**OŠ IZIDORA KRŠNJAVOGA**

**ZAGREB, Kršnjavoga 2**

**KLASA: 400-04/24-1/01**

**URBROJ: 251-124/02-24-1**

**Zagreb, 31. siječanj 2024.**

**RKDP: 14744 OIB:39554538107**

**Razina: 31 Šifra županije: 21**

**Šif.djelatnosti: 8520 Šifra grada/općine: 133**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE**

**od 1.siječnja do 31.prosinca 2023. godine**

**Bilješke uz obrazac BIL**

Izradi financijskog izvješća za 2023.godinu pristupilo se nakon odrađenih predradnji, koje su neophodne za samu izradu financijskog izvješća.

Od 1.1.2023. godine služben valuta u Republici Hrvatskoj je Euro. Financijska izvješća za 2022. godinu predavan su u Hrvatskim kunama, te je zadnja temeljnica iz 2022.bila u Hrvatskim kunama, a prva temeljnica u 2023. u Eurima.

Zbog prebacivanja sredstava iz jedne valute (Hrvatskih kuna) u drugu (Euro), došlo je do male razlike u financijskoj vrijednosti izražena u centima. (0,07 Eura) Zbog uravnoteženja početne temeljnice napravljena je konverzija početnog stanja preko konta 922.

Nakon uknjiženih svih računa, temeljnica, te obrađenih podataka vezanih za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, financijske imovine i potraživanja. Popisne komisije su obavile popis te podnijele izvješće ravnateljici škole. Sve prispjele obveze i potraživanja za školu, a odnose se na 2023.godinu su uknjižene.

1.Imovina indeks 104,8

Stanje iskazano na obrascu Bil šifra B001 indeks iznosi 104,8, većih odstupanja nije bilo u odnosu na prethodnu godinu.

Veći indeks odstupanja vidljiv je na šifri 012 indeks 40,7 (nematerijalna imovina) te na šifri 022 i 02922 postrojenje i oprema (šifre 0221 do 0228-02922), indeks je 182,3 iz razloga što je došlo do povećanja vrijednosti imovine za 144.641,83 Eura. Povećana je nabavna na računalima u vrijednosti 67.295,63 Eura, te vrijednost na učilima za 1.487,66 Eura. Također je uknjižen i ispravak vrijednosti vezana za ta računala i učila.

Ta imovina je do 30.6.2023. vođena na kontu tuđa imovina, te je dopisom od Ministarstva znanosti i obrazovanja KLASA: 406-01/19-01/00217, URBROJ: 533-02-23-0015, od 30.6.2023. na osnovi Odluke o isknjiženju i prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja uknjižena u poslovne knjige škola sudionica Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR).

U 2023.godini nabavljeno je opreme u vrijednosti 3.350,96 Eura od vlastitih sredstava, zatim je nabavljeno opreme u vrijednosti 2.297,48 Eura od donacija (od prenesenih sredstava), te još opreme u vrijednosti od 45.814,44 Eura iz Gradskog proračuna (osnivača).

Nabavljeno je i knjiga za lektiru u vrijednosti 1.783,26 Eura. Od toga je 567,00 Eura izvor financiranja MZO, a 1.216,26 Eura izvor financiranja Grad Zagreb.

Prema Odluci ravnateljice i Školskog odbora od 30.1.2024. a na prijedlog komisije koja je provela popis osnovnih sredstava i sitnog inventara isknjižena su sredstva i oprema koja nisu za daljnu upotrebu. Ukupna isknjižena vrijednost je 10.869,14 Eura, ispravak vrijednosti 10.487,22 Eura, te sadašnja vrijednost 381,92 Eura.

Nabavljeno je sitnog inventara u 2023. god. u vrijednosti 8.770,34 Eura, a rashodovano 1.951,42 Eura.

2. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti, šifra (024 i 02924) indeks 103,00

Na Šifri 0241 knjige iskazana je vrijednost knjiga, knjižni fond,( lektira) i vrijednost udžbenika,

a na šifri 02924 ispravak vrijednosti udžbenika.

Vrijednost novo nabavljenih udžbenika za šk.god.2023./2024. iznosi 24.195,66 Eura. Financiralo Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

Novonabavljeni udžbenici za šk. godinu 2023./2024.su evidentirani i pridodani udžbenicima iz ranijih razdoblja, te isknjiženi oni udžbenici koji nisu u upotrebi, na osnovi izvješća koje je podnijelo i predložilo Povjerenstvo za nabavu udžbenika za šk.god.2023./2024, te Povjerenstvo za otpis udžbenika i Odluke o isknjižavanju neupotrebljivih udžbenika po Odluci ravnateljice.

3.Financijska imovina Šifra 1, indeks 120,3

Na dan 31.12.2023.god.na računu škole, bilo je više sredstava nego u prethodnom promatranom periodu.

