

OBRtničKA ŠKOLA
BJELOVAR
DR.A. STARČEVIĆA 24
MB:0384011

OIB:49440198469

Razina: **31**
Razdjel: **0**
RKDP: **19038**
Šifra djelatnosti: **8532**
Žiro račun: **HR6123400091110692490**
Šifra županije/grada/općine: **24**

BILJEŠKE

UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GODINU

Obrtnička škola Bjelovar posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. 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. Škola ima dopuštenje za posredovanje kod zapošljavanja učenika koji su polaznici srednjih škola u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji, a prema Rješenju Ministarstva rada i mirovinskog sustava od 18.06.2014.godinu. prihodi se ostvaruju uplatama na temelju izlaznih faktura koje škola ispostavlja poslodavcima kod kojih učenik srednje škole radi. Zarada škole je 10% učenikove zarade. Škola nije u sustavu PDV-a.

Odgovorna osoba za zastupanje Obrtničke škole Bjelovar je ravnatelj škole Branko Cvetković, dok je osoba odgovorna za popunjavanje obrazaca voditelj računovodstva Andrijana Poljan.

Bilješke uz financijske izvještaje je sastavila voditelj računovodstva Andrijana Poljan.

BILJEŠKE UZ BILANCU

1. Škola nema ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i sl.)
2. Obrtnička škola Bjelovar imala je sudske sporove u tijeku i radne sporove vezane za neisplatu uvećanja osnovice za plaću u razdoblju 01.01.2016.-31.01.2017, koji su isplaćeni u ovoj poslovnoj godini, a razlika za više uplaćene sudske sporove u iznosu od 328,47 eura vraćena u proračun, evidentirano na skupini 23958.
3. Prema čl.70. st. 2. Zakona o uvođenju eura kao službene valute u RH (Nar.nov., br.57/22., 88/22.) stanja u kunama prenesena iz poslovnih knjiga za 2022. godinu preračunavaju se u euro uz primjenu fiksnog tečaja konverzije 1 euro=7,53450 kuna i sukladno pravilima uz preračunavanje i zaokruživanje.
4. Prilikom preračuna zaključnih stanja u kunama na dan 31.12.2022. u početnom stanju u eurima na dan 01.01.2023. nastala razlika zbog usklađenosti bilančnih ravnoteža :

Konto	Opis stavke	Stanje u kn 31.12.2022.	Konverzija kune u eure	Početno stanje 1.1.2023. u €	Razlika
012410	Ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja	893.775,30	118.624,37	118.624,38	0,01
019120	Ispravak vrijednosti materi. imovine	893.775,30	118.624,37	118.624,38	0,01
022110	Računala i računalna oprema	712.089,81	94.510,56	94.510,57	0,01
022120	Uredski namještaj	618.392,82	82.074,83	82.074,95	0,12
022290	Ostala komunikacijska oprema	4.920,00	653,00	652,99	-0,01
022510	Precizni i optički instrumenti	68.147,28	9.044,70	9.044,69	-0,01
022520	Mjerni i kontrolni uređaji	32.086,26	4.258,58	4.258,57	-0,01
022730	Oprema	1.690.957,19	224.428,59	224.428,53	-0,06
029220	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	3.224.146,71	427.917,81	427.917,63	-0,18

Nabavna vrijednost imovine na razredu 0 u aktivi bilance uvećana je za 0,05 eura na dugovnoj strani računa pripadajuće imovine, a ispravak vrijednosti za -0,17 eura na potražnoj strani, zbog prijenosa analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i usklađenje s karticama glavne knjige na razredu 0. Vlastiti izvori na skupini 9112 za nefinancijsku imovinu u pasivi bilance uvećani su za 0,22 eura.

- Početno stanje promijenjeno za krivo knjiženje imovine, obaveza, te vlastitih izvora vlasništva za 0,01 eura, a ujedno smanjen rezultat poslovanja.
- Na ostalim pozicijama nije nastala razlika zbog usklađenosti bilančne ravnoteže

Bilješka uz poziciju 02- Postrojenje i oprema

U 2023. godini nabavljeno je nove opreme u iznosu 10.493,28 eura što je smanjenje za 15,2% u odnosu na početno stanje, ispravak vrijednosti postrojenja i opreme je veće za 4,2% u odnosu na početno razdoblje. Nabavu nove opreme smo imali, jer su bila osigurana sredstva iz vlastitih izvora zarada od učeničkog servisa.

Bilješka uz poziciju 1- Financijska imovina

Financijska imovina povećana je za 58,4% u odnosu na početno stanje iz razloga što su povećana potraživanja na poziciji 129 na kojoj se nalaze potraživanja za bolovanja preko 42 dana jer smo imali zaposlenika na dugoročnom bolovanju. Novac na računu škole je za 579,5 % veći nego na početku godine iz razloga što je škola na kraju 2022. godine utrošila sredstva na nabavku nove imovine, a ujedno su doznačena sredstva za novi projekt „Mladi obrtnici u Europi“ u iznosu 20.320,00 eura. Projekt se mora iskoristiti do 31.08.2024. godine.

