



OŠ IVANA GORANA KOVAČIĆA
MESIĆEVA 35, 10000 ZAGREB
TEL: 01 4680 643, FAX: 01 4680 646
e-mail: osigk-zg@os-igkovacic-zg.skole.hr

Broj RKP-a: 15083
Matični broj: 3270068
OIB: 78539372462
Šifra djelatnosti: 8520
Razina: 31; Razdjel : 000

BILJEŠKE
UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA
DO 31. PROSINCA 2023. GODINE

Odgovorna osoba: Darko Kovačević, profesor, ravnatelj Škole.
Naša djelatnost je osnovno obrazovanje.
Ostvarujemo sufinancirane prihode od prehrane učenika, boravka i stručnih ispita.
Iznajmljujemo školski prostor nakon obavljenih svih učeničkih obveza i škole.
Nismo u sustavu PDV.
Zakonski i podzakonski akti na kojima se temelji naše poslovanje:
* Zakon 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., *Zakon o ustanovama, NN, 76/93., 29/97., 47/99., 35/08., 127/19., 151/22., *Zakon o proračunu NN 144/21., *Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, NN 26/10., 120/13., 1/20., * Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu NN 124/14., 115/15., 87/16., 3/18., 126/19., 108/20., * Godišnji plan i program rada škole i * Školski kurikulum za školsku godinu 2023./2024. godinu.

Godišnji finansijski izvještaji Osnovne Škole Ivana Gorana Kovačića sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2023. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15., 93/15., 135/15., 2/17., 28/17., 112/18., 126/19., 145/20., 31/21., 37/22.) u zakonu određenim rokovima do 31. siječnja 2023.godine.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – OBRAZAC PR-RAS

PRIHODI POSLOVANJA

636- Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan - odnosi se na prihode iz Državnog proračuna , a sastoji se od: Tekućih pomoći (6361) –povećanje od prethodne godine radi povećanja plaća djelatnicima , prošle godine nismo imali nabave menstrualnih potrepština za učenice i sufinanciranja troškova prehrane od strane MZO-a Kapitalnih pomoći (6362) – sredstava za nabavu udžbenika od MZO-a , nabavljen je više od prošle godine udžbenika za učenike .

639 – Prijenosni između proračunskih korisnika istog proračuna – sredstva namijenjena za projekt Medni dan (konto 6391) i realizaciju Sheme voća i mlijeka (konto 6393) – smanjenje jer je realizirana shema voća i mlijeka.

641 – Prihodi od finansijske imovine – više sredstava na računu Škole u odnosu na prethodne godine dovelo je do većih prihoda na depozite po viđenju.

652 – Prihodi po posebnim propisima – sastoji se od uplate roditelja za školsku prehranu, uplate roditelja za produženi boravak, uplate kandidata za polaganje stručnih ispita, refundacije osiguravajuće kuće za nastalu štetu , uplate školskog sportskog saveza – bilježimo smanjenje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine – roditelji plaćaju manje jer prehranu sufinancira MZO , manji je broj prijava šteta na zgradu škole , nisu podmirena sva dugovanja roditelja prema školi s 31.12.2023.

661 - Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga - odnose se na prihode od najma školskog prostora.

663 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba – smanjenje jer je primljeno manje donacija od fizičkih i pravnih osoba u 2023. godini.

671 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika sastoje se od:

6711 - Prihoda za financiranje rashoda poslovanja , financiranje plaća i svih ostalih rashoda zaposlenih u produženom boravku , vikendom u sportske dvorane, plaće za zaposlene pomoćnike u nastavi , ugovora o djelu , za rad školskog odbora , materijalnih troškova , energenata , sufinanciranja prehrane učenika, hitnih intervencija i sl. – povećanje zbog dobivanja sredstava za sufinanciranu prehranu učenika i materijalne troškove za mj. 11 i 12/22, energente i školski odbor za mj.12/22 , sistematske pregledi iz 2022.g., servis plinskih kotlova , nabavu menstrualnih potrepština , povećanja osnovice za obračun plaća (produženi boravak i vikendom u sportske dvorane), povećanje satnice pomoćnika u nastavi.

6712- Prihodi za nabavu nefinansijske imovine – povećanje - uplaćena sredstva za nabavu opreme , koju je financirao Gradski ured – Grad Zagreb , za kuhinju , namještaja za blagovaonicu , nabavu knjiga za školsku knjižnicu.

