

REPUBLIKA HRVATSKA
NADLEŽNO MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA
RAZDJEL : 000
ŽR: 2340001-1110218474
PRORAČUNSKI KORISNIK:
III. OSNOVNA ŠKOLA VARAŽDIN
TRG IVANA PERKOVCA 35, VARAŽDIN

RKPD: 14154
MB: 3005852
OIB: 34451501756
ŠD: 8520

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1.siječnja 2021. – 31.prosinca 2021.

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

AOP 064 –Tekuće 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 6.191.705 kn za financiranje rashoda za plaće, prijevoza na posao i s posla te materijalnih prava zaposlenih
- prihoda iz državnog proračuna u iznosu od 1.296 kn za financiranje rashoda mentorstva učitelja iz informatike
- prihoda iz proračuna Varaždinske županije u iznosu od 10.855 kn za financiranje naknada za članove povjerenstava na županijskim natjecanjima, za financiranje rashoda za natjecanje iz Tehničke kulture koje se održavalo u III. Osnovnoj školi Varaždin te za nagrade mentorima za osvojena 1.,2. i 3.mjesta na županijskim/državnim natjecanjima
- prihoda od Agencije za odgoj i obrazovanje u iznosu od 2.000 kn za voditelja ŽSV-a (pedagoga)
- prihoda za radne udžbenike u iznosu od 91.514 kn za školsku godinu 2021/2022.
- prihoda od državnog proračun za troškove testiranja na COVID-19 za djelatnike škole

Povećanje prihoda na ovoj poziciji rezultat je povećanja prihoda iz državnog proračuna za namirenje povećanih rashoda po osnovi plaća, naknada plaća i materijalnih prava zbog povećanja broja zaposlenih u 2021. godini te zbog povećanja prihoda iz državnog proračuna za radne udžbenike u odnosu na prošlu godinu.

AOP 080 Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju

Iznos se odnosi na kamate na neutrošena vlastita sredstva iz prethodnog razdoblja. Iznos je smanjen za 53,9 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog nižih pasivnih kamatnih stopa.

AOP 112 Ostali nespomenuti prihodi

Iznos na ovoj poziciji odnosi se na sufinanciranje cijene usluga produženog boravka i prehrane učenika te participacije u ostalim nastalim troškovima - naknada troškova učenika za nastale štete, za izlete, ekskurzije, troškove fotografiranja, premije osiguranja učenika i sl. dodatne usluge.

Iznos prihoda na ovoj poziciji manji je u odnosu na prethodnu godinu za 1% što je vrlo malo odstupanje, što znači da su prihodi približno isti kao i prošle godine.

AOP 122 Prihodi od pruženih usluga

Prihodi od pruženih usluga najma sportske dvorane smanjeni su za 69,7% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine zbog nemogućnosti najma sportske dvorane zbog izvanrednih epidemioloških okolnosti do jeseni 2021. godine.

AOP 125 Kapitalne donacije

U toku 2021. godine primljene su kapitalne donacije za Školu – anatomske stolice za nastavu za učenike (16 komada).

AOP 130 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Na ovoj poziciji iskazano je za 13,6% više prihoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog podmirenja iznosa obveza prema dobavljačima iz 2020. godine u tekućoj godini od strane nadležnog proračuna.

AOP 131 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Na ovoj poziciji iskazani su za 70,8% veći prihodi u odnosu na prethodnu godinu zbog više odobrenih i planiranih sredstava za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja na istoj u proračunu Grada Varaždina. Veći dio stavke prihoda od ukupnog iznosa je utrošen za nabavu 12 informatičkih laptopa te za nabavu novog kompjutera za računovodstvo (58.323 kn) te za radove na fasadi Škole, za popravak krova (montaža toplinske izolacije i ugradnja tipskog odzračnika) te za sanaciju svjetlarnika u dvorani Škole zbog prokišnjanja (53.049 kn). Grad Varaždin je također dao sredstva za nabavu knjižnične građe u iznosu od 4.000 kn.

AOP 149 Plaće za redovan rad

Iznos plaća za redovan rad u izvještajnom razdoblju tekuće godine uvećan je za 9,3% u odnosu na prethodnu godinu zbog zapošljavanja zamjene za privremeno odsutne djelatnice na dužem bolovanju te zbog veće potrebe zapošljavanja za zamjene. Također je došlo i do povećanja zaposlenih asistenata u nastavi i povećanja plaće za asistente te je i to rezultiralo ukupnim povećanjem plaća.

