Naziv obveznika: O.Š.LJUDEVITA GAJA KRAPINA Broj RKP-a: 15866

Sjedište obveznika: 49000 KRAPINA Matični broj: 03079589

Adresa sjedišta obveznika: TRG STJEPANA RADIĆA 1, KRAPINA OIB: 68206344969

Razina: 31 Šifra djelatnosti: 8520

Razdjel: 000

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA RAZDOBLJE OD 01.SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE

Osnovna škola „Ljudevit Gaj“ Krapina posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08,86/09,92/10,105/10,90/11,5/12,16/12,86/12,126/12,94/13,152/14,07/17,68/18, 98/19,64/20,151/22,156/23) te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14,115/15,87/16,3/18,126/19,108/20), a Financijske izvještaje i Bilješke uz financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s čl.139 Zakona o proračunu (NN 144/21), te odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22). Odgovorna osoba škole je dr.sc. Vlatka Družinec koja je trenutno na rodiljnom dopustu, a Odlukom Školskog odbora zamjenica ravnateljice je Zrinka Arbanas Hleb, diplomirana učiteljica.

* **Bilješke uz Bilancu**

Bilješka broj 1 - Školska ustanova nema iskazane podatke u izvanbilančnoj evidenciji o ugovornim odnosima koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta mogli postati obveza ili imovina pa se obvezni propisani podaci u tablici ne prikazuju.

Tablica 1: Popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Red. br. | Datum izdavanja/  primanja jamstva | Instrument osiguranja | Iznos danog/  primljenog jamstva | Primatelj/ davatelj jamstva | Namjena | Dokument | Rok važenja | Napom. |
| **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Bilješka broj 2 - škola nema sudskih postupaka u tijeku ni kao tuženik, ni kao tužitelj, pa se obvezni propisani podaci u tablici ne prikazuju.

Tablica 2: Popis sudskih sporova u tijeku

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Red.  br. | Tuženik | Tužitelj | Sažeti opis prirode spora | Iznos glavnice | Procjena financijskog učinka | Procijenjeno vrijeme odljeva/  priljeva sredstava | Početak sudskog spora | Napomena |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Bilješka broj 3 – uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u euro primjenom fiksnog tečaja konverzije (1,00 €=7,53450 HRK) aktiva i pasiva bilance stanja na dan 01.01.2023. usklađene su te su razlike između ukupne vrijednosti imovine te ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora na dan 01.01.2023. sljedeće:

-nabavna vrijednost imovine na razredu 0 u aktivi bilance uvećana je za 0,48 €, a ispravak vrijednosti za 0,50 € na potražnoj strani pripadajućeg računa ispravka vrijednosti zbog prijenosa analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i usklađenja s karticama glavne knjige na razredu 0.

-vlastiti izvori na skupini 911 za nefinancijsku imovinu u pasivi bilance smanjeni su za 0,08 € kako bi postojala bilančna ravnoteža s razredom nula

-dugovna strana skupine 16 u aktivi bilance smanjena je za 0,66 € zbog prijenosa analitičkog knjigovodstva potraživanja za prihode poslovanja i usklađenja s karticama glavne knjige

-potražna strana skupine 96 potraživanja za prihode poslovanja smanjena je za 0,66 € kako bi i nadalje postojala bilančna ravnoteža

-dugovna strana računa glavne knjige skupine 12 i potražna strana računa 239 smanjena je za 0,01 € zbog prijenosa analitičkog knjigovodstva i usklađenja bolovanja s HZZO.

Bilješka broj 4 – Uredska oprema i namještaj 0221 – stanje na dan 31.12.2023. se u odnosu na stanje 01.01.2023. povećalo zbog prijenosa informatičke opreme (tableti za učenike, prijenosno računalo i projektori) Odlukom MZO u poslovne knjige škole, a koja se vodila u izvanbilančnoj evidenciji.

Bilješka broj 5 –Komunikacijska oprema 0222- stanje na dan 31.12.2023. se u odnosu na stanje 01.01.2023. smanjilo ubog isknjiženja i odvoza na otpad stare, dotrajale i neupotrebljive opreme.