RASHODI POSLOVANJA

311 Plaće zaposlenih, 312 Ostali rashodi za zaposlene, 313 Doprinosi na plaću – obuhvaćaju plaće za redovan rad , plaće za prekovremeni rad , plaće za posebne uvjete rada , ostale rashode za zaposlene - jubilarne nagrade, otpremnine, pomoći, regres, mentorstva , stručne ispise – bilježimo rast u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, zbog povećanja osnovice plaća , veći broj prekovremenih sati zbog većeg broja djelatnika na bolovanju , povećanje regresa zbog većeg iznosa za 2023.g , plaće za posebne uvjete rada su smanjenje radi smanjenja broja učenika.

321 Naknade troškova zaposlenima – povećanje u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja broja službenih putovanja , korištenja privatnog automobila u službene svrhe – smanjenje prijevoza djelatnika (3212) u odnosu na prethodnu godinu zbog odlaska djelatnika koji nisu bili iz Zagreba.

322 Rashodi za materijal i energiju – ukupno povećanje - povećani su rashodi za materijal i sirovine (namirnice za školsku kuhinju zbog povećanja cijena i broja djece koja koriste uslugu prehrane u školi), energente (povećanje cijena) , uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda (povećanje cijena i veće potrošnje materijala za higijenske potrebe i njegu , veća potrošnja od strane učitelja za fotokopirni papir , flomastere za ploču i ostalog potrošnog materijala za potrebe nastave klamerice , spajalice i sl.) , sitnog inventara za školsku kuhinju. , dok su smanjeni rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću.

323 Rashodi za usluge – ukupno povećanje dok neke pozicije bilježe povećanje, neke su smanjene. Povećanje imamo kod usluga prijevoza (prijevoz učenika u kazalište i Školu u prirodi i sl.), usluge tekućeg i investicijskog održavanja (radova na otklanjanju štete usred nevremena , čišćenja sustava ventilacije kuhinje-napa , servis klima uređaja , servis plinskih kondenzacijskih kotlova , servis sigurnosnih ventila za centralno grijanje i bojler.), usluga promidžbe i informiranja (objava oglasa za izbor ravnatelja) , intelektualne usluge (isplaćeni su ugovori o djelu za stručnjaka za tehničku podršku , ispitnih komisija, ugovora o djelu) , ostale usluge (ESK usluge zaštite na radu, AKD zaštita usluge, provjera vjerodostojnosti diploma), računalne usluge (prijelaz na rad na udaljenom serveru radi nabave novog softvera).

Smanjenje imamo kod komunalnih usluga (Djelatnici vodovoda nikako da poprave sat u šahtu, pa račune šalju samo procijenjenu vrijednost svaki mjesec isti iznos od 25,49 eur-a) , Zakupnina i najamnina (smanjen broj fotokopirnih uređaja u najmu na jedan) , zdravstvene usluge (manji broj djelatnika bio je na sistematskim pregledima).

329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – ukupno smanjenje dok neke pozicije bilježe povećanje, neke su smanjene. Smanjenje imamo za naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava jer su prošle godine bile isplaćene naknade školskom odboru iz prethodnih godina i naknade članovima ispitnih povjerenstava na stručnim ispitima, povećanje naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom u odnosu na prethodne godine, reprezentacija povećanje radi održavanja županijskih vijeća , stručnih ispita. ostali rashodi , sredstva za održavanje nastave i sajma su smanjena od prethodne godine.

343 – Ostali financijski rashodi – odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa, zatezne kamate – bilježe smanjenje u odnosu na prethodnu godinu zbog plaćanja računa u valuti , bankarske usluge - bilježe povećanje zbog porasta cijena bankarskih usluga.

372 – Naknade građanima i kućanstvima – povećanje – na konto knjiženi jednogodišnji radni udžbenici koje financira Grad Zagreb

381 – Tekuće donacije – škola je od prikupljenih sredstava s Božićnog sajma isplatila donaciju od 664 eur-a po obitelji za dvije obitelji čija se djeca lječe u bolnici a koja su u teškoj finansijskoj situaciji. Od istih prikupljenih sredstava isplaćeno je razrednicima po nalogu ravnatelja za učenike za zadnji dan školske godine odlazak u kino i sl. Nabavljeni su i podijeljene menstrualne potrepštine učenicama.

9661 – obračunati prihodi poslovanja nenaplaćeni – smanjenje – velika većina računa je podmirena u odnosu na prethodnu godinu.

7 - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine - nemamo

RASHODI ZANABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

4 - Ukupno povećanje – nabavljena je uredska oprema i namještaj , uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene - za školsku kuhinju i blagovaonicu koje financira Gradska ured – Grad Zagreb, udžbenici za učenike, knjige za školsku knjižnicu, kupljen je novi računovodstveni program i računalo , kupljena je harmonika.

