

MINISTARSTVO ZNANOSTI
OBRAZOVANJA I SPORTA
REPUBLIKE HRVATSKE

PRORAČUNSKI KORISNIK
OSNOVNA ŠKOLA ŠVARČA KARLOVAC
Bašćinska cesta 20
47000 KARLOVAC
MATIČNI BROJ: 03592731.
ŽIRO RAČUN: HR782400008-18717900000.
(od 1.1.2013.to je žiro rn. Grada Karlovca)

RAZINA: 31.
RAZDJEL: 80.
RKDP: 8906.
ŠIFRA DJELATNOSTI: 80102
ŠIFRA ŽUPANIJE: 8.
ŠIFRA OPĆINE: 179.
ŠIFRA U MINISTARSTVU:
04-034-003.

OIB: 23749968948

B I L J E Š K E

za razdoblje od 1. siječnja 2022. godine do 31. prosinca 2022. godine

1) Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima: Obrazac PR-RAS

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinac 2022. godine i uključuje prihode i primitke i rashode i izdatke Osnovne škole Švarča, Karlovac. Podaci za popunjavanje finansijskih izvještaja dobiveni su iz Glavne knjige koju informatički podržava LIBUSOFT CICOM.

Poslovanje škole obavlja se preko računa Riznice Grada Karlovca. Škola nije u sustavu PDV-a.

U obrascu PR-RAS iskazani su:

- UKUPNI PRIHODI POSLOVANJA (ŠIFRA 6)	9.565.182,78
- UKUPNI RASHODI POSLOVANJA (ŠIFRA 3)	8.373.439,41
- UKUPNI RASHODI ZA NABAVU NEFINANSIJSKE IMOVINE (ŠIFRA 4)	1.262.656,10
- UKUPNA RAZLIKA PRIHODA I RASHODA (ŠIFRA Y005) MANJAK VIŠAK PRIHODA PRENESEN IZ 2021.	-29.098,21
	58.756,81
- VIŠAK PRIHODA KOJI SE PRENOSI U 2023. (X006)	29.658,60

Od ukupnog viška koji se prenosi u 2023. višak iz vlastitih izvora. Višak sredstava po pojedinim izvorima financiranja utrošit će se namjenski u 2023. godini, a prema Odluci o raspodjeli viška koju dostavlja osnivač Grad Karlovac.

Pozicija *Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan* (Šifra 636) sadrži doznačene tekuće i kapitalne pomoći u ukupnom iznosu od **6.404.721,77** kn. Tekuće pomoći su prihodi doznačeni iz državnog proračuna, odnosno Ministarstva znanosti i obrazovanja te se odnose na: sredstva za osiguranje plaće zaposlenih, ostale rashoda za zaposlene, rashode za prijevoz zaposlenika na posao i s posla te ostalih pomoći (lektira, radni udžbenici, projekti).

Do povećanja na ovoj poziciji došlo je zbog povećanja plaće koje je ugovorenog za 2021. godinu i promjene osnovice.

Pozicija *Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava* (Šifra 638) sadrži doznačene tekuće pomoći u ukupnom iznosu od **26.567,12** kn a koje se odnose na projekt školske sheme mlijeka i voća.

Pozicija *Prihodi po posebnim propisima* (Šifra 652) u iznosu od **732.111,45** kn sadrži prihode za posebne namjene, a koji se odnose na uplate učenika za školsku kuhinju i produženi boravak, izlete. Odstupanja su nastala zbog pandemija COVID 19, nakon što su potpuno ukinute mjere, tako je i došlo do povećanja prihoda na toj poziciji. Vidljiv je rast u odnosu na prošlu godinu jer se nastava odvijala u učionici i realiziran je dio terenske nastave i izleta, a porastao je i broj učenika koji hrani u školskoj kuhinji kao te je više djece upisano u program produženog boravka.

