**REPUBLIKA HRVATSKA**

**OSNOVNA ŠKOLA „ VLADIMIR NAZOR“**

Križevci, Ulica bana Josipa Jelačića 23

Broj RKP-a: 08588

MB: 01985949

OIB: 75892188943

Razina: 31

Šifra djelatnosti: 8520

Šifra županije: 06 – Koprivničko-križevačka

Šifra grada: 214 - Križevci

Oznaka razdoblja: 2023-12

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

 **OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE**

Osnovna škola „Vladimir Nazor“ Križevci posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (N.N. broj 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19., 64/20, 151/22) te Statutom škole.

Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2023., nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. br. 37/22) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2024. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti iz informacijskog sustava Ministarstva financija odnosno aplikacije RKPFI.

**Bilješke uz Izvještaj PR-RAS**

**Bilješka 1 (šifra 6361)** -tekuće pomoći proračunskim korisnicima ukupno iznose 1.897.550,85 eura. Tekuće pomoći ostvarene su za plaće, prijevoz i ostale naknade zaposlenicima te naknade zbog neispunjenja obveze zapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 1.746.690,91 eura. Iznos je veći u odnosu na prošlogodišnje razdoblje zbog povećanja osnovice plaća i ostalih naknada. Tekuće pomoći iz državnog proračuna ostvarene su za Županijska stručna vijeća u iznosu od 260,00 eura, tekuće pomoći za županijska natjecanja ostvarene su u iznosu od 2.413,92 eura, tekuće pomoći iz državnog proračuna ostvarene su za troškove prehrane učenika u iznosu od 111.807,31 eura, sredstva za radne udžbenike ostvarena su u iznosu od 33.279,07 eura, sredstva za opskrbu menstrualnim potrepštinama ostvarena su u iznosu od 1.520,76 eura, sredstva za psihodijagnostiku ostvarena su u iznosu od 1.578,88 eura.

**Bilješka 2 (šifra 6362)** - kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz državnog proračuna ostvarene su za udžbenike i lektiru u knjižnici u iznosu od 5.060,29 eura.

**Bilješka 3 (šifra 6381)** -tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su od Agencije za mobilnosti i programe EU za Projekt Erasmus + u iznosu od 16.128,40 eura, dok u prošlom izvještajnom razdoblju nije bilo takvih prihoda

**Bilješka 4 (šifra 6526)** -prihodi po posebnim propisima za prehranu u školskoj kuhinji ostvareni su u manjem iznosu od prošle godine zbog uvođenja sufinanciranja troškova prehrane za sve učenike iz sredstava državnog proračuna.

**Bilješka 5 (šifra 6614)** – povećani su prihodi od prodaje proizvoda i robe zbog boljeg ostvarenja prihoda od prodaje trave za košnju te otpadne hrane iz školske kuhinje.

**Bilješka 6 (šifra 6615)** - prihodi od pruženih usluga ostvareni su u većem iznosu u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje zbog više ostvarenih prihoda od najma sportske dvorane i najma stanova

**Bilješka 7 (šifra 6631)** - tekuće donacije ostvarene su od fizičkih osoba, od Hrvatskog školskog sportskog saveza za sufinanciranje troškova državnih natjecanja, od Instituta za razvoj i inovativnost mladih ostvarena je donacija sitnog inventara.

**Bilješka 8 (šifra 6711)** - prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja veći su u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje zbog povećanja aktivnosti nakon razdoblja pandemije te zbog povećanja cijena materijala i usluga.

**Bilješka 9 (šifra 683)** - ostali prihodi u iznosu od 133,00 eura odnose se na prihod koji je uplatio Grad kao nagradu za postignuti rezultat na državnom natjecanju iz atletike.

**Bilješka 10 (šifra 3111)** - plaće za zaposlene veće su u tekućem izvještajnom razdoblju zbog povećanja osnovice bruto plaća u travnju i listopadu.

**Bilješka 11 (šifra 312)** - ostali rashodi za zaposlene ostvareni su u većem iznosu od prošlogodišnjeg razdoblja jer je isplaćeno više jubilarnih nagrada, pomoći za bolovanja i rođenja, otpremnina, a također je povećan je iznos za božićnice i dar djeci.

**Bilješka 12 (šifra 3132)** - doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje ostvareni su u većem iznosu sukladno povećanju bruto plaća.

