

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, 30.01.2024.

## Bilješke uz financijske izvještaje 01.01.2023.- 31.12.2023.

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, 31/21 i 37/22) 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 2023. godine zaprimljene od Ministarstva financija, KLASA:400-02/23-01/27; URBROJ:513-05-03-24-4 od 10.01.2024. godine, sastavljen je Financijski izvještaj OŠ Ljudevita Gaja za razdoblje 01.01.-31.12.2023.godine. Financijski izvještaj se sastoji od Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilance, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj lokaciji, Izvještaju o obvezama i Bilješkama.

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). Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2023., nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela.

Odgovorna osoba proračuna je ravnatelj Tomislav Cerinski.

### 1. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

#### – Obrazac PR-RAS

UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (šifre X067+8)	X678	2.361.140,50	2.970.457,23	125,8
UKUPNI RASHODI I IZDACI (šifre Y034+5)	Y345	2.376.138,11	3.043.599,01	128,1
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre X678-Y345)	X005	0,00	0,00	-
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	14.997,61	73.141,78	487,7
Višak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222x VP' - '9221x,9222x MP' + 92213 - 92223)	9221-9222	78.369,54	63.371,94	80,9
Manjak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222x MP' - '9221x,9222x VP' + 92223 - 92213)	9222-9221	0,00	0,00	-
Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (šifre X005 + '9221-9222' - Y005 - '9222-9221')	X006	63.371,93	0,00	0,0
Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222' )	Y006	0,00	9.769,84	-

6-Prihodi poslovanja-2.970.457,23

Skupina 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna 2.288.452,65

636-Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 2.221.513,32

6361-Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan-2.167.879,04

Prihodi od MZO kao što su plaće, materijalna prava i sl., sredstva su povećana budući su povećane osnovice za obračun plaća i materijalna prava zaposlenih. Sredstva za prijevoz učenika s teškoćama u razvoju, sredstva za troškove mliječnog obroka za učenike škole.

6362-Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan-53.634,28

Prihodi od MZO za nabavu udžbenika, knjiga u knjižnici

638-Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava- 66.939,33

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za financiranje dijela projekta Znanje svima u kojem je zaposleno 11 Pomoćnika u nastavi za djecu s poteškoćama u razvoju, sredstva primljena za provedbu projekata unutar programa Erasmus

6526-Ostali nespomenuti prihodi-143.358,12

Evidentiraju se uplate roditelja za školsku kuhinju, uplate roditelja za školska putovanja, jednodnevne izlete sukladno godišnjem planu i programu, uplate za ispite, listiće, časopise

66-Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija -15.512,12

Evidentiraju se prihodi ostvareni iznajmljivanjem školskog prostora, prodajom vlastitih proizvoda, otkupom starog papira

67-Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza-523.134,34

6711-Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika-

Prihodi za rashode poslovanja koje primimo od grada Zaprešića iz poreznih prihoda i prihoda za decentralizirane rashode. Sredstva se koriste za materijalne troškove, za financiranje prijevoza učenika, za energente kao i za tekuće i investicijsko održavanje škole, sredstva su povećana budući su povećane osnovice za obračun plaća i materijalna prava zaposlenika

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

Prihodi za rashode za nabavu nefinancijske imovine su povećana .

3-Rashodi poslovanja-2.850.002,38

31-Rashodi za zaposlene-2.231.752,

Plaće koje se financiraju iz Državnog proračuna MZO (prosj.110 zaposlenika), dijelom iz prijenosa EU sredstava (11 pomoćnika u nastavi), proračun grada Zaprešića (10 zaposlenih) i stručni suradnik (2 zaposlene osobe). Evidentiraju se plaće za redovan rad, plaće za prekovremeni rad , plaće za posebne uvjete rada, ostali rashodi za zaposlene( jubilarne nagrade, darove za djecu (povećanje sa 600 kn na 100 EUR-a), Božićnica 300 EUR-a, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost, te smrtni slučaj, regres za godišnji odmor povećanje sa 199,09 na 300 EUR-a) te doprinosi na plaće (MIO I , MIO II, obvezno zdravstveno osiguranje) sredstva su povećana budući je došlo do povećanje osnovice za obračun plaće te materijalna prava zaposlenika

32-Materijalni rashodi-559.264,86

Evidentiraju se troškovi korištenja usluga u dobara potrebnih za redovito funkcioniranje Škole

Naknade troškova zaposlenima za službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika, naknade za prijevoz na posao, naknade za korištenje priv. automobila u sl. svrhe, rashodi za materijal i energiju (uredski materijal, materijal i sirovine, energija, materijal za tekuće i investicijsko održavanje)iznosi su povećani budući su Materijal za higijenske potreba i njegu –rashodi za nabavu materijala za higijenske potrebe, ostali materijal za potrebe redovnog poslovanje, radna zaštita odjeća

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja-obuhvaćaju rashode za usluge telefona, pošte prijevoza, komunalne usluge, zakupnine najamnine