Pozicija *Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga* (Šifra 661) sadrži vlastite prihode, odnosno prihode ostvarene od najma dvorane u iznosu od **14.900,00** kn. Na poziciji je vidljiv značajan porast u odnosu na prošlu godinu obzirom na pandemiju COVID 19 te mjera suzbijanja iste, kada su prihodi od najma dvorane realizirani djelomično. Ujedno povećao se i broj korisnika kojima se iznajmljuje dvorana za pružanje rekreativnih usluga.

Pozicija *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* (Šifra 671) sadrži tekuće i kapitalne pomoći u ukupnom iznosu od **2.386.882,43** kn, a odnose se na sredstva dobivena iz nadležnog proračuna (osnivača škole) Grada Karlovca i koja se odnose na financiranje materijalnih rashoda, plaća i ostalih naknada pomoćnika u nastavi u iznosu i plaća učiteljica produženog boravka, nabavu opreme škole, nabavu radnih materijala za učenike i projekt „Školski obrok za svako dijete“.

Na poziciji je vidljiv značajan rast u odnosu na prošlu godinu radi doznačenih sredstava za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 1.018.495,00 kn.

Međutim, na poziciji koja se odnosi na prihode za financiranje materijalnih rashoda došlo je do znatnog smanjenja radi manje doznačenih planiranih sredstava nakon izvršenog rebalansa Proračuna.

Pozicija *Rashodi za zaposlene* (Šifra 31) u iznosu od **6.814.535,06** kn sadrži ukupno ostvarene rashode koji se odnose na rashode plaća i materijalnih prava za zaposlene i doprinose te su

porasli za 4,04% u odnosu na prošlu godinu. Do promjene na poziciji u odnosu na prošlu godinu došlo je jer se povećala i osnovica prema Kolektivnom ugovoru.

Pozicija *Materijalni rashodi* (Šifra 32) u ukupnom iznosu od **1.428.928,76** kn sastoji se od rashoda za naknade troškova zaposlenima (prijevoz s posla i na posao, službena putovanja, stručno usavršavanje) u iznosu od 253.985,52 kn; rashoda za materijal i energiju u iznosu od 842.640,86 kn; rashoda za usluge u iznosu od 232.940,82 kn i rashoda za ostale nespomenute rashode u iznosu od 99.361,56 kn.

Na poziciji je vidljiv porast u odnosu na prošlu godinu za 15,56%. Veća odstupanja su vidljiva za prijevozu jer je porasla cijena karte javnog prijevoza i cijene naknade po prijeđenom kilometru, zatim na poziciji koja se odnose na nabavu materijala (namirnica) za školsku kuhinju obzirom da se nastava uglavnom odvijala u učionici, ali prvenstveno povećanja cijena namirnica koje se dogodilo početkom školske godine, radi gospodarskih i ekonomskih kriza izazvanih ratom u Ukrajini i nestabilnosti na tržištu energetika (drastično povećanje cijena plina i električne energije). Do znatnog povećanja u odnosu na prošlu godinu došlo je na stavci usluga telefona, pošte i prijevoza radi realizirane terenske nastave i izleta učenika, koje također nije bilo moguće potpuno realizirati radi pandemije COVID 19.

Pozicija *Financijski rashodi* (Šifra 34) u ukupnom iznosu od **38.623,71** kn sastoji se od nije bilo rashoda na toj poziciji 2021. Ove godine je isplaćen veći broj presuda prema dostavljenim pravomoćnim presudama te se ta stavka odnosi na isplatu zateznih kamata.

Pozicija *Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade* (Šifra 37) realizirana je u iznosu od **91.351,88** kn i vidljivo je povećanje u odnosu na prošlu godinu radi novo nabavljenih radnih udžbenika, ali i rasta njihovih cijena.

