Osnovna škola Antuna Augustinčića ANTUNA AUGUSTINČIĆA

Vladimira Nazora 2A, 10190 Zaprešić

Broj RKP-a: 14460

Matični broj: 03224236

OIB: 18993083392

Šifra djelatnosti: 8520

Šifra županije/grada: 543

Zaprešić, 29.01.2025.

Razina 22

Bilješke uz financijske izvještaje 01.01.2024.- 31.12.2024.

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, 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 2024. godine zaprimljene od Ministarstva financija, KLASA:400-02/24-01/19; URBROJ:513-05-03-25-4 od 14. siječnja 2025. godine, sastavljen je Financijski izvještaj Osnovna škola Antuna Augustinčića Antuna Augustinčića za razdoblje 01.01.-31.12.2024.godine. Izvještaj se sastoji od: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima; Bilance; Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza; Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Bilješki.

Osnovna škola Antuna Augustinčića Antuna Augustinčića primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15, 144/21) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20, 158/23). 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 Danijela Adžijević, soc.pedagog.

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.2021/ Ostv.2022** |
| Ukupni prihodi /primici | X0678 | 2.981.453,70 | 3.604.620,84 | 120,9 |
| Ukupni rashodi/izdaci | X0345 | 2.913.492,52 | 3.556.430.29 | 122,1 |
| Manjak prihoda i primitaka tekuće godine | X005 | 87.923,32 | 0,00 | 0,00 |
| Višak prihoda i primitaka tekuće godine | 9222-9221 | 0,00 | 48.190.55 | 0,0 |

Bilješka 1:

6331- Tekuće pomoći iz Županijskog proračuna za natjecanja

6361 –tekuće pomoći iz proračuna koji nije nadležan- za financiranje plaća i materijalnih prava radnika putem COP-a, sredstva za financiranje besplatne prehrane učenika, za prijevoz učenika TUR i za obljetnicu škole,

Za isplate po sudskim presudama - završna isplata

6362- kapitalne pomoći iz proračuna koji nije nadležan – za nabavu besplatnih udžbenika za učenike škole

Bilješka 2:

6381 – tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – za financiranje dijela projekta „Znanje svima“ u kojem je zaposleno 17 pomoćnika

Za projekt „Školske Shema“ voće i mlijeko za 732 učenika

Bilješka 3:

6526 – Ostali nespomenuti prihodi – Prihodi od roditelja za korištenje mliječnog obroka, boravka i ručka u školskoj kuhinji

Za sredstva koja se prikupljaju od učenika za zajedničku nabavu testova i časopisa, za organizirane jednodnevne izlete i izvan učioničku nastavu, za premiju osiguranja od nezgode i za fotografiranje učenika na kraju školske godine

Bilješka 4:

6614 – prihodi koje ostvare učenici školske Zadruge od izrade proizvoda koji se prodaju na božićnom sajmu i štandovima

6615- prihodi od pruženih usluga – od korištenja prostora nove sportske dvorane i stare dvorane korisnicima u sportu koji su članovi Zajednice sportskih udruga grada Zaprešića i ostalim korisnicima kada je to moguće jer dvoranu koriste naši učenici u punom kapacitetu i prihodi od stanarine

Bilješka 5:

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- prihode koje škola ostvari iz proračuna Grada Zaprešića za nabavu dugotrajne imovine – opreme i uređaja za školsku kuhinju zbog povećanja kapaciteta pa prehranu temeljem odluke vlade za besplatnim obrokom za sve učenike

-Za nabavu radnih materijala za učenike

Bilješka 6:

683- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – za odvoz otpadnog papira Unija

Bilješka 7:

31-Rashodi za plaće redovan rad – koje se osiguravaju iz Državnog proračuna- MZO iz prijenosa EU sredstava- pomoćnici u nastavi, i iz proračuna Grada Zaprešića -učiteljice i kuharice u boravku, kuhar za ručak učenika i socijalni pedagog te dio plaća i naknada za pomoćnike u nastavi – evidentirano je povećanje zbog povećanja osnovice i nove Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima NN22/24ma. Broj pomoćnika se povećao i njihova satnica je povećana na 7.70euraa bruto. Rashodi za plaće su također povećani i zbog isplate neisplaćenog dijela povećanja osnovice 2016.g za 6% za koje su stigle pravomoćne presude i isplaćen je zadnji dio.

