**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE PRORAČUNSKOG KORISNIKA**

**ZA RAZDOBLJE 1.SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**Naziv i adresa obveznika: OŠ Grigora Viteza, Kruge 46, Zagreb**

**RKP:15489, MB:03279502, OIB:54303952361**

**Žiro račun: HR3224020061100941401**

**Razina: 31, Razdjel: 000**

**Djelatnost: 8520 Osnovno obrazovanje**

**Šifra županije: 21, Šifra grada/općine: 133**

Osnovna škola Grigora Viteza posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, Zakonom o ustanovama te Statutom Škole. Škola vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

**Bilješke uz Bilancu**

**Obvezne bilješke uz Bilancu** prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18), članak14.:

1. Osnovna škola Grigora Viteza nema ugovorne odnose i slično koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta mogli postati obveza ili imovina.
2. Osnovna škola Grigora Viteza ima sudskih sporova u tijeku, a vezano uz tužbe zaposlenika radi isplate razlike plaće a u svezi Sporazuma o osnovici plaće u javnim službama. Do dana pisanja ovih bilješki jedan spor je već isplaćen, a za drugi smo dobili poziv za ročište, tw se nadamo da će i drugi spor biti riješen do kraja prve polovine 2024. godine.
3. Osnovna škola Grigora Viteza nema dane zajmove i primljene otplate, primljene kredite i zajmove te otplate, primljene robne zamjene i financijske najmove, dospjele kamate na kredite i zajmove pa se takvi podaci niti ne iskazuju u bilanci.
4. Ostale bilješke uz Bilancu:

Na završnom stanju prošle godine, odnosno u koloni stanje 1. siječnja korigirani su iznosi na blagajni gdje je u povučenom izvještaju stajalo 0,01 euro što nije točno jer je blagajna na dan 31.12.2022. bila na nuli (položena su sva sredstva na žiro račun baš zbog konverzije), na š. 124 također smanjeno prema bruto bilanci za 0,01 euro.

Šifra 022 i 02922 – razlog odstupanja je veće ulaganje Gradskog ureda za obrazovanje u zastarjeli namještaj i opremu, te sudjelovanje u nagradnoj igri Konzuma gdje je također donirana veća količina opreme i sitnog inventara.

Šifra 19 – razlog odstupanja su evidentirani obračuni plaća zaposlenika i asistenata u nastavi koji su svi osim dvoje na Ugovor o radu (sveukupno 30 pomoćnika u nastavi, 28 na Ugovor o radu) te povećanje osnovice za obračun plaće.

Šifra 232 – do značajnog smanjenja u obvezama došlo je zbog redovitosti uplata nadležnih institucija, a samim time i redovito podmirivanje troškova

Šifra 239 – po povećanja je došlo zbog povećanog broja bolovanja na teret HZZO-a

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

Šifra 6362 – razlog odstupanja je što se ovdje prikazuju četverogodišnji udžbenici pa iznos ovisi o potrebi za trenutnu školsku godinu.

Šifra 65 – do smanjenja je došlo zbog manjih uplatnica roditelja, odnosno njihovom manjem udjelu u financiranju školske kuhinje, a zbog Odluke Vlade o sufinanciranju obroka u školama.

Šifra 66 i šifra 42– razlog negativnog odstupanja je gubitak prihoda poslovanja za uslugu obroka OŠ Jure Kaštelanu čiji su četvrti razredi pohađali našu školu dok se njihova škola ne izgradi, a i smanjena aktivnost školske dvorane.

Šifra 3113 - do manjih i većih odstupanja kod rashoda za zaposlene došlo je do povećanja zbog veće potrebe zamjena u nastavi, a ujedno i povećanja osnovica sukladno Kolektivnim ugovorima

Šifra 312 – do povećanja je došlo zbog povećanih materijalnih prava temeljem Kolektivnih ugovora, i povećani broj zaposlenih koji su ostvarili pravo na jubilarne nagrade, pomoći, otpremnine i sl.

