

RH/fond/JLS/JP (R)S	GRAD VARAŽDIN	Razina	31
RAZDJEL	080	RKDP	14187
GLAVA	15	Matični broj	03005941
		OIB	43961150866
PRORAČUNSKI KORISNIK		Šifra djelatnosti	8520
VI. OSNOVNA ŠKOLA VARAŽDIN		IBAN	HR9824020061101135183

B I L J E Š K E U Z F I N A N C I J S K E I Z V J E Š T A J E
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine

1. Bilješke uz Obrazac: PR-RAS

Prihodi i rashodi ostvarivani su prema financijskom planu za 2022. godinu.

Šifra 6323 – Tekuće pomoći od institucija i tijela EU

U tekućoj godini primljena su sredstva od EUROPEAN COMMISSION u iznosu 11.205,00 kn zbog prijave projekta „Zdravi tjedan“ u projekt o promicanju zdravog načina života i prevencije raka pod nazivom 2021 EU Health Award on Cancer Prevation. Projekt „Zdravi tjedan“ prema mišljenju stručnog žirija ušao je u uži izbor za osvajanje vrijednih nagrada.

Šifra 6361 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Prihodi od nenadležnih proračuna za financiranje rashoda poslovanja sastoje se od:

- prihoda iz državnog proračuna u iznosu od 11.045.568,40 kn za financiranje rashoda za plaće te razlike plaća po sudskim presudama i povezanih troškova postupka, pristojbi i zateznih kamata, prijevoza na posao i s posla, materijalnih prava zaposlenih, godišnjeg nagrađivanja djelatnika i nagrada za sudjelovanje u eksperimentalnom programu iz geografije te naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom
- prihoda iz državnog proračuna u iznosu od 324.691,78 kn za financiranje rashoda mentorstva učitelja, rashoda za naknade roditeljima za prijevoz učenika s teškoćama u školu i iz škole, rashoda za potrebe održavanja županijskih stručnih vijeća i edukacije voditelja ŽSV-a, rashoda za nabavu radnih udžbenika, rashoda za testiranje zaposlenika na covid-19, rashoda za financiranje školskog pribora za učenike raseljene iz Ukrajine te rashoda za financiranje projekata u sklopu izvannastavnih aktivnosti.
- prihoda iz proračuna Varaždinske županije u iznosu od 11.090 kn za financiranje naknada za članove povjerenstava na županijskim natjecanjima i smotrama, za rashode organizacije županijskog natjecanja iz povijesti te za nagrade mentorima učenika sa ostvarenim prvim mjestima na državnim natjecanjima.

Povećanje prihoda na ovoj poziciji za 7,6 % rezultat je povećanja prihoda iz državnog proračuna za namirenje povećanih rashoda po osnovi plaća, naknada plaća, materijalnih prava i prijevoza na posao i s posla, radi početka isplate razlika plaća po sudskim presudama i pripadajućih sudskih troškova i zateznih kamata, povećanih rashoda za nabavu radnih udžbenika, novonastalih rashoda za testiranje zaposlenika na covid-19 te povećanih rashoda za nagrade mentorima učenika sa osvojenim prvim mjestima na državnim natjecanjima.

Šifra 6362 - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Iznos na ovoj poziciji odnosi se najvećim dijelom na sredstva državnog proračuna za nabavu obveznih udžbenika. Manji dio u iznosu od 9.000 kn odnosi se na sredstva istog proračuna za obnovu knjižnog fonda škole.

Značajno manji ostvareni iznos u odnosu na prethodnu godinu rezultat je nabave udžbenika prethodnih godina, a s obzirom da su isti namijenjeni za korištenje kroz više godina.

Šifra 6381 - Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Prihodi u prethodnoj godini po ovoj osnovi u iznosu 77.467,30 kn odnose se na sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje iz izvora pomoći EU fondova, a u svrhu provedbe mjere aktivne politike zapošljavanja - pripravništvo za stručnu suradnicu-psihologinju.

U prethodnoj godini su zaprimljena dodatna sredstva u iznosu 2.959 kn od Agencije za mobilnost i programe EU, a po prihvaćanju konačnog izvješća o provedbi Erasmus + projekta mobilnosti KA101.

U 2022. godini nije bilo evidentiranih prihoda po ovoj osnovi.

Na šifri 6413 iskazan je iznos 202,17 kn - odnosi se na kamate na neutrošena vlastita sredstva iz prethodnog razdoblja odnosno na deponirana sredstva kod poslovne banke. Iznos je manji u odnosu na isto razdoblje prošle godine s obzirom na niže pasivne kamatne stope na financijskom tržištu i niže prosječno stanje sredstava na žiro-računu.

Na šifri 6415 iskazan je iznos 0,06 kn - odnosi se na pozitivne tečajne razlike nastale prilikom plaćanja računa za osiguranje od otkaza putovanja u sklopu provođenja Erasmus + projekta.

Šifra 6526 - Ostali nespomenuti prihodi

Iznos na ovoj poziciji odnosi se na:

- sufinanciranje cijene usluga produženog boravka i prehrane učenika te participacije u ostalim nastalim troškovima - naknada troškova učenika za nastale štete, za učeničku štampu, dodatne nastavne materijale, za izlete, ekskurzije, škole u prirodi i ostalu izvanučioničku nastavu, troškove fotografiranja, premije osiguranja učenika i sl. dodatne usluge - 2.012.618,95 kn
- ostale prihode za posebne namjene
- sredstva Hrvatskog školskog sportskog saveza za sufinanciranje troškova natjecanja učenika u iznosu 7.531,00 kn.
- sredstva od zaposlenika za korištenje usluge prehrane u školi.

Iznos prihoda na ovoj poziciji veći je u odnosu na prethodnu godinu zbog slijedećih razloga:

- prethodne godine došlo je do smanjenja broja djece koja su koristila usluge produženog boravka, ručka, užine i participirala u ostalim troškovima odnosno smanjenja opsega korištenja dodatnih usluga u razdoblju izvanrednih epidemioloških okolnosti, dok je opseg korištenja usluga u tekućoj godini bio bliže razinama prethodnih godina prije covid epidemije.

- u tekućoj godini od početka nove školske godine povećana je cijena usluge ručka.

Šifra 6614 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Iskazani prihodi na ovoj poziciji odnose se na prodaju proizvoda učeničke zadruge.

U odnosu na prethodnu godinu kada su bile značajno smanjene aktivnosti učeničke zadruge zbog izvanrednih epidemioloških okolnosti, u tekućoj godini su normalizirane aktivnosti zadruge pa je stoga ostvaren i veći opseg prodaje rukotvorina učenika uključenih u rad iste.

Šifra 6615 - Prihodi od pruženih usluga

Prihodi od pruženih usluga najma športske dvorane veći su u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog povoljnijih epidemioloških mjera. U tekućoj godini su normalizirane športske aktivnosti te su ostvareni veći prihodi od pruženih usluga.

Šifra 6632 - Kapitalne donacije

Iznos na ovoj poziciji odnosi se na kapitalne donacije od trgovačkih društava.

U tekućoj godini ostvarena je kapitalna donacija od jednog trgovačkog društva za nabavu knjiga u iznosu 2.315,93 kn.

Ukupne primljene donacije u tekućoj godini manje su u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog manjeg broja poslanih zamolbi za donacijama od strane uprave škole.

Šifra 6711 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Na ovoj poziciji iskazano je za 48,8% više prihoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog podmirenja većeg iznosa obveza prema dobavljačima iz 2021. godine u tekućoj godini od strane nadležnog proračuna nego što je bilo podmireno obveza iz 2020. godine u prethodnoj godini. Iznos realiziranih rashoda poslovanja koji rezultiraju obvezama čijim podmirenjem se ostvaruju prihodi približno je isti u tekućoj kao i prethodne godine.