Novac na računu tuzemnih poslovnih banaka, šifra 1112, indeks 114,6 iz razloga, što smo u dosta sredstava dobili na kraju 12.mjeseca.

Na šifri 129 ostala potraživanja indeks je 112,8 tu su iskazana potraživanja za bolovanja na teret HZZO, tj. potraživanja za bolovanje koje se refundira.

Na šifri 16 – potraživanja za prihode poslovanja indeks je 119,7

U usporedbi sa prethodnim razdobljem imamo manja potraživanja prema roditeljima za produženi boravak i prehranu učenika, ali veća potraživanja za zakup školskog prostora, po izlaznim računima.

4. Obveze, Širfa 2, indeks 115,3

Na samoj toj poziciji nema većeg odstupanja, ali unutar grupe vidljivo je odstupanje na šiframa 231-24.

Obveze za zaposlene su veće jer su plaće porasle u odnosu na prethodno razdoblje.

Obaveze za materijalne rashode su manje jer je ostalo manje ne podmirenih računa u odnosu na prethodno promatrano razdoblje.

Ove godine je iskazano stanje na Šifri 24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.039,10 Eura. Roba je nabavljena i račun ispostavljen u 2023. godini, dok će plaćanje biti u 2024.

5. Šifra 922 višak /manjka prihoda, indeks 133

Nakon svih provedenih knjiženja te korekcije financijskog rezultata, vidljivo je da je na računu škole ostalo više raspoloživih sredstava za prijenos u narednu godinu nego u prethodnoj godini.

Nakon provedenih knjiženja, utvrđivanja financijskog rezultata i korekcije rezultata, provedena su knjiženja i vidljivo je da škola u 2024. godinu prenosi 99.916,00 Eura.

Šifra 92222 manjak prihoda od nefinancijske imovine, indeks 740,7 iz razloga što je više opreme nabavljeno u 2023. godini, u odnosu na 2022., a samim tim indeks na šifri 92211- višak prihoda poslovanja je 151,0, znači više sredstava je ostalo na raspolaganju za naredni period.

Školski odbor je odobrio da se manjak iskazan na nefinancijskoj imovini prebije iz dijela prihoda i primitaka koji su ostvareni u 2023.godini. Prenesena sredstva u 2024.godinu biti će namjenski trošena i po Odluci Školskog odbora.

Škola je počela sa isplatama po sudskim sporovima za razdoblje 2015.- 2017. Škola ne raspolaže točnim podatkom koliko je tužbi podneseno.

**Bilješke uz obrazac PR-RAS**

**Šifra 6 - Prihod od poslovanja, indeks 119**

Ako promatramo i usporedimo prihode poslovanja u 2023. s prihodima poslovanja u 2022, vidljivo je da su prihodi poslovanja veći, a naročito na slijedećim pozicijama:

a) Šifra 636 – Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, indeks je 121,6

Na ovoj poziciji došlo je do povećanja, jer se mijenjala obračunska osnovica i porasla su dijelom materijalna prava zaposlenika. Još je iskazano i sufinanciranje učeničke prehrane za cijelu godinu 1,33 eura po danu za učenika.

Indeks na Šifri 6362 – kapitalne pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan iznosi 97,5. U prethodnoj godini MZO financiralo je nabavu udžbenika i lektire u vrijednosti 25.405,98 Eura, a u 2023. godini nabava udžbenika i lektire iznosila je 24.762,69 Eura

b) Šifra 6391 – tekući prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna , dobili smo 184,00 Eura za medni dan, au 2022. 193,51 Euro.

c) Šifra 64 – prihodi od imovine indeks 13,5

U 2022. godini na ime kamata po viđenju dobili smo 1,78 Euro, a u 2023. god. po istoj osnovi dobili smo 0,24 Eura.

d) Šifra 65 – prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima

i naknadama indeks je 62,6

Takav indeks je iz razloga što roditelji sudjeluju u manje iznosu za sufinanciranje učeničke prehrane nego u istom razdoblju prošle godine. Ministarstvo preuzelo dio sufinanciranja, tj.1,33 Eura po danu za učenika.

e) Šifra 66 – prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, indeks je 245,7

U 2022. godini prihod od zakupa prostora (indeks 382,2) naše škole iznosio je 9.781,71 Euro, a u 2023. godini 37.389,14 Eura. Posebno treba naglasiti da Učiteljski fakultet koristi zakup naše škole (Učiteljski fakultet u obnovi), te po toj osnovi ostvaren je veći prihod od zakupa.

Tekuće donacije u 2023. godini bile su nešto manje, 3.341,75 Eura, u odnosu 2022.godinu,kada su iznosile 3.868,87 Eura, te je indeks 86,4. Kapitalnih donacija u 2023. nije bilo.

