**NOVNA ŠKOLA VLADIMIRA NAZORA**

**Zagreb, Jordanovac 23**

**RKP:14816**

**MB:3272052**

**OIB:46501469845**

**Razina:31**

**Šifra djelatnosti:8520 Osnovno obrazovanje**

**Šifra županije:133 – GRAD ZAGREB**

**IBAN:HR7423600001101347223**

 **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

 **OD 1. SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2024.**

Osnovna škola VLADIMIRA NAZORA posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN87/08,86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20) te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost osnovnoškolskog obrazovanja, te gospodarsku djelatnost iznajmljivanja školskog postora, i nije u sustavu PDV-a.

Škola vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20.

Financijske izvještaje sastavljaju se i predaju u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22), te Okružnici Ministarstva financija.

Godišnji financijski izvještaji Osnove škole Vladimira Nazora sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene,događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2024.,nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela.

Člankom 13. 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 -** većih odstupanja u stanju na početku i na kraju godine nije bilo (108,0%).

**Bilješke uz poziciju 024 i 02924 –** dobili smo sredstva za nabavu knjiga za školsku knjižnicu i udžbenike za učenike, koje smo otpisali.

**Bilješka uz poziciju 11- Novac u banci i blagajni -**Stanje na dan 1.1.2024. iznosi 27.353,35 €, a na dan 31.12.2024.- 93.350,86 €. Na žiro računu rezervirana su sredstva za shemu voća i mlijeka -281,79, sredstva za izvannastavnu aktivnost „Zajednica aktivnih građana 1.327,22 €, sredstva za obuku prve pomoći -92,91, sredstva Ministarstva znanosti obrazovanja i mladih za „darovite“ -571,86 eura.eura,sredstva Zavoda za zapošljavanje za plaću pripravnika –pedagog-19.879,68, sredstva od iznajmljivanje školskog prostora za snimanje filma -7.000,00, te sredstva prikupljena od prodaje na „božićnom sajmu“ – 6.366,10 €.

Nalaze se i neutrošena sredstva za povrat u proračun**-** školska shema (1.403,32) i sredstva od energenata (9.938,39).

Ostatak sredstava koristi će se za plaćanje obaveza temeljem ulaznih računa i za plaće učiteljica u produženom boravku koje sufinanciraju roditelji.

Sredstva će se u 2025. godini koristiti namjenski uz obavezu dostave financijskih izvještaja svim institucijama kao i izvješća o izvršenju financijskog plana.

**Bilješka uz poziciju 129- Ostala potraživanja** – potraživanja se odnose na naknade bolovanja na teret HZZO-a (308,30) i potraživanja od DV Mali princ koji Školi refundira troškove plina, struje i vode (1,982,20).

Do smanjenja je došlo zbog povećanog zatvaranja obaveza od strane HZZO.

**Bilješke uz Šifru 16 – Potraživanja za prihode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun** | **Opis** | **AOP** | **2022.****godina** | **2023.****godina** | **2024.****Godina** |
| 166 | Potraživanje za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga | 166 | 5.907,01 | 5.105,71 | 5.733,91 |
|  | Ukupno: |  | 5.907,01 | 5.105,71 | 5.733,91 |

Kod potraživanja za prihode poslovanja nema većih odstupanja za nekoliko prethodnih godina.

**Bilješke uz poziciju 169 – Ispravak vrijednosti potraživanja**

31.12.2024. proveden je ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja. Potraživanja starija od 2 godine ispravljena su po stopi od 100%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Red.broj |  Dužnik | Ispravak vrijednosti 100% |
| 1. | Roditelji-prehrana i boravak | 834,62 |
|  | **UKUPNO:** | **834,62** |

**Bilješke uz poziciju 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda, - 193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**- odnosi se na rashode za zaposlene, plaća 12/24.- isplata 1/25., i nema većih odstupanja (118,7%).

**Bilješke uz poziciju 2 – Obveze**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Stanje obveza na dan 1.1.2024.** | **Stanje obveza na dan 31.12.2024.** | **Indeks u %** |
|  2 -Ukupne obveze | 152.209,43 | 169.916,28 | 111,6 |
| 231- Obveze za zaposlene | 116.090,35 | 138.174,03 | 119 |
| 232-Obveze za materijalne rashode | 16.825,96 | 20.092,24 | 119,4 |
| 234-Obveze za financijske rashode | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 239-Obveze za tekuće obveze | 19.293,12 | 11.650,01 | 60,4 |
| 24-Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Ukupne obveze na razredu 2 bilježe povećanje za 11,6% u odnosu na prethodnu godinu.

Znatnije smanjenje je kod obveza za tekuće obveze zbog povećeg zatvaranja obaveza od strane HZZO.

