

**OŠ IZIDORA KRŠNJAVOGA**  
**ZAGREB, Kršnjavoga 2**  
**Klasa: 400-04/23-01/01**  
**Ur.broj: 251-124/02-23-1**  
**Zagreb, 27. siječanj 2023.**

**RKDP: 14744**  
**Razina: 31**  
**Šif.djelatnosti: 8520**

**OIB:39554538107**  
**Šifra županije: 21**  
**Šifra grada/općine: 133**

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE**  
**od 1.siječnja do 31.prosinca 2022. godine**

**Bilješke uz obrazac BIL**

Izradi financijskog izvješća za 2022.godinu pristupilo se nakon odrađenih predradnji, koje su neophodne za samu izradu financijskog izvješća.

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 2022.godinu su uknjižene.

**1.Imovina indeks 99,6**

Stanje iskazano na obrascu Bil šifra B001 indeks iznosi 99,6, 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 019 (ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine), indeks je 80,5 iz razloga što su licence koje su bile uknjižene, isknjižene (rashodovane) i nisu više u upotrebi.

U 2022. godini škola nije bilo većih nabava učila i pomagala, te ostale opreme vezane za normalan rad škole. Nabavljeno je opreme u vrijednosti 39.609,85 kn. Prema Odluci ravnateljice, 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 85.682,67 kn, ispravak vrijednosti 77.826,64 kn, te sadašnja vrijednost 7.856,03 kn.

Nabavljeno je sitnog inventara u 2022. god. u vrijednosti 16.626,68 kn, a rashodovano 14.484,63 kn.

**2. Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti, šifra (024 i 02924) indeks 54,3**

Na Šifi 0241 knjige iskazana je vrijednost knjiga, knjižni fond,( lektira) i vrijednost udžbenika, a na šifri 02924 ispravak vrijednosti udžbenika. Ispravak vrijednosti udžbenika upisan je u bilancu, ove godine dok u prethodnoj godini nije bilo evidentirano.

Vrijednost novonabavljenih udžbenika u ovoj godini iznosila je 186.421,32 kn.

Novonabavljeni udžbenici za šk. godinu 2022./2023.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.2022./2023, te Povjerenstvo za otpis udžbenika i Odluke o isknjižavanju neupotrebljivih udžbenika po Odluci ravnateljice.

### 3.Financijska imovina Šifra 1, indeks 114,8

Na dan 31.12.2022.god.na računu škole, bilo je više sredstava nego u prethodnom promatranom periodu.

Novac na računu tuzemnih poslovnih banaka, šifra 1112, indeks 124 iz razloga, što smo u dosta sredstava dobili na kraju 12.mjeseca, a tijekom 2022. godine nije bilo većih troškova za opremanje škole.

Na šifri 124 potraživanja za više plaćene poreze i doprinose, ove godine imamo iskazano stanje, jer se radio korektivni obračun na plaći, te nam još regos nije vratio, tj. u proračun vratio preplaćena sredstva na osnovi doprinosa MIO I , MIO II, i doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Na šifri 129 ostala potraživanja indeks je 132,1, 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 84,9

U usporedbi sa prethodnim razdobljem imamo manja potraživanja prema roditeljima za produženi boravak i prehranu učenika, kao i manja potraživanja za zakup školskog prostora.

### 4. Obveze, Šifra 2, indeks 97,5.

Na samoj toj poziciji nema većeg odstupanja, ali unutar grupe vidljivo je odstupanje na šiframa 231-232.

Obveze za zaposlene su veće jer su plaće porasle u odnosu na prethodno razdoblje (porasla obračunska osnovica)

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

Na šifri 2343 –obveze za ostale financijske rashode, indeks je 135,8 iz razloga što imamo račun sa zateznim kamatama, zbog ne podmirenog duga za grijanje i veći su iznosi na mjesečnim računima banaka, redovno vođenje računa.