**Bilješka 13 (šifra 3133)** – doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti iskazani su u prošlogodišnjem razdoblju zbog isplata plaća iz 2016. i 2017. godine po sudskim presudama.

**Bilješka 14 (šifra 3211)** – službena putovanja ostvarena su u manjem iznosu od prošlogodišnjeg razdoblja zbog načina evidentiranja projekta Erasmus +.

**Bilješka 15 (šifra 3212**) -naknada za prijevoz zaposlenika ostvarena je u većem iznosu od prošlogodišnjeg razdoblja jer se povećao broj zaposlenika koji ostvaruju pravo na naknadu troškova prijevoza

**Bilješka 16 (šifra 3213)** - stručna usavršavanja zaposlenika veća su u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje zbog načina evidentiranja projekta Erasmus +.

**Bilješka 17 (šifra 3214**) – ostale naknade troškova zaposlenima veće su u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje zbog povećanih naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe.

**Bilješka 18 (šifra 3221)** – uredski materijal i ostali materijalni rashodi veći su u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje zbog povećanja cijena fotokopirnog papira i ostalih materijala.

**Bilješka 19 (šifra 3222)** - materijal i sirovine ostvareni su u većem iznosu od prošlogodišnjeg razdoblja zbog povećanja cijena hrane i povećanja broja učenika koji se hrane u školskoj kuhinji (zbog sufinanciranja prehrane za sve učenike iz državnog proračuna) i povećanja broja djece u produženom boravku.

**Bilješka 20 (šifra 3223**) - energija je utrošena u većem iznosu od prošlogodišnjeg razdoblja zbog poskupljenja plina, struje, drva za ogrjev i peleta.

**Bilješka 21 (šifra 3224**) - materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje ostvareni su u manjem iznosu od prošle godine jer je bilo manje potreba za rezervnim dijelovima.

**Bilješka 22 (šifra 3225)** - sitni inventar nabavljen je u manjem iznosu od prošlogodišnjeg razdoblja kada su se opremale prostorije za produženi boravak učenika

**Bilješka 23 (šifra 3231**) – usluge telefona, pošte i prijevoza veće su od prošlogodišnjeg razdoblja zbog poskupljena usluga.

**Bilješka 24 (šifra 3232)** - usluge tekućeg i investicijskog održavanja veće su u odnosu na prošlogodišnje razdoblje zbog sanacije krovišta u područnim školama Kloštar Vojakovački i Majurec te sanacije sanitarnog čvora u matičnoj školi i čišćenja plinskih kotlova

**Bilješka 25 (šifra 3234**) – komunalne usluge veće su u odnosu na prošli izvještajno razdoblje zbog poskupljenja vode, odvoza smeća i dimnjačarskih usluga.

**Bilješka 26 (šifra 3236**) - zdravstvene usluge ostvarene su u manjem iznosu od prošle godine kada je bilo obavezno testiranje necijepljenih zaposlenika na COVID 19.

**Bilješka 27 (šifra 3237)** - intelektualne i osobne usluge manje su u odnosu na prošlogodišnje razdoblje u kojem su iskazani troškovi osposobljavanja zaposlenika za rukovanje strojevima.

**Bilješka 28 (šifra 3239**) – ostale usluge manje su u odnosu na prošlogodišnje razdoblje zbog manje utrošenih sredstava za uređenje okoliša

**Bilješka 29 (šifra 3293**) - reprezentacija je ostvarena u većem iznosu od prošlogodišnjeg razdoblja zbog većih troškova prilikom proslave Dana škole

**Bilješka 30 (šifra 3295)** – pristojbe i naknade manje su od prošlog izvještajnog razdoblja u kojem su zbog sudskih postupaka iskazane sudske pristojbe.

**Bilješka 31 (šifra 3296)** – zbog sudskih sporova između zaposlenika i škole radi isplata razlike plaća iskazani su troškovi sudskih postupaka u prošlogodišnjem razdoblju, dok u ovogodišnjem razdoblju nije bilo takvih troškova

**Bilješka 32 (šifra 3433)** – zatezne kamate obračunate su kod isplate razlike plaća za 2016. i 2017. godinu po sudskim presudama u prošlogodišnjem razdoblju, dok u ovogodišnjem razdoblju nije bilo takvih troškova

**Bilješka 33 (šifra 3722)** – naknade građanima i kućanstvima u naravi iskazane su u većem iznosu u odnosu na prošlogodišnje izvještajno razdoblje, zbog nabave veće količine radnih udžbenika za učenike.