Šifra 3212 – do povećanja je došlo zbog obračuna oporezivog dijela prijevoza

Šifra 3214 – do povećanja je došlo zbog povećane potrebe loko vožnje u nabavci

Šifra 3221, 3224, 3225 – do velikog povećanja došlo je zbog realizacije dobivenih sredstava za projekt izvannastavnih aktivnosti, projekta preventivnih programa, povećanih ulaganja Gradskog ureda za obrazovanje, te obilježavanje 70-te obljetnice Škole autorskim mjuziklom u KUC Travno

Šifra 3227 – kupljena je odjeća za kuharicu, te obuća za spremačice prema normama specificiranim u Procjeni rizika i zaštite na radu

Šifra 3231 – do velikog odstupanja došlo je zbog razlike u provođenju aktivnosti tijekom školske godine i kalendarske. Prošle kalendarske godine Škola u prirodi „zahvatila“ nas je na proljeće i jesen, a sada samo jednom.

Šifra 3234 – do povećanja iznosa došlo je zbog načina knjiženja zajedničkih troškova gore već spomenute OŠ Jure Kaštelana

Šifra 3291 – do smanjenja troška došlo je zbog uspostavljanja redovitosti u plaćanjima, dok su prošle godine isplaćeni i zaostaci prethodne godine (sjednica iz 2021. godine).

Šifra 3434 – do povećanja je došlo zbog naknado dostavljenih obračuna kamata prethodne godine, te tekućih kamata, dok se u idućoj godini očekuju minimalni troškovi zateznih kamata zbog uspostavljanja redovitosti u plaćanju računa. Prilog tome ide i izvještaj o obvezama.

Šifra 3722 – do značajnog povećanja je došlo zbog načina evidentiranja Dodatnih obrazovnih materijala (radne bilježnice) koje je u prethodnim godinama podmirivao Gradski ured u naše ime dok se od 2023. godine Dodatni obrazovni materijali knjiže i plaćaju preko Škole.

Šifra 3812 – iznos prikazan na ovoj šifri odnosi se na projekt sprječavanja menstrualnog siromaštva, te su tim sredstvima kupljeni menstrualni ulišci postavljeni po ženskim toaletima u Školi.

Šifra 4, 42, 422 – do enormnog povećanja došlo je zbog velikog ulaganja u Školu, nabavljanje novog namještaja i opreme (odnosi se jednako na učionice, urede i školsku kuhinju).

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

V007 čine dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja, a odnosi se na trošak dezinsekcije i deratizacije tvrtke Cijanizacija iz mjeseca travnja za koji se dogodio propust u plaćanju. Na računu je zapisan datum plaćanja 30.6. te je račun arhiviran dok se prilikom sastavljanja ovog izvještaja uočila greška. Račun je podmiren u siječnju 2024. godine.

ND23 čini nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja, one obveze koje su nastale u tekućem razdoblju, a njihovo dospijeće je u sljedećem izvještajnom razdoblju. Navedene obveze sadrže: nedospjele obveze za plaću zadnjeg mjeseca izvještajnog razdoblja, naknade za troškove prijevoza zaposlenika za zadnje izvještajno razdoblje, obveze za materijalne rashode pristigle iza 31.12.2023., obveze za financijske rashode, te obveze za povrat u proračun sredstava koje refundira HZZO (naknade za bolovanja iznad 42 dana, ozljede na radu).

Na zadnji radni dan u 2023. godini nije bilo neplaćenih, a pristiglih računa.

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

Šifra 09 – 2.534.591,70 eur, prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4).

Šifra 096 u iznosu od 91.836,25 eur obuhvaća dodatne usluge u obrazovanju, a odnose se na rashode prehrane učenika (do povećanja je došlo zbog povećane aktivnosti školske kuhinje, inflacije cijena namirnica, a i uloženog napora u kvalitetu namirnica. Također treba spomenuti i nastavak provođenja Odluke Vlade o sufinanciranju obroka u školskim kuhinjama u iznosu od 1,33 eur po učeniku. )

**P-Vrio**

Izvještaj prikazuje povećanje u obujmu imovine i to zbog isknjiženja tuđe imovine dane na korištenje i prijenosa te imovine u vlasništvo škole za sadašnju vrijednost. Radi se o opremi za provođenje Cjelovite kurikularne reforme, a isknjiženje i prijenos proveo se prema Odluci Ministarstva znanosti i obrazovanja.

U Zagrebu, dana: 31. siječnja 2024.

Voditelj računovodstva: Martina Baletić

Ravnateljica:

----------------------------------

Vlatka Kovač, mr.sc.