**Bilješke uz poziciju 291- odgođeno plaćanje rashoda –** nismo dobili račun za obavljenu uslugu brušenja i bojanja parketa.

**Bilješke uz poziciju 922- Višak/manjak prihoda –** Stanje sa 31.12.2024. prikazuje višak od 67.595,06 ueura-

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **POZICIJE NA DAN 31.12.2024.** | **PR-RAS** | **1. KOREKCIJA KAPITALNI PROJENOSI** | **BILANCA** |
|  92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | 124.326.84 | -52.883,96 | 71.442,88 |
|  92223 | Manjak prihoda od financijske imovine |  56.731,78 | +52.883,96 | -3.847,82 |
| 922 | **Višak/manjak prihoda** |  **67.595,06** | **0,00** | **67.595,06** |

Tijekom 2024. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstva u iznosu od 52.883,96 eura koja su utrošena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

* 6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im mije nadležan – 40.261,97 eura
* 6632 – Kapitalne donacije – 11.625,00 eura
* 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – 996,99 eura.

Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 52.883,96 eura zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine

**Višak/manjak prihoda po aktivnostima i izvorima financiranja na dan 31.12.2024.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **IF** | **Izvor financiranja** | **92211****Višak prihoda****poslovanja** | **92222****Manjak****prihoda****poslovanja** | **Višak prihoda od****financijske****imovine** |
| 521 | Ministarstvo znanosti i obrazovanja |  | -6.664,73 |  |
| 561 | Pomoći temeljem prijenosa EU sr. | 20.161,47 |  |  |
| 311 | Vlastiti prihodi | 38.421,85 |  |  |
| 431 | Prihodi za posebne namjene | 14.193,58 |  |  |
| 1.1 i 1.2. | Gradski ured za obrazovanje,sport i mlade | 1.420,13 |  |  |
| 611 | Donacije | 62,76 |  |  |
|  | UKUPNO | 71.759,79 | -6.664,73 |  |
|  | **UKUPNO REZULTAT NA 922** | **67.595,06** |  |  |

**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 IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Šifra | Opis stavke | Iznos | indeks |
| 6  | Ukupni prihodi poslovanja | 2.115.331,68 | 121,0 |
| 3 | Ukupni rashodi poslovanja | 2.006.976,37 | 121,9 |
| **X001** | **višak prihoda poslovanja** | 105.855,31 | 104,1 |
| **7** | Ukupni prihodi za nabavu nefin.im. | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Ukupni rashodi za nabavu nef.imovine | 56.731,78 | 83,6 |
| **Y002** | **manjak prihoda od nef.imovine** | 56.731,78 | 84,1 |
|  | **manjak preneseni** | 18.268,07 | 81,6 |
| **X006** | **UKUPAN VIŠAK** | **67.595,06** | 423,2 |

Ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 67.595,06 €.

**Bilješke uz poziciju 636- tekuće i kapitalne pomoći korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan –** povećanje kod tekućih pomoći (Ministarstvo znanosti i obrazovanja i mladih) nastalo je zbog povećanja prihoda za plaće – 123,3%.

**Bilješke uz poziciju 6381 – tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava –** sredstva Zavoda za zapošljavanje za plaće pripravnika, u 2023. nismo imali takav prohod.

**Bilješka uz poziciju 6393 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prinosa EU sredstava –** prijenos se odnosi na shemu voća i mlijeka (2.135,84)-60,4%.

.

**Bilješke uz poziciju 6614 –Prihodi od prodaje proizvoda i roba-** u 2024. godini imali smo veliki prodajni „božićni sajam“ i prihodovali 6.366,10 €, a u 2023. ga nismo imali- 3.204,8%.

**Bilješke uz poziciju 6615- Prihodi od pruženih usluga –** u 2024. godini bilo je snimanje filma u prostorijama Škole, te smo za tu uslugu prihodovali 7.000,00 €.,te su stoga povećani prihodi od iznajmljivanja – 211,9%.

**Bilješke uz poziciju 663 - donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna -** dobili smo donacije od roditelja učenika Škole (11.566,00), od fotografa (765,70), te od trgovačkog društva Kaufland voće (2.619,02 €). Donirani su nam i ormari -1.078,1%.

**Bilješke uz poziciju 6712 – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje nefinancijske opreme –** u 2023. Smo dobili sredstva za opremanje školske kuhinje i nabavu namještaja i opreme, te lektire za školsku knjižnicu, a u 2024. Samo za lektiru -5,6%.