Na šifri 239 – ostale tekuće obveze, indeks je 132,1, iz razloga što je tu iskazan obveza za bolovanje koje se refundira, a u odnosu na prethodnu godinu iznos je veći.

Na Šifri 29- odgođeno plaćanje rashoda i prihoda nema indexa, ali ima upisan iznos od 5.200,00 kn. Dva računa od Gradske plinare nismo dobili, a odnose se za 12.mj.2022. za grijanje potkrovlja i potrošeni plin u kuhinji. Napravljena je procjena koliki bi ti računi mogli biti, te uknjiženi

### 5. Šifra 922 višak /manjka prihoda, indeks 247,9

Tijekom 2022. godine napravljena je korekcija financijskog rezultata tj. stanje na kontu 9221- višak prihoda poslovanja, smanjen je za 2.352,84 kn iz razloga što je škola trebala izvršiti povrat više dobivenih sredstava od Grada za shemu voća i mlijeka. To je učinjeno nakon usklađenja s osnivačem, Gradom. To smanjenje se odnosilo za period 2020.-2021.

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 2023. godinu prenosi 564.135,09 kn.

Šifra 92222 manjak prihoda od nefinancijske imovine, indeks 20,5 iz razloga što je jako malo sredstava im opreme nabavljeno u 2022. godini A samim tim indeks na šifri 92211- višak prihoda poslovanja je 187,7, 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 2022.godini. Prenesena sredstva u 2023.godinu biti će namjenski trošena i po Odluci Školskog odbora.

Škola za sada nema sudskih sporova, ali biti će ih u narednom periodu. Škola ne raspolaže točnim podatkom koliko je tužbi podneseno.

## Bilješke uz obrazac PR-RAS

### Šifra 6 - Prihod od poslovanja, indeks 106,4

Ako promatramo i usporedimo prihode poslovanja u 2022. s prihodima poslovanja u 2021, 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 103,6 Na ovoj poziciji došlo je do povećanja, jer se mijenjala obračunska osnovica i porasla su dijelom materijalna prava zaposlenika.

Indeks na Šifri 6362 – kapitalne pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan iznosi 91,1. U prethodnoj godini MZO financiralo je nabavu udžbenika i lektire u vrijednosti 210.050,00 kn, a u 2022. godini nabava udžbenika i lektire iznosila je 191.421,32 kn.

b) Šifra 638 – Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, indeksa nema iskazanog, zato što po toj osnovi nismo imali priljeva sredstava u 2021. godini, a u 2022. godini prihod je bio 32.680,00 kn.

c) Šifra 6391 – tekući prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna, dobili smo 1.458,00 kn za medni dan.

d) Šifra 64 – prihodi od imovine indeks 20,7

U 2021. godini na ime kamata po viđenju dobili smo 65,00 kn, a u 2022. god. po istoj osnovi dobili smo 13,43 kn.

e) Šifra 66 – prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, indeks je 959,3

U 2021. godini prihod od zakupa prostora naše škole iznosio je 10.920,00 kn, a u 2022. godini 73.700,00 kn. U 2021. godini još uvijek su postojala ograničenja zbog Covida 19.

f) Šifra 663 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima, indeks je 674,9

U 2021. godini dobili smo na ime tekućih donacija 2.100,00 kn, a u 2022. godini na ime tekućih donacija 29.150,00 kn, indeks je 1.388,10, a na ime kapitalnih 22.050,00 kn u 2022, s tim da kapitalnih donacija u 2021. nismo imali.

Tekuće donacije dobili smo od Agencija za prijevoz i Školskog sportskog saveza, te su ta sredstva namjenski potrošena. U ljeto 2022. bila je organizirana Ljetna škola sporta, te je na osnovi toga Školski sportski savez i doznačio određena sredstva. Kapitalnu donaciju u opremi dobili smo od firme Storm computers.

g) Šifra 67 – Prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, indeks je 115,5 prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja veći su u odnosu na isti period, te indeks iznosi 117,3.

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.

