OSNOVNA ŠKOLA VLADIMIRA NAZORA Broj RKP-a:14816

ZAGREB, JORDANOVAC 23 Matični Broj:03272052

OIB:46501469845 Šifra djelatnosti:8520

Razina:31

Šifra županije:133

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

* 1. 2022. – 31.12.2022.

Osnovna škola VLADIMIRA NAZORA posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Okružnice Ministarstva financija.

Člankom 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Odgovorna osoba je mr. Ivica Brkić, ravnatelj Škole, Bilješke uz financijske izvještaje sastavila je Sanja Margetić, računovođa Škole.

**Bilješke uz bilancu**

**Bilješka uz poziciju B001-B003** – **Imovina – Obveze i izvori -**do većih odstupanja u stanju na početku i na kraju godine nije bilo.

**Bilješka uz poziciju 022 i 02922-Postrojenja i oprema-** Odlukom o prijenosu (predaji) prava vlasništva na opremiod 20.11.2019**.** Hrvatska akademska i istraživačka mreža CARNET prenijela nam je pravo vlasništva na opremi, te je kod knjiženja ispravka vrijednosti došlo do pogreške, što je u 2022. ispravljeno te je zbog toga došlo do povećanja vrijednosti opreme (309.437,49), odnosno smanjenja ispravka vrijednosti opreme.

**Bilješke uz poziciju 061- Zalihe za obavljanje djelatnosti –** Od Gradskog ureda za obrazovanje, sport i mlade dobili smo pomoć u zaštitnoj i medicinskoj opremi, a vezano za zaštitu od širenja bolesti uzrokovane COVID 19 virusom (maske, rukavice,toplomjeri), te povećali vrijednost kratkotrajne imovine (skupina računa 06), preko računa 915. Budući smo medicinsku opremu potrošili, isknjižili smo ju iz poslovnih knjiga.

**Bilješka uz poziciju 1112- Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka** – Stanje na dan 1.1.2022. iznosi 35.348,00 kn, a na dan 31.12.2022. 144.203,73.Na žiro računu rezervirana su vlastita sredstva od iznajmljivanja prostorija Škole za potrebe snimanja filma doznačena su nam sredstva u iznosu od 22.000,00 kn, a od prodaje proizvoda na „božićnom sajmu“ 28.391,13 kn, koja ćemo utrošiti u 2023. godini.

Iznos od 93.812,60 kn koristit će se za plaćanje dospjelih i nedospjelih obaveza temeljem ulaznih računa i za dio plaće učiteljica u produženom boravku.

Sredstva će se u 2023. godini koristiti namjenski uz obavezu dostave financijskih izvještaja svim institucijama kao i izvješća o izvršenju financijskog plana.

**Bilješka uz poziciju 113- Novac u blagajni –** Stanje blagajne na 31.12.2022. je 0,00, budući smo sva sredstva položili na žiro-račun zbog promjene valute s 1.1.2023.

**Bilješka uz poziciju 129- Ostala potraživanja** – Stanje na dan 1.1.2022. iznosi 75.514,00 , a na dan 31.12.2022. 158.576,52 kn. Do povećanja je došlo zbog većeg broja bolovanja preko HZZO , a refundirano je samo 6.785,78 kn. Također, veći je dug DV Mali princ, koji Školi refundira troškove plina, struje i vode (54.743,01).

**Bilješke uz poziciju 16 – Potraživanja za prohode poslovanja, 169 –Ispravak vrijednosti potraživanja**- Stanje na dan 1.1.2022. iznosilo je 36,509,00, a na dan 31.12.2022. 34.792,24. Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba iznosi 44.506,35, od čega nam roditelji za sufinanciranje prehrane i plaće učiteljica u produženom boravku duguju 35.044,61 kn, a od iznajmljivanja prostora dug je 9.461,74 kn. Proveden je ispravak vrijednosti potraživanja od dužnika: Tekwando klub Sljeme po stopi od 100% -665,00 kn, te Educa Futura isto po stopi od 100% - 112,50kn, roditelji učenika – po stopi od 100% 1.336,47 kn, i po stopi od 50% -1.001,00 kn.

**Bilješke uz poziciju 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda, - 193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**- Stanje na dan 31.12.2022. iznosi 779.821,37 kn., od čega najviše za rashode za zaposlene -763.672,34, a iznos od 16.149,03 odnosi se na takozvane režijske račune koji bi bili trinaesta obveza (komunalne usluge, telekomunikacijske usluge,opskrba energentima).

