OSNOVNA ŠKOLA IVANA FILIPOVIĆA

Zagreb, Filipovićeva 1

OIB: 52347109218

****RKP: 15034****

IBAN: HR9123600001101453811

****Razina: 31****

Šifra djelatnosti: 8520 Osnovno obrazovanje

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

1. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2023.

# Zakonski okvir

* Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 144/21)
* Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. (Narodne novine, br. 6/22, 131/22)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/22)
* Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 6/10, 120/13 i 01/20)

# BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Bilješka 1.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke Osnovne škole Ivana Filipovića.

Podaci za popunjavanje financijskih izvještaja dobivaju se iz Glavne knjige Osnovne škole Ivana Filipovića koju informatički podržava InLine ERP programski sustav firme Fortius info d.o.o.

Poslovanje Osnovne škole Ivana Filipovića obavlja se preko računa u Zagrebačkoj banci HR9123600001101453811, a isplate plaća djelatnicima preko računa Državne riznice u HNB HR8410010051563100472.

Bilješka 2.

U obrascu PR-RAS iskazani su:

|  |  |
| --- | --- |
| * ukupni prihodi poslovanja (šifra 6)
 | 1.344.545,22 |
| * ukupni rashodi poslovanja (šifra 3)
 | 1.279.649,78 |
| ***višak prihoda poslovanja (šifra X001)*** | ***64.895,44*** |
| * ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4)
 | 33.832,85 |
| ***manjak prihoda od nefinancijske imovine (šifra Y002)*** | ***33.832,85*** |
| ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** |  |
| ***višak prihoda i primitaka (šifra X005)*** | ***31.062,59*** |

**Ukupni financijski rezultat Osnovne škole Ivana Filipovića za 2023. godinu je višak prihoda i primitaka u iznosu od 31.062,59 eura, a s obzirom na to da je u 2023. godinu prenesen višak prihoda i primitaka iz 2022. godine u iznosu od 9.267,31 eura, ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 40.329,90 eura.**

U 2023. godini prihodi poslovanja su ostvareni u iznosu od 1.344.545,22 eura, odnosno 24,4% više nego prethodne godine. Na povećanje prihoda u 2023. godini utjecao je novi način sufinanciranja prehrane učenika iz državnog proračuna, ubrzaniji priljev novca iz Gradskog proračuna za materijalne troškove, troškove energenata, naknada za školske odbore, kao i povećanje prihoda za plaće zbog porasta osnovice plaća u javnim i državnim službama.

Rashodi poslovanja iznosili su 1.279.649,78 eura, odnosno 19,2% više nego prethodne godine. Rast ukupnih rashoda poslovanja proizašao je najvećim dijelom iz rasta rashoda za materijal i energiju, odnosno poskupljenja namirnica i energenata, povećanja broja korisnika školske kuhinje i povećanja rashoda za plaće zbog porasta osnovice plaća u javnim i državnim službama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2023. iznose 33.832,85 eura, odnosno 556,10% više nego u prethodnoj godini. Nabavkom svih besplatnih udžbenika za učenike naše škole od poduzeća EKUPI d.o.o. u školskoj godini 2022./2023. škola je ostvarila pravo na poklon bon u vrijednosti od 1.030,05 eura, koji je iskorišten za nabavku 2 projektora, Raiffeisen banka je donirala školi rabljeni uredski namještaj koji smo procijenili na vrijednost od 1.755,00 eura. Nabavljena je rezalica za povrće u vrijednosti od 1.277,50 eura, električna nagibna tava u vrijednosti od 4.313,03 eura i radni stol u vrijednosti od 1.900,00 eura za potrebe školske kuhinje, klima uređaji za tri učionice na južnoj strani zgrade u vrijednosti od 2.749,99 eura, te još dva projektora za potrebe nastave u vrijednosti od 906,30 eura. Krajem 2023. godine Grad Zagreb je odobrio sredstva za nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti od 11.495,56 eura, što je iskorišteno za nabavu računala za potrebe nastave i uredskog poslovanja škole.

Bilješka 3.

Šifra 6361 – 6362 Tekuće i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Povećanje priljeva iz državnog proračuna uzrokovano je porastom plaća djelatnika i novim modelom sufinanciranja prehrane iz državnog proračuna.

Bilješka 4.

Šifra 6381 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Iznos od 140,00 eura se odnosi na refundaciju dnevnica za našu djelatnicu koja je sudjelovala u organiziranom studijskom putovanju u Beč u sklopu projekta “KINDLE EQUALITY REC AG 2020/REC RGEN WW LB AG 2020” financiranog EU fondovima, kojeg je nositelj MODE 1.

Bilješka 5.

Šifra 6526 Ostali nespomenuti prihodi

Smanjenje od 35,2% Ostalih nespomenutih prihoda je nastalo zbog novog načina sufinanciranja prehrane iz državnog proračuna, čime je znatno smanjeno sudjelovanje roditelja u cijeni prehrane.

Bilješka 6.