Indeks na šifri 6712 – prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznosi 57,2.

U 2021. dobili smo 76.123,00 kn za rolo zavjese, dok u 2022. godini dobili smo sredstva za lektiru i za nabavu plinskog kotla u vrijednosti 43.530,06 kn.

### **Šifra 3 - Rashodi poslovanja , indeks 105,1**

Uspoređujući ukupne rashode na šifri 3, sa prethodnim razdobljem nije bilo većih odstupanja, indeks 105,1, a na šifri 31 – rashodi za zaposlene indeks je 103,9 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 109,9, unutar te grupe ima značajnih odstupanja, ako gledamo usporedbu sa prethodnim razdobljem.

a) Na šifri 321 – naknade troškova zaposlenima indeks je 116,2, iz razloga što je manji trošak na dnevnicama, ali je znatno veći trošak za stručno usavršavanje. Na toj poziciji iskazan je trošak po projektu e rasmus u koji je škola uključena. Tijekom 2021. godine bilo je veće ograničenje kretanja, te samim tim se nije ni obavljao projekt u tom obimu, kao u 2022. godini, kad je otvoren protok u prijevozu i među ljudima, te je i nastao veći trošak.

Šifra 3213 – stručno usavršavanje zaposlenika indeks 557,8.

Iz istog razloga i zaposlenici škole su više bili upućivani i prisutni na stručnim skupovima u 2022, nego u 2021. godini

b) Šifra 322 – rashodi za materija i energiju indeks 131,2

Unutar ove skupine vidljiva su određena odstupanja iz razloga što je došlo do povećanja cijena izazvanih inflacijom u 2022. godini. Tako je indeks na uredskom materijalu i ostalim materijalnim rashodima 114,0, a na namirnicama i sirovinama 114,00.

Još veći indeks vidljiv je na energiji 157,8 (šifra 3223) iz razloga što je i tu došlo do naglog skoka u cijenama, ali i znatno više računa je plaćeno nego u prethodnom promatranom razdoblju.

Indeks na šifri 3224 – materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje iznosi 627,4, iz razloga što je škola nakon potresa bila u sanaciji. U 2021. nije bilo veće potrebe za bilo kakvim popravkama, dok su se u 2022. godini zahtjevi za određenim popravkama, postojali su.

U 2022. godini, nabavljena je službena, radna odjeća za zaposlenike, u kuhinji, domare i spremačice. I tu se vidi utjecaj porasta cijena, ali i više je nabavljeno nego u prethodnoj godini, kada nije bilo potrebni izmijeniti (nabaviti) radnu odjeću i obuću za većinu. Index 176,4.

c) Šifra 323 rashodi za usluge indeks je 55,6

Takav indeks je proizašao iz razloga što je u 2022. godini realiziran program Škola u prirodi, koji je utjecao da je indeks (455,4) znatno veći. Iskazan je trošak prijevoza djece u Crikvenicu i na Sljeme. Šifra 3232 – usluge tekućeg i investicijskog održavanja indeks 10,3, iz razloga što smo u 2021. godini imali radove na razdvajanju vode od Mimare, zamjena starih armatura i zamjena bojlera, i ostali manji radovi koji su tekući za normalan rad škole.

Sa svim većim zahvatima i izmjenama, popravcima, upoznat je osnivač Grad Zagreb i on nam je to i financirao, dok u 2022. godini takvih, većih intervencija nije bilo.

Na šifri 3233 – usluge promidžbe i informiranja indeks je 30,6, iz razloga što smo u 2021. godini imali objavu natječaja za ravnatelja/icu Škole, a u 2022. takvog ili sličnog troška na toj poziciji nije bilo.

Na šifri 3236 – zdravstvene i veterinarske usluge indeks je 68,4 iz razloga što smo u 2021 godini imali veći trošak za sistematski pregled, u 2022, takvog troška nije bilo.

Na šifri 3239 – ostale usluge indeks 470,5

U 2022. godini tiskan je školski časopis Plavo zvono, trošak 13.500,00 kn.

