

OŠ Ljudevita Gaja
10290 Zaprešić,
Ulica Lj.Gaja 2

Broj RKP-a: 14517
Matični broj: 03253082
OIB: 11090108512
Šifra djelatnosti: 8520
Šifra županije/grada: 543

Zaprešić, 30.01.2023.

Bilješke uz financijske izvještaje 01.01.2022.- 31.12.2022.

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) i Okružnice o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1.siječnja do 31. prosinca 2022. godine zaprimljene od Ministarstva financija, KLASA:400-02/22-01/26; URBROJ:513-05-03-23-5 od 12.01.2023. godine, sastavljen je Financijski izvještaj OŠ Ljudevita Gaja za razdoblje 01.01.-31.12.2022.godine. Izvještaj se sastoji od Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Izvještaja o obvezama.

OŠ Ljudevita Gaja primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva prema propisnom računskom planu, vode se obavezne poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci iskazuju se prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, što propisuje da se prihodi i primici priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, a rashodi se priznaju prema nastanku događaja.

Odgovorna osoba proračuna je ravnatelj Tomislav Cerinski.

U 2022.godini škola je ostvarila prihod u iznosu od 17.790.013,09 kn, a ukupne rashode u iznosu od 17.903.012,68 kn. Utvrđen je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 112.999,59 kn. Međutim, preneseni višak prihod iz prethodnih razdoblja 590.475,40 kn sa manjkom iz 2022. godine tvori višak raspoloživ u sljedećem razdoblju od 477.475,81 kn

1. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima **– Obrazac PR-RAS**

PRIHODI

17.790.013,09 kn

6 Prihodi poslovanja	17.790.013,09
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	12.985.573,12
634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika	141.969,48
6341 Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	141.969,48
635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	
636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	12.594.930,50

6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	12.220.643,96
6362 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	374.286,54
638 Pomoći temeljem prijena EU sredstava	248.570,01
6381 Tekuće pomoći temeljem prijena EU sredstava	248.570,01
639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	103,13
6391 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	103,13
65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.304.849,23
652 Prihodi po posebnim propisima	1.304.849,23
6526 Ostali nespomenuti prihodi	1.304.849,23
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	72.647,00
661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	63.496,00
6614 Prihodi od prodaje proizvoda i robe	6.083,00
6615 Prihodi od pruženih usluga	57.413,00
663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	9.151,00
6632 Kapitalne donacije	9.151,00
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	3.426.943,74
671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	3.426.943,74
6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	3.087.786,24
6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	339.157,50

Bilješka 1:

6341 - Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika - 141.969,48 kn odnosi se na pripravnički staž stručnog rehabilitatora, financirao je Hrvatski zavod za zapošljavanje

Bilješka 2:

6361 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan-12.220.643,96 kn sredstva od MZO za financiranje plaća i naknada zaposlenicima

6362-Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan - 374.286,54 kn za nabavu besplatnih udžbenika za učenike škole

Bilješka 3:

6381 - Tekuće pomoći temeljem prijena EU sredstava - 248.570,01 kn za financiranje dijela od 65% projekta „Znanje svima“ u kojem je zaposleno 9 pomoćnika. Provedba projekta „Školske Shema“ voće i mlijeko za 895 učenika

Bilješka 4:

6391 - Prijenosi sredstava između osnovnih škola proračuna Grada Zaprešića - 103,13 kn refundacija troškova prijevoza na natjecanja od škola sa područja Grada Zaprešića

Bilješka 5:

6526 - Ostali nespomenuti prihodi - 1.304.849,23 kn-prihodi od roditelja za korištenje mliječnog obroka, boravka i ručka u školskoj kuhinji. Prikupljena sredstva od učenika za zajedničku nabavu testova i časopisa, za organizirane jednodnevne izlete i izvanučioničnu nastavu, za premiju osiguranja od nezgode i za fotografiranje učenika na kraju školske godine

Bilješka 6:

6614 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe - 6.083,00 kn prihodi koje ostvare učenici školske Zadruga od izrade proizvoda koji se prodaju na božićnom sajmu i štandovima