Šifra 6712 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Na ovoj poziciji iskazani su 82 % manji prihodi u odnosu na prethodnu godinu zbog manje odobrenih i planiranih sredstava za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja na istoj u proračunu Grada Varaždina.

Šifra 3111 - Plaće za redovan rad

Iznos plaća za redovan rad u izvještajnom razdoblju tekuće godine uvećan je za 9,5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog porasta osnovice za obračun plaća u javnom sektoru. Dio povećanja odnosi se na zapošljavanja zamjena za privremeno odsutne djelatnice (porodiljni i rodiljni dopust u redovnoj nastavi odnosno bolovanja u produženom boravku) kao i na zapošljavanja novih djelatnika (odobrenje za zapošljavanje dodatne kuharice), dio je zbog povećanja broja sati za određene predmete obuhvaćene kurikularnom reformom, dio se odnosi na povećanje satnice pomoćnicima u nastavi od šk.god. 2022./2023. dok je dio povećanja povezan sa isplatom razlika plaća po sudskim presudama za 2016. i 2017. godinu.

Od šk.god. 2021./2022. učiteljice u produženom boravku su po prvi puta zaposlene temeljem ugovora na neodređeno vrijeme, a što ima utjecaja na povećanje rashoda za zaposlene

tijekom godine (posebice se to odnosi na ljetne mjeseci kada je prijašnjih godina učiteljicama isticao ugovor o radu na određeno pa do početka nove školske godine nije bilo rashoda za provođenje programa produženog boravka pa tako ni rashoda za zaposlene temeljem provođenja predmetnog programa).

Šifra 3113 - Plaće za prekovremeni rad

Do povećanja iznosa plaća za prekovremeni rad za 139,2 % došlo je zbog zamjena za privremeno odsutnih djelatnica (bolovanja) u produženom boravku od strane učiteljica u razrednoj nastavi, te zapošljavanje dvije učiteljice na pola radnog vremena (rad s polovicom radnog vremena – dopust za njegu djeteta).

Naknade za članove povjerenstava na županijskim natjecanjima i smotrama, naknade za rad po projektu „Spas“ te iznos naknada za mentorstvo pripravnicima su na približno istoj razini kao prethodne godine.

Od početka iduće godine zamjene učiteljica u produženom boravku (prekovremeni rad učiteljica razredne nastave) plaća se po satnici utvrđenoj Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u osnovnoškolskih ustanovama i u skladu sa Zakonom o radu, a što dovodi do rasta rashoda za prekovremeni rad. Naime, temeljem Zaključaka osnivača o provođenju produženog boravka zamjene učiteljica u produženom boravku plaćale su se do kraja prethodne godine u iznosu 65 kn (ukupan trošak) po satu, dok iznos po satu takvog prekovremenog rada temeljem Kolektivnog ugovora i Zakona o radu iznosi gotovo dvostruko više (uvećanje za 50 % u odnosu na redovnu satnicu te dodatno uvećanje za 33,33 % zbog propisanih stručno-metodičkih priprema od 20 minuta za jedan odrađeni sat od 60 minuta temeljem Pravilnika o tjednim radnim obvezama učiteljica i stručnih suradnika u osnovnoj školi.

Šifra 3114 - Plaće za posebne uvjete rada

Iznos mase plaća za posebne uvjete rada smanjene su za 15,5 %.

Šifra 312 - Ostali rashodi za zaposlene

Od ukupnog iznosa na ovoj poziciji 313.454,80 kn odnosi se na nagrade (nagrađivanje u provođenju eksperimentalnog programa iz predmeta geografija, jubilarne nagrade, godišnje nagrade MZO-a najuspješnijim odgojno-obrazovnim djelatnicima, županijske nagrade mentorima učenika sa osvojenim prvim mjestima na državnim natjecanjima te božićnica u iznosu 168.250 kn), iznos od 146.249,97 kn odnosi se na regres, 20.755,22 kn odnosi se na potpore za bolovanja duža od 90 dana te za slučaj smrti člana obitelji ili invalidnosti zaposlenika, iznos od 50.481,15 kn odnosi se na dar djeci zaposlenika povodom dana Sv. Nikole, iznos od 14.511,18 kn odnosi se na otpremnine dok se 12.318,04 kn odnosi na potporu za novorođenu djecu te za slučaj smrti zaposlenika.

Povećanje ovih rashoda za zaposlene posljedica je u prvom redu povećanja iznosa za božićnice te iznosa za dar djeci u povodu dana Sv. Nikole.

Šifra 3132/3133 - Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje i doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti

Do nešto manjeg postotnog povećanja na ovoj poziciji u odnosu na povećanje plaća za redovan rad, prekovremeni rad te posebne uvjete rada došlo je zbog manjeg ukupnog

postotnog povećanja zbroja bruto plaća i ostalih rashoda za zaposlene (oporezivi dio) na što se plaćaju doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje (bilješke za šifru 3111, šifru 3113, šifru 3114 i šifru 132). Naime, dio ostalih rashoda za zaposlene čini neoporezivi dio na koji se ne obračunavaju doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje.

Iznos doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje u slučaju nezaposlenosti odnosi se na doprinose na razlike plaća po sudskim presudama za 2016. i 2017. godinu (od 1.1.2019. ukinuta je obveza obračunavanja posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za zapošljavanje, a ujedno je došlo do povećanja doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje s 15% na 16,5 %).

Šifra 3211 - Službena putovanja

Iskazani podatak odnosi se na dnevnice za službena putovanja u tuzemstvu u iznosu 54.140,00 kn, dnevnice za službena putovanja u inozemstvu u iznosu od 12.716,40 kn, naknade za smještaj na službenom putu u tuzemstvu u iznosu 8.315,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u inozemstvu u iznosu 4.679,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u tuzemstvu u iznosu 12.320,82 kn, te naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu u iznosu 9.104,26 kn.

Iznos dnevnica te naknada za smještaj za službena putovanja u tuzemstvo i inozemstvo uvećan u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine za 58.120,40 kn, a za prijevoz na službenom putu u tuzemstvu i inozemstvu uvećan za 19.018,08 kn radi realiziranih službena putovanja u inozemstvo (Erasmus + projekti). Shodno navedenom, ukupni rashodi za službena putovanja uvećani su za 335,6 %, a kao posljedica ciklusa promjena protuepidemijskih mjera iz strožih u blaže.

Šifra 3212 - Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život

Do povećanja iznosa na ovoj poziciji došlo je zbog većeg broja dana neposredne nastave u odnosu na „online“ nastavu u promatranom razdoblju tekuće godine naspram istom razdoblju prethodne godine, a u specifičnim okolnostima uzrokovanim epidemijom koronavirusa. Manji dio povećanja odnosi se na povećanje broja zaposlenih, a također do povećanja naknada za prijevoz na posao i s posla dolazi zbog promjene strukture zaposlenih u smislu veće udaljenosti od njihova mjesta prebivališta do mjesta rada.

Šifra 3213 - Stručno usavršavanje zaposlenika

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika realizirani su za 26,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a zbog protuepidemijskih mjera koje su u određenim razdobljima godine onemogućavale normalno fizičko prisustvovanje na raznim stručnim skupovima i edukacijama. Dio edukacija održan je putem online platformi, a manjim dijelom djelatnici škole prisustvovali su edukacijama uživo kada su protuepidemijske mjere to dozvoljavale.