Bilješka broj 6 –Uređaji strojevi i oprema za ostale namjene-0227- stanje na dan 31. 12.2023. se u odnosu na stanje 01.01.2023. povećalo zbog nabave nove opreme za potrebe školskih kuhinja. Nabavljen je rashladni ormar, perilica suđa, profesionalne miješalice i salamoreznice.

Bilješka broj 7 –Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme – 02922- iznos je u odnosu na 01.01.2023. znatno veći iz razloga što je Odlukom MZO-a prenesena nam oprema koju smo dobili na korištenje prije 3 godine i koja je djelomično otpisana.

Bilješka broj 8-Građevinski objekti u pripremi-051-iznos na ovoj poziciji odnosi se na prikupljenu dokumentaciju (projekti i dozvole) za dogradnju multifunkcionalnog prostora i školske knjižnice na sportskoj dvorani matične škole u Krapini. Iznos je povećan u odnosu na stanje 01.01.2023. zbog knjiženja računa za postavljanje skele za radove na sanaciji tornjeva na krovištu matične škole u Krapini.

Bilješka broj 9 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka- 1112- stanje na dan 31.12.2023. u odnosu na 01.01.2023. je znatno veće zbog većeg priljeva novčanih sredstava krajem prosinca, a biti će utrošeni na otvorene obveze, odnosno na plaćanje računa koje se odnose na 2023. godinu, a koji su dobiveni početkom siječnja 2024. Iz državnog proračuna uplaćena su nam sredstva za radove na sanaciji krovnog tornja, što će se utrošiti u 2024. godini.

Bilješka broj 10 – Ostala potraživanja-129-stanje na dan 31.12.2023. veće je u odnosu na stanje 01.01.2023., provedeno je zatvaranje potraživanja između ministarstva i HZZO-a za manji iznos bolovanja na teret HZZO-a.

Bilješka broj 11 – Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan-1636- stanje na dan 31.12.2023. nije ostvareno jer se ne provodi projekt „Zalogajček“ prehrana učenika u riziku od siromaštva, a stanje na dan 01.01.2023 odnosi se na prosinac 2022.

Bilješka broj 12 – Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade-165- stanje na dan 01.01.2023. odnosi se na potraživanje od učenika za prehranu u školskoj kuhinji, stanje na dan 31.12.2023, nije ostvareno obzirom da se prehrana učenika više ne naplaćuje od roditelja.

Bilješka broj 13-Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine-172-odnosi se na potraživanje od prodaje stana i manje je na dan 31.12. u odnosu na 01.01. zbog redovite otplate.

Bilješka broj 14-Kontinuitani rashodi budućih razdoblja- odnose se na plaću i naknade za prosinac 2023. godine, stanje na dan 31.12. veće je nego na dan 01.01. zbog povećanja osnovice za isplatu plaće.

Bilješka broj 15-Obveze za ostale financijske rashode-2343- Stanje na dan 31.12. manje je u odnosu na dan 01.01. iz razloga što je u prethodnom razdoblju škola imala obvezu prema sudskim presudama za plaćanje zateznih kamata za poreze, doprinose i na troškove sudskih postupaka zbog neisplate povećanja plaće za 6%.

Bilješka broj 16– Ostale tekuće obveze 239- stanje na dan 31.12. znatno je veće u odnosu na 01.01. zbog velikog broja bolovanja na teret HZZO-a te nije provedena kompenzacija između HZZO-a i MZO od sredine 2022. godine.

Bilješka broj 17-višak/manjak prihoda-922- ostvaren je višak prihoda, najvećim dijelom se višak odnosi na unaprijed primljena sredstva iz državnog proračuna za radove na sanaciji krovnog tornja koji prokišnjava.

Bilješka broj 18- Obračunati prihodi poslovanja-96- značajno su smanjeni iz razloga što se prehrana ne naplaćuje od roditelja te se ne izdaju računi. Iznos na dan 31.12.2023. odnosi se na potraživanja za iznajmljivanje školskog prostora.

