

# OSNOVNA ŠKOLA IVANA FILIPOVIĆA

Zagreb, Filipovićeva 1

OIB: 52347109218

RKP: 15034

IBAN: HR9123600001101453811

Razina: 31

Šifra djelatnosti: 8520 Osnovno obrazovanje

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2022.

### Zakonski okvir

- Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 144/21)
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. (Narodne novine, br. 6/22, 131/22)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/22)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 6/10, 120/13 i 01/20)

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

### Bilješka 1.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2022. i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke Osnovne škole Ivana Filipovića. Podaci za popunjavanje financijskih izvještaja dobivaju se iz Glavne knjige Osnovne škole Ivana Filipovića koju informatički podržava InLine ERP programski sustav firme Fortius info d.o.o.

Poslovanje Osnovne škole Ivana Filipovića obavlja se preko računa u Zagrebačkoj banci HR9123600001101453811, a isplate plaća djelatnicima preko računa Državne riznice u HNB HR8410010051563100472.

### Bilješka 2.

U obrascu PR-RAS iskazani su:

• ukupni prihodi poslovanja (šifra 6)	8.144.529,05
• ukupni rashodi poslovanja (šifra 3)	8.086.288,79
<b><i>višak prihoda poslovanja (šifra X001)</i></b>	<b>58.240,26</b>
• ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4)	38.855,23
<b><i>manjak prihoda od nefinancijske imovine (šifra Y002)</i></b>	<b>38.855,23</b>
<hr/>	
<b><i>višak prihoda i primitaka (šifra X005)</i></b>	<b>19.385,03</b>

**Ukupni financijski rezultat Osnovne škole Ivana Filipovića za 2022. godinu je višak prihoda i primitaka u iznosu od 19.385,03 kuna, a s obzirom na to da je u 2022. godinu prenesen višak prihoda i primitaka iz 2021. godine u iznosu od 56.439,37 kuna, ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 69.824,40 kuna.**

U 2022. godini su prihodi poslovanja ostvareni u iznosu od 8.144.529,05 kuna, odnosno 10,7% više nego prethodne godine. Na povećanje prihoda u 2022. godini utjecalo je povećanje interesa učenika za prehranu u školi, vanjskih korisnika za najam dvorane i učionica, nešto ubrzaniji priljev novca iz Gradskog proračuna za materijalne troškove, troškove energenata, naknada za školske odbore, kao i povećanje prihoda za plaće zbog porasta osnovice plaća u javnim i državnim službama. Značajan učinak na prihode Osnovne škole Ivana Filipovića imaju i sredstva iz EU fondova za financiranje Projekta Pomoćnika u nastavi u koji se naša škola uključila početkom školske godine 2021./2022.

Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 8.086.288,79 kuna, odnosno 7,1% više nego prethodne godine. Rast ukupnih rashoda poslovanja proizašao je najvećim dijelom iz rasta rashoda za materijal i energiju, odnosno poskupljenja namirnica i energenata, povećanja broja korisnika školske kuhinje i povećanja rashoda za plaće zbog porasta osnovice plaća u javnim i državnim službama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2022. iznose 38.855,23 kuna, odnosno 79,4% manje nego u prethodnoj godini, s obzirom na to da smo u 2021. godini obnavljali namještaj uništen u potresu, nabavljali nova računala, a i iznos besplatnih udžbenika za učenike je bio veći, jer ove godine prevladavaju radni udžbenici.

#### Bilješka 3.

##### Šifra 6391 Tekući prijenosi između korisnika istog proračuna

Iznos od 1.161,00 kn odnosi se na Projekt Školski medni dan s hrvatskih pčelinjaka u koji su uključeni učenici prvih razreda Osnovne škole. Navedeni prihod smo imali i u 2021. godini, ali uputa za knjiženje je bila drugačija.

#### Bilješka 4.

##### Šifra 6391 Tekući prijenosi između korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

Povećanje od 115,20% Tekućih prijenosa između korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava odnosi se na sredstva iz EU fondova za financiranje Projekta Pomoćnika u nastavi u koji se naša škola uključila početkom školske godine 2021./2022.

#### Bilješka 5.

##### Šifra 6524 Ostali nespomenuti prihodi

Povećanje od 36,7% Ostalih nespomenutih prihoda je nastalo zbog povećanog uključivanja učenika u prehranu u školskoj kuhinji od početka školske godine 2022./2023., što je bilo ograničeno u prethodnoj školskoj godini zbog COVID mjera.

### Bilješka 6.

#### Šifra 6615 Prihodi od pruženih usluga

Prihodi od pruženih usluga porasli su za 245,10% u odnosu na prethodnu godinu zbog porasta interesa korisnika za najam školskih prostora, što je bilo ograničeno u prethodnoj godini zbog COVID mjera.