X006 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju proizašao je iz sučeljavanja ovogodišnjeg viška i prenesenog viška.

19 – rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda – obuhvaća sredstva za isplatu plaća, i materijalnih prava, naknade za invalide i ostale rashode za zaposlene za mjesec prosinac 2023. godine.

11K – stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja – predstavlja ukupnost sredstava na žiro-računima i u blagajni na dan 31.12.2023. godine.
povećanje – dobivena sredstva krajem godine za udžbenike od MZO-a koja nismo stigli potrošiti zbog prekoračenja limita banke , jer su se isplaćivale i druge obveze , energente , komunalne usluge, i ostale račune od dobavljača koji su pristigli u 2024.g. a odnose se na 2023.g. ,sredstva od MZO- za testove za psihologe , sredstva od Gradskog ureda-Grada Zagreba za organizaciju i provedbu izvannastavne aktivnosti – „zajednica aktivnih građana“ za nabavu nastavnih materijala i pribora , sredstva koja se odnose na prihode od najma , prehrane učenika koju susfinanciraju roditelji koja nismo potrošili i ostatak neutrošenih sredstava od prošlih godina.

Bilješke uz Bilancu

IMOVINA se sastoji od:

Nefinancijske imovine (0)- najznačajnije odstupanje - povećanje postrojenja i opreme , te sitnog inventara – Gradski ured – Gard Zagreb je opremio školsku kuhinju i blagovaonu s opremom i namještajem , uređajima strojevima i opremom za ostale namjene (stolovima i stolicama , štednjakom , pećnicom , zamrzivačem , hladnjakom, blenderom, loncima, noževima i sl.). Uredskom opremom nabavljen je novo računalo.

Povećanje je kod knjiga -nabavljen je više udžbenika za učenike, nabavljene su knjige za školsku knjižnicu koje financira dio Grad dio MZO, Ulaganja u računalne programe kupljen je novi računovodstveni program , glazbena oprema - kupljena je harmonika.

Udžbenici za učenike su jednokratno otpisani. Odlukom MZO-a o isknjiženju i prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama MZO-a , u poslovne knjige škole prenesena je dobivena imovina povećala se vrijednost postrojenja i opreme , kao i ispravka vrijednosti postrojenja i opreme.

Financijske imovine(1)- povećanje novaca na računu i blagajni – dobivena sredstva krajem godine za udžbenike od MZO-a koja nismo stigli potrošiti zbog prekoračenja limita banke , jer su se isplaćivale i druge obveze , energente , komunalne usluge, i ostale račune od dobavljača koji su pristigli u 2024.g. a odnose se na 2023.g. ,sredstva od MZO- za testove za psihologe , sredstva od Gradskog ureda - Grada Zagreba za organizaciju i provedbu izvannastavne aktivnosti – „zajednica aktivnih građana“ za nabavu nastavnih materijala i pribora , sredstva koja se odnose na prihode od najma , prehrane učenika koju sufinanciraju roditelji koja nismo potrošili i ostatak neutrošenih sredstava od prošlih godina.

129 Ostala potraživanja - potraživanja za naknade koje se refundiraju – potraživanja od HZZO-a za bolovanja preko 42 dana i ozljede na radu- povećan broj bolovanja i ozljeda na radu , potraživanja koja se odnose na zajedničke troškove s XVIII. Gimnazijom.

165 potraživanja za prihode poslovanja – odnose se na dospjela potraživanja od roditelja za školsku kuhinju i produženi boravak.

166 potraživanja za prihode poslovanja – odnose se na potraživanja za prihode od najma dvorane i učionica – smanjenje ostao je manji dio potraživanja za najam neplaćen.

193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja - obuhvaća sredstva za isplatu plaća, i materijalnih prava, naknade za invalide i ostale rashode za zaposlene za mjesec prosinac 2023. godine.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI - sastoje se od obveza za zaposlene (povećanje zbog povećanja osnovice za isplatu plaća i satnice pomoćnika u nastavi), obveza za materijalne rashode, obveza za financijske rashode, ostale tekuće rashode , obveza za nabavu nefinancijske imovine.

23 – Obveze za rashode poslovanja – dospjele – bolovanja na teret HZZO-a povećan broj bolovanja (obveza za povrat), nepodmireni računi za materijalne troškove - dodatni računi za odvoz otpada koji su stigli u 2024.g. s valutom plaćanja u 2023.g.

