

Osnovna škola Kupljenovo
 Matije Gupca 53, 10295 Kupljenovo
 Broj RKP-a: 14525
 Matični broj: 03458288
 OIB: 03982004497
 Oznaka razine: 31
 Šifra djelatnosti: 8520
 Šifra županije/grada: 543

Razina 22

Bilješke uz financijske izvještaje 01.01.2023.- 31.12.2023.

UVOD

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 2023. godine zaprimljene od Ministarstva financija, KLASA:400-02/23-01/27; URBROJ:513-05-03-24-4 od 10. siječnja 2024. godine, sastavljen je Financijski izvještaj OŠ Kupljenovo za razdoblje 01.01.-31.12.2023.godine. Izvještaj se sastoji od Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji.

Osnovna škola Kupljenovo 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 ravnateljica Mihaela Dolinar.

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

OPIS	ŠIFRA	Ostvarenje 31.12.2022.	Ostvarenje 31.12.2023.	Indeks Ostv.202 1/ Ostv.202 2
Ukupni prihodi /primici	X678	801.593,45	967.496,46	120,7
Ukupni rashodi/izdaci	Y345	811.386,16	982.147,39	121,0
Višak prihoda i primitaka	X005	0,0	0,0	0,0
Manjak prihoda i primitaka	Y005	9.792,71	14.650,93	149,60
Višak prihoda i primitaka - preneseni	9221- 9222	24.992,94	15.200,23	60,8
Višak prihoda i primitka raspoloživ u sljedećem razdoblju	X006	15.200,23	549,30	3,6

Bilješka 1:

6361 – Tekuće pomoći iz proračuna koji nije nadležan- za financiranje plaća i materijalnih prava radnika putem COP-a, financiranje školske prehrane, prijevoza učenika sa poteškoćama u razvoju, financiranje sudskih presuda, psihodijagnostička sredstva
6362- Kapitalne pomoći iz proračuna koji nije nadležan – za nabavu besplatnih udžbenika za učenike škole i knjige za knjižnicu – lektire

Bilješka 2:

6381 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – za financiranje dijela od 65% projekta „Znanje svima“ u kojem je zaposleno 4 pomoćnika u nastavi za djecu s poteškoćama u razvoju
Za projekt „Školske Shema“ voće i mlijeko za učenike

Bilješka 3:

6422 – Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine – prihod od mjesečnog najma stana koji je u vlasništvu škole

Bilješka 4:

6526 – Ostali nespomenuti prihodi – Prihodi od roditelja za dnevni boravak, ručak i užinu u školi
Za sredstva koja se prikupljaju od učenika za organizirane jednodnevne izlete, kazališne predstave i za fotografiranje učenika na kraju školske godine

Bilješka 5:

6615- Prihodi od pruženih usluga – najam sportske dvorane škole čiji su korisnici Zajednica športskih udruga grada Zaprešića, Gimnastički klub Novi Zagreb

Bilješka 6:

6711 – Prihodi 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
6712- Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – nabava uredskog namještaja, glazbene opreme, računala i printera

Bilješka 7:

683- Ostali prihodi – prihodi od skupljanje starog papira i baterija te prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine – prihod od mjesečnog najma prostora koji je u vlasništvu škole, prihod od drugih škola za prijevoz učenika na natjecanje Mladi tehničari

Bilješka 8:

31 - Rashodi za plaće za redovan rad – koje se osiguravaju iz Državnog proračuna - MZO, iz prijenosa EU sredstava- pomoćnici u nastavi te iz proračuna Grada Zaprešića za učiteljice u boravku i jednu spremačicu te dio plaća i naknada za pomoćnike u nastavi – evidentirano je povećanje zbog povećanja osnovice te privremenog dodatka na plaću donese od strane Vlade RH. Broj pomoćnika se povećao za dvije zaposlenice i njihova satnica je povećana na 5,30 eura neto. Rashodi za plaće su također povećani i zbog isplate neisplaćenog dijela povećanja osnovice 2016.g za 6% za koje su počele stizati pravomoćne presude i isplaćen je drugi dio u iznosu od 2.626,68 eura
3113 - Plaće za prekovremeni rad su u 2023. godini povećane su u odnosu na 2022. godinu
3114 - Plaće za posebne uvijete rada je dio koji u određenom postotku na plaću dobije učitelj koji radi s učenicima s teškoćama. U odnosu na prošlu godinu postotak se povećao.
312 - Materijalna prava radnika – Božićnica, rođenje djeteta, regres, otpremnine, pomoć za smrtni slučaj i duža bolovanja, dar djeci i jubilarne nagrade. Povećanje je vidljivo zbog toga jer je iznos Božićnice i regresa 300,00 eura, dar djeci 200,00 eura.

313 - Doprinosi na plaće za zdravstveno također je vidljivo povećanje zbog promjena na bruto plaći

Bilješka 9:

32- Materijalni rashodi – vidljivo je povećanje

3211 - Službena putovanja su znatno povećana zbog odlaska na seminare i edukacije u Hrvatskoj te su se koristili privatni automobili u službene svrhe za prijevoz učenika na razna natjecanja te na seminare

3212 - Naknade za prijevozu na posao i s posla – došlo je do korekcije cijena zbog rasta cijene goriva

3213 - Stručno usavršavanje zaposlenika – bilo je veće u odnosu na prošlu godinu. Zaposlenici su išli na razne seminare vezano za struku te su bili održane radionice.

Bilješka 10:

322- U odnosu na zadnje dvije godine i dalje su povećani rashodi za energente, troškovi namirnica za školsku kuhinju te potrošnog materijala. U 2023. je bila nabava službene odjeće i obuće za kuharice i spremačice zbog dotrajalosti postojeće. Od sitnog inventara bila je nabava monitora, UPS baterija, pluto panoa, noža za kosilicu jer se pokvario. Zbog uređenja kabineta fizike nabavio se sudoper i slavina.

Bilješka 11:

323 - Rashodi za usluge

3231 – U odnosu na zadnje dvije godine i dalje su povećane cijene telefona, interneta i prijevoza. Plaćamo redovan prijevoz učenika te prijevoz učenice s teškoćama u razvoju.

3232 – Od usluge tekućeg održavanja bio je servis klima u područnoj školi Pojatno i osnovnoj školi Kupljenovo, sanacija na krovu područne škole Kupljenski Hruševac, servisi računala i fotokopirnog aparata, popravak školskog zvona, servis na plinskom kotlu, popravak hladnjaka te redovni servisi za vatrodojavni sustav, videonadzor i plinodojave

3234 - U odnosu na prošlu godinu smanjile su se dimnjačarske usluge, komunalne i vodne usluge, te prijevoz otpada i pražnjenje septičke.

3236 – Obavljeni su sistematski pregledi, zdravstveni pregledi, sanitarne te analize hrane i briseva

3237 – Osnovna škola Kupljenovo osigurala je sredstva za potrebe izrade projekta INA „Očuvanje okoliša i prirode u 2023. godini“

3239 – Održavanje alarma te program prometne kulture isti je u odnosu na prošlu godinu

Bilješka 12:

329 – Ostali nespomenuti rashodi su smanjeni u odnosu na 2022. godinu - u koje spadaju reprezentacija, članarine, premije osiguranja, nepredviđen trošak sudskih postupaka za pravomoćne i isplaćene sudske presude za neisplaćenih 6% osnovice na plaću MZO

Bilješka 13:

3433 – Zatezne kamate za sudske sporove zbog neisplate 6% povećanja osnovice za plaću koje su pravomoćne i isplaćene povećane su u odnosu na prošlu godinu

Bilješka 14:

3722 – Naknade građanima i kućanstvima – nabava udžbenika i radnih materijala za učenike koje financira MZO i Grad Zaprešić smanjen je u odnosu na prošlu godinu

Bilješka 15:

3812 – Poklon bonovi za najbolje učenike 8.razreda za koje sredstva osigurava Grad Zaprešić ove godine je bio 100,00 eura

Bilješka 16:

96 – Obračunati a nenaplaćeni prihodi iznose 4.534,09 eura

Bilješka 17:

4241– U ovoj godini nabavljeno je više knjiga i lektira za potrebe rada knjižnice

2. Bilješke uz Bilancu

– Obrazac BIL

Stanje da dan 01. siječnja 2023. razlikuje se u odnosu na stanje 31.12.2023. zbog konverzije tečaja iz kune u euro.