**Bilješke uz poziciju 2- Obveze –2343- Obveze za ostale financijske rashode -239 Ostale tekuće obveze** **i 24 –Obveze za nabavu nefinancijske imovine**- Stanje na dan 1.1.2022. iznosi 988.075,00, a na dan 31.1.22022. iznosi 1.220.242,38 kn. Smanjene su obveze za zatezne kamate. Povećane su ostale tekuće obveze zbog povećanja bolovanja preko HZZO. Povećane su i obveze za nabavu nefinancijske imovine budući nismo od Ministarstva znanosti i obrazovanja dobili sva sredstva za nabavu udžbenika.

**Bilješke uz poziciju 922- Višak/manjak prihoda –** Stanje sa 31.12.2022. prikazuje manjak od 137.640,70 kn.

Do manjka prihoda poslovanja došlo je zbog neisplaćenih sredstava od strane Gradskog ureda za obrazovanje, mlade i sport,i to zdravstvene preglede djelatnika, odobrena sredstva za izvršene servise , za energente ,te sredstva za školsku kuhinju za 11, i 12 mjesec i sredstva za materijalne troškove za 11 i 12 mjesec, što ukupno iznosi manjak prihoda od strane Gradskog ureda u iznosu od 152.575,76 kn. Od Ministarstva obrazovanja i prosvjete nismo dobili sva sredstva za udžbenike (10.568,54), a od Talijanskog instituta za kulturu nismo dobili sredstva za sudjelovanje lektora u izbornoj nastavi talijanskog jezika (11.500,00).

Izvršena je korekcija rezultata redovnog poslovanja zbog kapitalnih prijenosa kojima su financirane nabave nefinancijske imovine; Gradski ured za obrazovanje, sport i mlade -5.959,76, Ministarstva znanosti i obrazovanja – 236.766,00, prihodi od prodaje nefinancijske imovine -3.786,98, te kapitalne donacije – 9.041,65, što ukupno iznosi 255.554,39 kn

**Bilješke uz poziciju 99 – Izvanbilančni zapisi -**Nemamo ugovorenih odnosa i slično koji uz ispunjavanje određenih uvjeta,mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično), te nemamo sudskih sporova u tijeku.

**Bilješke uz poziciju 991- Izvanbilančni zapisi –aktiva i 996- Ivanbilančni zapisi-pasiva-** Odlukom o prijenosu (predaji) prava vlasništva na opremiHrvatska akademska i istraživačka mreža CARNET prenijela nam je pravo vlasništva na opremi, te smo prenijeli opremu u vlasništvo Škole.

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**Bilješka uz poziciju 6393 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prinosa EU sredstava –** prijenos se odnosi na shemu voća i povrća. u 2022. smo dobili više sredstava zbog veće isporuke mlijeka, naime u 2021. imali smo isporuku mlijeka od 3-6 mjeseca, i u 12 mjesecu.

**Bilješke uz poziciju 6614 –Prihodi od prodaje proizvoda i roba-** u 2022. godini imali smo prodajni „božićni sajam i prihodovali 28.391,13 kn, i ta sredstva se nalaze na računu Učeničke zadruge Baltazar, te ćemo ih utrošiti u 2023.

**Bilješke uz poziciju 6615- Prihodi od pruženih usluga –** u 2022. godini nije više bilo COVID mjera, te smo iznajmljivali školski prostor,a osim toga bilo je i snimanje filma u prostorijama Škole, te smo za tu uslugu prihodovali 22.000,00 kn. , ta sredstva ćemo iskoristiti u 2023. godini.

**Bilješke uz poziciju 6631- Tekuće donacije i 6632 – Kapitalne donacije-** Dobili smo donaciju od 2.160,00 kn od fotografa, te skupili 2.250,00 za dvije humanitarne akcije . Dobili smo i donaciju knjiga u iznosu od 1.460,58, te računalne opreme i sitnog inventara u iznosu od 7.581,07 kn.

**Bilješke uz poziciju 671 – Prihodi iz nadležnog proračuna – 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje nefinancijske imovine -**  u 2022. godini dobili smo samo sredstva za nabavu knjiga za školsku knjižnicu , za 2021. i 2022. godinu, za razliku od 2021. kada smo dobili sredstva za učionički namještaj.