Nepodmiren dio računa Zagorje gradnje za sanaciju uslijed nevremena u nepodmirenom iznosu od 10.412,50eura za koji nam još nije refundirao sredstva Gradski ured – Grad Zagreb. Dio računa je plaćen koji je refundirao HOK osiguranje u iznosu od 650,00eur-a

24 – povećanje zbog kasnog dobivanja sredstava od MZO-a za udžbenike koje nismo više mogli platiti sa zadnjim radnim danom u 2023.g koja su podmirena sa prvim radnim danom u 2024.g.

VLASTITI IZVORI

VIŠAK TEKUĆE GODINE je 56.274,32

96 – obračunati prihodi poslovanja – smanjenje -obračunati prihodi od najma prostora škole te prehrane učenika-školska kuhinja i produženi boravak – roditelji i korisnici školskog prostora podmiruju veći broj dugovanja po izdanim računima.

991 , 996 – Izvanbilančni zapisi -potencijalne obveze po sudskim sporovima , smanjen broj tuđe imovine dobivene na korištenje od strane MZO-a

Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina – ne postoje takvi ugovorni odnosi.

R.b.	Datum izdavanja / primanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos danog / primljenog jamstva	Primatelj / davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja	Napomena
-	-	-	-	-	-	-	-	-

Popis sudskih sporova u tijeku – postoje sudski sporovi u tijeku.

R. b.	Tuženik	Tužitelj	Procjena finansijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava	Početak sudskog spora	Napomena
1	OŠ.IGK	Djelatnici-fizičke osobe	18.106,21	Veljača 2024,	2021.g.	Zajedničke tužbe za isplatu povećanja osnovice razlika plaće

Bilješke uz Izvještaj o obvezama – Obrazac Obveze

V001 -Stanje obveza 1.siječnja - predstavlja završno stanje obveza na kraju 2022.

V002-Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju -predstavlja obveze za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, ostale tekuće obveze i obveze za nabavu nefinancijske imovine.

V004-Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju – uključuje obveze za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, ostale tekuće obveze i obveze za nabavu nefinancijske imovine.

V006- Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja - uključuje i dospjele i nedospjele obveze na dan 31.12.2023.

Sadrži obračunate nedospjele obveze za zaposlene s prijevozom za mj.12/23 u iznosu od 165.593,80eur , obveze za bolovanja preko 42 dana i ozlijede na radu u iznosu od 10.145,33 eur-a s riznice i 154,10 eur-a s plaća produženog boravka , obveze za plaćanje novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za mj.12/23 u iznosu od 280,00eur, ostale nespomenute obveze povrat sredstava za školsku shemu u 2024.g. u iznosu od 484,26 eur , te račune dobavljača dospjelih obveza za plaćanja koja čekaju povrat sredstava od strane Gradskog ureda – Zagorje gradnja za sanaciju uslijed nevremena u iznosu od 10.412,50eur , račune od Čistoće koji su stigli u 2024.g. s rokom dospjeća u 2023.g. u iznosu od 423,99eura , Račune za udžbenike za koje su nam sredstva od MZO-a pristigla prekasno i nisu mogli biti plaćeni u 2023.g. zbog prekoračenja limita u banci s zadnjim radnim danom u 2023.godini, a koja su plaćena prvi radni dan u 2024.godini u iznosu od 26.699,85 eur. Račune dobavljača nedospjelih obveza s rokom plaćanja u 2024.g. u iznosu od 22.302,09eur.

V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – sastoji se od:

- Obveza za materijalne, financijske rashode i obveza za nabavu nefinancijske imovine:
- prekoračenje 1 do 60 dana
- prekoračenje 61 do 180 dana

Šifra V009 - Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja - sastoji se od obveza za zaposlene (plaća prosinac 2023.godine) , školsku shemu i račune dobavljača nedospjelih obveza s rokom plaćanja u 2024.g

Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – obrazac RAS-funkcijski

Prema brojčanim oznakama funkcijске klasifikacije Obrazovanje je pozicija 09.

Iz cjelokupnih rashoda za redovno poslovanje i rashoda za nabavu nefinancijske imovine , izdvajaju se dodatne usluge u obrazovanju (096) odnosno troškovi sufinanciranja prehrane učenika.

**Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- obrazac P-VRIO**

Došlo je do povećanja vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine , zbog odluke MZO-a o isknjiženju imovine koja se vodi u MZO-u - prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama MZO-a , u poslovne knjige škole.

U Zagrebu, 29.01.2024.

Odgovorna osoba:
Ravnatelj:


Darko Kovačević, prof.