Bilješka broj 19- Izvanbilančni zapisi-991,996- stanje na dan 31.12. manje je u odnosu na dan 01.01. iz razloga što je MZO Odlukom prenijelo u naše vlasništvo opremu dobivenu na korištenje u sklopu cjelovite kurikularne reforme (tableti za učenike, prijenosna računala, projektori) čime su smanjeni izvanbilančni zapisi i oprema je knjižena u imovinu škole. Također, u izvanbilančnoj evidenciji vode se prijenosna računala dobivena na korištenje za učitelje, fotokopirni aparat dobiven na korištenje od dobavljača Copia Forum te oprema dobivena na korištenje u 2023. godini u sklopu II. faze projekta-„e-škole: cjelovita informatizacija procesa poslovanja škola i nastavnih procesa u svrhu stvaranja digitalno zrelih škola za 21. stoljeće“. Vrijednost te dobivene opreme je 45.859,73 eura.

Obvezni analitički podaci:

Bilješka broj 20-Potraživanja za prihode poslovanja-dospjela-dio 16 D- stanje na dan 31.12. smanjeno je, odnosi se na dva nepravovremeno plaćena računa za iznajmljivanje školskog prostora.

Bilješka broj 21-Potraživanja za prihode poslovanja-nedospjela- dio 16 N- stanje na dan 31.12. manje je u odnosu na dan 01.01., odnosi se na račune izdane 31. prosinca za iznajmljivanje školskog prostora; dospijeće im je u siječnju 2024.

Bilješka broj 22-Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine-nedospjela- dio 17 N- stanje na dan 31.12. manje je u odnosu na 01.01., rate za kupljeni stan se redovito otplaćuju.

Bilješka broj 23–Obveze za rashode poslovanja dospjele-01.01. nije ostvareno, stanje na dan 31.12. odnosi se na račun iz 2023. koji je zaprimljen putem sustava eRačuna 2.siječnja 2024. a dospijeće plaćanja mu je bilo 13. prosinca.

Bilješka broj 24 – obveze za rashode poslovanja-nedospjele, stanje na dan 31.12. veće u odnosu na 01.01. , odnosi se na plaću za prosinac te račune za rashode poslovanja koji su stigli u siječnju 2024.

Bilješka broj 25-obveze za naplaćene tuđe prihode-23955-stanje na dan 31. 12. manje je u odnosu na 01.01. iz razloga što je izvršena uplata 65% prihoda od prodanih stanova u Državni proračun.

Bilješka broj 26-Ostale nespomenute obveze-23958 stanje na dan 01.01. veće u odnosu na stanje na dan 31.12. , odnosi se na bolovanje HZZO.

Promjene na ostalim pozicijama Obrasca Bilance su neznatne i nemaju značajnijeg utjecaja na Bilancu.

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

Bilješka broj 27 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan-6362-u tekućem izvještajnom razdoblju dobivena su sredstva na natječaju Ministarstva kulture za izmjenu dotrajale unutarnje stolarije, te za radove na sanaciji tornjeva na zgradi matične škole u Krapini. U prethodnom izvještajnom razdoblju nije ostvareno, škola nije prošla na natječaju, iako se svake godine prijavljuje s ciljem dobovanja dodatnih sredstava za sanaciju i obnovu stare školske zgrade.

Bilješka broj 28 – Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju-6413- u prethodnoj godini iznos je iznosio 0,03 €, dok u tekućem izvještajnom razdoblju iznosi 9,81 € iz razloga što je banka povisila kamate na saldo na žiro računu.

Bilješka broj 29 – Ostali nespomenuti prihodi – 6526- u tekućem izvještajnom razdoblju ostvareni iznos je znatno manji nego u prethodnoj godini zbog toga što se školska kuhinja više ne naplaćuje od roditelja učenika, već se sredstva za prehranu Odlukom Vlade Republike Hrvatske uplaćuju iz državnog proračuna. Iznos koji je ostvaren odnosi se na prihode primljene za račune za prehranu iz prethodne godine te za uplatu učenika za izvođenje terenskih nastava, izleta i izvanučioničke nastave.

Bilješka broj 30 – Prihodi od pruženih usluga – 6615- u tekućem izvještajnom razdoblju ostvaren je veći iznos nego u prethodnom, što je rezultat većeg iznajmljivanja školske sportske dvorane korisnicima.