Tekuće donacije dobili smo od Agencija za prijevoz i Školskog sportskog saveza, te su ta sredstva namjenski potrošena. U ljeto 2023. bila je organizirana Ljetna škola sporta, te je na osnovi toga Školski sportski savez i doznačio određena sredstva.

g) Šifra 67 – Prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, indeks je 130,6, prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja veći su u odnosu na isti period.

Prihodi su porasli zato što su porasle plaće (mijenjala se obračunska osnovica), a i osnivač Grad je doznačio dosta sredstava koja je dugovao iz ranijih perioda, uglavnom vezana za materijalne troškove, doznačena većina sredstava za redovnu djelatnost rada škole, dobili veći akontaciju za energente, a Grad je dobrim djelom financirao i troškove za tekuće i investicijsko održavanje u školi.

Indeks na šifri 6712 – prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznosi 626,00

U 2022. dobili smo 5.777,43 Eura za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, dok u 2023. godini dobili smo sredstva za nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 36168,20 Eura.

**Šifra 3 - Rashodi poslovanja , indeks 118,4**

Uspoređujući ukupne rashode na šifri 3, sa prethodnim razdobljem nije bilo većih odstupanja, indeks 118,4, a na šifri 31 – rashodi za zaposlene indeks je 114,8 iz razloga što se mijenjala obračunska osnovica, trošak za osobne dohotke je nešto veći, kao i visina materijalnih prava koja su promijenila.

Ali unutar te klase javila su se određena odstupanja po pojedinim pozicijama.

Šifra 32 – materijalni rashodi indeks 118,8, unutar te grupe ima značajnih odstupanja, ako gledamo usporedbu sa prethodnim razdobljem.

a) Na kontu 321 – naknade troškova zaposlenima indeks je 97,9,. iz razloga što je veći trošak na dnevnicama, ali je znatno manji trošak na stručnom osposobljavanju (indeks 35,5)

b) Konto 322 – rashodi za materija i energiju indeks 98,7

Unutar ove skupine vidljiva su određena odstupanja iz razloga što je došlo do povećanja cijena izazvanih inflacijom u 2022. godini i nastavljeno u 2023. Tako je indeks na uredskom materijalu i ostalim materijalnim rashodima 153,9 a na namirnicama i sirovinama 121,2.

Sve materijale koje dobijemo Škola printa bilo da je riječ o dopisima, a da ne govorimo o računima i slično. Velika je potrošnja materijala za izvođenje nastave (kopiranje i papiri)

Indeks na kontu 3223 – energija je 53,6 iz razloga što je Grad (osnivač) redovno dostavlja sredstva za plaćanje računa za energente, čak je dao i akontaciju, a u 2022. godini podmirivali su se računi i iz prethodnog razdoblja.

Manje je sredstava potrošeno za materijal za tekuće i investicijsko održavanje u odnosu na 2022. godinu, indeks je 77,8. U 2022.godini potrošeno 7.605,85 Eura , a u 2023.potrošeno 5.917,58 Eura.

U 2023.godini na ime sitnog inventara potrošeno je 8.770,34 Eura, a u 2022.godini 2.206,74, te je indeks 397,4. Rađeni su ormarići po hodnicima, što je doprinijelo ovakvom indeks.

U 2023. godini, nabavljena je službena, radna odjeća za zaposlenike, u kuhinji, domare i spremačice. Manje je potrošeno na toj stavci nego u 2022., te je indeks 76,3.

c) Konto 323 rashodi za usluge indeks je 231,3

Takav indeks je proizašao iz razloga su porasli troškovi za usluge telefona, pošte i prijevoza pa je indeks 152,1, dok je posebno veliki indeks na uslugama tekućeg i investicijskog održavanja, indeks je 1059,2

Sa svim većim zahvatima i izmjenama, popravcima, upoznat je osnivač Grad Zagreb i on nam je to i dobrim djelom financirao. U 2023. godini zbog nevremena u srpnju, trebalo je sanirati krov. Taj trošak iznosio je 15.954,91 Euro. Tijekom godine u školi su odrađeni parketarski radovi (vađenje starog, kupnja novoga, lakiranje), u više učionica, Grad Zagreb je za taj trošak doznačio 17.385,11 Eura. Ostali trošak nastao je zbog sitnih popravak na opremi, izmjeni razbijenih stkala, čišćenje dimnjak, odštopavanje cijevi i slično.

Konto 3235 - Zakupnine i najamnine, indeks 238,3

Do takvog odstupanja u odnosu na 2022. godinu je došlo iz razloga što je Škola slavila 75.godišnjicu, te je za tu prigodu iznajmila Koncertnu dvoranu Vatroslav Lisinski.

Zakup dvorane iznosio je 2.039,75 Eura, a najam opreme za istu prigodu koštao je 3.262,83 Eura.