6615- Prihodi od pruženih usluga - 57.413,00 kn sredstva od korištenja prostora sportske dvorane i drugih prostora škole korisnicima u sportu koji su članovi Zajednice sportskih udruga grada Zaprešića i ostalim korisnicima

Bilješka 7:

6632 - Kapitalne donacije - 9.151,00 kn donirana sredstva za uređenje školske pozornice, donacija knjiga i računala Privredne banka

Bilješka 8:

6711 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja-

3.087.786,24 kn prihode koje škola ostvaruje od sredstava proračuna Grada iz poreznih prihoda i prihoda za decentralizirane rashode škola koji se koriste za materijalne troškove škole, za financiranje prijevoza učenika, za energente kao i za tekuće i investicijsko održavanje škole, za isplatu prijevoza pomoćnicima u nastavi, isplatu plaća zaposlenicima na teret Grada, u odnosu na prošlu godinu sredstva su se povećala

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

339.157,50 kn prihode iz proračuna Grada Zaprešića za nabavu dugotrajne imovine, opreme i uređaja za školu, iznosi su povećani zbog dodatnog ulaganja u školu

RASHODI

17.903.012,68 kn

3 Rashodi poslovanja	17.236.544,99
31 Rashodi za zaposlene	13.628.068,54
311 Plaće (Bruto)	11.201.749,97
312 Ostali rashodi za zaposlene	579.912,62
313 Doprinosi na plaće	1.846.405,95
32 Materijalni rashodi	2.877.375,86
321 Naknade troškova zaposlenima	444.756,47
322 Rashodi za materijal i energiju	1.615.754,57
323 Rashodi za usluge	552.896,12
324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	1.150,00
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	262.818,70
34 Financijski rashodi	2.607,14
343 Ostali financijski rashodi	2.607,14
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	726.093,45
372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	726.093,45
38 Ostali rashodi	2.400,00
381 Tekuće donacije	2.400,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	666.467,69
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	315.035,19
422 Postrojenja i oprema	294.687,68
424 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	20.347,51
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	351.432,50
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	351.432,50

Bilješka 9:

31 - Rashodi za zaposlene 13.628.068,54 kn

Troškovi se financiraju iz Državnog proračuna- MZO, iz prijenosa EU sredstava (pomoćnici u nastavi) , i iz proračuna Grada Zaprešića (Učiteljice i kuharice u boravku, psiholog, dio plaća i naknada za pomoćnike u nastavi (dio sredstava zbog povećanja osnovice). Broj pomoćnika se povećao i njihova satnica je povećana na 30,00 kn neto. Rashodi za plaće su također povećani zbog povećanja osnovice za plaće se povećala. Imali smo jednu isplatu pravomoćne presude , zbog isplate neisplaćenog dijela povećanja osnovice 2016.g

3113 - Plaće za prekovremeni rad - 335.094,01 kn u 2022. godini su smanjene

3114 - Plaće za posebne uvijete rada - 26.678,55 kn, to su sredstva koji u određenom postotku na plaću dobije učitelj koji radi s učenicima s teškoćama, vidljivo je smanjenje, budući učenici po prilagođenom programu su u postupku i Rješenje još nije stiglo na školu.

312 - Ostali rashodi za zaposlene - 579.912,62 kn sredstva isplaćena za materijalna prava radnika; Božićnica, regres, pomoć za smrtni slučaj i duža bolovanja, dar djeci i jubilarne nagrade . Vidljivo povećanje sredstava,

zbog toga jer je iznos Božićnice povećan sa 1.500,00 kn na 1.750,00 kn i dar djeci sa 600,00 kn na 753,45 kn
313 - Doprinosi na plaće -1.846.405,95 kn doprinosi za zdravstveno je povećano u odnosu na 2021. budući je došlo do povećanja bruto plaće.

3133 - Doprinos za obavezno osig. u slučaju nezaposlenosti-109,53 kn isplaćivali smo pravomoćnu sudsku presudu koja se odnosi na 2016. godinu

Bilješka 10:

32 - Materijalni rashodi - 2.877.375,86 kn povećanje na svim stavkama

3211- Službena putovanja - 70.589,20 kn znatno su povećana zbog normaliziranja rada škole, organizacije višednevnih ekscurzija, stručnih edukacija.