Šifra 3214 - Ostale naknade troškova zaposlenima

Ostale naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za loko vožnju.

Iako su naknade za loko vožnju uvećane za 22,6 %, s obzirom na relativno mali iznos istih u odnosu na druge naknade troškova zaposlenima rast tih naknada zapravo nije značajan u apsolutnom iznosu (cca. 1.000 kn).

Šifra 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi

Povećanje rashoda na ovoj poziciji za 18,2 % rezultat je, uglavnom, zbog uvećanja iznosa rashoda na poziciji materijala za čišćenje i higijenskog materijala zbog izvanrednih okolnosti izazvanih epidemijom koronavirusa (stroge epidemiološke mjere) te povećanja cijena na tržištu.

Šifra 3222 – Materijal i sirovine

Rashodi za materijal i sirovine odnose se uglavnom na utrošene namirnice za pružanje usluga užine i ručka, namirnice u projektima subvencionirane prehrane „Spas V“ i „Spas VI“ čiji je nositelj nadležni proračun te namirnice u projektima „Školska shema“ i „Školski medni dan“ kojih je nositelj Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju.

Manji iznos namirnica utrošen je prilikom organizacije županijskog natjecanja iz povijesti i prilikom aktivnosti u okviru Erasmus + projekata, a također se manji dio odnosi na nepriznate rashode u okviru projekata „Spas V“ i „Spas VI“ te na financiranje prehrane za učenike iz ratom pogođene Ukrajine.

Također se određeni manji dio rashoda za materijal i sirovine odnosi na osnovni i pomoćni materijal za izradu namještaja u vlastitoj režiji.

Iznos rashoda za materijal i sirovine u tekućoj godini veći je za 67,4 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a povećanje je najvećim dijelom realizirano u okviru aktivnosti „Prehrana učenika“ zbog većeg broja nastavnih dana odnosno dana u kojima se zbog specifičnih epidemioloških okolnosti mogla normalno odvijati nastava te zbog povećanja cijene usluge ručka u odnosu na prethodnu školsku godinu kao i povećanja cijena na tržištu.

Šifra 3223 - Energija

Iskazani iznos na ovoj poziciji veći je za 138,9 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uslijed povećanja cijena električne energije i plina za grijanje na tržištu uzrokovane ratom u Ukrajini.

Šifra 3224 - Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje

Iskazani iznos na ovoj poziciji manji je za 56,8 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog više planiranih usluga održavanja postrojenja i opreme kao i održavanja građevinskog objekta, a na razini približno istih odobrenih sredstava decentralizacije u okviru aktivnosti „Financiranje materijalnih rashoda“ kao i zbog povećanih potreba na drugim pozicijama (energija, komunalne usluge, usluge interneta i telefonije...).

Šifra 3225 - Sitni inventar i auto gume

Smanjenje rashoda na ovoj poziciji za 45,4 % rezultat je manje planiranih sredstava za tu svrhu iz sredstava decentralizacije (opisano pod šifrom 3224) te završetka eksperimentalnog programa „Škola za život“ u prošloj godini unutar kojeg su od strane MZO-a bila osigurana dodatna sredstava za nabavu sitnog inventara (također i opreme za nastavu).

Šifra 3227 - Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća

U promatranom razdoblju tekuće godine je realizirano 19,1 % više rashoda za radnu odjeću za zaposlenike u odnosu na isto razdoblje prethodne godine s obzirom da je nabavljeno za više zaposlenika.

Šifra 3231 - Usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi na ovoj poziciji uvećani su za 72,2 % u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine prvenstveno zbog rashoda za prijevoz učenika na natjecanja i putovanja u inozemstvo u sklopu Erasmus + projekata.

Šifra 3232 - Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na prethodnu izvršeno je 3,4 % manje rashoda usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

U strukturi rashoda došlo je do smanjenja rashoda za usluge održavanja građevinskog objekta (za cca. 55.000 kn), uvećani su rashodi za održavanje postrojenja i opreme (za cca. 76.000 kn) te su smanjeni rashodi za održavanje računala i računalne opreme (za cca. 28.000 kn).

Rashodi za usluge održavanja postrojenja i opreme uvećani su zbog zamjene dotrajale automatike na kotlovskom postrojenju centralnog grijanja u iznosu od 70.500,00 kn te su realizirani na nužnoj razini (servis plinskog uređaja, uređaja za detekciju plina, servis plinskog bojlera, čišćenje kotlova i plinskih rampi, ispitivanje plinskih instalacija, servis vatrodojave, rampe, klima uređaja, videonadzora, redovni mjesečni i godišnji servis dizala, redovni godišnji servis plinskih plamenika i plinskog kondenzacijskog bojlera) kao i rashodi za usluge održavanja računala, računalne te mrežne opreme.

Šifra 3233 – Usluge promidžbe i informiranja

Iznos rashoda na navedenoj poziciji odnosi se na objavu natječaja za izbor ravnatelja u Narodnim novinama.

Šifra 3234 - Komunalne usluge

Iznos rashoda za komunalne usluge veći je za 2,7 % u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na prethodnu godinu. Iznos rashoda za iznošenje i odvoz smeća uvećao se radi prisutnosti učenika na nastavi u odnosu na prethodnu godinu zbog manje restriktivnih protuepidemijskih mjera, dok su iznosi rashoda za opskrbu vodom, iznosi rashoda za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, dezinfekciju i deratizaciju te za dimnjačarske usluge ostali su na približno istoj razini.

Šifra 3235 - Zakupnine i najamnine

Iskazani iznos rashoda za zakupnine i najamnine u izvještajnom razdoblju tekuće godine odnosi se na najam print-scan-copy uređaja i isti je kao i u promatranom razdoblju prethodne godine.

Šifra 3236 - Zdravstvene i veterinarske usluge

Rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge realizirani su u manjoj razini nego u promatranom razdoblju prethodne godine radi upućivanja manjeg broja zaposlenika na testiranje na covid-19 krajem godine u okviru protuepidemijskih mjera.

Šifra 3237 - Intelektualne i osobne usluge

Realizirani rashodi za intelektualne i osobne usluge u izvještajnom razdoblju su uvećani za 248,2 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine prvenstveno zbog realiziranih rashoda za ugovore o djelu (usluge provedbe postupka javne nabave, dežurstvo na košarkaškom turniru, računovodstvene usluge, županijsko natjecanje iz povijesti i građanskog odgoja) dok su usluge poslovnog savjetovanja realizirane na istoj razini kao i u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Šifra 3238 – Računalne usluge

Na ovoj poziciji iskazuje se mjesečni trošak Fina-e u iznosu 12,50 kn za usluge zaprimanja e-računa u okviru paketa usluga „e-Račun za državu“.

Šifra 3239 – Ostale usluge

Iskazani iznos na ovoj poziciji odnosi se na:

- usluge organizacije školskih izleta, usluge pri organizaciji školskih priredbi i manifestacija te sudjelovanja partnerskih škola u istima, usluge fotografiranja, nabavke usluga izrade školskih obilježja, usluge iz domene zaštite na radu i raznih ispitivanja i atesta, usluga korištenja web aplikacije za obračun razlike plaća po presudama - ukupno u iznosu 418.210,52 kn,
- grafičke i tiskarske usluge u iznosu 11.865,13 kn.

Do povećanja ostalih usluga za cca. 230.000 kn u odnosu na isto razdoblje prethodne godine došlo je prvenstveno zbog ponovne realizacije školskih izleta, ekskurzija, terenske nastave i kazališnih predstava što u izvanrednim okolnostima izazvanim epidemijom koronavirusa u promatranom razdoblju prethodne godine nije moglo biti realizirano te također realiziranih rashoda za usluge izrade školskih obilježja, usluge fotografiranja te usluge korištenja web aplikacije za obračun razlike plaća po presudama.