3113-Plaće za prekovremeni rad su u 2024. godini jer je bilo dosta bolovanja i zamjena za učitelje a i vidljiv je nedostatak učitelja iz pojedinih predmeta kao i administrativno tehničkog osoblja, pa se morala organizirati nastava.

3114- Plaće za posebne uvijete rada je dio koji u određenom postotku na plaću dobije učitelj koji radi s učenicima s teškoćama. Vidljivo je povećanje jer ima više učenika po prilagođenim programima.

312- Materijalna prava radnika – Božićnica, regres, pomoć za smrtni slučaj i duža bolovanja, dar djeci i jubilarne nagrade.

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

Bilješka 8:

32– Materijalni rashodi – zabilježen je porast

3212- naknade za prijevozu na posao i s posla

3214- Ostale naknade zaposlenima- korištenje privatnog automobila u službene svrhe na seminar, prijevoz učenika na natjecanja

3211- zabilježen je porast jer je bilo više stručnih skupova i terenske nastave sa učenicima

Bilješka 9:

322- Rashodi za materija i energiju došlo je do povećanja rashoda na uredskom materijalu jer je drastično poskupio papir,materijal za higijenske potrebe ( wc papir, papirnati ručnici i ostalo)

Smanjeni su rashodi za energente zbog manje potrošnje plina i struje zbog blage zime.

Bilješka 10:

323- Rashodi za usluge-

Na uslugama za tekuće i investicijsko održavanje je vidljivo je smanjenje jer nije bilo izvanrednih situacija.

Intelektualne i osobne usluge – evidentirana je naknada za dežurstva u dvorani vikendima i u noćnim satima

-zbog toga jer se je Nova dvorana iznajmljena i za vrijeme kada se koristi za vanjske korisnike organizirana su dežurstva, čišćenje i administrativno računovodstveni poslovi kako bi se omogućilo nesmetano korištenje. Dvorana se također iznajmljuje i vikendima pa je također u to vrijeme potrebno dežurstvo.

* Škola je bila organizator Županijskog natjecanja u sportu pa su isplaćene naknade sudionicima i pratnji
* Organizirana je edukacija pomoćnika u nastavi pa je predavačima isplaćena naknada

Bilješka 11:

329- Ostali nespomenuti rashodi

Za učenike i mentore koji su postigli visoke rezultate na natjecanjima osigurani su poklon bonovi

Napravljen je pregled sportske opreme u dvorani

Učenici su posjetili kazalište, tehnički muzej, terensku nastavu, plaćena je premija osiguranja učenika, nabavljeni su zadaci za vrednovanje, organizirani su jednodnevni izleti, učenici su fotografirani po razredima na kraju šk/god

Bilješka 12:

3433 – Zatezne kamate za sudske sporove zbog neisplate 6% povećanja osnovice za plaću koje su pravomoćne i isplaćene 3.850,45euraa

Bilješka 13:

3722 – naknade građanima i kućanstvima – nabava udžbenika i radnih materijala za učenike koje financira MZO i Grad Zaprešić

Bilješka 14:

3812 – Poklon bonovi za najbolje učenike 8.razreda za koje sredstva osigurava Grad Zaprešić

Bilješka 15:

96 – Obračunati a nenaplaćeni prihodi školske kuhinje bez ispravka vrijednosti od koji je 23.007,09euraa i za korištenje sportske dvorane od strane korisnika ZŠU Grada Zaprešića, i viška proizveden el. Energije od Sunčane elektrane u iznosu od 15.755,94euraa.Za neke dužnike su pokrenute ovrhe i čeka se red naplate.