**Bilješke uz poziciju 31 – rashodi za zaposlene-** povećanje zbog porasta plaća – 125,9%.

**Bilješke uz poziciju 312 –ostali rashodi za zaposlene-** povećana su materijalna prava za zaposlene (dodane „uskrsnice“) -137,7%..

**Bilješke uz poziciju 3211- službena putovanja i 3213 –** **stručno usavršavanje** **zaposlenika** – obzirom na bolje financijsko stanje povećana je mogućnost odlaska na službena putovanja - 125,6% i stručnog usavršavanja -242,8%..

**Bilješke uz poziciju 3224 – materijal i dijelovi za tekuće održavanje i 3232-** **Usluge tekućeg i investicijskog održavanja –** dobili smo više sredstava za navedene pozicije, te smo ih i utrošili za te namjene – 132,3%, odnosno 181,2% za usluge tekućeg održavanja.

**Bilješke uz poziciju 3225 – sitan inventar** – povećanje zbog utrošenih sredstava od projekta „Zajednica aktivnih građana“, te prikupljenih donacija -247,5%.

**Bilješke uz poziciju 3231** –usluge telefona, pošte i prijevoza – rashodi su povećani zbog povećanja cijena usluga – 127,3%.

**Bilješke uz poziciju 3236 – zdravstvene usluge –** imali smo manji broj djelatnika na sistematskom pregledu.

**Bilješke uz poziciju 3239- ostale usluge –** rashodi su povećani zbog povećanog odlaska djece u kazalište i muzeje – 158,9%.

**Bilješke uz poziciju 3293- reprezentacija** – povećanje zbog utrošenih sredstava od projekta „Zajednica aktivnih građana“ - 6.833,9&.

**Bilješke uz poziciju 3295 – pristojbe i naknade-** u 2023. smo do mjeseca travnja plaćali doprinos za zapošljavanje za jednu invalidnu osobu, a u 2024. cijele godine za dvije osobe, a povećao se i iznos naknade – 145,2%.

**Bilješke uz poziciju 3299 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja** – sredstva od donacija utrošili za kupovinu ukrasnog bilja za hodnike Škole – 321,3%.

**Bilješke uz poziciju 3433- zatezne kamate –** redovitim dobivanjem sredstava smanjene su zatezne kamate – 31,4%.

**Bilješke uz poziciju 7211-** više ne dobivamo sredstva od prodaje stanova, otplaćeni su u 2023. godini.

**Bilješke uz poziciju 422 –postrojenje i oprema –** od Gradskog ureda za obrazovanje i mlade u 2023. godini dobili smo sredstva za namještaj i opremu, kako je objašnjeno u **bilješci uz poziciju 6712 (4221,4225,4226),** a u 2024. samo za lektiru.

**Bilješke uz poziciju 4223 – oprema za održavanje i zaštitu-** kupili smo i postavili klima uređaje od sredstava dobivenih od donacija roditelja učenika Škole – 157,0%.

**Bilješke uz poziciju 4226 – sportska i glazbena oprema** – nabavljena sportska oprema od sredstava donacija – 379,3%.

# BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

U Obrascu P-VRIO evidentirane su slijedeće promjene:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opis knjiženja** | **Iznos** | **smanjenje/****povećanje** | **šifra** |
| Otpis potraživanja za koja naplata nije moguća zbog zastare | 834,62 | smanjenje | P029 |

**Bilješke uz poziciju 91512- Promjene u obujmu imovine –** 31.12.2024. proveden je ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja za školsku kuhinju i produženi boravak koje plaćaju roditelji učenika. Potraživanja su starija od 2 godine, te su ispravljena po stopi od 100%.

# BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

U Obrascu RAS-funkcijski sadržani su rashodi razvrstani prema njihovoj namjeni. Iskazani su rashodi razreda 3 i 4.

**Bilješke uz poziciju 096 – Dodatne usluge u obrazovanju –** odnose se na troškove školske kuhinje

 **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješke uz poziciju V001 Stanje obveza 1. siječnja** **i V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja**– stanje obveza na dan 1.1.2024. iznosi 152.209,43 €. , a na dan 31.12.2024. -169.916,28 €.

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

**Bilješke uz poziciju V007 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja –**Nemamo dospjelih obveza**.**

**Bilješke uz poziciju V009- Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja –** Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2024. iznosi 169.916,28 eura. Najveći dio obveza odnosi se na obveze za zaposlene (138.174,03), za materijalne rashode (20.0920,24), te za tekuće izdatke (11.650,01).

Zagreb, 31.01.2025.

Kontakt osoba: Sanja Margetić, računovođa

Tel:01/232-11-88

Odgovorna osoba: mr. Ivica Brkić, ravnatelj

Računovođa: Ravnatelj:

Sanja Margetić mr. Ivica Brkić