Rashodi za grafičke i tiskarske usluge realizirani su za cca. 3.200,00kn više u odnosu na realizirani iznos prethodne godine zbog povoljnijih epidemioloških mjera te je više nastavnih sati bilo odrađeno uživo.

Šifra 3294 - Članarine i norme

Na ovoj poziciji iskazuju se članarine Hrvatskoj zajednici osnovnih škola, Hrvatskoj udruzi ravnatelja osnovnih škola, Hrvatskoj udruzi učeničkog zadrugarstva te članarina za sudjelovanje u programu „Eko škole“.

Šifra 3295 - Pristojbe i naknade

Na šifri 3295 iskazan je iznos od 26.249,98 kn za novčanu naknadu zbog neispunjenja obveze zapošljavanja dvije osobe s invaliditetom (uz jednu stalno zaposlenu) od siječnja do kolovoza, dok od rujna do prosinca se novčana naknada povećava na tri osobe s invaliditetom zbog smrti osobe s invaliditetom, iznos od 400 kn za naknade za provjeru vjerodostojnosti diploma po nalogu mjerodavnog ministarstva te iznos od 250 kn za sudske pristojbe.

Šifra 3296 - Troškovi sudskih postupaka

Na ovoj poziciji iskazani su troškovi vođenja sudskih postupaka radi isplate razlika plaća za 2016. i 2017. godinu.

Šifra 3299 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Na ovoj poziciji iskazuje se u skladu s uputom (Okružnicom) Ministarstva financija mjesečni trošak e-paketa Fina-e u iznosu 62,50 kn za usluge certificiranja i korištenja servisa Fina-e.

Šifra 3432 – Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule

Na ovoj poziciji iskazane se negativne tečajne razlike zbog plaćanja u inozemstvo u sklopu realizacije Erasmus + projekata.

Šifra 3433 - Zatezne kamate

Realizirani iznos rashoda na ovoj poziciji odnosi se prvenstveno na zatezne kamate na neto plaće, troškove sudskih postupaka te poreze i doprinose iz i na plaće, a koje su obračunate temeljem presuda u korist zaposlenika za razlike plaće iz 2016. i 2017. godine (vidjeti i bilješku za šifru 3296).

Šifra 3721 - Naknade građanima i kućanstvima u novcu

Iskazani iznos na ovoj poziciji odnosi se na naknade troškova prijevoza u školu i iz škole učenicima s invaliditetom, a koje refundira Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Veće su u odnosu na prethodnu godinu zbog zastoja u obradi zahtjeva za isplatu naknade od strane MZO-a za rujna, listopada, studeni i prosinac prošle godine (zahtjevi su odobreni i isplate po njima izvršene u siječnju 2022. godine).

Šifra 3722 - Naknade građanima i kućanstvima u naravi

Iskazani iznos na ovoj poziciji odnosi se na nabavu ostalih obrazovnih materijala - radnih bilježnica svim učenicima od strane nadležnog proračuna te nabavu obveznih udžbenika radnog karaktera iz sredstava MZO-a te na rashode ostvarene prilikom realizacije mobilnosti učenika u sklopu Erasmus + projekata, a odnose se na rashode vezane za prijevoz, smještaj, prehranu i PCR testiranje učenika.

Šifra 7211 - Stambeni objekti

Na ovoj poziciji iskazuje se 35% prihoda po osnovi prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. 65% predmetnih prihoda iskazuje se kao obveza prema državnom proračunu.

Šifra 42 - Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Smanjenje rashoda na ovoj poziciji za 67,2 % rezultat je prvenstveno zbog manjeg iznosa nabave obveznih udžbenika koji se koriste više godina (vidjeti bilješku za šifru 3722) u odnosu na iznos nabave udžbenika radnog karaktera.

Ukupno smanjenje rashoda na ovoj poziciji u odnosu na spomenuto smanjenje nabave obveznih udžbenika rezultat je i manje odobrenog iznosa nabave proizvedene dugotrajne imovine iz nadležnog proračuna (sredstva decentralizacije).

Šifra 4221 – Uredska oprema i namještaj

Od ukupnog iznosa iskazanog na ovoj poziciji 31.408,66 kn odnosi se na računalnu opremu (interaktivne ploče, projektor, roboti), dok se iznos od 19.900,00 kn odnosi na uredski namještaj (namještaj u kabinetu fizike i matematike) te opremu u iznosu od 2.361,11 kn (perilica rublja za potrebe spremačica).

Svi rashodi za uredsku opremu i namještaj realizirani su u skladu sa planom kapitalnih ulaganja kojeg odobrava nadležni proračun.

Šifra 4241 - Knjige

Na ovoj poziciji od ukupno realiziranih rashoda u iznosu od 26.966,63 kn odnosi se na obvezne udžbenike namijenjene za korištenje više godina dok se preostali evidentirani rashodi odnose na nabavu knjiga za školsku knjižnicu.

Smanjenje realiziranih rashoda uglavnom je iz razloga smanjenja rashoda za nabavu udžbenika namijenjenih za korištenje više godina (vidjeti bilješke uz šifru 3722 i šifru 42).

Šifra 451 - Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima

Iako je u tekućoj godini u financijskom planu osigurano nešto više sredstava za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, planom kapitalnih ulaganja predviđen je manji iznos za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za dodatna ulaganja odnose se na uređenje učionice fizike (postavljanje laminata, elektroinstalaterske radove te stropne nosače za kablove) te manji iznos na uređenje male zbornice.

Šifra Y006 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju

U 2022. godini ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu 311.623,46 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 130.301,11 kn. Preneseni višak prihoda poslovanja iznosi 602.044,44 kn, a preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine 689.906,35 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 441.924,57 kn (šifra Y005). Za manjak prihoda i primitaka tekuće godine uvećava se preneseni manjak prihoda i primitaka u iznosu 87.861,91 kn pa kumulirani manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 529.786,48 kn.

U prethodnoj godini iskazan je manjak prihoda i primitaka u iznosu 114.699,09 kn koji se djelomično pokrio prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 34.755,23 kn te je preostao manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 79.943,86 kn.

Razlika između manjka prihoda i primitaka za pokriće u prethodnoj godini i prenesenog manjka prihoda i primitaka u tekuću godinu u iznosu 7.918,05 kn odnosi se na slijedeće korekcije rezultata:

- neiskazani rashodi po obračunima plaće iz prethodnih razdoblja (greškom evidentirano na potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a) u iznosu 2.825,44 kn. Radi se o obračunima plaće za pomoćnike u nastavi za travanj 2016. god. i veljaču 2017. god. te obračunu plaće za produženi boravak za svibanj 2017. god.

- unaprijed plaćeni, a nikad realizirani rashodi (uplaćena sredstva za službena putovanja koja zbog epidemioloških razloga nisu mogla biti realizirana, a ne postoji mogućnost povrata prema važećim uvjetima poslovanja dobavljača) vezani uz aktivnosti Erasmus + projekata u 2019. i 2020. godini u iznosu 4.216,33 kn
- povrat neiskorištenih sredstava HZZ-u koja su bila primljena u prethodnim razdobljima za provedbu mjere pripravnosti u iznosu 114,95 kn (prihodi i rashodi po toj osnovi realizirani su u prethodnim razdobljima)
- nerealizirani prihodi od sredstava Varaždinske županije uplaćeni u nadležni proračun u prethodnim razdobljima (uskлада potraživanja za prihode poslovanja sa nadležnim proračunom i otpis istih zbog nemogućnosti planiranja i realizacije rashoda na odgovarajućem izvoru financiranja u proračunu nadležnog upravnog odjela) u iznosu 761,33 kn.

