|  |
| --- |
| **GLAZBENA ŠKOLA ALBERTA ŠTRIGE KRIŽEVCI**  **ŽIRO-RAČUN: HR52 2340 0091 1104 9991 3**  **MATIČNI BROJ: 03003345**  **OIB:00447860778**  **ŠIFRA DJELATNOSTI: 8532**  **Razina: 31**  **RKP: 8623**  **Šifra škole 06-041-505** |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA I-XII 2022. GODINU**

Glazbena škola Alberta Štrige Križevci, posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Proračunsko računovodstvo vodi temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstva i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima- obrazac PR-RAS**

**ŠIFRA-6361- Tekuće pomoći proračunskih korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

Na ovom kontu evidentirani su prihodi od Koprivničko-Križevačke Županije za

prijevoz radnika na posao i s posla u iznosu od 405.239,22 kn, iz Ministarstva znanosti i obrazovanja za Mentorstvo u iznosu od 1.296,00 kn, te za Županijska stručna vijeća /Agencija za odgoj i obrazovanje / u iznosu od 1.760,00 kn i za troškove plaća i materijalna prava radnika / COP/ od Ministarstva u iznosu od 6.597.217,02 kn. Iskazano povećanje u odnosu na proteklo razdoblje odnosi se na povećanje plaća koje je usklađeno prema Kolektivnom ugovoru za školstvo, te za povećane vrijednosti troškovi prijevoza na posao i s posla.

**ŠIFRA- 65-Prihodi po posebnim propisima**

**ŠIFRA-66-Prihodi od pružanih usluga**

Ovdje su evidentirane uplate roditelja za sufinanciranje školarine, koje su vrijednosno ostvarene neznatno manje u odnosu na prošlu godinu. Uplate za iznajmljivanje instrumenata učenicima za izvještajni period uredno su podmireni, kao i preneseni dug iz prethodnog razdoblja.

**ŠIFRA- 671-Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika**

Na ovoj poziciji zabilježena su doznačena sredstva za rashode zakonskog standarda, za izvor 11 u iznosu od 71.432,13 kn, a za izvor 43 u iznosu od 429.372,70 kn i za rashode iznad zakonskog standarda u iznosu od 563.878,70 kn. Iskazano povećanje odnosi se na metodičko iskazivanje doznačenih sredstava za proteklo razdoblje, te nabavu koncertnog klavira.

**ŠIFRA- 683-Ostali prihodi**

Ovaj prihod ostvaren je od naplate potraživanja, po kojima je bio pokrenut postupak prisilne naplate, te za pokriće troškova provedenog postupka.

**ŠIFRA-3111- Plaće za redovni rad**

Iskazano povećanje osnovne plaće za redovni rad odnosi se na primjenu novog kolektivnog ugovora za škole.

**ŠIFRA-312- Ostali rashodi za zaposlene**

Na ovoj poziciji zabilježene su isplate regresa za godišnji odmor, božićnice, dar djeci za 2022. god., i ostala materijalna prava radnika.

**ŠIFRA-3211- Službena putovanja**

Iskazano povećanje odnosi se na redovito održane planirane aktivnosti u dijelu natjecanja učenika, što nije bilo moguće realizirati u prethodnom periodu zbog pandemije COVID-19.

**ŠIFRA-3212 -Naknade za prijevoz**

U ovom izvještajnom razdoblju došlo je do povećanja navedenih rashoda, u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, jer se cjelokupna nastava odvijala u školi, dok se prethodne godine odvijala kombinirano online i u školi. Novim kolektivnim ugovorom došlo je do izmjene iznosa i načina izračuna naknade troškova prijevoza.

**ŠIFRA-3213- Stručno usavršavanje zaposlenika**

U prethodnom izvještajnom razdoblju prisustvovanje seminarima nije održavano, radi propisanih mjera Stožera. U ovom izvještajnom periodu ova aktivnost redovito se odvijala.

**ŠIFA-322-Rashodi za materijal i energiju**

Stavka energija pokazuje povećanje jer je došlo do povećanja cijena.

Na stavci-materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje zabilježeno je redovito održavanje instrumenata.

Sitni inventar bilježi nabavu bijele ploče s glazbenim crtovljem, torbi i kofera za klasične gitare, stalaka za note i konferencijskih stolica.

.

**ŠIFRA -3231–Usluge telefona, pošte i prijevoza**

Na ovom kontu značajno povećanje u odnosu na prethodno razdoblje bilježe troškovi za autobusni prijevoz učenika na planirane aktivnosti (smotre i natjecanja).

**ŠIFRA -3232- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja**

Iskazane vrijednosti odnose se na troškove zvučne izolacije učionica i funkcionalno i foničko oblikovanje klavira, pijanina i čembala, te za adaptaciju prostora u prizemlju škole.

**ŠIFRA -3234-Komunalne usluge**

Komunalne usluge sastoje se od usluga opskrbe vodom, iznošenja i odvoza smeća, dimnjačarskih usluga te komunalne naknade. Iskazano povećanje troškova je zbog povećanja cijene davatelja usluga.