Bilješka 1:

0221- Povećanje zbog donacije računala od Grada Zaprešića, donacije IRIM-a za set robotike te 1 STEM box, prijenosa imovine vezano za projekt CARNET za tablete, projektor i prijenosnik Dell, nabave dva printera, komplet polica za školsku klupu za potrebe razredne nastave u osnovnoj školi Kupljenovo

0227- U 2023. je bila nabava sudpera sa sifonom za potrebe kabineta fizike, projekcijskog platna u osnovnoj školi Kupljenovo te nabava strunjača za dvoranu u područnoj školi Pojatno

02922 – Uknjiženja su sredstva imovine dobivene od Carneta

0241 – Povećana je vrijednost knjiga za potrebe knjiga i lektira u knjižnici u 2023. godini

Bilješka 2:

129 – Potraživanja za isplaćena bolovanja HZZO za koje se provodi kompenzacija između MZO i HZZO te potraživanja za plaćene predujmove

Bilješka 3:

164 – Potraživanja od zakupa i iznajmljivanje imovine – sportska dvorana, stan i ured

165 – Potraživanja za račune prehrane učenika

168 – Potraživanja za stari papir i baterije

169 – Ispravak vrijednosti potraživanja za račune koji nisu plaćeni

193 - Rrashodi budućih razdoblja za plaće MZO koje će biti isplaćene u siječnju 2024.

Bilješka 4:

231 – Obveze za plaće i naknade te sudskih presuda u 2023. godini

232 - Obveze za materijalne rashode i prijevoz u 2023. godini

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

24 – Obveze za lektire za knjižnicu

Bilješka 5:

996 – Izvan bilančna evidencija vezana za projekt Carnet „e-škole: Cjelovita informatizacija procesa poslovanja škola i nastavnih procesa u svrhu stvaranja digitalno zrelih škola za 21. stoljeće“ u kojem smo dobili edukacijske dronove, stolno računalo sa monitorom, set za studijsko snimanje, interaktivni robot, pametne ekrane, 3D printer, laptose i ormare za punjenje laptosa.

3. Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

– Obrazac RAS-funkcijski

Bilješka 1:

0912 - Osnovno obrazovanje rashodi za 2023.godinu je 982.147,39 eura. Rashodi za 2023. godinu bili su povećani u odnosu na 2022. godinu.

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

Bilješka 1:

91512 – Povećanje u obujmu imovine zbog donacije računala od Grada Zaprešića u iznosu od 220,00 eura, donacije IRIM-a za set robotike te 1 STEM box u iznosu od 609,70 eura, te prijenosa imovine vezano za projekt CARNET za tablete, projektor i prijenosnik Dell u iznosu od 6.234,13 eura

5. Bilješke uz Izvještaj o obvezama

– Obrazac OBVEZE

Bilješka 1:

V001 – Stanje obveza na početku godine - iznosile su 77.280,52 eura

Bilješka 2:

V002 – Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju – iznosi 999.839,78 eura

Bilješka 3:

V004 – Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju – iznose 984.049,21 eura

Bilješka 4:

V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – iznose 93.071,09 eura i sve su nedospjele. Sastoje se od:

- Obveze za zaposlene
- Obveze za materijalne rashode
- Obveze za povrat kompenzacija HZZO i MZO

U Kupljenovo, 29.01.2024. godine

Ravnateljica

Mihaela Dolinar