U 2022. godini škola je bila domaćin u provedbi projekta E razmus te su na ovoj poziciji nastali troškovi u iznosu 12.440,31 kn. Ovih troškova u 2021. godini nije bilo, što je doprinijelo znatnom povećanju indexa.

c) Šifra 329 – ostali nespomenuti rashodi indeks 201,7

Na šifri 3291 – naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično indeks je 453,7, iz razloga što je u 2021. godini ostalo dosta ne podmirenih naknada za Školsko odbor, dok u 2022. godini podmirena su dugovanja za ranije periode i dobar dio naknada iz 2022. godine.

Na šifri 3294 članarine i norme, indeks 312,50, plaćeno više na ime članarina u 2022. godini 1.200,00 kn , a u 2021.godini 384,00 kn.

Na šifri 3299 - ostali nespomenuti rashodi poslovanja, indeks je 462,6 iz razloga što je dio troškova koji smo imali zbog provođenja projekta e razmus tu iskazan (10.693,50 kn) i dio troškova za naše zaposlenike, koji su dobili nagradu Baltazar (9.500,00 kn).

Troškova po projekt e razmus u godini 2021. na toj poziciji nije bilo.

d) Šifra 34 financijski rashodi, indeks 204,3

Bankarske usluge znatno su porasle u 2022. godini u odnosu na 2021.(rast cijena usluga), a u 2022. godini škola je platila više kamata po računima iz redovnog poslovanja, jer nismo redovno plaćali račune za grijanje Javnoj ustanovi Mimara, iz razloga što osnivač Grad Zagreb ne doznačuje redovno sredstva za energente.

e) Šifra 4 rashodi za nabavu nefinancijske imovine index 71,4 iz razloga što smo u 2022. godni manje nabavili opreme i strojeva nego u 2021. Opreme je nabavljeno u vrijednosti 39.609,85 kn, a u prethodnom razdoblju 120.524,00 kn. Veće opremanje škole biti će u 2023. godini, jer su do polugodišta školske godine 2022./2023. bili učenici (privremeno) Osnovne škole Petar Zrinski.

U svoju školu su prešli početkom drugog polugodišta školske godine 2022./2023. U školi će se kroz proljetne i ljetne praznike obaviti detaljnije popravke, urediti i presložiti učionice, te adekvatno opremiti škola potrebnim učilima i pomagalicama za izvođenje nastave.

Nakon provedenih knjiženja škola prenosi u 2023.godinu 564.135,09 kn.

Krajem dvanaestog mjesec na račun škole su uplaćena određena sredstva, osnivač uplatio, što je doprinijelo i većem stanju iskazanom na računu škole, nego u prethodnom razdoblju. Index 123,8 na šifri 11 K - stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja.

U 2022.godini sredstva su namjenski trošena ili po Odluci školskog odbora.

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**  
( Obveze VP 159)

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 2022.god.

Rok za podmirenje tih obveza je siječanj 2023.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). Sva dugovanja, tj.obveze koje su bile tijekom 2022. godine podmirene, tj.vraćena sredstva u proračun Grada Zagreba.

## **Bilješke uz izvještaj Obrazac :P-VRIO**

Na obrascu je iskazano stanje na u iznosu od 8.086,03 kn za smanjenje vrijednosti obujma imovine

Nakon provedene amortizacije, predložena sredstva za rashod i isknjižavanje imaju vrijednost 85.682,67 kn, ispravak vrijednosti tih sredstava je 77.826,64 kn te sadašnja vrijednost 7.856,03 kn.

Još je isknjižena vrijednost knjiga (lektira u vrijednosti) 240,00 kn.

Ukupna vrijednost od 8.086,03 kn provedena je preko konta 915, smanjenje vrijednosti, te iskazana na obrascu P-VRIO

Za računovodstvo:

Tonka Barišić

Ravnateljica:

Lidija Sosa Šimenc, prof.