2. Bilješke uz Obrazac: Bilanca

Šifra 022 i 02922 - Postrojenja i oprema

Vrijednost postrojenja i opreme smanjena je za 36,4 %.

Kupljeno je nove opreme u iznosu 53.669,77 kn, dok je rashodovano opreme nabavne vrijednosti 12.172,65 kn i ispravka vrijednosti 11.820,76 kn.

Istovremeno je u tekućoj godini obračunat ispravak vrijednosti opreme u iznosu 284.648,02 kn.

U vlastitoj režiji je izrađeno namještaja u vrijednosti 13.726,59 kn.

U vlasništvo škole prenesena je oprema od strane CARNET-a nabavne vrijednosti 4.441,67 kn i ispravka vrijednosti 647,74 kn, a koja je zaprimljena u 2022. godini temeljem Sporazuma o prijenosu dugotrajne nefinancijske imovine između Državnog zavoda za statistiku i CARNET-a u svrhu informatizacije obrazovnog sustava Republike Hrvatske.

Temeljem upute MZO preknjižena je imovina nabavne vrijednosti 69.917,17 i ispravka vrijednosti 26.328,54 prenesena u vlasništvo škole od ministarstva na dan 31.12.2021. na sitni inventar.

Šifra 0241/02924 - Knjige/Ispravak vrijednosti knjiga

Saldo na ovoj poziciji odnosi se na:

- Knjige za školsku knjižnicu nabavne vrijednosti 271.913,30 kn i ispravka vrijednosti 238.832,33 kn.
- Obvezne udžbenike nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 667.239,50 kn.

U tekućoj godini dodatno je nabavljeno knjiga za školsku knjižnicu u iznosu 11.305,71 kn, a izvršen je ispravak vrijednosti u iznosu 16.090,52 kn.

Također je u tekućoj godini nabavljeno obveznih udžbenika u iznosu 26.966,63 kn, a za koje je prilikom nabave izvršen ispravak vrijednosti u 100% iznosu. Rashodovano je oštećenih i neuporabljivih udžbenika nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti u iznosu 2.990,80 kn.

Šifra 042 - Sitan inventar u upotrebi

U tekućoj godini nabavljeno je sitnog inventara u iznosu 24.997,38 kn, a rashodovano je u iznosu 22.032,37 kn. Za isti se prilikom stavljanja u upotrebu vrši ispravak vrijednosti u 100% iznosu. Preknjižena je imovina dobivena od MZO na dan 31.12.2021. na sitni inventar u iznosu od 70.755,42 kn.

Šifra 061 - Zalihe za obavljanje djelatnosti

Na ovoj poziciji evidentiran je, u skladu sa uputama MZO-a, potrošni materijal za upotrebu u izvođenju nastave koji je škola primila u 2019. i 2020. godini kao sudionica projekta MZO-a Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR).

Na dan 31.12.2021. godine MZO je prenio vlasništvo dijela zaprimljene opreme i potrošnog materijala školama sudionicama projekta, a koji su se u poslovnim knjigama MZO-a vodili na razredu 0. Prema uputama, s obzirom da je većina potrošnog materijala većinom i utrošena u nastavnom procesu, iznos na ovoj poziciji se sa 2.1.2022. rasknjižio na teret rashoda.

Šifra 1112 - Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka

U odnosu na prethodnu godinu iznos sredstava na žiro-računima na dan 31.12. manji je za 37,4 %.

Manji iznos sredstava na žiro-računima škole na 31.12. rezultat je prvenstveno odljeva sredstava u svrhu provođenja Erasmus + projekata za koje su ostvareni priljevi na žiro-račun u prethodnim razdobljima.

Stanje na glavnom transakcijskom računu škole veće je za 3.910,34 kn u odnosu na 31.12. prethodne godine i iznosi 55.119,28 kn, dok je preostali iznos 144.626,50 kn raspoređen na dva podračuna Erasmus + projekata.

Šifra 123 - Potraživanja od zaposlenih

Iznos potraživanja na ovoj poziciji odnosi se na mobilne usluge pružene zaposlenicima od treće strane. Saldo ovih potraživanja uglavnom se odnosi na neplaćene usluge od strane zaposlenika za mjesec prosinac.

Šifra 124 - Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose

Na ovoj poziciji evidentirana su potraživanja po osnovi povrata poreza i prireza zaposlenicima nakon godišnjeg obračuna poreza i prireza sa plaćom za mjesec studeni. Više o nastalom saldu vidjeti uz bilješku za šifru 239.

Šifra 129 - Ostala potraživanja

Na ovoj poziciji iskazan je iznos 181.754,66 kn što je smanjenje za 3,6 % u odnosu na 31.12. prethodne godine. Na ovoj poziciji iskazana su potraživanja naknada koje se refundiraju od HZZO-a (bolovanja duža od 42 dana, ozljede na radu i sl.) u iznosu 180.759,93 kn dok se iznos od 994,73 kn odnosi na potraživanja od nadležnog proračuna za plaćene rashode poslovanja iz sredstava decentralizacije (banka automatizmom naplaćuje naknade za platni promet sa računa škole, a škola potom traži povrat).

U tekućoj godini evidentirano je novih potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 134.344,23 kn, a zatvoreno je potraživanja (temeljem obavijesti o prijebu sa obvezama za povrat u državni proračun, zaključno sa dospijećem potraživanja do 3.7.2021.) u iznosu 94.024,49 dok je naplaćeno na žiro-račun škole (po osnovi plaća za pomoćnike u nastavi i zaposlene u produženom boravku) 45.180,19 kn.

Također je u tekućoj godini izvršena korekcija (otpis) potraživanja za naknade koje se refundiraju (koja su evidentirana u prethodnim razdobljima) u iznosu 2.825,44 kn (vidjeti bilješku za šifru Y006).

Šifra 165 - Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade

Iskazani saldo 227.656,99 kn odnosi se na potraživanja za prihode po osnovi pruženih usluga boravka i prehrane. Iznos tih potraživanja manji je za 13,3 % u odnosu na 31.12. prethodne godine.

Razlog za manji saldo iznosa potraživanja na 31.12.2022. godine u odnosu na 31.12.2021. godine je, između ostalog, veći iznos sufinanciranja usluga produženog boravka i prehrane od strane nadležnog proračuna, a što za posljedicu ima manji iznos fakturiranja prema roditeljima, a time i manji ukupan iznos potraživanja prema istima.

Šifra 166 - Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

Iznos od 20.906,76 kn odnosi se na potraživanja za prihode po osnovi najma športske dvorane. Iznos tih potraživanja veći je za 2,9 % u odnosu na 31.12. prethodne godine.

Naplata ovih potraživanja je izvjesna s obzirom da se radi o provjerenim i poznatim športskim klubovima i obzirom na vremenski period suradnje sa većinom njih u kojem nije bilo poteškoća sa istom.

Šifra 167 - Potraživanja za prihode iz proračuna

Iznos 761,33 kn na ovoj poziciji u 2021. godini odnosi se na potraživanja za prihode od Županije Varaždinske uplaćena u nadležni proračun za financiranje rashoda poslovanja (organizacija županijskog natjecanja iz povijesti u 2019. godini).

U tijeku 2022. ista su u dogovoru sa nadležnim proračunom otpisana, s obzirom da se rashodi u te svrhe od 2020. godine više ne mogu planirati i izvršavati na istim proračunskim pozicijama na kojima su se izvršavali do 2019. godine, a ujedno svi rashodi koji su nastali u svrhu organizacije županijskog natjecanja su namireni.