**ŠIFRA -3237-Intelektualne i osobne usluge**

Troškovi iskazani na ovoj poziciji odnose se na podmirenje izvršenih usluga po Ugovorima o djelu za poslove neodgodive prirode.

**ŠIFRA -3238-Računalne usluge**

Iskazano povećanje odnosi se na troškove obnove antivirusnih programa za prijenosna i stolna računala, te za redovito održavanje informacijskog sustava.

**ŠIFRA -3239-Ostale usluge**

Troškovi na ostalim uslugama sastoje se od troškova za obveznu zaštitu na radu, troškove kotizacije za natjecanje učenika te za grafičke i tiskarske usluge, uvezivanja.

**ŠIFRA -324-Naknada troškova osobama izvan radnog odnosa**

Na ovoj poziciji došlo je do povećanja rashoda u odnosu na prethodnu godinu radi redovnog održavanja nastave u školi i promjene cijene troškova prijevoza za vanjske suradnike .

**ŠIFRA -3291-Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično**

Ovdje su zabilježeni troškovi – drugog dohotka - Ugovori o djelu za vanjske suradnike učitelje, koji se financiraju od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja.

**ŠIFRA -3293-Reprezentacija**

Iskazana vrijednost nastalih troškova reprezentacije odnosi se na ugošćivanje komisije prilikom natjecanja učenika.

**ŠIFRA -3294- Članarine i norme**

Na ovoj poziciji bilježeni su troškovi za natjecanje učenika (kotizacija). U prethodnom izvještajnom razdoblju natjecanje učenika nije bilo moguće održavati, radi propisanih mjera Stožera.

**ŠIFRA -34- Financijski rashodi**

Temeljem pravomoćnih sudskih presuda obračunate su i isplaćene zatezne kamate za razliku plaće za 2016. i 2017.godinu.

**ŠIFRA -X001-Višak prihoda poslovanja**

Iskazano povećanje u odnosu na prethodno razdoblje odnosi se na metodičko iskazivanje prihoda za izvor 11 i 43 i na veću naplativost vlastitih prihoda i prihoda po posebnim propisima koji se odnose na utužena potraživanja.

**ŠIFRA -422- Postrojenja i oprema**

U odnosu na prethodno razdoblje bilježi se povećanje navedenih troškova radi nabave koncertnog klavira, klasične gitare, tamburica, električnog pijanina, harmonike te ostalih glazbenih instrumenata.

**ŠIFRA -X067 - Ukupni prihodi**

Evidentirani su prihodi iz:

* Državnog proračuna u iznosu 6.588.382,92 kn, a odnose se na financiranje rashoda

za zaposlene (plaće, doprinosi na plaće, ostale rashode za zaposlene, nagrade,

* iz Gradskog proračuna u ukupnom iznosu 1.064.683,53 kuna za financiranje materijalnih i financijskih rashoda neophodnih za obavljanje djelatnosti škole, od toga je 668.891,75 kuna utrošeno za nabavu nefinancijske imovine (glazbenih instrumenata), od kojih je 563.878,70 kuna utrošeno za nabavu koncertnog klavira, 105.013,05 kuna utrošeno je za nabavu ostalih glazbenih instrumenata. Ostatak je utrošen za financiranje materijalnih rashoda.
* Pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 417.129,32 odnose se za podmirenje troškova zaposlenika.
* Ostali nespomenuti prihodi (participacija roditelja) u iznosu od 372.054,42 kn, prihodi od pruženih usluga u iznosu od 46.290,78 kn, ostali prihodi u iznosu od 8.110,69 kn (prihodi nastali temeljem naplate troškova ovrhe) te prihodi od dijela prodanih stanova od 326,68 kn.

**ŠIFRA -X004 –Ukupan višak prihoda**

Na ovoj poziciji iskazan je višak prihoda i primitaka izvještajne 2022. godine u iznosu 46.601,71 kunu. Odnosi se na Opće prihode i primitke, za Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, Vlastite prihode i Prihode po posebnim propisima.

**Bilješke uz obrazac Bilanca**

**ŠIFRA -B002- Nefinancijska imovina**

Uspoređujući stanje imovine na početku i na kraju proračunske godine vidljivo je povećanje imovine radi prebijanja novo nabavljene imovine u vrijednosti od 715.951.,45 kn. U 2022. godini nabavljen je klavir, klasična gitara, truba, električni pijanino, harmonika, printer.

**ŠIFRA -026 i 02926- Nematerijalna proizvedena imovina**

Tijekom 2022. godine izvršen je ispravak vrijednosti nematerijalne imovine sukladno zakonskim propisima.

**ŠIFRA -042- Sitni inventar i auto gume**

U 2022.godini nabavljen je sitni inventar u vrijednosti od 19.323,96 kn. Sukladno uputama predan je otpisani i neispravni sitni inventar na pravilno zbrinjavanje.

**ŠIFRA -129- Ostala potraživanja**

Ovdje je zabilježeno potraživanje za bolovanje preko 42 dana od HZZO od 8.279,55 kn, smanjeno prema uputama za izvršenu kompenzaciju između subjekata.