34-Financijski rashodi-3.423,52

Evidentiraju se rashodi za zatezne kamate, što se isplaćuju po sudskim tužbama (povećanje osnovice 2016. g za 6% počele su stizati pravomoćne presude)

37-Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade-55.061,13

Na računima se evidentiraju troškovi nabave besplatnih udžbenika

38-Ostali rashodi-500,00

Obuhvaćaju rashode za nagrade najboljim učenicima 8-ih razreda

4-Rashodi za nabavu nefinancijske imovine-193.596,63  
42-Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine-76.581,85  
Rashodi za nabavu uredske opreme, namještaja , uređaji, strojevi i ostala oprema  
Knjige za knjižnicu te besplatni udžbenici za školsku godinu 2023/24  
45-Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini-117.014,78

## **2. Bilješke uz Bilancu**

### **– Obrazac BIL**

Imovina-2.139.470,25

Stanje s računa razreda nefinancijske imovine (razred 0), financijske imovine (razred 1) obveza (razred 2) i vlastitih izvora (razred 9)

Početno stanje na dan 1.01.2023. razlikuje se od stanja na 31.12.2022. budući je došlo do preračunavanja iznosa iz kuna u eure i uspostavljanje bilančne ravnoteže sukladno uputi Ministarstva financija.

Uspoređujući stanje imovine 01.01 i 31.12.2023. nije došlo do većeg odstupanja u vrijednosti,

Na kontima građevinski objekti, uredska oprema i namještaj, uređaji strojevi i oprema za ostale namjene, knjige dolazi do povećanja vrijednosti budući se imovina nabavljala.

Na kontima ispravak vrijednosti postrojenje i opreme došlo je do povećanja budući je neupotrebljiv uredski namještaj i oprema rashodovano te likvidirano.

Obveze-255.267,65

231 Obveze za zaposlene-200.243,15

Odnosi se na plaću za zaposlene za 12.2023., te materijalna prava zaposlenika isplata je u 1.2024,

232-Obveze za mat.rashode-40.608,22

Plaćanje rashoda kojima je rok za plaćanje u 2024. godini

991-Izvanbilančni zapisi -11.623,55

Evidentirana je dobivena informatička oprema u vlasništvu MZO

Škola u Bilanci nema iskazane podatke za sudske sporove u tijeku.

## **3. Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

### **– Obrazac RAS-funkcijski**

Svi rashodi ostvareni u 2023. godini iskazuju se na jednoj funkciji

09 Obrazovanje 3.043.598,01

091 Predškolsko i osnovno obrazovanje

0912 Osnovno obrazovanje

## **4. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

### **– Obrazac P-VRIO**

9151 Promjene u vrijednosti i obujmu ino imovine

Promjena u vrijednosti imovine iznos smanjenja nastao je uslijed rashoda imovine, naime imovina je imala sadašnju vrijednost te zbog toga dolazi do smanjenja.

## 5. Bilješke uz Izvještaj o obvezama

### – Obrazac OBVEZE

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – iznose 255.267,65

nedospjele su, a sa

23-Obveze za rashode poslovanja 254.481,53

24-Obveze za nabavu nefinancijske imovine 786,12

Voditelj računovodstva:

Ravnatelj:

Ljiljana Švec Mikan

Dr.Sc.Tomislav Cerinski

Tablica sudski sporovi u tijeku

Redni broj	Tužitelj	Opis prirode spora	Procjena financijskog učinka - obveza	Procijenjeno vrijeme priljeva sredstava
1.	18	Tužba za isplatu razlika plaće	893,69 €	Prosinac 2024.
2.	19	Tužba za isplatu razlika plaće	109,97 €	Prosinac 2024.
3.	20	Tužba za isplatu razlika plaće	543,93 €	Prosinac 2024.
4.	21	Tužba za isplatu razlika plaće	806,09 €	Prosinac 2024.
5.	22	Tužba za isplatu razlika plaće	889,79 €	Prosinac 2024.
6.	23	Tužba za isplatu razlika plaće	823,17 €	Prosinac 2024.
7.	24	Tužba za isplatu razlika plaće	835,29 €	Prosinac 2024.
8.	25	Tužba za isplatu razlika plaće	885,87 €	Prosinac 2024.
9.	26	Tužba za isplatu razlika plaće	893,99 €	Prosinac 2024.
10.	27	Tužba za isplatu razlika plaće	795,68 €	Prosinac 2024.
11.	28	Tužba za isplatu razlika plaće	566,33 €	Prosinac 2024.
12.	29	Tužba za isplatu razlika plaće	886,03 €	Prosinac 2024.
13.	30	Tužba za isplatu razlika plaće	433,66 €	Prosinac 2024.
14.	31	Tužba za isplatu razlika plaće	440,12 €	Prosinac 2024.
15.	32	Tužba za isplatu razlika plaće	839,45 €	Prosinac 2024.
16.	33	Tužba za isplatu razlika plaće	851,47 €	Prosinac 2024.
17.	34	Tužba za isplatu razlika plaće	851,08 €	Prosinac 2024.
18.	35	Tužba za isplatu razlika plaće	831,48 €	Prosinac 2024.