

Naziv obveznika: V. OSNOVNA ŠKOLA VARAŽDIN

Poštanski broj i mjesto: 42 000 Varaždin

Adresa sjedišta: Vatrogasna ulica 5

Šifra županije: 472

Broj RKP-a: 14179

Matični broj: 03005968

OIB: 92948647703

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: 8520

IBAN: HR3824020061101119870

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 01.01.2022. – 31.12.2022.

V. osnovna škola Varaždin je ustanova koja pruža osnovno obrazovanje učenicima od 1. do 8. razreda. Nastava je organizirana u jednoj smjeni. Zakonski predstavnik V. osnovne škole Varaždin je Nikolina Kovačić, prof., ravnateljica škole.

Obrazac PR-RAS

Ukupni prihodi poslovanja u 2022. godine iznose 7.448.815,07 kn, dok ukupni rashodi poslovanja u istom razdoblju iznose 7.270.634,18 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 105.658,01 kn. Škola je 2021. godinu završila s ukupnim viškom prihoda i primitaka u iznosu od 25.738,43 kn – AOP 9221x, 9222x VP. U 2022. godini ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 178.180,89 kn – AOP X001 te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 105.658,01 kn – Y002. Iz navedenog proizlazi da je ukupni višak prihoda u 2022. godini 72.522,88 kn – X004. Budući da postoji preneseni višak prihoda u iznosu 25.738,43 kn, ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 98.261,31 kn – X006.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 105.658,01 kn obveznom korekcijom rezultata u potpunosti je smanjen. Naime, obveznom korekcijom rezultata

potrebno je manjak prihoda od nefinancijske imovine korigirati za iznose kapitalnih prijenosa koji su ostvareni u toku godine. Budući da je u toku godine ostvaren prihod na kontu 67121 u iznosu od 40.000,00 kn na izvoru 12, 16.500,00 kn na izvoru 11 te 39.628,73 kn na izvoru 402, za navedena kapitalna ulaganja provedena je obvezna korekcija rezultata na način da je višak prihoda poslovanja na kontu 922110 smanjen za 40.000,00 kn iz izvora 12 i 39.628,73 kn na izvoru 402 i za isti smanjen manjak prihoda od nefinancijske imovine. Također, manjak prihoda poslovanja na kontu 11 povećan je za 16.500,00 kn, dok je istodobno smanjen manjak prihoda od nefinancijske imovine u istom iznosu. Nadalje, na kontu 636220 doznačeno je 9.529,28 kn te je smanjen višak prihoda poslovanja na kontu 922110 za navedeni iznos na izvoru 21 i istovremeno smanjen manjak prihoda od nefinancijske imovine za isti iznos. Zbog obvezne korekcije rezultata, bez obzira na to što je na dan 31.12.2022. godine iskazan manjak prihoda od nefinancijske imovine, on je u potpunosti korigiran sa doznačenim kapitalnim ulaganjima te je u bilanci iskazan manjak na AOP 92222 u iznosu od 208.693,49 kn, kao što je bio i preneseni manjak iz prethodnih godina.

AOP 6361 – povećanje tekućih pomoći školi iz proračuna koji joj nije nadležan, u odnosu na 2021. godinu, proizlazi iz povećanja troškova nastali uslijed obveze testiranja djelatnika zbog pojave pandemije virusa COVID - 19. Također, prihodi su povećani i zbog sredstava koja su školi doznačena za isplate po sudskim presudama, shodno tome povećani su i rashodi za zaposlene. Do sudskih presuda došlo je zbog Sporazuma o osnovici plaće u javnim službama koji je 2006. potpisan između Vlade Republike Hrvatske i sindikata javnih službi. Sporazumom je ugovoreno povećanje osnovice za izračun plaće u javnim službama za po 6 % u 2007., 2008., i 2009. godini. Uvidom u priopćenje za javnost DSZ-a u kojem je vidljiv rast BDP-a, a koji je bio temelj za rast osnovice, isti nije ispoštovan te je došlo do tužbi koje su presuđene u korist tuženika te su djelatnicima isplaćeni zaostaci plaća po sudskim presudama. U tijeku 2022. godine došlo je do povećanja osnovice plaće, pa su i uslijed toga povećani prihodi, ali isto tako i rashodi za zaposlene. Škola na dan 31.12.2022. godine ima ukupno 49 zaposlenih. U 2022. godini nabavljeni su obvezni udžbenici za učenike čiju nabavu financira Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Veći dio udžbenika bili su radni udžbenici, pa je i uslijed toga došlo do povećanja. Na dan 31.12.2022. godine školu polazi 241 učenik.