### Bilješka 7.

#### Šifra 6631 – 6632 Tekuće i kapitalne donacije

U 2022. godini su značajno povećane tekuće i kapitalne donacije u odnosu na 2021. godinu. Osim tekućih donacija fizičkih osoba, uključivanjem škole u projekt Kaufland škola voća i povrća, Kaufland je od rujna do prosinca donirao školi voće i povrće u vrijednosti od 9.631,55 kn. Nabavkom svih besplatnih udžbenika za učenike naše škole od poduzeća EKUPI d.o.o. u školskoj godini 2021./2022. škola je ostvarila pravo na poklon bon u vrijednosti od 7.588,00 kn, koji je iskorišten za nabavku projektora, projekcijskog platna, te sitnog inventara i uredskog materijala za potrebe škole. Putnička agencija Eklata d.o.o. je donirala iznos od 1.600,00 kn školi za trošak dnevnica pedagoške pratnje učenika za vrijeme boravka u hotelu Medena u Trogiru.

### Bilješka 8.

#### Šifra 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda nefinancijske imovine

Sredstva iz Proračuna Grada Zagreba za nabavku lektirnih naslova u 2021. godini su stigla sa zakašnjenjem, tako da se iznos od 4.057,64 kn koje smo dobili od Proračuna Grada Zagreba u 2022. godini odnose se na nabavku lektirnih naslova u 2021. i 2022. godini.

### Bilješka 9.

#### Šifra 3113 Plaće za prekovremeni rad

Plaće za prekovremeni rad su povećane u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu za 57,10% zbog povećane potrebe za zamjenama zbog čestih bolovanja učitelja.

### Bilješka 10.

#### Šifra 3211 i 3213 Službena putovanja i Stručno usavršavanje zaposlenika

Povećani su u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu zbog većeg interesa i potreba zaposlenika za usavršavanjem, zbog stalnih promjena i uvođenja digitalizacije u administrativne i nastavne procese. Također usavršavanja nisu više samo online, pa su povećani rashodi za službena putovanja.

### Bilješka 11.

#### Šifra 3221 – 3227 Rashodi za materijal i energiju

Povećanje rashoda za materijal i energiju u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu uzrokovano je velikim porastom cijena namirnica, uredskog pribora i energenata u drugom dijelu 2022. godine. Posebno je povećan iznos rashoda za sitni inventar (šifra 3225) jer smo nabavljali sitan inventar za potrebe školske kuhinje.

### Bilješka 12.

#### Šifra 3231 – 3239 Rashodi za usluge

Kao i kod rashoda za materijal i energiju, povećanje rashoda za usluge u odnosu na prethodnu godinu je uglavnom uzrokovano poskupljenjem cijena usluga u drugom dijelu 2022. godine. Usluge tekućeg investicijskog održavanja (šifra 3232) sadrže i trošak za uslugu sanacije krova u iznosu od 43.533,29 kn za koji smo dobili račun krajem 2022. godine, a za koji prihod od

Proračuna Grada Zagreba nije još stigao. Ostali nespomenuti rashodi (šifra 3299) su povećani zbog povećanog odlaska djece u kazalište, obilaskе grada, školu u prirodi.

### Bilješka 13.

#### Šifra 3431 – 3434 Ostali financijski rashodi

Povećani u 2022. u odnosu na 2021. godinu uglavnom zbog povećanja bankarskih naknada. Zatezne kamate su povećane zbog kašnjenja plaćanja računa koje nastaje zbog kašnjenja sredstava za materijalne troškove iz Proračuna Grada Zagreba. Ostali financijski rashodi (šifra 3234) se odnose na naknade Fini.

### Bilješka 14.

#### Šifra 3722 Naknade građanima i kućanstvima u naravi

Naknade građanima i kućanstvima u naravi sastoje se od besplatne prehrane i izleta za učenike slabijeg imovnog stanja koje financira škola iz sredstava prikupljenim na Božićnom sajmu i besplatnih radnih udžbenika koje financira Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Povećani su u 2022. godini jer su među naručenim besplatnim udžbenicima prevladavali radni udžbenici.

### Bilješka 15.

#### Šifra 4211 – 4264 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2022. iznose 38.855,23 kuna, odnosno 79,4% manje nego u prethodnoj godini, s obzirom na to da smo u 2021. godini obnavljali namještaj uništen u potresu, nabavljali nova računala, a i iznos besplatnih udžbenika za učenike je bio veći u 2021. godini, jer ove godine prevladavaju radni udžbenici.

## BILJEŠKE UZ BILANCU

### Bilješka 1.

Obrazac BIL Osnovne škole Ivana Filipovića izrađen je na temelju podataka sadržanih u Glavnoj knjizi. Podaci za popunjavanje financijskih izvještaja dobivaju se iz Glavne knjige Osnovne škole Ivana Filipovića koju informatički podržava InLine ERP programski sustav firme Fortius info d.o.o.