Bilješka broj 31 –Donacije od pravnih i fizičkih osoba – 663 u tekućem izvještajnom razdoblju su znatno povećane, najvećim dijelom se odnose na ostvareni projekt škole „Različiti, ali zajedno“ kojim se obilježavao Dan Europe te ujedno i Dan škole. Nadalje, dobivene su donacije za nabavu sportske opreme, sportska natjecanja, donacije za nabavu opreme za rad škole, donacije od Crvenog križa, donaciju za plaćanje izleta učenicima u riziku od siromaštva, dok su kapitalne donacije u tekućem izvještajnom razdoblju smanjene, a odnose se na donaciju knjiga i priručnika za školsku knjižnicu.

Bilješka broj 32 - Prihodi iz nadležnog proračuna-671-smanjeni su u odnosu na prethodno razdoblje, ostvareno je ukupno 193.895,99 eura od čega iz decentraliziranih sredstava 152.041,00 eura za financiranje materijalnih rashoda poslovanja, 9.654,00 eura za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja na građevinskim objektima (nabava računalne opreme, školskog namještaja, knjiga za školsku knjižnicu te zamjene unutarnje stolarije). Grad Krapina je doznačio povrh decentraliziranih sredstava ukupno 32.200,99 eura od čega 16.384,55 eura za nabavu radnih bilježnica (sufinanciranje 50% uz KZŽ), 2.964,40 eura za školsku shemu, 987,04 za financiranje ugovora o djelu za e-tehničara, 10.000,00 eura za plaćanje troškova energije, 1.065,00 eura za naknade troškova zaposlenima, 800,00 za sufinanciranje škole plivanja za učenike trećih razreda.

Bilješka broj 33-Ostali prihodi- 683-u prethodnom izvještajnom razdoblju nije ostvareno, u tekućem se odnosi na uplatu prikupljenih sredstava od učitelja povijesti i geografije iz Krapinsko zagorske županije za podmirenje dijela troškova prijevoza na stručni skup koji je organizirala učiteljica iz naše škole koja je voditelj aktiva županijskog stručnog vije učitelja geografije. Dio troškova prijevoza je podmiren iz sredstava pomoći KZŽ.

Bilješka broj 34 - Plaće za redovan rad – 31111 – povećane u odnosu na prethodno razdoblje zbog povećanja osnovice za isplatu plaća.

Bilješka broj 35 – Plaće za prekovremeni rad – 3113- smanjeni u odnosu na prethodno razdoblje, zaposlen je učitelj matematike i fizike te nije bilo potrebe da taj posao obavljaju trenutno zaposleni učitelji u prekovremenom radu. Broj bolovanja i zamjena učitelja zbog bolovanja je i dalje velik.

Bilješka broj 36 – Ostali rashodi za zaposlene- 312 – povećani u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga što je povećani iznos naknade za isplatu regresa i božićnice, isplaćivane su pomoći za smrtne slučajeve u obitelji, pomoći za bolovanje dulje od 90 dana te otpremnina za odlazak u mirovinu.

Bilješka broj 37 - doprinosi na plaće-313-povećani u odnosu na prethodno razdoblje sukladno povećanju bruto plaće.

Bilješka broj 38-Službena putovanja-3211-povećana u tekućem izvještajnom razdoblju iz razloga što su organizirane terenske nastave i izleti te maturalni izleti za učenike što dovodi do velikog broja isplaćenih dnevnica učiteljima/pratiteljima.

Bilješka broj 39-Stručno usavršavanje zaposlenika-3213- iznos je povećan u odnosu na prošlogodišnje razdoblje-zbog odlaska učitelja na stručne skupove za koje se plaća kotizacija.

Bilješka broj 40-Ostale naknade troškova zaposlenima- 3214- u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je veći zbog više ostvarenih loko vožnji.

Bilješka broj 41–uredski materijal i ostali materijalni rashodi -3221- iznos je povećan u odnosu na prethodno razdoblje najviše zbog povećanih troškova nabave materijala potrebnih za realizaciju projekta „Različiti, ali zajedno“ što je financirano od primljenih donacija, ali i zbog porasta cijena istih u odnosu na prethodno razdoblje.