**Bilješka 34 (šifra 3812**) – tekuće donacije u naravi iskazane su zbog opskrbe menstrualnim potrepštinama za djevojčice.

**Bilješka 35 (šifra 7211**) - prihodi od stambenih objekata nisu ostvareni u ovogodišnjem izvještajnom razdoblju.

**Bilješka 36 (šifra 7227**) - prihodi od prodaje opreme nisu ostvareni u ovogodišnjem izvještajnom razdoblju.

**Bilješka 37 (šifra 4221)** – nabavljena su računala i projektori za učionice te printeri za područne škole

**Bilješka 38 (šifra 4241**) - iskazana je nabava trajnih udžbenika za učenike i lektira za školsku knjižnicu.

**Bilješka 39 (šifra 4227**) – nabavljeni su uređaji i oprema za kuhinju za područnu školu Đurđic.

**Bilješka 40 (šifra 451)** – izvršena je sanacija krovišta na matičnoj školi i obnovljeni sanitarni čvorovi u Područnoj školi Većeslavec .

**Bilješka 41 (Y005)** – manjak prihoda i primitaka za 2023. godinu iznosi 1.757,10 eura zbog većeg ostvarenja rashoda nad prihodima.

**Bilješka 42 (9221-9222**) – u 2023. godini izvršena je korekcija prenesenog rezultata u iznosu od 6.284,10 eura zbog usklađenja bilančnih pozicija. Za ovaj iznos povećana je vrijednost vlastitih izvora za nefinancijsku imovinu na računu 91111, a umanjen je preneseni višak prihoda poslovanja na računu 92211 te preneseni višak sada iznosi 1.936,69 eura.

**Bilješka 43 (X006)** - višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi ukupno 179,59 eura, dobiven razlikom prenesenog viška prihoda iz 2022. godine u iznosu od 1.936,69 eura i manjka prihoda iz izvještajnog razdoblja 1.757,10 eura.

**Bilješke uz bilancu**

**Bilješka 1 (šifra 0212**) – iskazano je povećanje na poslovnim objektima zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, odnosno izvršenim radovima sanacije sanitarnih čvorova u PŠ Većeslavec i sanacije krova na matičnoj školi u iznosu od 27.630,51 eura.

**Bilješka 2 (šifra 02921**) – uknjižen je ispravak vrijednosti građevinskih objekata prema važećim stopama amortizacije.

**Bilješka 3 (šifra 0221)** – iskazano je povećanje zbog nabave računala i uredskog namještaja u iznosu od 96.960,34 eura, koji uključuje i prijenos opreme od Carneta iz projekta Podrške Cjelovite kurikulane reforme.

**Bilješka 4 (šifra 2922)** – iskazano je povećanje zbog uknjiženja ispravka vrijednosti postrojenja i opreme prema važećim stopama amortizacije.

**Bilješka 5 (šifra 0241) –** iskazano je povećanje zbog nabave udžbenika i knjiga u iznosu od 5.060,22 eura.

**Bilješka 6 (šifra 02924)** – iskazano je povećanje zbog uknjiženja ispravka vrijednosti udžbenika po stopi od 100% i ispravka vrijednosti knjiga u knjižnicama po stopi od 20%

**Bilješka 7 (šifra 129)** - ostala potraživanja u iznosu od 24.291,57 eura odnose se na potraživanja za naknade za bolovanja preko 42 dana koja nisu kompenzirana sa HZZO-om.

**Bilješka 8 (šifra 16)** - potraživanja za prihode poslovanja odnose se na nenaplaćene prihode po posebnim propisima u iznosu od 4.857,25 eura, nenaplaćene prihode od najma stanova i dvorane u iznosu od 377,37 eura te potraživanja za sredstva s podračuna Grada u iznosu od 27.362,77 eura.

**Bilješka 9 (šifra 169)** - ispravak vrijednosti potraživanja proveden je po stopi od 50% za nenaplaćena potraživanja za prihode školske kuhinje zbog kašnjenja u naplati od jedne do tri godine te 100 % za potraživanja starija od 3 godine u iznosu od 813,69 eura.

**Bilješka 10 (šifra 172**) – potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine odnose se na nenaplaćene prihode od prodaje tableta.