2) Bilješke uz bilancu : Obrazac BIL

- **ŠIFRA B001 Imovina 9.653.214,53 kn.** Od opreme je nabavljeno računalne opreme, namještaja te ostale uredske opreme, knjiga za školsku knjižnicu i udžbenika za učenike za šk.god. 2022/2023.
- **ŠIFRA B002 Nefinancijska imovina = 8.229.584,44 kn,** u odnosu na 2021. godinu iskazano je povećanje od 9,15% i to nakon amortizacije i rashoda (*uračunat je i sitan inventar sa ispravkom vrijednosti sitnog inventara.*)
- **ŠIFRA 01 Neproizvedena dugotrajna imovina = 486.331 kn** odnosi se na zemljište škole. Nije došlo do promjene u odnosu na 2022. Radi se o čestici k.č.br. 3422/1, k.o Karlovac II. Na vrijednost zemljišta se ne provodi amortizacija.
 - **ŠIFRA 02 Proizvedena dugotrajna imovina = 7.285.887,32 kn,** nakon provedenog godišnjeg ispravka vrijednosti, a sastoji se od sljedeće imovine.
 - **ŠIFRA 021 I 02921 Građevinski objekti – 6.753.135,16 kn** (zgrada škole, cesta sa parkiralištem, sportska dvorana, garaža, plinska stanica), a umanjeni su za *godišnji ispravak vrijednosti*. U ovoj godini nije bilo dodatnih ulaganja koja bi promijenila vrijednost građevinskih objekata.

01. ŠIFRA 022 I 02922 Postrojenja i oprema = 234.264,84 kn- to je vrijednost opreme nakon ukupne amortizacije od 261.226,71 kn. Rashod je izvršen po prijedlogu inventurne komisije i Odluke ravnateljice. Nabavljeni su tri nova računala i računalna oprema u iznosu od 18.024,24 kn te dio namještaja za knjižnicu u iznosu od 6.679,99 kn. Ukupno povećana vrijednost knjiga (kupljeno) u 2022. godini iznosi 3.987,95 kn (novo nabavljeni lektirni naslovi sredstvima MZO-a). U 2022. godini nije bilo rashoda knjiga. U 2022. godini nije bilo promjene u stanju ostalih umjetničkih djela. Nabavljeno je udžbenika za šk.g. 2022/2023. u vrijednost 192.523,93 kn, za koji je iznos odmah napravljen 100% ispravak vrijednosti - danom stavljanja u uporabu. Rashodovani su udžbenici za šk.g. 2020/2021 u iznosu od 141.616,75 kn.

- **ŠIFRA 026 i 02926 Nematerijalna proizvedena imovina - 83.625,00 kn** to su dokumenti prostornog uređenja (planovi i ostalo) a točnije se odnosi na plaćeni projekt (još u 2018. godini) za uređenje okoliša škole koje će se izvršiti u narednim godinama.
- **ŠIFRA 042 Sitan inventar u uporabi** ukupna nabavna vrijednost sitnog inventara je **214.897,55 kn**, a toliko je i ispravak vrijednosti AOP 050 (stavljanjem u uporabu se jednokratno otpisuje). Rashodovano je 111 kom sitnog inventara (zbog dotrajalosti), nabavne vrijednosti 9.461,89 kn. Sitan inventar je rashodovan na prijedlog inventurne komisije i Odluke ravnateljice. U 2022. nabavljeno je sitnog inventara nabavne vrijednosti 4.461,66 kn.
- **ŠIFRA 05 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi – 1.057.365,65 kn**

U 2022. godini došlo je do promjene na poziciji 051 Građevinski objekti u pripremi jer se započelo s izgradnjom parkirališta i uređenjem okoliša oko škole te je realizirana prva faza građevinskih radova u iznosu od 999.970,43 kn. Investitor radova je Grad Karlovac te su nastali rashodi financirani iz proračuna Grada Karlovca.

Na poziciji 056 stavka se nije mijenjala, a iznos od **57.395,00 kn**, odnosi se na igralište, na kojemu još treba izgraditi neke sportske terene, za koje treba napraviti procjenu vrijednosti i ishoditi građevinsku dozvolu i ostalu dokumentaciju oko zemljišta i upisa u zemljišne knjige.

01. ŠIFRA 1 Financijska imovina: ukupno iznosi 823.630,09 kn čine: ostala potraživanja za rashode koji terete 2022. godinu a biti će plaćeni u 2023. godini, (IRE, bolovanje HZZO i obveze prema gradu za negativni saldo na kontu 167210), vrijednosni papiri, potraživanja za prihode iz proračuna i rashodi za buduća razdoblja.