3212 - Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život - 348.741,67 kn prijevoz zaposlenicima na posao i s posla, došlo je do povećanja zbog rasta cijena goriva dolazi do povećanja cijena putnih troškova zaposlenicima.

3213 - Stručno usavršavanje zaposlenika - 17.895,00 kn povećan je rashod zbog povećanog broja odlazaka na seminare

3214 - Ostale naknade troškova zaposlenima - 7.530,60 kn povećano je odlazak na stručna usavršavanja, a time i iznos za korištenje privatnog automobila u službene svrhe

Bilješka 11:

322 - Rashodi za materija i energiju - 1.615.754,57 kn

3221 - Uredski materijal i ostali materijalni rashodi - 268.363,93 kn

3222 - Materijal i sirovine – 1.021.452,01 kn

3223 - Energija - 256.301,39 kn

3224 - Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje - 33.216,03 kn

3225 - Sitni inventar i auto gume - 25.117,96 kn

3227 - Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća - 11.303,25 kn

došlo je do povećanja rashoda na stavkama materijal i sirovine , energija i materijal i dijel.za tekuće i investicijsko održ. zbog povećanja cijena za energente struje i plina, te povećanje troškova za namirnice za školsku kuhinju.

Bilješka 12:

323 - Rashodi za usluge-552.896,12 kn

3231-Usluge telefona, pošte i prijevoza 161.702,73 kn

3232-Usluge tekućeg i investic. održ. 139.190,33 kn

3233-Usluge promidžbe i informiranja-1.617,08 kn

3234-Komunalne usluge 90.409,52 kn

3235-Zakupnine i najamnine 38.770,00 kn

3236-Zdravstvene i veterinarske usluge 323.025,00 kn

3237-Intelektualne i osobne usluge 19.612,55 kn

3238 - Računalne usluge - 34.592,52 kn

3239 - Ostale usluge - 34.976,39 kn

Na rashodima za usluge na pojedinim stavkama došlo je do povećanja iznosa u odnosu na prošlo razdoblje.

Na stavki za usluge telefona, pošte i prijevoza uz troškove pošte, i školske prijevozne karte učenika putnika isplaćujemo i roditeljima učenika u Posebnom razrednom odjelu prijevoz u školu.(3 učenika)

Na uslugama za tekuće i investicijsko održavanje je vidljivo povećanje zbog dodatnih radova- sanacija instalacije cijevi tople i hladne vode na prostoru između Kotlovnice do novoizgrađenog dijela škole, zamjena prozora na prostoru za str. rehabilitatora, elektro radovi u blagovaonici.

Povećani su rashodi za zakupnine i najamnine 455,4 % zbog toga što smo sklopili Ugovor o najmu aparata za kopiranje, što smo uveli početkom 2.mjeseca ove godine. Kupnja aparata i njegovo održavanje je skupo, a najam se pokazao kao dobra praksa.

Za rashod Intelektualne i osobne usluge povećani su troškovi za 460,2% jer smo imali organizirane edukacije za novoprimitljene pomoćnike u nastavi, edukacije za učitelje i sklopljen Ugovor o djelu za izradu završnog prošlogodišnjeg FI.

Za Ostale usluge došlo je do povećanja budući smo imali dodatne troškove za uređenje prostora, grafičke usluge, troškove uvezivanja, usluge fotografiranja učenika.

Bilješka 13:

324-Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa - 1.150,00 kn

Po Odluci ravnatelja učenicima koji odlaze na Državna natjecanja, isplaćuje se naknada za dane provedene na natjecanjima.

Bilješka 14:

329 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja 262.818,70 kn

3291-Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično 23.551,29

3292-Premije osiguranja 56.889,47

3293-Reprezentacija-12.529,58

3294-Članarine i norme-6.020,00

3295-Pristojbe i naknade-5.517,50

3296-Troškovi sudskih postupaka-21.547,37

3299-Ostali nespomenuti rashodi poslovanja-136.763,49

Na stavki Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i sl. došlo je do smanjenja iznosa održano je 8 sjednica ŠO.