AOP 151 Plaće za prekovremeni rad

Do povećanja iznosa plaća za prekovremeni rad za 6,5 puta u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine došlo je zbog ispravnog knjiženja istog jer se u 2020. godini nije prekovremeni rad odvajao u knjiženju od redovnog rada.

AOP 153 Ostali rashodi za zaposlene

Ostali rashodi za zaposlene odnose se na pomoći za smrtni slučaj u obitelji, za jubilarne nagrade, za regres, dar djeci te Božićnice.

Povećanje ovih rashoda za zaposlene za 12,4% posljedica je činjenica opisanih u obrazloženju rashoda za plaće za redovan rad (povećanje broja zaposlenih koji imaju pravo na darove, nagrade, potpore...).

AOP 156 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje

Zbog povećanja bruto plaća i broja zaposlenih došlo je i do povećanja doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje, za 12,5%.

AOP 160 Službena putovanja

U ovom izvještajnom razdoblju su za 48,7% povećani rashodi za službena putovanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine zbog toga što su djelatnici više odlazili na službena putovanja uslijed popuštanja mjera protiv pandemije Covid-19.

AOP 161 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život

Povećanje rashoda od 7,9% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine nastalo je zbog povećanja broja zaposlenih u Školi.

AOP 162 Stručno usavršavanje zaposlenika

Povećanje od 14,6% nastalo je zbog povećanog broja pohađanja na seminare/webinare.

AOP 165 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi

Rashodi za uredski materijal smanjen je za 41,6% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine zbog manje potrebe za istim (razlog je online nastava koja se odvijala u 2021.g.).

AOP 166 Materijal i sirovine

Povećanje rashoda za materijal i sirovine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine je za 1,9%. Rashodi za materijal i sirovine su uglavnom isti, što znači da je potreba za istim bila nepromjenjiva.

AOP 168 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje

Rashodi za materijal i dijelove smanjeni su za 72,8% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine zbog smanjene potrebe za materijalom i dijelovima za tekuće i investicijsko održavanje.

AOP 169 Sitni inventar i auto gume

Smanjenje rashoda na ovoj poziciji za 77,5% rezultat je manjih potreba za istim u 2021. godini.

AOP 174 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Povećanje od 73,6% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine uslijedilo je zbog veće potrebe za popravcima u Školi te zbog dodatne sanacije krova na novom djelu Škole.

AOP 175 Usluge promidžbe i informiranja

U tekućoj godini rashodi na ovoj poziciji uvećani su za 42,3% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog potrebe objave natječaja za izbor ravnatelja u Narodnim novinama.

AOP 176 Komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge otprilike su isti kao i prošle godine u istom izvještajnom razdoblju.

AOP 178 Zdravstvene i veterinarske usluge

Razlog povećanja rashoda za 61% na ovoj poziciji je upućivanje dijela djelatnika na sistematske preglede na koje imaju pravo temeljem kolektivnog ugovora te potreba za laboratorijskim uslugama (također i zbog testiranja djelatnika na COVID-19).

AOP 179 Intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na ugovor o djelu u produženom boravku, ugovor o djelu sa vanjskim suradnicima, a povećani su za 2,7 puta u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine zbog pokretanja tužbi djelatnika za isplatu razlike plaća za 2016. i 2017. godinu, a to je rezultiralo povećanim troškovima za odvjetničke usluge.

AOP 180 Računalne usluge

Rashodi za računalne usluge odnose se na usluge fakturiranja računa od firme FOING NOVE za program koji koristi računovodstvo te fakturiranje računa od firme POINT koji održavaju knjižnični program. Prošle godine je taj rashod bio knjižen na ostale usluge, a u 2021. g. se isti počeo knjižiti na odgovarajući konto.

AOP 181 Ostale usluge

Smanjeni su rashodi za ostale usluge zbog manjih potreba za istim, a oni su u odnosu na prošlu godinu smanjeni za 3,5%.

AOP 183 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Povećani su rashodi za 18,8% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine (javnobilježničke i sudske pristojbe, vijenci za sprovode).

AOP 185 Premije osiguranja

Rashodi za premije osiguranja otprilike su isti kao i prošle godine u istom izvještajnom razdoblju.

AOP 186 Reprezentacija

Rashodi su povećani za 2,5% u odnosu na prošlu godinu u istom izvještajnom razdoblju zbog većih potreba za istim.

AOP 189 Troškovi sudskih postupaka

Trošak se pojavio zbog isplate po sudskim presudama za djelatnike škole.