Bilješka broj 42-Materijal i sirovine-3222-u tekućem izvještajnom razdoblju bilježi se veliko povećanje u odnosu na prethodno razdoblje, najvećim dijelom zbog Odluke Vlade RH da se iz državnog proračuna financiraju troškovi prehrane za sve učenike u iznosu 1,33 eura po obroku što je dovelo do pripremanja raznovrsnijih i kvalitetnijih obroka za učenike. Također, bilježi se i povećanje cijena prehrambenih artikala.

Bilješka broj 43-Energija-3223-iznos u tekućem izvještajnom razdoblju neznatno je manji zbog tople jeseni, zbog čega nije postojala potreba za grijanjem tokom cijelog dana.

Bilješka broj 44-Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje-3224- povećani su u tekućem izvještajnom razdoblju zbog povećane potrebe za izvršavanjem različitih popravaka postrojenja i opreme.

Bilješka broj 45-Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća-3227- u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je veći zbog nabave radne odjeće i obuće za spremačice, domara i kuharice.

Bilješka broj 46-Usluge telefona, pošte i prijevoza-3231 u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je povećan zbog povećanja cijene prijevoza učenika (učenici su se prevozili u školu i iz škole okolnim putem zbog sanacije mosta u Lepajcima) te zbog povećanja cijena usluge prijevoza na terenske nastave i izlete.

Bilješka broj 47-Usluge tekućeg i investicijskog održavanja-3232-u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je povećan zbog potrebe sanacije štete nastale na vanjskom zidu i fasadi zbog požara u PŠ Lepajci, sanacije stropa u matičnoj školi u Krapini koji je pao u sanitarnim prostorijama te sanacije krovne kupole koja je prokišnjavala iznad te sanitarne prostorije, popravka potezne lese zbog udara automobila u nju, krečenja sportske dvorane.

Bilješka broj 48-Usluge promidžbe i informiranja-3233- u prethodnom izvještajnom razdoblju nije ostvareno, u tekućem se odnosi na obveznu objavu poziva u Narodnim novinama za javnu nabavu lož ulja.

Bilješka broj 49-Komunalne usluge-3234-u tekućem izvještajnom razdoblju su povećane zbog povećanja cijena istih.

Bilješka broj 50-Zdravstvene i veterinarske usluge-3236- u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je smanjen zbog toga što nisu svi radnici koji imaju pravo na obavljanje sistematskog pregleda pristupili istom.

Bilješka broj 51-Intelektualne i osobne usluge-3237-u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je veći zbog više isplata autorskih honorara za održana predavanja na stručnim skupovima voditelja županijskog stručnog vijeća geografije te isplatu ugovora o djelu za e-tehničara.

Bilješka broj 52-Računalne usluge-3238-u tekućem izvještajnom razdoblju su smanjene, nije bilo promjena koje bi se dodatno plaćale.

Bilješka broj 53-Ostale usluge-3239- u tekućem izvještajnom razdoblju neznatno su smanjene.

Bilješka broj 54-Reprezentacija-3293- u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je smanjen iz razloga što je škola nije bila domaćin u natjecanju iz Lidrana te nije postojala potreba za ugošćivanjem. Bilješka broj 55-Članarine i norme-3294-iznos je u tekućem izvještajnom razdoblju veći zbog povećanja cijena članarina.

Bilješka broj 56-Pristojbe i naknade-3295-u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je veći zbog toga što je povećan iznos naknade zbog nezapošljavanja invalida.

Bilješka broj 57-Troškovi sudskih postupaka-3296-u tekućem izvještajnom razdoblju troškovi nisu ostvareni, a u prethodnom se odnose na tužbe radnika zbog neisplate razlike plaće za povećanje osnovice od 6%.

Bilješka broj 58-Ostali nespomenuti rashodi poslovanja-3299-u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je veći zbog nabave materijala za potrebe provođenja projekta „Različiti, ali zajedno“.

Bilješka broj 59-Bankarske usluge i usluge platnog prometa-3431- u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je manji zbog manjeg prometa po računu.

Bilješka broj 60-Zatezne kamate-3433-U prethodnom izvještajnom razdoblju iznos je veći zbog obračuna i isplata zateznih kamata za poreze, doprinose, plaće i troškove sudskih postupaka po pravomoćnim sudskim presudama zbog neisplate uvećanja plaće od 6% za razdoblje 12/2015.-01/2017.

