te se odnose na:

- 31 – Rashodi za zaposlene	10.607.916,09
- 32 – Materijalni rashodi	2.265.375,86
- 34 – Financijski rashodi	63.300,33
- 37 – Naknade građanima i kućanstvima	175.194,03
- 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.056.102,03



Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.056.102,03 kn odnose se na:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| - 42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine      | 38.144,25 kn    |
| - 45 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 1.017.957,78 kn |

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. godine Osnovna škola Čazma je nabavila opremu u vrijednosti 38.144,25 kn, a odnosi se na:

- Računala i računalna oprema – 9.785,40 kn
- Oprema – 3.799,00 kn
- Knjige (udžbenici i lektire) – 24.559,85 kn

Na kontu 45111 – dodatna ulaganja na građevinskim objektima knjiženi su računi koji se odnose na energetska obnova zgrade Područne škole Miklouš.

Ukupni rashodi i izdaci za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine što se tiče rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznosili su 1.056.102,03 kn, dok su u istom razdoblju 2021. godine iznosili 2.609.146,00 kn. U odnosu na 2021. godinu, ukupni rashodi i izdaci za 2022. godinu umanjeni su za 1.553.043,97 kn. Rezultat razlike proizlazi, kao što je ranije navedeno iz toga da je energetska obnova Područne škole Miklouš i Dapci završena 2022. godine, dok je u 2021. godini energetska obnova navedenih Područnih škola započela.

Ostvaren je ukupan višak prihoda u iznosu od 1.594.668,89 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.312.292,13 kn te su ostvareni manjak od financijske imovine i zaduživanja, konkretno – primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora za potrebe financiranja energetske obnove u iznosu od 1.839.820,23 kn iz čega proizlazi ukupan manjak prihoda u iznosu od 1.557.443,47 kn.

Višak primitka od financijske imovine i zaduživanja nastao je evidentnim knjiženjem minusa po žiro računu na dan 31.12.2021. godine uslijed energetske obnove. Dozvoljeno prekoračenje podmireno je iz nadležnog proračuna prihoda za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova. Budući da smo zatražili od Banke i povrat Instrumenta osiguranja uz Ugovor o kratkoročnom kreditu nemamo više obveze prema njima shodno tome višak primitka zatvoren je knjiženjem 922/912.

## BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA

Imovina na 31.12.2022. godine u Osnovnoj školi Čazma iznosi 26.652.594,06 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 25.208.962,52 kn te na financijsku imovinu u iznosu od 1.443.631,54 kn. Nakon dodatnih ulaganja na građevinskim objektima koji se odnose na energetska obnova Područne škole Miklouš povećala se vrijednost zgrada Područne škole Miklouš u iznosu od 1.017.957,78 kn. Proknjižen je ispravak vrijednosti za 2022. godinu u iznosu od 636.686,54 kn.

Financijska imovina za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. iznosi 1.443.631,54 kn, a odnosi se na:

- Novac u banci - 395.721,67 kn
- Potraživanja za naknade koje se refundiraju, a odnose se na bolovanje na teret HZZO-a u iznosu od 69.937,79 kn
- Potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu od 26.535,70 kn
- Kontinuirani rashodi budućih razdoblja (bruto plaća za 12 mj., materijalna prava za 12 mj) u iznosu od 951.436,38 kn

Obveze za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. iznose **26.652.594,06 kn**, a odnose se na:

- Obveze za rashode poslovanja – 1.112.817,81 kn
- Obveze za nabavu nefinancijske imovine - 6.239,00 kn
- Naplaćeni prihodi budućih razdoblja – 2.375 kn
- Vlastiti izvori – 25.531.162,25 kn

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.932.454,74 kn u odnosu na početno stanje 2021. godine smanjeni su za 3.529.233,26 kn, a smanjenje odnosi se na:

- Zatvaranje obveza sudskih sporova u tijeku – 29.233,26 kn
- Vraćeno mjenično jamstvo za odobrenje kredita cash pooling za energetska obnova – 3.500.000 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su:

- Primljene zadužnice kao garancije za otklanjanje nedostataka – energetska obnova na Matičnoj školi Čazma, Područnoj školi Dapci, Područnoj školi Gornji Draganec – 1.247.160,62 kn
- Primljena bjanko zadužnica kao garancija za izvođenje radova – energetska obnova na Područnoj školi Miklouš – 100.000,00 kn
- Tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 585.294,12 kn

### BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski

Ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 2022. godine u konačnici iznose 14.167.888,34 kn. Ostvarenje u 2022. godini po funkcijskoj klasifikaciji iznosi:

0912 – Osnovno obrazovanje – 12.463.876,80 kn

096 – Dodatne usluge u obrazovanju – 1.704.011,54 kn

### BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO

Osnovna škola Čazma ima promjene u vrijednosti i obujmu imovina i obveza u 2022. godini u iznosu od 263.750,00 kn. Izrada projektno-tehničke dokumentacije za gradnju područne škole Osnovne škole Čazma vodila se u poslovnim knjigama Bjelovarsko-bilogorske županije na poziciji 0-ulaganja u tuđu imovinu, prema Odluci o prijenosu imovine u 2022. godini je prenesena u vlasništvo Osnovne škole Čazma.

### BILJEŠKE UZ OBRAZAC IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA:

AOP-001 stanje obveza 01.siječnja u iznosu od 4.293.263,95 kn odnosilo se na:

- obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.117.163,32 kn
- obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 326.295,09 kn
- obveze za financijsku imovinu u iznosu od 2.849.805,54 kn

Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju u 2022. godini iznosilo je 20.459.842,83 kn, a odnosi se na:

- obveze za rashode poslovanja – 13.235.538,11 kn
- obveze za nabavu nefinancijske imovine – 1.056.102,03 kn
- obveze za financijsku imovinu – 6.168.202,69 kn

Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznosile su ukupno 23.634.049,97 kn, a odnose se na:

- obveze za rashode poslovanja – 13.239.883,62 kn
- obveze za nabavu nefinancijske imovine – 1.376.158,12 kn
- obveze za financijsku imovinu – 9.018.008,23 kn

AOP-097 stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 1.119.056,81 kn odnosi se na:

- obveze za rashode poslovanja – 1.112.817,81 kn
- obveze za nabavu nefinancijske imovine – 6.239,00 kn

Ivana Moguš, mag.educ.bio et chem  
v.d. ravnatelj