**Bilješka 11 (šifra 179)** –ispravak vrijednosti potraživanja proveden je po stopi od 50 % za nenaplaćeno potraživanje za prihode od prodaje opreme zbog kašnjenja u naplati od jedne do tri godine.

**Bilješka 12 (šifra 193)** - kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od 152.893,80 eura odnose se na troškove plaća za prosinac 2023. koja dospijeva u siječnju 2024. godine.

**Bilješka 13 (šifra 231**) - obveze za zaposlene odnose se na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2023. godine.

**Bilješka 14 (šifra 232)** – obveze za materijalne rashode odnose se na rashode nastale tokom prosinca i prijevoz zaposlenika na posao i s posla, sa dospijećem u siječnju 2024.

**Bilješka 15 (šifra 239)** – ostale tekuće obaveze odnose se na obveze za povrat u državni proračun za bolovanja preko 42 dana koja refundira HZZO u iznosu od 23.403,27 i obavezu za povrat neutrošenih sredstava za prehranu u iznosu od 6.904,73 eura.

**Bilješka 16 (šifra 922)** - provedena je korekcija rezultata Sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu zbog kapitalnih prijenosa sredstava kojima su financirane nabave nefinancijske imovine, 63622 – kapitalne pomoći iz državnog proračuna za udžbenike i lektire u iznosu od 5.060,29 eura i 67121- prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 37.173,88 eura. Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 42.234,17 eura zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine. Višak prihoda nakon korekcije iznosi ukupno 179,59 eura, od toga višak prihoda poslovanja iznosi 10.744,47 eura, a manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 10.564,88 eura zbog nabave dugotrajne nefinancijske imovine iz vlastitih izvora i izvora po posebnim propisima za koju će se tijekom 2024. godine predložiti donošenje odluke o raspodjeli rezultata.

**Bilješka 17 (šifra 996)** – izvanbilančni zapisi povećani su potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. U izvanbilančnoj evidenciji evidentirani su fotokopirni uređaji u najmu, garancija banke za otklanjanje nedostataka u garantnom roku, a isknjižena je oprema iz Projekta kurikularne reforme faza II i prenesena na imovinu škole.

Križevci, 29. siječnja 2024.

 Voditeljica računovodstva Ravnatelj škole

 Gordana Lončarić Igor Brkić

 Tel. 048/270-063

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

**Bilješka 1 (šifra P018)** – povećanje proizvedene dugotrajne imovine po sadašnjoj vrijednosti iznosi 23.926,82 eura, a odnosi se na prijenos imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja kao nefinancijska imovina u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme.

**Bilješka 2 (šifra P029**) – smanjenje potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 81,75 eura odnosi se na otpis potraživanja duga za školsku kuhinju (dio za koji nije izvršen ispravak vrijednosti potraživanja). Dugovanje je utuženo ali je u postupku utvrđeno da je nenaplativo te je Školski odbor donio Odluku o otpisu.

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

**Bilješka 1 (šifra 09) -** iskazuje ukupne rashode vezane uz poslovanje školske ustanove u izvještajnoj godini u iznosu od 2.354.374,75 eura što je 18,8 % više od prethodne godine.

**Bilješka 2 (šifra 096)** - iskazuje troškove prehrane u školskoj kuhinji u iznosu od 154.372,86 eura. Ovi troškovi u izvještajnoj godini su za 60,9 % veći u odnosu na prethodnu zbog većeg broja obroka koji se pripremaju u školskoj kuhinji radi besplatne prehrane za svu djecu koju financira Ministarstvo znanosti i obrazovanja te zbog uvođenja aktivnosti produženog boravka za učenike nižih razreda.

Križevci, 29. siječnja 2024.

 Voditeljica računovodstva Ravnatelj škole

 Gordana Lončarić Igor Brkić

 Tel. 048/270-063

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

**Bilješka 1 (V001)** -stanje obveza 1. siječnja iznosi 165.525,75 eura, koje se sastoji od obveza za rashode poslovanja u iznosu od 147.514,82 eura iz prosinca 2022. godine i obveza za povrat u državni proračun sredstava koja refundira HZZO u iznosu od 18.010,93 eura za naknadu bolovanja iznad 42 dana

**Bilješka 2 (V003)** - povećanje međusobnih obveza proračunskih korisnika u iznosu od 27.439,55 eura odnosi se na obveze za bolovanja na teret HZZO-a u iznosu od 11.029,05 eura, obveza za povrat u proračun kod plaćanje predračuna preko nadležnog proračuna u iznosu od 9.129,92 eura te povrat poreza i doprinosa u državni proračun u iznosu od 375,85 eura, povrat neutrošenih sredstava za prehranu u državni proračun u iznosu od 6.904,73 eura.