Šifra 169 - Ispravak vrijednosti potraživanja

U skladu sa člankom 37.a Pravilnika i proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika koji je stupio na snagu početkom 2018. godine) izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja.

Iznos od 19.158,59 kn odnosi se na slijedeće kategorije potraživanja:

- 50 % potraživanja po osnovi pruženih usluga boravka i prehrane (protek roka dospijeća više od jedne godine, a manje od tri godine) – 6.872,25 kn

- 100 % potraživanja po osnovi pruženih usluga boravka i prehrane (protek roka dospijeća više od tri godine) - 11.806,34 kn
- 100 % potraživanja po osnovi pruženih usluga najma športske dvorane - 480 kn.

Ukupni iznos ispravka vrijednosti potraživanja za 2022. godinu veći je za 33 % u odnosu na iznos ispravka za proteklu godinu. U strukturi ispravka vrijednosti značajno se smanjio ispravak vrijednosti potraživanja po osnovi pruženih usluga najma športske dvorane (veći dio prethodno ispravljenih potraživanja je naplaćen u tekućoj godini) dok se je povećao udio ispravka vrijednosti po osnovi pruženih usluga boravka i prehrane i to u kategoriji dospijeća preko tri godine. Veći iznos ispravka vrijednosti potraživanja u toj kategoriji za 6.566 kn tj. gotovo dvostruko u odnosu na 31.12. prethodne godine rezultat je određenih poteškoća u procesu naplate od nekoliko korisnika usluga s kojima je sklopljen sporazum o obročnoj otplati dugovanja. S obzirom da se ta potraživanja za koja je sklopljen sporazum planiraju naplatiti u narednom razdoblju sukladno dinamici ugovorenoj sporazumom, za ista je u tekućoj godini temeljem Pravilnika izvršen ispravak vrijednosti, a s obzirom da su uglavnom nenaplativa u 2023. godini će se predložiti otpis istih.

Šifra 172 - Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

Na ovoj poziciji su u prethodnim razdobljima iskazivana potraživanja za kamate po osnovi prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Odgovarajući obračunati prihodi su kao protustavka iskazani na poziciji pod šifrom 97.

Smanjenje potraživanja na ovoj poziciji ukazuje da su prodani stanovi uglavnom otplaćeni, a za preostali neotplaćeni iznos koji se odnosi na dva stana koji će biti otplaćeni u 2023. godini provest će se revalorizacija (povećanje vrijednosti) sa danom otplate.

Šifra 191 - Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja

Na ovoj poziciji iskazani su u 2019. godini unaprijed plaćeni troškovi (rezervacije) prijevoza na službeni put u inozemstvo u iznosu 4.025 kn, a koji je trebao biti realiziran u provedbi Erasmus + projekta u 2020. godini. Također je prije planiranog početka službenog puta početkom 2020. godine uplaćeno putno osiguranje u iznosu 1.686 kn. S obzirom da je zbog izvanredne epidemiološke situacije službeni put u inozemstvo otkazan, primljen je djelomičan povrat sredstava za avionske karte u iznosu 1.494 kn (aerodromske takse).

S obzirom da je projekt završen u 2022. godini za iznos od 4.216,33 kn korigiran je rezultat poslovanja prethodnih razdoblja.

Šifra 193 - Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

Podatak na ovoj poziciji u iznosu 922.313,67 kn odnosi se na buduće rashode po osnovi obračuna plaće zaposlenika za prosinac 2022. godine, a koje izravno isplaćuje Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Plaće za zaposlenike u produženom boravku i pomoćnike u nastavi redovno su iskazane kao mjesečni trošak sukladno broju mjeseci u proračunskoj godini.

Šifra 231 - Obveze za zaposlene

U odnosu na 31.12. prethodne godine, iskazani saldo ovih obveza u tekućoj godini na dan bilance u iznosu 1.111.807,76 kn veći je za 11,1 %.

Ovakvo povećanje predmetnih obveza posljedica je većeg iznosa plaća za mjesec prosinac tekuće godine koje će biti podmirene u siječnju 2022. godine u odnosu na iznos plaća za mjesec prosinac prošle godine koje su podmirene u siječnju tekuće godine. Općenito, do povećanja iznosa plaća došlo je zbog povećanja satnice za pomoćnike u nastavi, zapošljavanja učiteljica u produženom boravku na neodređeno vrijeme te povećanja mase plaća zaposlenih na teret MZO-a (između ostalog i zbog dodatnog zapošljavanja kao i zamjena).

U tijeku 2022. godine evidentirano je 13.036.281,57 kn novih obveza za zaposlene, a podmireno ih je u iznosu 12.922.705,08 kn, dok je u 2021. godini nastalo 11.758.259,70 kn novih obveza za zaposlene, a podmireno je u iznosu 11.666.317,62 kn.

Šifra 232 - Obveze za materijalne rashode

Iznos od 502.664,13 kn na ovoj poziciji odnosi se na:

- Naknade troškova zaposlenima u iznosu 28.038,23 kn (uglavnom prijevoz na posao i s posla za prosinac).
- Obveze za rashode za materijal i energiju u iznosu 333.467,94 kn.
- Obveze za rashode za usluge u iznosu 141.020,28 kn.
- Obveze za ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 137,68 kn.

Šifra 2343 - Obveze za ostale financijske rashode

Saldo ovih obveza odnosi se na obveze za usluge platnog prometa za prosinac.

Veći iznos ovih obveza na datum bilance u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu posljedica je većeg iznosa naplaćenih prihoda od sufinanciranja roditelja (između ostalog i povećanja cijene ručka u šk. god. 2021./2022.).

Šifra 239 - Ostale tekuće obveze

Iznos od 187.582,68 kn odnosi se na:

- Obveze za povrat u proračun po osnovi bolovanja na teret Zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 179.405,53 kn.. U prethodnoj godini na datum bilance iskazano je 172.965,21 kn obveza za povrat u proračun po osnovi bolovanja na teret HZZO-a.
- Obveze za povrat u proračun po osnovi godišnjeg obračuna poreza i prireza odnosno povrata poreza i prireza zaposlenicima u iznosu 6.217,40 kn. Od toga iznosa 4.470,84 kn odnosi se na 2021. godinu dok se 1.746,56 kn odnosi na tekuću godinu.
- Obveze prema državnom proračunu temeljem pripadajućih 65% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.959,75 kn. U toku godine nastalo je novih obveza u iznosu 3.003,00 kn, dok ih je podmireno u iznosu 17.704,58 kn. U prethodnim godinama došlo je do zastoja u podmirivanju obveza (dio 2016. god. pa nadalje) pa su u tekućoj godini podmirene kumulirane obveze zaključno sa prvim tromjesečjem.

Ukupno su ostale tekuće obveze na dan bilance manje za 3,4 % u odnosu na 31.12. prethodne godine.

Šifra 24 - Obveze za nabavu nefinancijske imovine

Na ovoj poziciji iskazane su obveze u iznosu od 37.476 kn. U tekućoj godini izvršeno je nabava nefinancijske imovine u iznosu 131.918,11 kn. Podjednako su se nabave

nefinancijske imovine vršile u toku cijele godine, međutim vrlo mali iznos nabava izvršen je pri samom kraju godine, a obveze nastale uslijed tih nabava nisu podmirene do kraja godine.