### Bilješka 2.

#### Šifra 11 Novac u banci i blagajni

Novac u banci i blagajni (šifra 11) obuhvaća novčana sredstva:

Tablica 1.

	NOVČANA SREDSTVA	165.129,17
1112	Novac na žiro računu kod tuzemnih poslovnih banaka	165.129,17
1113	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	0,00

### Bilješka 3.

#### Šifra 129 Ostala potraživanja

Ostala potraživanja u iznosu od 27.728,96 kn odnose se na potraživanja za naknade bolovanja na teret HZZO-a.

### Bilješka 4.

#### Šifra 165 Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade

Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu ud 107.568,97 kn odnose se na neplaćene račune za prehranu učenika. Od toga se 35.017,51 kn odnosi na nedospjela potraživanja za račune izdane krajem godine, a 72.551,45 kn na dospjela potraživanja.

### Bilješka 5.

#### Šifra 166 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima u iznosu ud 148.485,00 kn odnose se na neplaćene račune za najam školskog prostora, a od toga se 101.845,00 kn odnosi na nedospjela potraživanja za račune izdane krajem 2022. godine, a 46.640,00 kn na dospjela potraživanja.

### Bilješka 6.

#### Šifra 169 Ispravak vrijednosti potraživanja

31.12.2022. proveden je ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja. Potraživanja starija od 3 godine ispravljena su po stopi od 100%, a potraživanja od 1 – 3 godine po stopi od 50%.

Red. broj	Dužnik	Ispravak vrijednosti 100%
1.	KOŠARKAŠKI KLUB VUČIĆI	2.565,00
2.	LINIGRA STRANI JEZICI D.O.O.	9.140,00

3.	PLESNI KLUB BAILANDO CON CLASE	180,00
4.	OBRT ZA PODUKU SUPERSTEM	3.600,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>15.485,00</b>
<b>Red. broj</b>	<b>Dužnik</b>	<b>Ispravak vrijednosti 50%</b>
1.	LINIGRA STRANI JEZICI D.O.O.	2.020,00
2.	KOŠARKAŠKI KLUB MEDVEŠČAK (MUŠKI)	11.267,50
3.	OBRT ZA PODUKU SUPERSTEM	2.290,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>15.577,50</b>

### Bilješka 7.

#### Šifra 996 Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi se sastoje od informatičke opreme u vlasništvu MZO-a koju smo dobili u sklopu projekta E-škole i sudskih sporova u tijeku.

Popis sudskih sporova u tijeku - tuženik OŠ Ivana Filipovića

Red. br.	Ovrhovoditelj tužitelj	Priroda spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava	Početak sudskog spora
1.	Fizička osoba 1	razlika plaće	6.335,07	13.564,49	2023	2021
2.	Fizička osoba 2	razlika plaće	7.008,12	15.067,46	2023	2021
3.	Fizička osoba 3	razlika plaće	6.033,30	12.971,60	2023	2021
4.	Fizička osoba 4	razlika plaće	1.355,50	2.914,33	2023	2021
5.	Fizička osoba 5	razlika plaće	5.949,11	12.790,59	2023	2021
6.	Fizička osoba 6	razlika plaće	7.008,13	15.067,48	2023	2021
	<b>UKUPNO</b>		<b>33.689,23</b>	<b>72.375,95</b>		

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

### Bilješka 1.

#### Šifra V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Na dan 31. prosinca ukupne obveze OŠ Ivana Filipovića iznose 697.974,93 kn, Od toga 27.728,96 kn se odnosi na nezatvorene obveze za bolovanje preko 42 dana između MZO-a i HZZO-a, a 670.245,97 kn na nedospjele obveze za rashode poslovanja (rashode za zaposlene za 12/2022. i račune pristigle krajem 2022. godine i početkom 2023., a odnose se na 2022. godinu.

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

### Bilješka 1.

U Obrascu P-VRIO evidentirane su sljedeće promjene:

#### ŠIFRA P018 Proizvedena dugotrajna imovina

Opis knjiženja	Iznos	smanjenje/ povećanje	Šifra
Otpis stolaca u blagovaoni (2kom)	76,57	smanjenje vrijednosti	P018

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

### Bilješka 1.

U Obrascu RAS-funkcijski iskazani su rashodi razreda 3 i 4 prema funkcijama za koje su utrošeni. Iznosi navedeni u Obrascu RAS-funkcijski odgovaraju ukupno iskazanim rashodima u Obrascu PR-RAS (šifra 3 *Rashodi poslovanja*), umanjenim za iznos ukupnih financijskih rashoda (šifra 34), a uvećanim za iznos Rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4).

### Bilješka 2.

#### Šifra 096 Dodatne usluge u obrazovanju

Iznos od 343.943,66 kn Dodatnih usluga u obrazovanju odnosi se na troškove školske kuhinje.

U Zagrebu, 30.01.2023.

Ravnateljica

Mirjam Vinković Rangel, dipl.uč