Bilješka 16:

42 – Rashodi za nabavu nematerijalne imovine – evidentirano je veliko povećanje

* nabavljene su knjige za knjižnicu i udžbenici za nastavu u iznosu od 45.559,10euraa
* ugrađeni su klima uređaji po učionicama u prizemlju 10.000,00euraa
* nabavljen je stroj za mljevenje mesa i stroj za rezanje kruha za šk. kuhinju
* nabavljen je projektor za predvorje škole za priredbe učenika

Bilješka 17:

451- dodatna ulaganja na građevinskim objektima – zamijenjen je dio stolarije u potkrovlju i drugom katu škole

Bilješka 18:

Višak prihoda tekuće godine u iznosu od 48.190.55euraa koristi se za pokriće manjka iz prethodnog razdoblje u iznosu od 87.923,32euraa razlika od 38.763,03euraa se prenosi kao manjak u 2025. godinu te će se pokriti prihodima u 2025.g.

Bilješke uz Bilancu

– Obrazac BIL

Bilješka 1: B001

Oprema dobivena od MZOsnovna škola Antuna Augustinčića u sklopu ……. Je unesena u vlasništvo škole prema uputi Ministarstva

Provedena je amortizacija

Provedena je likvidacija opreme koja je zbrinuta u Društvu koje se bavi zbrinjavanjem otpada.

Bilješka 2:

129 – Potraživanja za isplaćena bolovanja HZZO za koje se provodi kompenzacija između MZO i HZZO

Bilješka 3:

165 – potraživanja za račune prehrane učenika

166 – potraživanja za korištenje dvorane

169 – ispravak vrijednosti potraživanja za nenaplaćena potraživanja iz prethodnih godina po postocima 1-3 50% tri i više 100%

193- rashodi budućih razdoblja za plaće MZO koje će biti isplaćene i siječnju 2025.

Bilješka 7:

231– Obveze za plaće i naknade za 12/24. koje dospijevaju u 2025.godini

232- obveze za materijalne rashode i prijevoz za 12/24 koje dospijevaju u 2025. godini

239- obveze za povrat u proračun za sredstva koja će biti kompenzirana između MZO I HZZO za isplaćena bolovanja i obveze za višak prihoda za povrat u proračun

1. Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

– Obrazac RAS-funkcijski

Bilješka 1:

0912- osnovno obrazovanje rashodi za 2024.g 3.556.430,29euraa

1. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

– Obrazac P-VRIO

Bilješka 1:

Evidentirana je sadašnja vrijednost opreme koja su se vodila izvan bilančno a 01.01.2024.. je izvršen prijenos vlasništva na školu.

Evidentirana je sadašnja vrijednost zgrade športske dvorane i opreme za šp. Dvoranu koja se vodila u poslovnim knjigama Grada Zaprešića te je sa 30.9.2024. izvršen prijenos imovine na školu

4.Bilješke uz Izvještaj o obvezama

– Obrazac OBVEZE

Bilješka 1:

v001 – stanje obveza na početku godine - iznosile su 301.127,7euraa

Bilješka 2:

V002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju – iznosi 3.652.193.88euraa

Bilješka 3:

V004 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju – iznosi 3.626.041,46euraa

Bilješka 4:

AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – iznose 327.280,12euraa i sve su nedospjele. Sastoje se od:

* 282.438,58eura za obveze za zaposlene
* 42.174,10eura za obveze za materijalne rashode
* 2.379,44eura za obveze za povrat u proračun i kompenzacija HZZO i MZO
* 288,00 za nabavu knjiga za knjižnicu

5.Bilješka ugovorni odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina

- U 2024. godini škola nije sklapala ugovorne obveze.

1. Popis priloga

Prema čl. 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju obavezni prilozi Bilješkama su: Nema

U Zaprešiću, 27.01.2025. godine

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica

Ivanka Aurer Danijela Adžijević, soc. pedagog