**Bilješka 3 (N23)** - povećanje obveza za rashode poslovanja ukupno iznosi 2.333.583,20 eura za plaće zaposlenih, materijalne, financijske i ostale tekuće rashode.

**Bilješka 4 (N24)** - obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 54.646,98 eura odnose se na rashode iz razreda 4, a sve su podmirene do 31.12.2023.

**Bilješka 5 (V004**) - ukupno podmirene obveze iznose 2.376.827,43 eura

**Bilješka 6 (V005)** – ukupno podmirene međusobne obveze proračunskih korisnika iznose 15.142,48 eura. Podmirene su obveze za povrat u proračun kod plaćanja predračuna preko nadležnog proračuna u iznosu od 9.129,92 eura, obveze za bolovanja preko HZZO u iznosu od 5.636,71 eura te obveze za povrat poreza i doprinosa u iznosu od 375,85 eura.

**Bilješka 7 (V006)** -stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi ukupno 204.368,05 eura

**Bilješka 8 (D232A**) -dospjele obveze za materijalne rashode u iznosu od 126,95 eura odnose se na račun za prehranu koji je dospio za naplatu krajem mjeseca prosinca.

**Bilješka 9 (V009**) – nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja ukupno iznose 204.241,10 eura.

**Bilješka 10 (V010)** -međusobne nedospjele obaveze subjekata općeg proračuna odnose se na bolovanja na teret HZZO-a koja iznose 23.403,27 eura i obaveze za povrat u državni proračun za prehranu iznose 6.904,73 eura

**Bilješka 11 (ND23)** - obveze za rashode poslovanja iznose 173.933,10 eura te sadrže obaveze za isplatu plaće za prosinac 2023. i ostale obveze za materijalne rashode nastale u mjesecu prosincu sa rokom dospijeća u siječnju 2024. godine.

Križevci, 29. siječnja 2024.

 Voditeljica računovodstva Ravnatelj škole

 Gordana Lončarić Igor Brkić

 Tel. 048/270-063

**OSNOVNA ŠKOLA VLADIMIR NAZOR KRIŽEVCI**

**Ulica bana Josipa Jelačića 23**

**48260 Križevci OIB: 75892188943**

 **Matični broj: 01985949**

 **Broj RKP-a: 8588**

 **Šifra grada: 214**

 **OBVEZNE BILJEŠKE UZ BILANCU**

  **na dan 31. prosinca 2023. godine**

|  |
| --- |
| 1. **POPIS UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI IMOVINA**
 |
| PRIMLJENI INSTRUMENTI OSIGURANJA PLAĆANJA  |
| Red.br. | Datum izdavanja jamstva | Instrument osiguranja | Iznos danogjamstva | Davatelj jamstva | Namjena | Dokument | Rok važenja |
| 1. | 11.06.2019. | Garancija | 107.857,25 | Radnik Križevci | Garancija za otklanjanje nedostataka u garantnom roku | Garancija PBZ br.4100929076 | 14.05.2024. |

|  |
| --- |
| **POPIS UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI IMOVINA** **ILI OBVEZA**   |
| 1. | Oprema iz II faze programa e-Škole: Cjelovita informatizacija procesa poslovanja škola i nastavnih procesa u svrhu stvaranja digitalno zrelih škola za 21. stoljeće | 48.805,68 |

|  |
| --- |
| 1. **POPIS SUDSKIH SPOROVA U TIJEKU**
 |
| Opis prirode spora | Procjena financijskog učinka | Procijenjeno vrijeme priljeva sredstava |
| Ovrha zbog neplaćanja školske kuhinje Ovrv -267/2023 | 563,00 eur | Tokom 2024. |
| Ovrha zbog neplaćanja školske kuhinje Ovrv -10937/2022 | 388,00 eur | Tokom 2024. |
|  |  |  |

U Križevcima, 29. siječnja 2024.

Voditeljica računovodstva Ravnatelj škole

Gordana Lončarić Igor Brkić

Tel. 048/270-063