Šifra 92211/šifra 92222 - Višak prihoda poslovanja/Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 209.890,39 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 739.676,87 kn. Temeljem navedenog postoji odstupanje u odnosu na PR-RAS kako slijedi:

		POZICIJE NA DAN 1.1.2022.	KOREKCIJE U 2022. GODINI	PR-RAS	KAPITALNI PRIJENOSI	BILANCA NA DAN 31.12.2022.
92211	Višak prihoda poslovanja	609.962,49	(7.918,05)	(311.623,46)	(80.530,59)	209.890,39
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine					
92221	Manjak prihoda poslovanja			311.623,46 (311.623,46)		
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	689.906,35		130.301,11	80.530,59	739.676,87

Tijekom 2022. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstava iznosi koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

- 671210 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine - 42.248,00 kn
- 663230 Kapitalne donacije od trgovačkih društava iskorištene za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine - 2.315,93 kn.
- 636220 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna - 35.966,66 kn.

Za iznos od 80.530,59 kn provedena je korekcija rezultata zaduživanjem računa viška prihoda poslovanja i odobravanjem računa manjka prihoda od nefinancijske imovine te je utvrđen višak prihoda poslovanja u iznosu od 209.890,39 kn, a ujedno i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 739.676,87 kn.

Šifra 96 - Obračunati prihodi poslovanja

Iznos od 229.405,16 kn iskazan na ovoj poziciji odnosi se na:

- obračunate prihode po osnovi pruženih usluga boravka i prehrane - 208.978,40 kn
- obračunate prihode po osnovi najma športske dvorane - 20.426,76 kn.

Šifra 991/996 - Izvanbilančni zapisi

Iskazani iznos od 18.779.158,76 kn odnosi se na:

Tuđu imovinu dobivenu na korištenje u 2019. godini i prethodnih godina

- 18.760.844,06 kn odnosi se na dogradnju i rekonstrukciju škole od strane nadležnog proračuna (uglavnom građevinski dio, manji dio odnosi se na opremu u učionicama i u novoj športskoj dvorani)
- 12.391,88 kn odnosi se na sportsku opremu (bicikli i kacige) u vlasništvu nadležnog proračuna primljenu na korištenje u svrhu obuke i edukacije

- 11.241,50 kn odnosi se na imovinu Ministarstva znanosti i obrazovanja dodijeljenu na korištenje u nastavi u sklopu podrške provedbi Cjelovite kurikularne reforme - faza II
- 112.123,20 kn odnosi se na imovinu Hrvatske akademske i istraživačke mreže (CarNet) dodijeljenu na korištenje u nastavi u sklopu projekta e-Škole - faza II.

Tuđu imovinu dobivenu na korištenje u 2020. godini od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja u svrhu provedbe programa Cjelovite kurikularne reforme

- 730.330 kn odnosi se na tablete

Tuđu imovinu dobivenu na korištenje u 2021. godini od strane CarNet-a

- 145.760,16 kn se odnosi na prijenosna računala za učitelje dodijeljena u sklopu projekta e-Škole - faza II.

Prema informacijama iz nadležnog proračuna imovinu u sklopu dogradnje i rekonstrukcije u 2019. godini preneti će u vlasništvo škole u 2023. godini. Za preostalu opremu MZO-a i CarNet-a koja još nije prenesena u vlasništvo škole nije poznato kada će se dogoditi (očekuje se također u 2023. godini).

3. Bilješka uz Obrazac: RAS-funkcijski

Na šifri 09 iskazan je iznos 17.703.270,93 kn, a odnosi se na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine u svrhu obrazovanja.

Od toga iznosa, 13.436.767,50 kn odnosi se na osnovno obrazovanje, dok se 4.266.503,43 kn odnosi na dodatne usluge u obrazovanju.

Rashodi u svrhu dodatnih usluga u obrazovanju odnose se na:

- usluge pomoćnika u nastavi u iznosu od 432.151,26 kn
- usluge produženog boravka sa prehranom učenika u iznosu od 3.340.297,98 kn
- osiguranje prehrane učenicima težih socijalnih prilika u iznosu od 73.355,30 kn
- prehranu i namirnice po projektima „Školska shema“ i „Školski medni dan“ u iznosu od 58.952,89 kn
- usluge prijevoza i organizacije školskih izleta, škole u prirodi i sl. te događanja povezanih s istima (kazališne predstave, koncerti i sl.) u iznosu od 336.213 kn
- usluge prijevoza na športske aktivnosti i natjecanja učenika izvan škole te povezani troškovi u iznosu 5.823 kn
- premije osiguranja učenika u iznosu 19.710 kn

U odnosu na prethodnu godinu rashodi za dodatne usluge u obrazovanju porasli su gotovo 60 %, dok su rashodi za realizaciju funkcije osnovnog obrazovanja porasli za manje od 8 %. Razlog leži u činjenici da je ostvarivanje dodatnih usluga u obrazovanju bilo teže u uvjetima izvanredne epidemiološke situacije u prošloj godini, dok je u tekućoj godini realizacija dodatnih usluga s obzirom na propisane epidemiološke mjere (bez „lockdown“-a) znatno olakšana. Međutim, rashodi za dodatne usluge u obrazovanju rasli su također zbog povećanja troškova rada zaposlenika koji sudjeluju u ostvarivanju aktivnosti iznad standarda u obrazovanju kao i ostalih materijalnih rashoda (prvenstveno namirnice).

4. Bilješke uz Obrazac: P-VRIO

Šifra P003 – Smanjenje vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine

Iznos od 351,90 kn odnosi se na sadašnju vrijednost rashodovane opreme za održavanje nastave.

Šifra P015 – Povećanje vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine - potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

Na ovoj poziciji iskazan je iznos revalorizacije potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na dan 31.12.2022.

Šifra 91512 – Promjene (povećanje) u obujmu nefinancijske imovine

Do povećanja u obujmu nefinancijske imovine došlo je zbog donacije prijenosnih računala od strane CarNet-a u iznosu 4.441,67 kn te izrade uredskog namještaja u vlastitoj režiji u iznosu 13.726,59 kn.

Šifra P023 – Promjene (smanjenje) u obujmu financijske imovine – potraživanja za prihode poslovanja

Na ovoj poziciji iskazan je iznos otpisa potraživanja od nadležnog proračuna za sredstva od Županije Varaždinske uplaćena u nadležni proračun za financiranje rashoda poslovanja (organizacija županijskog natjecanja iz povijesti u 2019. godini) – vidjeti bilješku uz bilancu pod šifrom 167.

5. Bilješke uz Obrazac: Obveze

Šifra V001 - Stanje obveza 1. siječnja

Ukupan iznos obveza na početku izvještajnog razdoblja je 1.435.023,08 kn.

Od tog iznosa dospjele obveze iznose 193.675,90 kn.

Dospjele međusobne obveze subjekata općeg proračuna iznose 180.833,83 kn, a odnose se na; obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja na teret HZZO-a u iznosu 149.936,23 kn, obveze prema državnom proračunu temeljem 65% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 16.430,58 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 14.467,02 kn.

Dospjele obveze za materijalne rashode iznose 12.842,07 kn. Dospijeće navedenih obveza je unutar 60 dana, a odnose se na nepravovremeno plaćanje materijalnih rashoda od strane nadležnog proračuna.

Na dan 1.1. nema dospjelih obveza za financijske rashode.

Stanje nedospjelih obveza 1. siječnja iznosi 1.241.347,18 kn.