Šifra 6631 – 6632 Tekuće i kapitalne donacije

U 2023. godini značajno su povećane tekuće i kapitalne donacije u odnosu na prethodnu godinu. Uključivanjem škole u projekt Kaufland škola voća i povrća, Kaufland je od siječnja do lipnja donirao školi voće i povrće u vrijednosti od 2.419,71 eura. Nabavkom svih besplatnih udžbenika za učenike naše škole od poduzeća EKUPI d.o.o. u školskoj godini 2022./2023. škola je ostvarila pravo na poklon bon u vrijednosti od 1.030,05 eura, koji je iskorišten za nabavku 2 projektora i uredskog materijala za potrebe škole. Raiffeisen banka je donirala školi rabljeni uredski namještaj koji smo procijenili na vrijednost od 1.755,00 eura. Sudjelovanjem u kampanji Konzuma "Mali veliki talenti" nabavili smo 17 vreća za sjedenje i 10 društvenih igara procijenjene vrijednosti 900 eura.

Bilješka 7.

Šifra 6711 i 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Sredstva iz Proračuna Grada Zagreba su značajno povećana u odnosu na prethodnu godinu zbog ubrzanijeg priljeva sredstava, povećanja materijalnih troškova, nabavke informatičke opreme i uređaja za potrebe kuhinje.

Bilješka 8.

Šifra 3211 i 3213 Službena putovanja i Stručno usavršavanje zaposlenika

Povećani su u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu zbog većeg interesa i potreba zaposlenika za usavršavanjem, zbog stalnih promjena i uvođenja digitalizacije u administrativne i nastavne procese.

Bilješka 9.

Šifra 3221 – 3227 Rashodi za materijal i energiju

Povećanje rashoda za materijal i energiju u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu uzrokovano je porastom cijena namirnica, uredskog pribora i energenata.

Bilješka 10.

Šifra 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza

Povećanje rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu odnosi se na troškove prijevoza u Školu u prirodi 3. i 4. razreda naše škole. U svibnju su sudjelovali u Školi u prirodi u Villi Rustica u Novom Vinodolskom, a u rujnu u odmaralištu "Stoimena" u Crikvenici.

Bilješka 11.

Šifra 3238 Zakupnine i najamnine

Uzrok povećanja rashoda za zakupnine i najamnine je najam dvorane za svečanu proslavu 120. godišnjice škole i zakup programa za e-uredsko poslovanje tvrtke DOKUMENT IT d.o.o. u koje smo krenuli početkom 2023. godine.

Bilješka 12.

Šifra 3293 Reprezentacija

Uzrok povećanja rashoda za reprezentaciju u 2023. godini je svečana proslava 120 godišnjice škole.

Bilješka 13.

Šifra 3296 Troškovi sudskih postupaka

Troškovi sudskih postupaka se odnose na troškove po sudskim tužbama naših djelatnika za razlike plaće.

Bilješka 14.

Šifra 3299 Ostali nespomenuti rashodi

Ostali nespomenuti rashodi su povećani zbog povećanog odlaska djece u kazalište, obilaske grada, terensku nastavu.

Bilješka 15.

Šifra 3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu

Odnosi se na nagradu "Professor Balthazar" za osvojeno 1.,2. ili 3. mjesto na državnim natjecanjima koju je Grad Zagreb dodijelio učenici i nastavnici naše škole.

Bilješka 16.

Šifra 3722 Naknade građanima i kućanstvima u naravi

Naknade građanima i kućanstvima u naravi sastoje se od besplatne prehrane i izleta za učenike slabijeg imovnog stanja koje financira škola iz sredstava prikupljenim na Božićnom sajmu, besplatnih radnih udžbenika koje financira Ministarstvo znanosti i obrazovanja i besplatnih radnih bilježnica koje financira Grad Zagreb.

Bilješka 17.

Šifra 3812 Tekuće donacije u naravi

Sredstva dobivena projektom Menstrualne potrepštine od Grada Zagreba i Ministarstva znanosti i obrazovanja utrošena su za nabavku higijenskih potrepština za učenice naše škole.

Bilješka 18.

Šifra 4211 – 4264 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u 2023. su značajno porasli u odnosu na prethodnu godinu. Nabavkom svih besplatnih udžbenika za učenike naše škole od poduzeća EKUPI d.o.o. u školskoj godini 2022./2023. škola je ostvarila pravo na poklon bon u vrijednosti od 1.030,05 eura, koji je iskorišten za nabavku 2 projektora, Raiffeisen banka je donirala školi rabljeni uredski namještaj koji smo procijenili na vrijednost od 1.755,00 eura. Nabavljena je rezalica za povrće u vrijednosti od 1.277,50 eura, električna nagibna tava u vrijednosti od 4.313,03 eura i radni stol u vrijednosti od 1.900,00 eura za potrebe školske kuhinje, klima uređaji za učionice na južnoj strani zgrade u vrijednosti od 2.749,99 eura, te još dva projektora za potrebe nastave u vrijednosti od 906,30 eura. Krajem 2023. godine Grad Zagreb je odobrio sredstva za nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti od 11.495,56 eura, što je iskorišteno za nabavu računala za potrebe nastave i uredskog poslovanja škole.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

Bilješka 1.