Konto 3236 – zdravstvene i veterinarske usluge indeks je 348,7 iz razloga što smo u 2023 godini imali veći trošak za sistematski pregled, nego u 2022.godini.Grad Zagreb (osnivač) odobrio sistematske preglede i financirao.

Konto 329 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja, indeks 133,5

Na šifri 3291 – naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično indeks je 68,00 iz razloga što se u 2023. godini redovno isplaćivala naknada za rad predstavničkih odbora,, bez zaostataka iz ranijih razdoblja.

Konto 3294 članarine i norme, indeks 69,1 plaćeno više na ime članarina u 2022. godini 159,27 Eura, a u 2023.godini 110,00 Eura

Konto 3296 – troškovi sudskih postupak, Ovi troškovi pojavili su se tek u 2023. godini jer se krenulo sa isplatama po sudskim presudama za razdoblje 2015.-2017.godina.

d) Konto 34 financijski rashodi, indeks 230,00

Stanje takvog indexa je iz razloga što se krenulo sa isplatama po sudskim presudama, te su iskazane kamate po sudskim presudama znatno veće u odnosu na prethodno razdoblje (2022. godina) kada smo imali kamate samo iz redovnog poslovanja.

e) Konto 372 –Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (šifra 3721 do 3723), indeks 4399,90

Razlog takvog indeks je što je Grad Zagreb dao sredstva (financirao) nabavu nastavnog materijala za škol.god.2023./2024.preko škole. Toga prošle godine nije bilo.

Na kontu 3721 naknade građanima i kućanstvima u novcu indeks je 22, iskazan trošak za nagradu Baltazar.

f) konto 3811 - tekuće donacije u novcu, iskazan trošak za izlet, za Ukrajince, a na kontu

3812 – tekuće donacije u naravi iskazan trošak za menstrualne potrepštine.

g) Klasa 4 rashodi za nabavu nefinacijske imovine index 242,9 iz razloga što smo u 2022. godni manje nabavili opreme i strojeva nego u 2023.

Opreme je nabavljeno u vrijednosti 34.443,09 Eura, a u prethodnom razdoblju 3.141,88 eura.

Uređaji, strojevi o oprema za ostale namjene (konto 4227) nabavljeno je u vrijednosti 17.019,79 Eura, a prethodne godine 2.115,25 Eura.

Na kontu 4241 – knjige,(knjige za lektiru i udžbenici), nabavljeno je knjiga u vrijednosti 25.978,92 Eura, a prethodne godine 26.623,84 Eura.

Nakon provedenih knjiženja škola prenosi u 2024.godinu 99.916,00 Eura.

U 2023.godini sredstva su namjenski trošena, sa svakim većim troškom je upoznat Školski odbor, te se tražila suglasnost.

Naplata potraživanja od roditelja za prehranu učenika i produženi boravak, te uslugu zakupa školskog prostora uredno se podmiruju.

Sva prenesena sredstva namjenski će se trošiti i po Odluci Školskog odbora.

**Bilješke uz izvještaj o obvezama**

Iskazano stanje na obvezama odnosi se na plaće, naknade za zaposlene, prijevoz, bolovanja preko 42 dana, te neplaćene račune koji su dospjeli u 1.mjesecu, a odnose se na prethodnu godinu, uglavnom 12.mjesec 2023.god.

Rok za podmirenje tih obveza je siječanj 2024.godine.

U obvezama se nalaz iskazana i obveza za bolovanje koja se refundira, a odnosi se na plaće financirane od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja. Po toj osnovi Škola nema obveze prema Gradu Zagrebu (osnivaču).

Preneseno stanje na obvezama iz 2022. iznosi 197.462,60 Eura.

Obveze nastale u 2023. su pridodane tim obvezama te umanjenje za podmirene obveze u 2023.godini. Stanje nepodmirenih obveza u 2023.godini, a koje se prenosi u 2024. godinu kao početno stanje iznosi 228.555,38 Eura

**Bilješke uz Izvještaj u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

Na obrascu je iskazano stanje u iznosu od 68.783,29 Eura (iznos povećanja) proizvedena dugotrajna imovina na šifri 9151 i iznos 381,92 Eura (iznos smanjenja)

Iznos od 68.783,29 Eura odnosi se na prenesena tuđa sredstva u vlasništvo škole, do kojeg je došlo po Odluci Ministarstva znanosti i obrazovanja od 30.6.2023. godine.

Nakon provedene amortizacije, predložena sredstva za rashod i isknjižavanje imaju vrijednost 10.869,14 Eura, ispravak vrijednosti tih sredstava je 10.487,22 Eura te sadašnja vrijednost 381,92 Eura.

Knjiženje je provedeno preko konta 915 u iznosu od 381,92 Eura te prikazano u obrascu kao smanjenje vrijednosti.

Za računovodstvo: Ravnateljica:

Tonka Barišić Lidija Sosa Šimenc,prof.