Nedospjele međusobne obveze subjekata općeg proračuna iznose 27.730,57 kn. Od tog iznosa 27.499,82 kn se odnosi na obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja na teret HZZO-a, a iznos od 230,75 kn odnosi se na obveze prema državnom proračunu temeljem 65% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nedospjele obveze za rashode poslovanja iznose 1.213.616,61 kn, što se odnosi na; obveze za zaposlene u iznosu 998.231,27 kn, obveze za materijalne rashode poslovanja u iznosu 214.204,44 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 1.180,90 kn.

Na dan 1.1. nema nedospjelih obveza za nabavu nefinancijske imovine.

Šifra V003 - Povećanje međusobnih obveza subjekata općeg proračuna u izvještajnom razdoblju

U izvještajnom razdoblju tekuće godine međusobne obveze subjekata općeg proračuna povećane su za 265.757,07 kn.

Od tog iznosa 95.464,32 kn odnosi se na obveze za materijalne rashode, 26.249,98 kn odnosi se na obveze za novčanu naknadu zbog neispunjenja obveze zapošljavanja osoba s invaliditetom, 3.003,00 kn se odnosi na obveze prema državnom proračunu temeljem 65% prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo dok se 141.039,77 kn odnosi na obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja na teret HZZO-a.

Šifra N237 – Povećanje obveza za naknade građanima i kućanstvima

Vidjeti bilješke uz izvještaj PR-RAS, šifre 3721 i 3722.

Šifra N239 – Povećanje ostalih tekućih obveza

Povećanje ostalih tekućih obveza u iznosu 16.066,71 kn odnosi se na obveze prema organizatorima za prikupljena sredstva od učenika u sklopu humanitarnih akcija u iznosu 14.320,15 kn dok se 1.746,56 kn odnosi na obveze za povrat u proračun temeljem godišnjeg obračuna poreza i prireza odnosno povrata poreza i prireza zaposlenicima.

Šifra V004 - Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju

U izvještajnom razdoblju tekuće proračunske godine ukupno je podmireno 17.702.171,73 kn obveza, dok je nastalo novih obveza (Šifra V002) 18.108.753,39 kn. Izuzevši obveze za zaposlene, podmireno je 4.779.466,65 kn obveza, dok je nastalo novih obveza u iznosu 5.072.471,82 kn. Škola je podmirila sve prenesene obveze iz prethodne proračunske godine, a redovno je plaćala preuzete obveze i u tekućoj godini.

Nešto veći iznos novonastalih obveza u odnosu na podmirene obveze u skladu je sa odobrenjem većih financijskih sredstava u financijskom planu, prvenstveno od strane nadležnog proračuna. Veći iznos odobrenih sredstava najvećim je dijelom posljedica povećanja cijena na tržištu, a što se osobito odnosi na energente.

U izvještajnom razdoblju podmireno je 12.922.705,08 kn obveza za zaposlene, dok je nastalo 13.036.281,57 kn obveza za zaposlene. Uzrok većem iznosu povećanja obveza za zaposlene je općenito veći iznos obračunatih plaća za zaposlene kao i veći iznos plaća za mjesec prosinac tekuće godine koje će biti podmirene u siječnju 2023. godine u odnosu na iznos plaća za mjesec prosinac prošle godine koje su podmirene u siječnju tekuće godine. Do povećanja iznosa plaća došlo je zbog povećanja satnice za pomoćnike u nastavi, zapošljavanja učiteljica u produženom boravku na neodređeno vrijeme te povećanja mase plaća zaposlenih na teret MZO-a (povećanje osnovice plaća u javnom sektoru kao i zbog dodatnog zapošljavanja i zamjena).

Šifra V005 - Podmirene međusobne obveze subjekata općeg proračuna

U izvještajnom razdoblju tekuće godine podmireno je 288.485,35 kn međusobnih obveza subjekata općeg proračuna.

Od tog iznosa 109.931,34 kn odnosi se na obveze za materijalne rashode, iznos od 26.249,98 kn odnosi se na obveze za novčanu naknadu zbog neispunjenja obveze zapošljavanja osoba s invaliditetom, iznos od 134.599,45 kn odnosi se na obveze za povrat u proračun temeljem refundacija bolovanja od HZZO-a, dok se iznos od 17.704,58 kn odnosi na obveze prema državnom proračunu temeljem 65% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Šifra P239 – Podmirene ostale tekuće obveze

Podmirene ostale tekuće obveze u iznosu 14.320,15 kn odnose se na obveze prema organizatorima za prikupljena sredstva od učenika u sklopu humanitarnih akcija.

Šifra V006 - Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Ukupan iznos obveza na kraju izvještajnog razdoblja tekuće godine iznosi 1.841.604,74 kn. Dospjele obveze iznose 12.381,06 kn odnosno 0,67 % dok nedospjele obveze iznose 1.829.223,68 kn odnosno 99,33 %.

Na početku razdoblja iznos dospjelih obveza iznosio je 193.675,90 kn. Od toga se 12.842,07 kn odnosilo na dospjele obveze za materijalne rashode dok su iste na kraju razdoblja iznosile 5.907,33 kn.

Manji iznos dospjelih obveza za materijalne rashode na kraju izvještajnog razdoblja ukazuje na pravovremenu naplatu prihoda do kraja izvještajnog razdoblja od nadležnog proračuna koji rezultiraju podmirenjem obveza. Međutim, od ukupnog iznosa dospjelih obveza na početku razdoblja 149.936,23 kn odnosilo se na obveze za povrat u proračun temeljem refundacija bolovanja od HZZO-a dok su iste u cijelosti na dan 31.12.2022. klasificirane kao nedospjele.

Šifra V008 - Stanje dospjelih međusobnih obveza subjekata općeg proračuna na kraju izvještajnog razdoblja

Na dan 31.12.2022. god. saldo dospjelih međusobnih obveza proračunskih korisnika iznosi 1.729,00 kn, a odnosi se na obveze prema državnom proračunu temeljem 65% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Šifra D232 - Dospjele obveze za materijalne rashode

Dospjele obveze za materijalne rashode ukupno iznose 5.907,33 kn.

Radi se o nepravovremenom plaćanju materijalnih rashoda od strane nadležnog proračuna. S obzirom da nema dospjelih obveza starijih od 60 dana, a ni ukupan iznos nije značajan, može se zaključiti da je naplata prihoda od strane nadležnog proračuna redovita.

Šifra D234 - Dospjele obveze za financijske rashode

Dospjele obveze za financijske rashode odnose se na obveze za bankarske usluge i platni promet za studeni tekuće godine.

Šifra V010 - Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – međusobne obveze subjekata općeg proračuna

Na šifri V010 iskazan je iznos od 179.636,28 kn koji se odnosi na međusobne obveze subjekata općeg proračuna.

Od tog iznosa 179.405,53 kn se odnosi na obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja na teret HZZO-a, a iznos od 230,75 kn odnosi se na obveze prema državnom proračunu temeljem 65% prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Šifra ND23 - Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja - obveze za rashode poslovanja

Iskazani iznos na ovoj poziciji od 1.615.861,40 kn odnosi se na; obveze za zaposlene u iznosu 1.111.807,76 kn, obveze za materijalne rashode poslovanja u iznosu 496.756,80 kn, ostale tekuće obveze - obveze za povrat u proračun temeljem godišnjeg obračuna poreza i prireza odnosno povrata poreza i prireza zaposlenicima u iznosu 6.217,40 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 1.079,44 kn.

Na dan 31.12.2022. godine iskazano je nedospjelih obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.726,00 kn.

Mjesto i datum: Varaždin, 31.01.2022.

Bilješke izradio:
Mario Plantak, dipl. oec., voditelj računovodstva
Telefon: 042/206-300

Zakonski predstavnik:
Mario Stancić, dipl.inf., dipl. teolog

