

Naziv obveznika: IV. OSNOVNA ŠKOLA VARAŽDIN
Broj RKP-a: 14162
Matični broj: 03005959
OIB: 68707284812
Sjedište: 42000 VARAŽDIN
Adresa: A.M.RELJKOVIĆA 36
Razina: 31
Razdjel: 000
Šifra djelatnosti: 8520
Šifra grada: 472
Razdoblje: 01.01.2023.-30.06.2023. godine

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1.siječnja 2023. – 30.lipnja 2023.

I. Bilješke uz obrazac: PR – RAS (Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima)

Šifra 6361 – 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 599.480,76 eura za financiranje rashoda za plaće, prijevoza na posao i s posla te materijalnih prava zaposlenih,
- prihoda iz državnog proračuna u iznosu od 42.071,43 eura:
 - od MZO iz nadležnog proračuna za besplatni topli obrok od 01.-05.mj.;
 - prihoda od HŠSS za dnevnicu za učitelja koji je sudjelovao na natjecanju iz atletike;
 - prihoda od MZO iz nadležnog proračuna za besplatne higijenske potrepštine;
- prihoda iz proračuna Varaždinske županije u iznosu od 1.517.82 eura financiranje naknada za članove povjerenstava na županijskim natjecanjima, za financiranje rashoda za natjecanje iz Matematike koje se održavalo u IV. osnovnoj školi Varaždin.

Povećanje prihoda na ovoj poziciji od 15,8 % rezultat je povećanja prihoda iz državnog proračuna za namirenje povećanih rashoda po osnovi plaća, naknada plaća i materijalnih prava zbog povećanja osnovice u 2023. godini te zbog povećanja prihoda od MZO iz nadležnog proračuna z besplatni topli obrok od 01. mjeseca 2023. godine, te zbog prihoda od MZO iz nadležnog proračuna za besplatne higijenske potrepštine.

Šifra 6413 Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju

Iznos se odnosi na kamate na neutrošena vlastita sredstva. Iznos je povećan za 99,1 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog većih depozita na računu u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine.

Šifra 6615 Prihodi od pruženih usluga

Prihodi od pruženih usluga najma sportske dvorane povećani su za 3,35 puta u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine zbog naplate najma sportske dvorane iz prošle godine

(10.,11. i 12.mj.) koje u prošlom izvještajnom razdoblju nije bilo izvedivo jer se u 2021. godini nije iznajmljivala dvorana zbog izvanrednih epidemioloških okolnosti (do jeseni 2021. godine).

Šifra 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Na ovoj poziciji iskazano je 23,7% više prihoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog podmirenja iznosa obveza prema dobavljačima iz 2022. godine u tekućoj godini od strane nadležnog proračuna te zbog većih troškova uslijed inflacije za koje je prihod ostvaren u toku godine –povećanje cijene raznih usluga, materijala...

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

Na ovoj poziciji iskazani su za 82,52% manji prihodi u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine zbog manje planiranih i utrošenih sredstava za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja na istoj u proračunu Grada Varaždina (od 01.01. do 5.5.2023. na snazi je bila odluka o financiranju nužnih rashoda i izdataka Grada Varaždina).

Šifra 3113 Plaće za prekovremeni rad

Prekovremeni rad povećan je za 76,9% zbog većih potreba zamjena u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine, a također je na povećanje utjecalo i povećanje osnovice od 01. siječnja 2023. godine.

Šifra 3114 Plaće za posebne uvjete rada

Plaće za posebne uvjete rada povećane su za 46,2% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine zbog povećanog broja sati za rad s prilagođenim programom i rad u drugoj smjeni, a na povećanje je utjecalo i povećanje osnovice od 01. siječnja 2023. godine.

Šifra 321 Naknade troškova zaposlenima

U ovom izvještajnom razdoblju su za 62,3% povećani rashodi koji uključuju službena putovanja, naknade za prijevoz na posao, stručno usavršavanje zaposlenih te ostale naknade troškova zaposlenima. Do povećanja je došlo uslijed većeg opsega putovanja djelatnika po Erasmus projektu, zbog provođenja Preventivnog programa u vidu raznih seminara koji su organizirani u školi, a koje je financiralo MZO, za što su prihodi primljeni krajem 2022. godine, a program se provodi u 2023. godini.

Šifra 3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi

Rashodi za uredski materijal smanjen je za 18,1% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine zbog minimalnog korištenja istog jer je u početku godine na snazi bila odluka o financiranju nužnih rashoda i izdataka, a navedeni rashodi se najviše financiraju iz decentraliziranih sredstava (papiri, toneri, higijenski materijal, mat. za nastavu, mat.za čišćenje).