**Bilješke uz poziciju 3211- Službena putovanja- 3231 – Usluge telefona pošte i prijevoza i 3239 – Ostale usluge –** Nakon COVID pandemije i mjera uzrokovanih njome, u potpunosti su zaživjele vannastavne aktivnosti (terenska nastava, posjeti kazališnim i kino predstavama – 15.915,00), kao i fotografiranje učenika (19.470,00), te je stoga došlo do znatnog povećanja u odnosu na 2021. godinu.

**Bilješke uz poziciju 3232 –** **Usluge tekućeg i investicijskog održavanja –** za razliku od 2021.kada smo imali popravak vodovodnih instalacija (24.245,00) nije bilo hitnih intervencija.

**Bilješke uz poziciju 3291 –Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela –** Isplaćeni su zaostaci za sjednice iz 2021**.**

**Bilješke uz poziciju 3811- Tekuće donacije u novcu –** Sudjelovali smo u humanitarnim akcijama – Hrvatski crveni križ „Zagrepčani Zagrepčanima“- 500,00 i Hrvatski Caritas „Za tisuću radosti“-1.750,00 kn.

**Bilješke uz poziciju 422 – Postrojenja i oprema –i 4221-Uredska oprema i namještaj,4222-komunikacijska oprema –** dobili smo donaciju računalne opreme i mobitel od Gradskog ureda za obrazovanje,sport i mlade.

**Bilješke uz poziciju Y006 – Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju –** 137.640,70 – podmirit ćemo ga kada dobijemo sva sredstva koja nam nisu isplaćena.

# Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

**Bilješke uz poziciju 91512- Promjene u obujmu imovine –**Tijekom godine Škola je dobila donaciju mobitela.Promjena obujma imovine knjigovodstveno je evidentirana sukladno dokumentima Gradskog ureda za obrazovanje, sport i mlade u iznosu od 2.231,07 kn.

# Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

**Bilješke uz poziciju 09-Obrazovanje i 096 – Dodatne usluge u obrazovanju –** većih odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine nije bilo.

**Bilješke uz izvještaj o obavezama**

**Bilješke uz poziciju V001 Stanje obaveza 1. siječnja** **i V006 Stanje obaveza na kraju izvještajnog razdoblja**– stanje obaveza na dan 1.1.2022. iznosi 988.075,16. , a na dan 31.12.2022. -1.220.242,38.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| OPIS | Stanje obveza na dan 1.1.2022. | Stanje obveza na dan 31.12.2022. | Indeks u % |
| Obveze za zaposlene | 639.285,22 | 745.788,09 | 116,7 |
| Obveze za materijalne rashode | 291.955,34 | 343.900,12 | 117,8 |
| Obveze za financijske rashode | 819,73 | 57,88 | 7,1 |
| Obveze za tekuće obveze | 55.087,87 | 82.962,75 | 150,6 |
| Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 927,00 | 47.533,54 | 5.127,7 |

Smanjene su obveze za zatezne kamate. Povećane su ostale tekuće obveze zbog povećanja bolovanja preko HZZO. Povećane su i obveze za nabavu nefinancijske imovine budući nismo od Ministarstva znanosti i obrazovanja dobili sva sredstva za nabavu udžbenika.

**Bilješke uz poziciju V002- Povećane obveze u izvještajnom razdoblju i V004 – Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju-** najveći dio povećanih i podmirenih obaveza odnosi se na obveze za zaposlene , te materijalne rashode.

**Bilješke uz poziciju V007 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja –**Stanje dospjelih obveza na dan 31.12.2022. iznosi 137.893,70 kn. Dospjele obveze su u kategoriji prekoračenja 1 do 60 dana. Budući nam nisu doznačena sva sredstva, zbog čega je došlo do manjka prihoda, što je objašnjeno u bilješci za obrazac Bilanca , uz poziciju 922- Višak/manjak prihoda, došlo je do prekoračenja roka plaćanja.

**Bilješke uz poziciju V009- Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja –** Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2022. iznosi 1.082.348,68kn. Najveći dio obveza odnosi se na obveze za zaposlene (745.788,09), te za materijalne rashode (289.027,05).

Zagreb, 31.01.2023.

Kontakt osoba: Sanja Margetić, računovođa

<Tel:01/232-11-88>

Odgovorna osoba: mr. Ivica Brkić, ravnatelj

Računovođa: Ravnatelj:

Sanja Margetić mr. Ivica Brkić