

**LOSNOVNA ŠKOLA DUGAVE**  
**Školski prilaz 7**  
**ZAGREB**

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**Bilješke uz obrazac PR-RAS**

**ŠIFRA 6361** - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – iznos je u odnosu na prošlu godinu veći zbog povećanja osnovice plaća i većeg broja zaposlenih.

**ŠIFRA 6362** - Kapitalne pomoći proračunskom korisniku iz proračuna koji im nije nadležan –odnosi se na nabavu udžbenika i lektira za šk.god.2022./2023. a odstupanje u uodnosu na prošlu godinu je nastalo zbog povećanja nabavne cijene udžbenika.

**ŠIFRA 6391** - Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna odnosi se na školski medni dan.

**ŠIFRA 6393** – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava -odnosi se na plaće pomoćnika u nastavi a odstupanje u odnosu na prošlu godinu nastupilo je zbog povećanja broja pomoćnika i povećanja satnice.

**ŠIFRA 6526** - Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama -odnosi se na uplate roditelja za školsku prehanu i program produženog boravka kao i uplate za školske izlete i dr.izvanučioničku nastavu, a odsupanje je nastalo zbog povećanog broja realiziranih izvanučioničkih sati kojih u prethodnoj godini nije bilo zbog Covid-19.

**ŠIFRA 661-** odnose se na prihode od najma školskog prostora i veće odstupanje u odnosu na prošlu godinu je zbog toga što u 2021. školska dvorana nije bila u funkciji zbog oštećenja nastalih zbog potresa.

**ŠIFRA 6711** - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – odstupanje u odnosu na prošlu godinu je veće zbog povećanja broja zaposlenih u produženom boravku, povećanja iznosa materijalnih troškova i povećanja iznosa osnovice za obračun plaća

**ŠIFRA 3111** – Plaće za redovan rad – manje odstupanje u odnosu na prošlu godinu, tijekom koje je došlo do primjene nove odluke o koeficijentima za obračun plaća, a i evidentiran je veći broj zaposlenih

**ŠIFRA 3113** – Plaće za prekovremeni rad – Iznos je veći u odnosu na prošlu godinu zbog većeg broja zaposlenih i većeg broja bolovanja zaposlenika a samim time i veći broj zamjena. Također jedan od razloga je i pripremna nastava hrvatskog jezika za učenike iz Ukrajine koju odrađuju određeni zaposlenici.

**ŠIFRA 3211** – Službena putovanja – Iznos u 2022. g. je puno veći zbog većeg broja putovanja zaposlenika koje nije bilo moguće u 2021. zbog pandemije COVID-19 te epidemioloških mjera.

**ŠIFRA 3213** – Stručno usavršavanje zaposlenika - Iznos u 2022. g. je puno veći zbog većeg broja stručnih usavršavanja zaposlenika koje nije bilo moguće u 2021. zbog pandemije COVID-19 te epidemioloških mjera.

**ŠIFRA 3222** – Materijal i sirovine – Do većeg odstupanja dolazi zbog povećanja broja učenika u odnosu na 2021. te samim time veći broj učenika koji koriste prehranu u školi. Također jedan od razloga je poskupljenje namirnica koje se koriste za pripremu školskih obroka.

**ŠIFRA 3227** – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – u 2022. nabavljena je radna i zaštitna odjeća i obuća za tehničko osoblje.

**ŠIFRA 3231** – Usluge telefona, pošte i prijevoza - Iznos u 2022. g. je puno veći zbog većeg broja putovanja učenika koje nije bilo moguće u 2021. zbog pandemije COVID-19 .

**ŠIFRA 3237** – Intelektualne i osobne usluge – razlika u odnosu na prošlu godinu je zbog većeg broja isplata ugovora o djelu za pomoćnike u nastavi.

**ŠIFRA 3239** – Ostale usluge – Iznos je veći zbog raznih usluga koje nije bilo moguće ostvariti u 2021. zbog pandemije COVID-19 te epidemioloških mjera.

**ŠIFRA 329** – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – razlika u odnosu na prošlu godinu odnosi se na rashode za rad predstavničkih i izvršnih tijela (ŠO 1/2021-10/2022) zbog većeg broja uplata naknada za rad školskog odbora od strane Gradskog ureda , članarine te ostali nespomenuti rashodi( rashodi protokola, nagrade učenicima, rad školske zadruge, ulaznice za kazališta i sl. -terenska nastava).

**ŠIFRA 3225-** odnosi se na sitan inventar, odnosno nabavu razne opreme za potrebe održavanja redovne nastave i rada tehničkog i administrativnog osoblja.

**ŠIFRA 4** – odnosi se na nabavu nefinancijske imovine ( klima uređaji, kompjutori, klupe, projektori, knjige i udžbenici i sl.)

## **Bilješke uz obrazac Bilanca**

**ŠIFRA 1112** – novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka – Iznos je veći zbog većeg iznosa sredstava na računu na kraju 2022.

**ŠIFRA 2** – ukupne obveze iznose **1.174.132,49 kn** od čega dio **863.228,23 kn** odnosi se na plaće za 12/2022, a dio **241.491,73 kn** na materijalne rashode.

**ŠIFRA 23958** – iznosi **60.382,53 kn** od čega se dio od **69.382,53 kn** odnosi se na plaće MZO-a na teret **HZZO-a**, dio od **326,25 kn** odnosi se na plaće učitelja u produženom boravku koje je škola nakon refundacije HZZO-a dužna vratiti u Proračun Grada Zagreba.

**ŠIFRA 129** – Ostala potraživanja – Odnosi se na potraživanja bolovanja na teret HZZO

**ŠIFRA 165** – Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade – odnosi se na uplate roditelja za prehranu i produženi boravak

**ŠIFRA 166** – Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrata po protestiranim jamstvima - odnosi se na neplaćene račune za najam školskog prostora.

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

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

## **Bilješke uz obrazac Obveze**

**ŠIFRA V006** – odnosi se na ukupno stanje obveza ( plaće i obveze za zaposlene za 12/2022. te materijalni rashodi) na dan 31.12.2022.. i iznosi 1.174.132,49 kn.

**ŠIFRA V007**- odnosi se na dospjele(nepodmirene) obveze na dan 31.12.2022.od kojih se veći dio odnosi na račune za toplinsku energiju (HEP\_TOPLINARSTVO), prijevoz učenika školskim busom (ZET-žuti bus) te usluge tekućeg i investicijskog održavanja (refundacija) .

**ŠIFRA ND23**- odnosi se na nedospjele obveze na dan 31.12.2022.od kojih veći dio čine obveze za zaposlene (plaće zaposlenika i materijalna prava), rashodi za električnu energiju i dr. materijalni rashodi.

## **Bilješke uz obrazac P-VRIO**

U 2022. godini nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

## **Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski**

Rashodi ostvareni u proračunskoj godini iskazuju se na funkciji 0912 - Osnovno obrazovanje (šifra 0912). Rashodi vezani uz prehranu učenika iskazuju se na poziciji 096 -Dodatne usluge u obrazovanju.

Zagreb, 31. siječnja 2023.

Voditeljica računovodstva:

Ivana Rimac

Ravnateljica:

Kristina Vidović