Šifra 3222 Materijal i sirovine

Povećanje rashoda za materijal i sirovine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine je za 36,7%. Rashodi za materijal i sirovine su povećani zbog povećanja cijena namirnica na tržištu koje su povećali dobavljači uslijed inflacije.

Šifra 3223 Energija

Povećana je energija za 12,6% zbog povećanja cijena energenata u 2023. godini u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. Od siječnja 2023. godine Grad Varaždin je objedinjenom javnom nabavom odabrao novog opskrbljivača el. energije i plina (HEP ELEKTRA i HEP PLIN). Računi za plin još uvijek nisu stigli zbog migracije, te je vrijednost potrošnje procijenjena za 01.-06. mj. i izračunata sa cijenom koja na tržištu vrijedi.

Šifra 3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje

Rashodi za materijal i dijelove povećani su za 11,8% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine zbog povećane potrebe za materijalom i dijelovima za tekuće i investicijsko održavanje (najveća stavka je zamjenska letva koja je kupljena jer je prijašnja bila potrgana).

Šifra 3225 Sitni inventar i auto gume

Smanjenje rashoda na ovoj poziciji za 53,1% rezultat je manjih potreba za istim u 2023. godini, a i zbog odluke o financiranju nužnih rashoda i izdataka koja je na snazi bila do 10.5.2023.g.

Šifra 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza

Povećani su rashodi za 34,2% zbog knjiženja rashoda za prijevoz po projektu Erasmus, te zbog porasta cijene usluge prijevoza učenika u školu i iz škole.

Šifra 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Smanjenje od 18,5% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine uslijedilo je zbog manje potrebe za popravcima te zbog odluke nadležnog proračuna o financiranju nužnih rashoda i izdataka do donošenja proračuna za 2023. godinu.

Šifra 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge

Povećani su rashodi u odnosu na prošlu godinu za 12 puta zbog upućivanja većeg broja djelatnika na sistematske preglede (30 zaposlenih), dok u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine ni jedan djelatnik nije bio na sistematskom pregledu.

Šifra 3237 Intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na ugovor o djelu do kraja siječnja 2023. godine u računovodstvu zbog odlaska djelatnice u mirovinu, te na ugovor o djelu za provođenje preventivnog programa u školi te su povećani za 22,4% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine.

Šifra 3238 Računalne usluge

Rashodi za računalne usluge su u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine smanjeni za 30,1%, jer je bilo manjih potreba za razne računalne usluge u drugom programu INFO-ŠOP s kojim škola ima sklopljen ugovor za razne obračune plaća te za unos imovine (od 2023. godine svi obračuni rade se u centralnom obračunu plaća - COP-u, te u sustavu Riznice, stoga nema potrebe za plaćanjem vanjskog suradnika za isto).

Šifra 3239 Ostale usluge

Povećani su rashodi za ostale usluge u odnosu na prošlu godinu za 4,13 puta. Osnovni razlog povećanja su evidentirani tj. knjiženi računi na navedeni konto za izlete učenika, koji su se prošle godine knjižili na konto 3299 Ostali nespomenuti rashodi.

Šifra 3293 Reprezentacija

Rashodi su smanjeni za 27,9% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine zbog manjih potreba za istim.

Šifra 3295 Pristojbe i naknade

Povećani su rashodi za 2,6 puta zbog povećanja cijene naknade za nezapošljavanje osoba s invaliditetom od 01.01.2023.godine jer se povećala i minimalna neto plaća od 2023. godine te zbog provjera vjerodostojnosti diploma za zaposlenike (troškovi za provjeru diploma knjiženi su ove godine na navedeni konto, dok prošle godine u istom izvještajnom razdoblju nije bilo provjera diploma na tom kontu).

Šifra 3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Rashodi su smanjeni za 36,55 puta u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine jer se na navedeni konto nisu evidentirali svi rashodi vezani izlete, predstave, osiguranja učenika itd. već se navedeno knjižilo na odgovarajući konto 3239 Ostale usluge.

Šifra 3433 Zatezne kamate

Evidentirane su zatezne kamate u iznosu od 0,26 eura dok u istom izvještajnom razdoblju nisu evidentirane (to su kamate iz poslovnih odnosa, zbog nepravovremenog plaćanja računa Varkomu d.d. od strane nadležnog proračuna Grada Varaždina).

Šifra 3812 Tekuće donacije u naravi

Rashod je evidentiran u iznosu od 862,83 eura koje nam je dodijelio nadležni proračun, a na temelju zaključka o nabavi higijenskih potrepština prema kojem se školama omogućuje kupnja higijenskih uložaka za učenice škole. Nadležni proračun primio je sredstva od MZO za financiranje programa, te je iznos od 862,83 eura dodijelio IV. osnovnoj školi Varaždin što je škola u cijelosti i potrošila.