Rashodi za Reprezentaciju su povećani jer je organiziran jednodnevni stručni izlet za sve zaposlenike Škole, krajem godine ugostili smo Umirovljenike.

Ostali nespomenuti rashodi su povećani jer smo nabavljali časopise, nastavne listiće, organizirali edukativne izlete učenika, organizirali gledanje lutkarskih predstava, platili osiguranje učenika.

Bilješka 15:

3433 – Ostali financijski rashod 2.607,16

Povećanje na stavki podmirene su Zatezne kamate za sudske sporove zbog neisplate 6% povećanja osnovice za plaću koje su pravomoćne i isplaćene, kamate PU proizašle iz korekcija plaća.

Bilješka 16:

372-Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna 726.093,45

Rashod za nabavu udžbenika i radnih materijala za učenike koje financira MZO i Grad Zaprešić

Bilješka 17:

3812 –Tekuće donacije u naravi 2.400,00

Poklon bonovi za najbolje učenike 8.razreda za koje sredstva osigurava Grad

Bilješka 18:

96 – Obračunati prihodi poslovanja-nenaplaćeni 162.470,87

96661-Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga –nenaplaćeni 13.822,18

162.470,87 odnosi se na nenaplaćeni prihod školske kuhinje od kojih je 111.899,80 nedospjelo.

Prihod od najma dvorane se povećao, a nedospjelo je 9.892,50.

2. Bilješke uz Bilancu

– Obrazac BIL

Bilješka 1:

0212 Poslovni objekti - došlo je do povećanja budući su izvedeni radovi na školskoj zgradi što je rezultiralo povećanjem vrijednosti objekta

0227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene - znatnije povećanje zbog nabave opreme i uređaja za školsku kuhinju

02922 Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme – došlo je do povećanja budući je knjigovodstveno likvidirano i isknjižena odvezena oprema

Bilješka 2:

129 – Potraživanja za isplaćena bolovanja HZZO za koje se provodi kompenzacija između MZO i HZZO

Bilješka 3:

169 – ispravak vrijednosti potraživanja za nenaplaćena potraživanja iz prethodnih godina po postocima 1-3 50% tri i više 100%

193- rashodi budućih razdoblja za plaće MZO koje će biti isplaćene i siječnju 2023.

Bilješka 7:

231– Obveze za zaposlene- plaće i naknade za 12/22.

232 - Obveze za materijalne rashode i prijevoz za 12/22

239 - Obveze za povrat u proračun- za sredstva koja će biti kompenzirana između MZO i HZZO za isplaćena bolovanja

24- Obveze za nabavu nefinancijske imovine – za računa dobavljaču za opremu za školsku kuhinju kojima je dospijeće plaćanja u siječnju

Bilješka 8:

996 – izvan bilančna evidencija u kojoj se vode tableti koja koriste učenici a u vlasništvu su MZO

3. Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – Obrazac RAS-funkcijski

Bilješka 1:

0912- osnovno obrazovanje rashodi za 2022.g 17.903.012,68 kn

4. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac P-VRIO

Bilješka 1:

91512-Proizvedena dugotrajna imovina- do promjene je došlo zbog rashodovanja opreme iz knjigovodstvene evidencije u 2022. godini

5. Bilješke uz Izvještaj o obvezama – Obrazac OBVEZE

Bilješka 1:

v001 – stanje obveza na početku godine - iznosile su 1.477.177,55 kn

Bilješka 2:

V002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju – iznosi 18.281.265,79 kn

Bilješka 3:

V004 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju – iznose 17.905.954,05 kn

Bilješka 4:

AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – iznose 1.852.489,29 kn

23 obveza za rashode poslovanja 1.684.317,28 kn

24 obveza za nabavu nefinancijske imovine 168.172,03 kn

U Zaprešiću, 30.01.2023. godine

Voditelj računovodstva
Ljiljana Švec Mikan

Ravnatelj škole
Dr.sc. Tomislav Cerinski