**ŠIFRA -165- Potraživanje za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade**

Potraživanja za prihode po posebnim propisima iznose 49.918,22 kn, a odnose se na nepodmirene račune za participaciju roditelja-staratelja za školarinu, a koja su usklađena prema čl.80.st.6.t.6.Pravilnika.

**ŠIFRA -166- Potraživanje za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima**

Potraživanje za prihode iz ranijih razdoblja većim dijelom izvršene su uplate tijekom 2022.godine. Vidljivo povećanje potraživanja odnosi se na neplaćene račune iz 12/2022.

**ŠIFRA -167- Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun**

Iskazano potraživanje odnosi se na neutrošena sredstva na podračunu škole.

**ŠIFRA – 19- Kontinuirani rashod budućih razdoblja**

Na ovoj poziciji zabilježeni su rashodi za zaposlene za obračunatu plaću za prosinac 2022.godine, sukladno čl.39.st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

**ŠIFRA -2- Obveze**

Obveze za zaposlene bilježe neznatan rast kao rezultat provođenja Uredbe o izmjeni naziva radnih mjesta i koeficijenata NN 119/2019.

**ŠIFRA -29- Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja**

Na ovoj poziciji knjižena je unaprijed plaćena participacija roditelja za školarinu (301,38 kn).

**ŠIFRA – 991-996- Izvanbilančni zapisi**

Na ovoj poziciji zabilježena je vrijednost opreme u sklopu projekta e-škole, te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja za građevinske radove, te procijenjena vrijednost sudskih sporova u tijeku.

**Bilješke uz obrazac RAS – funkcijski**

**ŠIFRA -0911- Predškolsko obrazovanje**

Predškolsko obrazovanje ostvarilo je troškove u iznosu 53.665,67 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.293,05 kn i za materijalne rashode u iznosu 44.372,62 kn.

**ŠIFRA -0912- Osnovno obrazovanje**

Osnovnoškolsko i srednjoškolsko obrazovanje ostvarilo je troškove u iznosu 8.396.710,96 kn. Odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 706.658,40 kn, te za materijalne rashode u iznosu od 7.690.052,56 kn.

**Bilješke uz Obrazac P-VRIO**

Za račune iz računskog plana podskupine 915 Glazbene škole Alberta Štrige Križevci nema prometa u 2022. godini.

**Bilješke uz Obrazac Obveze**

**ŠIFRA V001-Stanje obveza 1. siječnja**

Na ovom AOP-u iskazana je obveza za plaću za 12.mjesec 2021.g. i materijalne rashode za prosinac 2021. god.

**ŠIFRA V003-Međusobne obveze subjekata općeg proračuna**

Iznos se odnosi na neprovedenu kompenzaciju HZZO i MZO.

**ŠIFRA V006-Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Ovdje je iskazana obveza za zaposlene u iznosu od 550.592,46 kn, a odnosi se na plaću za prosinac 2022.god., za materijalne rashode 295.115,82 kn i ostale tekuće obveze u iznosu od 10.256,75 kn. Zbog procedure primitka i naplate računa iste nisu mogle biti podmirene do kraja izvještajnog razdoblja.

**ŠIFRA V009-Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Na ovoj poziciji zabilježene su obveze za plaću zaposlenika za prosinac 2022.godine, za materijalne rashode kojima nije bila valuta plaćanja do kraja izvještajnog razdoblja, te za ostale tekuće obveze.

Križevci, 31.1.2023.

Voditelj računovodstva: Ravnateljica:

Marija Manjkas Branka Špoljar, pro

|  |  |
| --- | --- |
| OIB: | 00447860778 |
| Matični broj: | 03003345 |
| Broj RKP-a: | 08623 |
| Šifra djelatnosti: | 8532 |
| Šifra grada: | 214 |

**GLAZBENA ŠKOLA ALBERTA ŠTRIGE**

**A.G.MATOŠA 4**

48260 Križevci

**Razina 31**

**OBVEZNE BILJEŠKE UZ BILANCU**

**na dan 31. prosinca 2022. godine**

**1. POPIS UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| 1. | Oprema iz projekta e-ŠKOLE –prijenosna računala | 142.023,00 |
|  | | |
| **Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja** | | |
| 1. | Glazbena škola A.Štrige Križevci ima primljenih instumenata osiguranja plaćanja -bjanko zadužnica | 70.000,00 |
| **Ukupno primljeni instrumenti osiguranja plaćanja** | | **70.000,00** |
|  | | |
| **Dani instrumenti osiguranja plaćanja** | | |
| 1. | Glazbena škola A.Štrige Križevci nema danih instumenata osiguranja plaćanja | 0,00 |
| **Ukupno dani instrumenti osiguranja plaćanja** | | **0,00** |
|  | | |
| **Ukupno primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja** | | **70.000,00** |

**2. POPIS SUDSKIH SPOROVA U TIJEKU**

|  |  |
| --- | --- |
| **Opis prirode spora te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava** | **Procjena financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina** |
| Glazbena škola A.Štrige Križevci ima dva sudska spora u tijeku. | 1.600,00 |

Križevci, 31.01.2023.

**Voditelj računovodstva: Ravnateljica:**

**Marija Manjkas Branka Špoljar,prof***.*