- **Šifra 11: Novac na žiro računu i blagajni = 0,00 stanje na dan 31.12.2022.**
što je utvrđeno i godišnjim popisom (zapisnik inventurne komisije). Sa danom 31.12.2012. zatvoren je žiro račun škole, a novac (iznos od 298.948.-kn) je prebačen na žiro račun grada Karlovca radi potpunog prelaska na poslovanje preko gradske riznice, pa su i u 2021. godini svi prihodi i rashodi koji se

odnose na Oš. Švarča bili evidentirani na žiro računu grada Karlovca. (opći i vlastiti primici i izdaci)

- **Šifra 16: Potraživanja za prihode poslovanja 149.558,92 kn** odnose se na potraživanja od roditelja za školsku kuhinju i produženi boravak djece, potraživanja za korisnike školske dvorane kojima škola iznajmljuje prostor
- **Šifra 19: Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda = 651.324,69 kn** - to su rashodi za plaće 12/2022. koje će biti isplaćene u 1.mj. 2023. godine

02. ŠIFRA B003 Obveze i vlastiti izvori = 9.653.214,53 kn

03. ŠIFRA 91 Vlastiti izvori = 8.922.609,54 kn čine vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora za obveze,višak/manjak prihoda i obračunati prihodi poslovanja.

04. ŠIFRA 9221 Višak prihoda 3.717.659,04 kn proizlazi nakon obračuna prihoda i rashoda poslovanja, te prihoda i rashoda od nefinancijske imovine, prijenosa manjka prihoda od nefinancijske imovine sa viška prihoda poslovanja, te korekcije i utvrđivanja rezultata. Utvrđeni ukupan manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 3.688.000,44 kn. Prebijanjem viška prihoda poslovanja i manjka prihoda od nefinancijske imovine utvrđen je poslovni rezultat i realiziran je višak u iznosu od **29.658,60 kn**.

05. ŠIFRA 991 Izvanbilančni zapis =475.356 kn.

3) Bilješke uz obrazac Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji RAS-funkcijski

Na poziciji *Obrazovanje (Šifra 0912)* iskazani su ukupni rashodi razreda 3 i 4, a koje je škola realizirala u izvještajnom razdoblju sukladno namjeni. Iznosi navedeni u Obrascu RAS-funkcijski odgovaraju ukupno iskazanim rashodima u Obrascu PR-RAS na Y034 Ukupni rashodi a koji iznose 9.636.095,51 kn

4) Bilješke uz obrazac promjene u vrijednosti imovine i obveza – P-VRIO

Proizvedena dugotrajna imovina = **Iznos smanjenja od 27.426,51 kn**, -za rashodovanu opremu koja je u trenutku rashoda imala knjigovodstvenu vrijednost.

Bilješke uz izvještaj o obvezama: obrazac Obveze

Izvještaj se odnosi na razdoblje od 1.1. 2022. do 31.12.2022. godine.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja evidentirano je u iznosu od 730.604,99 kn.

Obveze na kraju izvještajnog razdoblja najvećim djelom se odnose na plaće iz prosinca 2022. kao i naknade za materijalna prava zaposlenicima. Računi koji se odnose na 2022. godinu za rashode poslovanja biti će plaćeni u siječnju 2023. prema dospijeću plaćanja.

- ŠIFRA V001= 634.598,53 kn odnosi se na evidentirane obveze na početku izvještajnog razdoblja.
- ŠIFRA V002 = 9.758.672,36 kn povećanje obveza u izvještajnom razdoblju.
- ŠIFRA V004 = 9.662.665,90 kn podmirene obveze u izvještajnom razdoblju.
- V006 = 730.604,99 kn Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

Mjesto i datum: Karlovac, 31. siječnja 2023. godine.

Osoba za kontaktiranje: ANA HERJAVIĆ - voditeljica računovodstva
Broj telefona: 047/431-772



Zakonski predstavnik, ravnateljica
Andreja Željković, prof.

J. Željković *D. Šimonić*
(potpis)