Obrazac BIL Osnovne škole Ivana Filipovića izrađen je na temelju podataka sadržanih u Glavnoj knjizi. Podaci za popunjavanje financijskih izvještaja dobivaju se iz Glavne knjige Osnovne škole Ivana Filipovića koju informatički podržava InLine ERP programski sustav firme Fortius info d.o.o.

Bilješka 2.

Šifra 11 Novac u banci i blagajni

Novac u banci i blagajni (šifra 11) obuhvaća novčana sredstva:

**Tablica 1.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **NOVČANA SREDSTVA** | **49.753,17** |
| 1112 | Novac na žiro računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 49.600,66 |
| 1131 | Glavna blagajna | 152,51 |

Bilješka 3.

Šifra 129 Ostala potraživanja

Ostala potraživanja u iznosu od 6.365,29 eura odnose se na potraživanja za naknade bolovanja na teret HZZO–a i potraživanja za povrat poreza i doprinosa po korektivnim obračunima.

Bilješka 4.

Šifra 165 Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade

Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 15.254,80 eura odnose se na neplaćene račune za prehranu učenika. Od toga se 3.621,42 eura odnosi na nedospjela potraživanja za račune izdane krajem godine, a 11.633,38 eura na dospjela potraživanja.

Bilješka 5.

Šifra 166 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima u iznosu ud 15.288,33 eura odnose se na neplaćene račune za najam školskog prostora, a od toga se 3.986,12 eura odnosi na nedospjela potraživanja za račune izdane krajem 2023. godine, a 11.302,21 eura na dospjela potraživanja.

Bilješka 6.

Šifra 169 Ispravak vrijednosti potraživanja

31.12.2023. proveden je ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja. Potraživanja starija od 3 godine ispravljena su po stopi od 100%, a potraživanja od 1 – 3 godine po stopi od 50%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Red. broj** | **Dužnik** | **Ispravak vrijednosti 100%** |
| 1. | KOŠARKAŠKI KLUB VUČIĆI | 340,43 |
| 2. | LINIGRA STRANI JEZICI D.O.O. | 1.749,29  |
| 3. | PLESNI KLUB BAILANDO CON CLASE | 23,89 |
| 4. | OBRT ZA PODUKU SUPERSTEM | 1.085,67 |
|  | **UKUPNO** | **3.199,28** |
| **Red. broj** | **Dužnik** | **Ispravak vrijednosti 50%** |
| 2. | KOŠARKAŠKI KLUB MEDVEŠĆAK (MUŠKI) | 2.991,75 |
|  | **UKUPNO** | **2.991,75** |

Bilješka 7.

Šifra 996 Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi se sastoje od informatičke opreme u vlasništvu MZO-a koju smo dobili u sklopu projekta E-škole u iznosu od 21.570,53 eura i sudskih sporova u tijeku u iznosu od 3.000,00 eura.

Popis sudskih sporova u tijeku - tuženik OŠ Ivana Filipovića

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Red. br.** | **Ovrhovoditelj tužitelj** | **Priroda spora** | **Iznos glavnice** | **Procjena financijskog učinka** | **Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava** | **Početak sudskog spora** |
| 1. | Fizička osoba 1 | razlika plaće | 623,04 | 1.800,00 | 2024 | 2021 |
| 2. | Fizička osoba 2 | razlika plaće | 179,91 | 1.200,00 | 2024 | 2021 |
|  **UKUPNO** | **802,95** | **3.000,00** |  |  |

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

Bilješka 1.

Šifra V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Na dan 31. prosinca ukupne obveze OŠ Ivana Filipovića iznose 111.151,89 eura, Od toga 5.107,67 eura se odnosi na nezatvorene obveze za bolovanje preko 42 dana između MZO-a i HZZO-a, a 106.044,22 eura na nedospjele obveze za rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine (rashode za zaposlene za 12/2023. i račune pristigle krajem 2023. godine i početkom 2024., a odnose se na 2023. godinu).

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

Bilješka 1.

U Obrascu P-VRIO evidentirane su sljedeće promjene:

ŠIFRA P018 Proizvedena dugotrajna imovina

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opis knjiženja** | **Iznos** | **smanjenje/ povećanje** | **Šifra** |
| Prijenos imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škola sudionica projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR) | 12.820,78 | **povećanje** vrijednosti | P018 |
| Otpis projektora u produženom boravku | 76,86 | **smanjenje** vrijednosti | P018 |

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

Bilješka 1.

U Obrascu RAS-funkcijski iskazani su rashodi razreda 3 i 4 prema funkcijama za koje su utrošeni.

Iznosi navedeni u Obrascu RAS-funkcijski odgovaraju ukupno iskazanim rashodima u Obrascu PR-RAS (šifra 3 *Rashodi poslovanja)*, uvećanim za iznos Rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4).

Bilješka 2.

Šifra 096 Dodatne usluge u obrazovanju

Iznos od 62.818,33 eura Dodatnih usluga u obrazovanju odnosi se na troškove školske kuhinje.

U Zagrebu, 30.01.2024.

 Ravnateljica

 Mirjam Vinković Rangel, dipl.uč