AOP 206 Bankarske usluge i usluge platnog prometa

Rashodi za bankarske i usluge platnog prometa povećani su za 83,3% u odnosu na prošle godine zbog većih naknada za usluge banke PBZ.

AOP 208 Zatezne kamate

Povećane su zatezne kamate za 510 puta u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine zbog isplate istih po sudskim presudama za djelatnike škole što u prošlom izvještajnom razdoblju nije postojalo.

AOP290 Obračunati prihodi - nenaplaćeni

Odnose se na nenaplaćena potraživanja od kupaca za zakup dvorane čija će se naplata ostvariti u budućem razdoblju, najviše se odnose na nenaplaćena potraživanja za 11. i 12. mjesec 2021.g. Prihodi su smanjeni u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine za 57,6 % jer je za nenaplaćena potraživanja od prethodnih godina (2008.-2018.) učinjen ispravak vrijednosti potraživanja od 100% što će se u sljedećoj godini morati otpisati.

AOP 364 Uredska oprema i namještaj

Rashodi za uredsku opremu i namještaj povećani su za 3,8 puta u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine jer su nabavljeni školski jednosjedi, ormari, blagovaonički stolovi, prijenosna računala za informatiku i računalo za računovodstvo. Također je primljena donacija 16 stolica.

AOP 370 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene

Povećani su rashodi za nabavu imovine za 2,3 puta u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine zbog kupnje 2 projektor, 2 hladnjaka i parnokonvekcijske peći za školsku kuhinju.

AOP 378 Knjige

Kupljene su knjige za opremanje školskih knjižnica osnovnih škola Grada Varaždina povodom proglašenja 2021. godine „Godinom čitanja“, a iste je opremio Grad Varaždin, također je nabavljena lektira za školsku knjižnicu koju je financiralo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, i nabavljeni su udžbenici za novu školsku godinu 2021./2022.

AOP 397 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima

U nadležnom proračunu osigurana su sredstva za dodatna ulaganja na građevinskom objektu odnosno školi: radovi na fasadi, sanacija svjetlarnika na dvorani te popravak krova na novoj dijelu škole.

AOP 635 - Višak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju

U tekućem razdoblju ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu 108.750 kn. Preneseni višak prihoda poslovanja iznosi 149.369 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 40.619 kn.

II. Bilješke uz obrazac: Bilanca

AOP 015 Uredska oprema i namještaj

Povećana je imovina za 6,9% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine jer su nabavljeni školski jednosjedi, ormari, blagovaonički stolovi, prijenosna računala za informatiku i računalo za računovodstvo. Također je primljena donacija 16 stolica.

AOP 021 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene

Povećana je imovina za 22,7% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine jer su kupljeni 2 projektor, 2 hladnjaka i parnokonvekcijske peći za školsku kuhinju.

AOP 067 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka

Stanje na računu banke na kraju izvještajnog razdoblja odgovara stanju sredstava na izvodu banke na dan 31.12.2021. godine. Ona su smanjena za 12,9% zbog trošenja depozita na računu od prethodnih godina radi plaćanja rashoda za nabavu nematerijalne imovine. Rashodi su u skladu sa planom o trošenju viška prihoda poslovanja iz prethodnih godina na vanproračunskom dijelu proračuna.

AOP 081 Ostala potraživanja

Povećanje potraživanja za 2,8 puta u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine zbog bolovanja djelatnika na teret HZZO-a u 2021. godini, a istovremeno nije bilo zatvaranja međusobnih obveza proračunskih korisnika za prošle godine (HZZO i MZO).

AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja su smanjena za 56,2% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine jer je napravljen ispravak vrijednosti potraživanja za prethodne godine. Radi se o dužnicima za najam sportske dvorane (od 2018.- 2008. godine) za koje se prethodnih godina nisu radili ispravci vrijednosti potraživanja.

AOP 165, 168 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

Odnose se na plaću za 12/2021 jer bi u protivnom to bio 13. trošak po toj vrsti rashoda. Plaća je isplaćena u siječnju 2022. godine.

AOP 171 Obveze za rashode poslovanja

Povećanje za 17,6% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine, a odnose se na obveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode te financijske rashode.

AOP 182 Ostale tekuće obveze

Odnose se na međusobne obveze proračunskih korisnika za bolovanja djelatnika na teret HZZO-a.

AOP 246 Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Izvršena je korekcija rezultata čime je višak prihoda korigiran za manjak prihoda od nefinancijske imovine.