Bilješka broj 61-Naknade građanima i kućanstvima u naravi-3722-u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je veći zbog većih cijena radnih bilježnica i nabave većeg broja radnih udžbenika.

Bilješka broj 62-Tekuće donacije u naravi-3812- u prethodnom izvještajnom razdoblju nije ostvareno, u tekućem se odnosi na nabavu higijenskih potrepština za djevojčice.

Bilješka broj 63-Stambeni objekti-7211-Iznos u prethodnom izvještajnom razdoblju je veći zbog uplaćenih zaostalih rata, u tekućem razdoblju se redovito uplaćuje.

Bilješka broj 64-Uredska oprema i namještaj-4221-u prethodnom izvještajnom razdoblju iznos je manji, nabavljeni su interaktivni ekrani za dvije učionice te stolci za učionice, u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je veći i odnosi se nabavu učioničkog namještaja i računala.

Bilješka broj 65-Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene-4227-u prethodnom izvještajnom razdoblju iznos je manji, nabavljeni su multifunkcionalni pisač/skener/kopirka, dva komada, a u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je znatno veći zbog nabave opreme potrebne za rad u školskim kuhinjama i to rashladnog ormara, perilice suđa, profesionalne miješalice i salamoreznice što je Odlukom o raspodjeli rezultata podmireno iz prenesenog viška prihoda poslovanja prethodne godine.

Bilješka broj 66-Knjige-4241- u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je veći zbog nabave većeg broja knjiga i udžbenika.

Bilješka broj 67-Dodatna ulaganja na građevinskim objektima-451- u prethodnom izvještajnom razdoblju ostvareno 19.104,09 eura, odnosi se na uvođenje tople vode u sanitarne prostorije i ispred blagovaonice u matičnoj školi u Krapini 6.382,61 eura, dok je za izmjenu unutarnje stolarije-vrata na učionicama utrošeno 12.721,48 eura i to iz decentraliziranih sredstava 4.943,29 eura dok je preostalih 7.778,19 eura podmireno iz dodatnih sredstava od strane osnivača, Grada Krapine. U tekućem izvještajnom razdoblju iznos je veći, ostvareno je 22.305,00 eura i odnosi se na izmjenu unutarnje stolarije-vrata na učionicama 19.805,00 eura i to iz državnog proračuna, (natječaj Ministarstva kulture) 13.272,28 eura, iz decentraliziranih sredstava 3.681 eura, dok je preostalih 2.851,72 eura podmireno iz prenesenog viška prihoda poslovanja prethodne godine.

2.500,00 eura odnosi se na postavljanje skele izvođaču radova na sanaciji tornja na krovu matične škole u Krapini (građevinski radovi u pripremi). Za navedene radove dio potrebnih sredstava je primljen u 2023. godini iz državnog proračuna (natječaj Ministarstva kulture), a cjelokupni radovi bit će završeni u 2024. godini.

Bilješka broj 68-Rashodi budućih razdoblja-19-odnosi se na troškove plaće i naknada za 12/2023. koji su isplaćeni u siječnju 2024., u tekućem izvještajnom razdoblju iznos je veći zbog povećanja osnovice za obračun plaće.

Promjene na ostalim pozicijama Obrasca PR-RAS su neznatne i nemaju značajnijeg utjecaja na poslovanje.

Bilješka broj 69- Rezultat poslovanja usporedno prikazan na Obrascu Bilance i PR-RAS-a

Prilikom utvrđivanja rezultata poslovanja sučeljavaju se razred 6 i razred 3, te razred 7 i razred 4, pa je tako na obrascu PR-RAS prikazano slijedeće:

**6 (prihodi) - 3 (rashodi)**

1.899.011,36 - 1.851.302,22 = 47.709,14 (višak prihoda poslovanja-X001)

**7 (prihodi) - 4 (rashodi)**

101,52 - 38.502,29 = -38.400,77 (manjak prihoda od nef. imovine Y002)

= 9.308,37 (X005)

+ 12.576,48 (višak prihoda iz 2022. 9221-9222)\*

= 21.884,85 (višak prihoda 2023. PR-RAS pozicija-X006)

Preneseni višak prihoda iz 2022. godine iznosio je 12.867,22 eura, ali je zbog neiskorištenih, unaprijed primljenih sredstava za provođenje školske sheme izvršen povrat u gradski proračun u iznosu 290,61 eura, te je izvršeno usklađenje nefinancijske imovine i vlastitih izvora za nefinancijsku imovinu za 0,11 eura na način da se uveća vrijednost vlastitih izvora za nefinancijsku imovinu na teret rezultata poslovanja (viška prihoda) kako bi se smanjila razlika koja se pojavljivala u bilanci stanja proteklih godina zbog pogrešnog knjigovodstvenog evidentiranja, te on sada iznosi 12.576,48 eura.