Šifra 9661 Obračunati prihodi - nenaplaćeni

Odnose se na nenaplaćena potraživanja od kupaca za zakup dvorane čija će se naplata ostvariti u budućem razdoblju, a najviše se odnose na nenaplaćena potraživanja za 3. i 5.mjesec 2023.g.

Šifra 4241 Knjige

Kupljene su knjige za koje je škola primila sredstva iz MZO za Preventivni program te knjige od zakasnina u školskoj knjižnici. Trošak je povećan 10,12 puta u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. Povećanje je uslijedilo zbog provođenja Preventivnog programa koje financira MZO, a provodi škola.

Šifra 451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima

U nadležnom proračunu osigurana su sredstva za dodatna ulaganja na građevinskom objektu odnosno školi od svibnja 2023. godine kada je donesen proračun Grada Varaždina, te su se sredstva utrošila za sanaciju fasade i krovšta. Troškovi su u odnosu na 2022. godinu povećani,

odnosno u istom izvještajnom razdoblju prošle godine nije bilo navedenih troškova, već su isti bili iskazani tek u sljedećim izvještajnim razdobljima.

Y006 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju

U tekućem razdoblju ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu 31.016,43 eura. Ukupni preneseni manjak prihoda iz 2022. godine iznosi 42.689,44 eura. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.673,01 euro. Iznosi se odnose na proračunski i vanproračunski dio, konsolidirano.

II. Bilješke uz obrazac: OBVEZE

V001 Stanje obveza 1. siječnja

Ukupan iznos obveza na početku izvještajnog razdoblja je 159.768,62 eura.

V002 Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju

Nastale obveze u iznosu od 807.669,96 eura u izvještajnom razdoblju odnose se na obveze za zaposlene odnosno za plaće zaposlenicima, obveze za materijalne rashode, obveze za financijske rashode, ostale tekuće obveze te međusobne obveze subjekata općeg proračuna (HZZO) te obveze za nabavu nefinancijske imovine.

V003 Međusobne obveze subjekata općeg proračuna

To su obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO – bolovanja na teret HZZO. Obveze su nastale u toku 2023. godine, kod obračuna plaća od 1.-5.mj. 2023. godine za djelatnike koji su bili na bolovanjima na teret HZZO-a (bolovanje preko 42 dana, bolovanje zbog djeteta, ozljede na radu).

V004 Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju

Podmirene su obveze u izvještajnom razdoblju u iznosu od 834.271,94 eura. Ove obveze odnose se na obveze za zaposlene odnosno plaće, obveze za materijalne i financijske rashode te ostale tekuće obveze.

Ukupan iznos podmirenih obveza u odnosu na iznos nastalih novih obveza ukazuje na to da je Škola u mogućnosti podmiriti obveze predviđene financijskim planom kao i prenesene obveze iz prethodne proračunske godine.

V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Ukupan iznos obveza na kraju izvještajnog razdoblja tekuće godine iznosi 133.166,64 eura. Dospjele obveze iznose 10.940,09 eura, dok nedospjele obveze iznose 122.226,55 eura.

V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Ukupan iznos dospjelih obveza je 10.940,09 eura. One se sastoje od materijalnih rashoda. Dospijeće navedenih obveza je 1-60 dana, a odnose se na kasno dostavljene e-račune sa kratkim rokom dospelja, te sukladno tome djeluje kao da nadležni proračun nepravovremeno plaća iste. Najveća stavka je iznos od 4.207,28 eura. Na taj iznos je poslan račun 30.06.2023. sa istim datumom dospelja, što je plaćeno tek nakon tog datuma. Ostali računi su računi od dobavljača za namirnice što je također kratak rok za plaćanje, a kako se

neki računi knjiže na projekt SPAS, od provjere evidencije, slanja izvješće Gradu te provjere računa i plaćanja potrebno je više dana. Dospjelih međusobnih obveza proračunskih korisnika (bolovanja na teret HZZO-a) nema.

V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Iznos od 122.226,55 eura nedospjelih obveza odnosi se na :

- međusobne obveze proračunskih korisnika odnosno na obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja na teret HZZO-a u iznosu od 3.054,99 eura;
- obveze za rashode poslovanja u ukupnom iznosu od 119.124,50 eura odnosno obveze za dobavljače u iznosu od 5.309,67 eura te obveze za zaposlene za plaće i materijalna prava u iznosu od 113.767,77 eura (plaća MZO, naknada za nezapošljavanje invalida, plaća za Produženi boravak, plaća Pomoćnici u nastavi);
- obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 47,06 eura.

Varaždin, 10.07.2023. godine

Bilješke izradila:

Manuela Buhić, voditeljica računovodstva

Telefon za kontakt: 042/330-595

Zakonski predstavnik:

doc.dr.sc. Jasmina Posavec