AOP 6362 – kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnose se na sredstva primljena od Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavu udžbenika. Značajno su smanjeni u odnosu na prošlu godinu, budući da se veći dio udžbenika koje je bilo potrebno ove godine osigurati, odnosio na radne udžbenike, koji se knjiže na konto 3722 i koriste se samo jednu školsku godinu, dok se samo manji dio udžbenika odnosi

na udžbenike knjižene na kontu 4241 koji se koriste više godina. Također, u navedenim prihodima sadržano je 2.000,00 kn koje Ministarstvo doznačuje za nabavu lektirne građe.

AOP 6413 – kamate na depozite po viđenju značajno su smanjene u odnosu na prošlu godinu, budući da je banka značajno smanjila postotak kamate na iznos stanja žiroračuna, pa su kamate značajno manje u odnosu na prošlu godinu.

AOP 6526 - odnosi se na prihode roditelja za školsku kuhinju, produženi boravak, jednodnevne izlete i ispitni materijale. Budući da se većina izleta u 2022. godini, nakon dvije godine pandemije, realizirala, povećani su prihodi na ovom kontu. Također, povećan je i broj djece upisane u produženi boravak pa je i to jedan od razloga povećanja prihoda.

AOP 6615 – prihodi od iznajmljivanja dvorane, povećani su jer se nakon dvije godine pandemije, konačno krenulo sa iznajmljivanjem dvorane punim kapacitetom te su ostvareni duplo veći prihodi.

AOP 6711 – prihodi od Grada nešto su veći u odnosu na prošlu godinu, budući da su krenuli neki novi projekti kojih u prijašnjim godinama nije bilo. To se prije svega odnosi na besplatnu prehranu za učenike s područja grada Varaždina, zapošljavanje psihologa i provođenje Dječjeg participativnog proračuna.

AOP 6712 – smanjen je u odnosu na 2021. godinu budući da su sredstva za financiranje nabave dugotrajne imovine u 2020. godini, doznačena u siječnju 2021. godine, dok su ove godine sva sredstva koja su bila planirana, na kraju i realizirana u toku 2022. godine prema planu.

AOP 3111 - rashodi za zaposlene su veći u odnosu na prošlu godinu, što je već objašnjeno prilikom objašnjavanja AOP 6361.

AOP 3113 – značajno je veći u odnosu na prošlu godinu, budući da se zbog smirivanja situacije oko pandemije, ponovno počelo sa svim aktivnostima koje su se odvijale prije pandemije. Tako su bila organizirana županijska natjecanja na kojima su naši zaposlenici prisustvovali i kao mentori i kao članovi povjerenstva, pa je za njih trebalo organizirati zamjene. Također, učenici su se plasirali i na državna natjecanja, na kojima su opet u pratnji bili mentori kojima je trebalo organizirati zamjenu kako bi se proces nastave nesmetano odvijao.

AOP 3113 – značajno povećan budući da su u toku ove godine završene isplate svih sudskih sporova (gore opisanih) te je tom prilikom bilo potrebno platiti i doprinose za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti, koji su uplaćivali u 2016. i 2017. godini, od kad potječu navedene tužbe.

AOP 3211 – službena putovanja – zbog poboljšanja uvjeta tijekom godine, ipak su realizirani neki izleti, a počelo se i ponovno sa stručnim usavršavanjima te su zbog toga značajno veći rashodi.

AOP 3212 – naknade za prijevoz povećane su u odnosu na prošlu godinu, budući da se škola ove godine ipak većim dijelom odvijala uživo, za razliku od prošle godine, pa su samim time i djelatnici ostvarili pravo na naknade za prijevoz. Isto tako, zbog povećanja svih cijena, povećane su i cijene autobusnih karata, a isto tako, naknada prijevoza djelatnicima koji ostvaruju pravo na plaćene troškove prijevoza na posao i s posla po prijednom kilometru, naknada je povećana sa 1,00 kn/km na 1,25 – 1,35 kn/km, ovisno o cijeni naftnih derivata u pojedinom mjesecu.