Sukladno odredbama čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rezultat se obavezno korigira bez suglasnosti čelnika ili školskog odbora sa 31.12.2023. god. za iznose evidentirane na računima 63121, 63122, 63221,63241, 6332, 6342, 6352, 6362, 6382, 6392, 6394, 6632, 67121 budući da su sredstva za nabavu nefinancijske imovine evidentirana na razredu 6 te shodno utvrđivanju rezultata utjecala na ostvarivanje rezultata od redovnog poslovanja. Druga obvezna korekcija je ako su sredstva od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine (stanovi) na razredu 7 korištena za financiranje rashoda za tekuće i investicijsko održavanje (3224 i 3232), pa je tako na obrascu Bilanca prikazano sljedeće:

47.709,14 višak prihoda poslovanja

-43.005,15 konto 6362-kapitalne pomoći iz državnog proračuna

-199,44 konto 6632-kapitalne donacije (knjige za šk.knjižnicu)

-9.654,00 konto 67121- prihodi za fin.rashoda za nabavu nef.imovine

+101,52 konto 7211-prihodi od prodaje stanova

= -5.047,93 manjak prihoda poslovanja

+ 12.576,48 višak prethodne godine

**= 7.528,55 višak prihoda poslovanja (pozicija na bilanci 92211)**

**-**38.400,77 manjak prihoda od nefinancijske imovine

+43.005,15 konto 6362

+ 199,44 konto 6632

+ 9.654,00 konto 6712

-101,52 konto 7211

**= 14.356,30 višak prihoda od nefinancijske imovine (pozicija na bilanci 92212)**

Iz toga proizlazi da je na kraju godine ostvaren višak prihoda poslovanja u iznosu 7.528,55 eura (konto 92211) i višak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 14.356,30 eura (konto 92212), odnosno sveukupni višak prihoda 21.884,85 eura.

Prikaz rezultata prema izvorima financiranja:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvor prihoda i  primitaka  Račun | 2023. godina | | | | | | | |
| Opći prihodi i primici | Vlastiti prihodi | Prihodi za posebne namjene | Pomoći | Donacije | Prihodi od prodaje imovine i nadoknade štete od osiguranja | Višak prihoda prethodnog razdoblja (2022.) | Rezultat |
| 6 | 193.905,80 | 8.532,40 | 25.990,02 | 1.664.306,67 | 5.478,58 | 797,89 | 0 | 1.899.011,36 |
| 3 | 184.250,43 | 6.713,53 | 25.621,34 | 1.627.005,37 | 4.221,64 | 899,41 | 2.590,50 | 1.851.302,22 |
| Višak/manjak redovnog poslovanja | 9.655,37 | 1.818,87 | 368,68 | 37.301,30 | 1.256,94 | -101,52 | -2.590,50 | 47.709,14 |
| 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 101,52 | 0 | 101,52 |
| 4 | 9.654,00 | 1.049,03 | 0 | 19.661,59 | 199,44 |  | 7.938,23 | 38.502,29 |
| Višak/manjak od nefinancijske imovine | -9.654,00 | -1.049,03 | 0 | -19.661,59 | -199,44 | +101,52 | -7.938,23 | -38.400,77 |
| Rezultat 2023. | 1,37 | 769,84 | 368,68 | 17.639,71 | 1.057,50 | 0,00 | -10.528,73 | 9.308,37 |
|  | | | | | | | Preneseni višak 2022. | 12.576,48 |
| Rezultat poslovanja 2023. | 21.884,85 |
|  | |

Izvor financiranja- Opći prihodi i primici- višak 1,37 € odnosi se na sredstva primljena za školsku shemu voća koja će se vratiti u proračun Grada.