III. Bilješke uz obrazac: RAS funkcijski (Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji)

AOP 110 Obrazovanje

Ukupni rashodi prema funkciji za obrazovanje iznose 8.481.714 kn, a odnose se na rashode poslovanja na razredu 3 u iznosu od 8.172.825 kn (PRRAS, AOP 146) te na rashode za nabavu nefinancijske imovine na razredu 4 u iznosu od 308.889 kn (PRRAS, AOP 344).

AOP 113 Osnovno obrazovanje, 122 Dodatne usluge u obrazovanju

Ukupni rashodi prema funkciji za obrazovanje iznose 8.481.714 kn, a odnose se na funkciju osnovno obrazovanje koje iznosi 8.092.911 kn, te na dodatne usluge u obrazovanju u iznosu

od 388.803 kn. Dodatne usluge u obrazovanju uključuju prehranu učenika, prijevoz učenika u školu i iz škole, te prijevoz učenika na izlete.

IV. Bilješke uz obrazac: P-VRIO (Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza)

AOP 001 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine, AOP 005 Proizvedena dugotrajna imovina
U izvještajnom razdoblju od 01.01.2021. do 31.12.2021. došlo je do povećanja vrijednosti imovine zbog doniranog stalka za bicikle od Ministarstva regionalnog razvoja.

V. Bilješke uz obrazac: Obveze

AOP 001 Stanje obveza 1. siječnja

Ukupan iznos obveza na početku izvještajnog razdoblja je 676.910 kn.

Od toga dospjele obveze iznose 42.236 kn (AOP 039).

Iznos od 13.792 kn dospjelih obveza odnose se na materijalne rashode (AOP 051). Dospijeće navedenih obveza je 1-60 dana u iznosu od 10.667 kn, a odnose se na nepravovremeno plaćanje materijalnih rashoda od strane nadležnog proračuna, te od 181-360 dana u iznosu od 3.125 kn koje se također odnose na nepravovremeno plaćanje rashoda, odnosno, nepravovremeno fakturirani račun od strane dobavljača.

Iznos od 27.694 kn dospjelih obveza (AOP 040) odnosi se na međusobne obveze proračunskih korisnika odnosno obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja na teret HZZO-a.

Stanje nedospjelih obveza na dan 1. siječnja iznose 782.387 kn (AOP 097). One se odnose na nedospjele međusobne obveze proračunskih korisnika odnosno obveze za povrat u proračun temeljem bolovanja na teret HZZO-a nastale u plaćama za 10. i 11. Mjesec (AOP 098) u iznosu od 6.086 kn, na obveze za materijalne rashode u iznosu od 734.666 (AOP 099) što uključuje obveze prema dobavljačima za materijalne rashode, obveze prema zaposlenima za plaću i materijalna prava, za plaću pomoćnika u nastavi te za plaću u produženom boravku, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 41.635 kn (AOP 100).

AOP 002 Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju

Nastale obveze u iznosu od 8.593.780 kn u izvještajnom razdoblju odnose se na obveze za zaposlene odnosno za plaće zaposlenicima, obveze za materijalne rashode, obveze za financijske rashode, obveze za naknade građanima i kućanstvima te ostale tekuće obveze.

AOP 020 Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju

Podmirene su obveze u izvještajnom razdoblju u iznosu od 8.446.067 kn. Ove obveze odnose se na obveze za zaposlene odnosno plaće, obveze za materijalne i financijske rashode, obveze za naknade građanima i kućanstvima te ostale tekuće obveze.

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

AOP 038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Ukupan iznos obveza na kraju izvještajnog razdoblja tekuće godine iznosi 824.623 kn.
Dospjele obveze iznose 42.236 kn dok nedospjele obveze iznose 782.387 kn.

AOP 039 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Iznos dospjelih obveza od 42.236 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 13.792 kn, ostale tekuće obveze u iznosu od 750 kn te na međusobne obveze proračunskih korisnika (bolovanja na teret HZZO-a) u iznosu od 27.694 kn.

AOP 097 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Iznos od 782.387 kn 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 6.086 kn (plaća za 10. i 11. mj. 2021.)
- obveze za rashode poslovanja u ukupnom iznosu od 734.666 kn odnosno obveze za dobavljače u iznosu od 149.001 kn te obveze za zaposlene za plaće i materijalna prava u iznosu od 585.665 kn
- obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 41.635 kn.

U Varaždinu, 29.01.2021.

Bilješke izradila:
Manuela Buhić, voditeljica računovodstva
Tel: 042/240-545

Ravnateljica :
Anica Vragović, dipl. uč.