AOP 3213 – kao što je već gore spomenuto, organizirana su mnoga stručna savjetovanja i seminari, koje su djelatnici redovito pohađali te je zbog toga značajno povećanje.

AOP 322 – cjelokupni rashodi na svim kontima skupine 322 značajno su povećani. Naime, uslijed visoke inflacije, značajno su povećane cijene svih proizvoda, kao i cijene energenata te su zbog toga rashodi značajno veći.

AOP 3232 – u toku 2021. godine u školi su napravljeni neki veći radovi, poput soboslikarskih radova i brušenja laminata i parketa u pojedinim učionicama. Budući da se u 2022. godini značajno povećane cijene, škola nije bila u mogućnosti nastaviti sa ovakvim načinom ulaganja u školu, već su sredstva isključivo utrošena u nužne redovite rashode.

AOP 3294 – članarine su povećane u odnosu na prošlu godinu, budući da smo u toku ove godine učlanjeni u Hrvatsku udrugu ravnatelja osnovnih škola.

AOP 3296 – nastavno na isplatu po sudskim presudama, nastali su i rashodi za troškove sudskih postupaka.

AOP 3299 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja – na ovaj konto knjiži se svi rashodi nastali prilikom izvođenja izleta, a kao što je već gore spomenuto, nakon dvije godine stanke, jednodnevni izleti i terenska nastava počeli su odvijati, pa je rashod značajno veći u odnosu na prošlu godinu. Također, nakon duge stanke, ove godine ponovno se održao Dan otvorenih vrata V. osnovne škole Varaždin. Tom prilikom održane su razne radionice za učenike i roditelje, a rashodi nastali za organizaciju ovog događaja, također su knjiženi na ovaj konto, pa se dio povećanja odnosi i na to.

AOP 3433 – zatezne kamate, novi rashod koji je nastao tek u 2022. godini. Kao što je već gore pojašnjeno, djelatnicima su isplaćeni zaostaci plaća po sudskim presudama, a budući da se radi o plaćama iz prethodnih godina, na njih su obračunate i zatezne kamate.

AOP 3722 – veći dio udžbenika ove godine odnosio se na radne udžbenike, pa je zbog toga konto nešto veći u odnosu na prošlu godinu.

AOP 96 – obračunati prihodi poslovanja značajno su manji u odnosu na prošlu godinu. Naime, u toku 2022. godine otpisana su potraživanja iz ranijih godina, koja su otišla u zastaru i dužnici su se pozvali na zastaru i otpis dugova. Također, svim dužnicima su redovito slane opomene i velik dio potraživanja uspjeli smo naplatiti do kraja godine.

AOP 4 – u toku 2022. godine osigurana su značajno manja sredstva za nabavu dugotrajne imovine u odnosu na 2021. godinu.

AOP 4221 – nabavljena je 5 novih laptopa za poboljšanje izvođenja nastave, 2 magnetne ploče, 1 ploča s crtovljem, 4 kompleta drvenih garnitura, 22 PVC stolice za uređenje vanjske učionice, 2 police za opremanje ureda psihologa, komoda za računovodstvo.

AOP 4227 – u toku godine kupljeni su kompresor, zvučnik te napa za školsku kuhinju.

AOP 4241 – odnosi se na nabavu udžbenika iz sredstava Ministarstva znanosti i obrazovanja i nabavu lektirne građe u iznosu od 2.000,00 kn.

AOP 451 – u toku godine uređeno je i prošireno parkiralište kako bi se osigurao parking za sve djelatnike škole.

Obrazac BILANCA

AOP B002 – Imovina je povećana za imovinu nabavljenu u toku godine, koja je pojašnjena u obrascu PR-RAS, AOP 4227 – AOP 451.

AOP 1112 – stanje sredstva na žiroračunu V. osnovne škole Varaždin na dan 31.12.2022. godine iznosi 217.099,08 kn, izvadak br. 61. od 30.12.2022. godine. Stanje blagajne na datum 31.12.2022. godine iznosi 0,00 kn budući da su sva sredstva prethodno položena na žiroračun Škole.