Izvor financiranja –Vlastiti prihodi- višak 769,84 € odnosi se na prihode od iznajmljivanja školskog prostora i koristit će se narednom periodu za nabavu nove opreme potrebne za poboljšanje uvjeta rada.

Izvor financiranja-Prihodi za posebne namjene-višak 368,68 odnosi se na višak od školske kuhinje koja je uplaćivana tijekom 2023. god. za račune iz 2022. te će se u narednom periodu koristiti za financiranje nabave materijala i opreme potrebne za rad i funkcioniranje školskih kuhinja.

Izvor financiranja-Pomoći- višak 17.639,71 je ostvaren u tekućoj godini zbog doznačenih sredstava za iz Državnog proračuna za sanaciju tornja na krovu matične zgrade škole u Krapini. Obzirom da u prosincu 2023. nisu primljena sredstva iz državnog proračuna za troškove prehrane učenika za prosinac 2023. te je za troškove prehrane ostvaren metodološki manjak (primljena su u siječnju 2024.), troškovi prehrane podmireni su dijelom od primljenih sredstava za sanaciju tornja, što će se u konačnici „vratiti“ u siječnju 2024. kad je uplaćena prehrana, te će se ta sredstva namjenski utrošiti za sanaciju tornjeva na krovu matične škole u Krapini.

Izvor financiranja-Donacije-višak u iznosu 1.057,50 eura je ostvaren od primljenih novčanih donacija te će se iskoristiti za projekt razmjene učenika.

Izvor financiranja-Višak prihoda- od ukupno prenesenog viška prethodne godine iskorišteno je 10.528,73 eura za nabavu potrebne opreme za rad škole. Ostatak koji nije utrošen, utrošiti će se tijekom 2024. godine.

Ukupno ostvareni rezultat poslovanja koji se prenosi u 2024. godinu je višak prihoda u iznosu 21.884,85 eura koji će se koristiti za plaćanje radova na sanaciji tornja na zgradi matične škole u Krapini, projekt razmjene učenika i nabavu nove opreme potrebne za poboljšanje uvjeta rada.

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

Bilješka broj 70 – zabilježen je iznos povećanja na poziciji P018-Proizvedena dugotrajna imovina zbog prijenosa nefinancijske imovine-informatičke opreme koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škole (tableti za učenike, prijenosno računalo i projektori) Odlukom Ministarstva znanosti i obrazovanja i to u iznosu sadašnje vrijednosti opreme 20.884,55 eura.

* **Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

Bilješka broj 71 – V001- Stanje obveza 1.siječnja- 132.564,20 eura, odnosi se na plaću i naknade za prosinac 2022. te na troškove poslovanja iz prosinca 2022. za koje su računi zaprimljeni i podmireni u siječnju 2023.

Bilješka broj 72 –V006- Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi ukupno 159.836,42 eura, od čega 202,00 eura dospjele obveze (račun od strane dobavljača poslan i zaprimljen putem eRačuna u siječnju 2024., a rok dospijeća za plaćanje je bio 13.prosinca 2023.), a nedospjele obveze iznose 159.634,42 eura, i to 132.565,62 eura za rashode za zaposlene (isplaćeno 10.01.2024.), 5.854,48 eura za materijalne rashode poslovanja, 96,33 eura za financijske rashode. Svi računi i obveze podmireni su do kraja siječnja 2024. godine.

Bilješka broj 73 – V010 -Međusobne obveze proračunskih korisnika iznose 21.117,99 eura i odnose se na obvezu uplate 65% stanarine u Državni proračun 1.449,00 eura i bolovanje HZZO 19.668,99 eura.

* **Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

Bilješka broj 74-Pozicija 09 –Obrazovanje- prikazuje ukupne rashode poslovanja.

Bilješka broj 75-Pozicija 091-Osnovno obrazovanje- prikazuje rashode poslovanja umanjene za troškove prehrane.

Bilješka broj 76-Pozicija 096- Dodatne usluge u obrazovanju- prikazuju troškove prehrane.

U Krapini, 31.01.2024. M.P. Odgovorna osoba:

Osoba za kontaktiranje: Biserka König dr.sc. VLATKA DRUŽINEC

Telefon: 049/370-618