AOP 129 – odnosi se na potraživanja za isplate naknade plaće djelatnicima na bolovanju dužem od 42 dana.

AOP 165 – odnosi se na potraživanja od roditelja za pohađanje produženog boravka i za školsku kuhinju. Veći dio potraživanja odnosi se na račune za prosinac 2022. godine čije je dospijeće 15.01.2023. godine, u iznosu od 13.828,66 kn – AOP dio 16 N. Dužnicima s rokom dospijeca prije 31.12.2022. godine u iznosu od 2.061,42 kn – AOP dio 16 D poslane su opomene te se očekuje podmirenje početkom 2023. godine.

AOP 166 – odnosi se na potraživanja za iznajmljivanje dvorane te se odnosi na račune za najam dvorane za prosinac 2022. godine čije je dospijeće u siječnju 2023. godine.

AOP 193 – prikazuje rashode za zaposlene, odnosno plaću za djelatnike za prosinac 2022. godine (iz toga se isključuje plaća za produženi boravak i plaća za pomoćnike u nastavi) i iznosi 470.007,16 kn te će biti isplaćena u siječnju 2023. godine.

AOP 231 – odnosi se na obveze za plaće za prosinac 2022. godine, koje će biti isplaćene u siječnju 2023. godine.

AOP 232 – odnosi se na obveze za materijalne rashode koji su nastali u prosincu te će biti podmirene u siječnju.

AOP 234 – odnosi se na financijske obveze koji su nastale u prosincu te će biti podmirene u siječnju.

AOP 254 – škola ima evidentiranu tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 390.819,88 kn, iz prethodnih godina u sklopu projekta Podrška provedbi cjelovite kurikularne reforme i projekta Carneta. Također, na ovom kontu evidentirano je ulaganje u elektroenergetsku obnovu škole u iznosu od 11.620.502,75 kn. Navedena imovina knjižena je u bilanci grada Varaždina.

Višak prihoda poslovanja AOP 92211 i manjka prihoda od nefinancijske imovine – AOP 92222 objašnjeni su u sklopu bilješki o PR-RAS obrascu.

Obrazac OBVEZE

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2021. godine iznose 687.752,69 kn od čega se iznos od 2.274,27 odnosi na dospjele obveze za materijalne rashode, koje će se podmiriti u siječnju. Nedospjele obveze u iznosu 685.478,42 kn su obveze za rashode poslovanja koje dospijevaju u siječnju 2022. godine.

Nedospjele obveze se odnose na: obveze za zaposlene u iznosu od 498.459,59 kn (plaće za prosinac), obveze za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 11.582,26 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 88.547,84 kn (u kojima je sadržano 2.274,27 kn obveza čiji je rok dospijeca bio do 31.12.2022. godine) te obveze za financijske rashode u iznosu od 202,74 kn s rokom dospijeca u siječnju 2022. godine. Iznos od 88.960,26 kn odnosi se na konto 23958 – obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun – bolovanja na teret HZZO-a.

Obrazac RAS-funkcijski

AOP 0113 – vanjski poslovi – odnosi se na rashode za zaposlene pomoćnike u nastavi, u sklopu projekta PONOS te na troškove prehrane u sklopu projekata SPAS V i SPAS VI.

AOP 122 – obuhvaća rashode za nabavu namirnica za školsku kuhinju, nabavu knjiga i drugih obrazovnih materijala za učenike, maturna putovanja učenika te ispitne materijale za učenike.

AOP 113 – obuhvaća sve ostale rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode te rashode za nabavu nefinancijske imovine, nastale u tijeku godine.

Obrazac P-VRIO

AOP P002 – u toku 2022. godine povećana je vrijednost imovine u iznosu od 10.000,00 kn za donaciju 5 računala od Fakulteta organizacije i informatike, koji je proračunski korisnik kao i Škola. Isto tako, izvršeno je smanjenje vrijednosti imovine u iznosu od 4.790,81 kn budući da je Odlukom ravnateljice rashodovana zastarjela i oštećena imovina koja ima knjigovodstvenu vrijednost pa je rashod potrebno provesti preko konta 9151.

U Varaždinu, 26.01.2022.

Bilješke sastavila:

Maja Cafuk, voditeljica računovodstva



Ravnateljica:

Nikolina Kovačić, prof.