Bilješka uz poziciju 19- Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Na poziciji 193 kontinuirani rashodi budućih razdoblja evidentirani su troškovi plaće zaposlenika za dvanaesti mjesec 2023. godine u iznosu 75.538,51 eura te plaće pomoćnika u nastavi u iznosu 978,92, korekcija plaće studeni 2023. za Gašparić, plaća za neiskorišteni godišnji odmor Markić, Ljubić, Peić, Mesić i Ramić, te pomoć za smrt roditelja Pavec Lj.

Bilješka uz poziciju 2- Obveze

Obveze su povećane za 27,2% u odnosu na početno stanje, a razlog povećanja je rast obaveza prema zaposlenima na poziciji 231 za 22,7 %, zbog rasta osnovica za plaću djelatnika u javnim službama koja je povećana za 5%.

Ostale tekuće obveze pozicija 239 odnose se na obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun odnosno radi se o bolovanju na teret fonda te se ta obveza smanjuje kada se izvrši kompenzacija sa HZZO. U 2023. godini izvršene su tri kompenzacije te su obveze umanjene za 2.010,26 eura.

Bilješka uz poziciju 291- Odgođena plaćanja rashoda

Tu je evidentirana procijenjena vrijednost troškova kojih u 2023. godini nije bilo, svi računi su došli.

Bilješka uz poziciju 922- Višak / Manjak prihoda

Tijekom 2023.godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstava u iznosu 844,43 eura koja sredstva su utrošena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine 63622 kapitalne pomoći iz državnog proračuna za nabavu knjiga u knjižnici i udžbenika za učenike slabijeg imovnog stanja. Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos 844,43 eura zadužio račun viška prihoda poslovanja, a odobrio račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Iz 2022.godine po obračunu prenesen je višak prihoda poslovanja u iznosu 1.294,17 eura, a koji se sastoji od prenesenog viška prihoda iz državnog proračuna za pokriće troškova po sudskim presudama u iznosu 239,73 eura, manjka prihoda iz nadležnog proračuna se odnosi na projekt školske sheme voća i povrća 146,30 eura trošak koji se odnosi na dvanaesti mjesec, a bit će podmiren u idućoj godini, manjak prihoda za plaću e tehničara koje podmiruje nadležni proračun u iznosu 289,92 eura, te viška prihoda iz vlastitih izvora prihodi učeničkog servisa u iznosu 1.490,66 eura.

Poslovna 2023.godina završena je sa viškom prihoda u iznosu 24.089,94 eura, a sastoji se od manjka prihoda iz državnog proračuna u iznosu 239,73 eura, koji je podmiren viškom prihoda iz 2022. godine. Višak prihoda ostvaren putem projekta prijenosa EU sredstava u iznosu 20.320,00, služiti će za pokriće troškova projekta „ Mladi obrtnici u Europi“, koja se moraju utrošiti do 31.08.2024. godine. Pokriće viška sheme školskog voća iz 2022. godine manjka u iznosu 146,30 eura. Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 3.863,43 eura.

Škola u 2024. godinu prenosi višak prihoda poslovanja u iznosu 31.076,22 eura, te manjak od nefinancijske imovine u iznosu 6.986,28 eura izvršeno je prebijanje računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama.

Bilješka uz poziciju 991/996- Izvanbilančni zapisi-

škola ima u najmu aparat za vodu i uređaj za ispis u boji (printer) za koje se plaća mjesečna naknada prema ugovoru. U izvan bilančnoj evidenciji evidentiran je i aparat za tople napitke za koji škola naplaćuje najam prostora.

Od Carneta su dobivena na korištenje prijenosna računala 31 kom, koja su u vlasništvu Carneta a nama dana na korištenje, te u 2023 godini dobivena su nova sredstva na korištenje 17 kom Acer prijenosnih računala, grafički tablet WACOM 1 kom, sklopivi interaktivni programabilni robot 2 kom, interaktivni senzor labdisc, 1 kom, edukacijski dron 1 kom, set za programiranje – modi 1 kom, mali set za uvod u elektroniku programiranja.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS

Bilješka uz poziciju 641- Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg sporazuma

Ostvareni prihod tekuće pomoći iz proračuna je veći od 14,7% a odnosi se na plaće zaposlenih kod kojih je osnovica rasla 5% u 2023. god.

U 2023. godini školi je odobren projekt E rasmus plus naziva " Mladi obrtnici u Europi", te su nam u 2023. god. doznačena sredstva u iznosu 20.320,00 eura.

Bilješka uz poziciju 641- Prihodi od financijske imovine

Škola je ostvarila 99,7% manje prihoda od kamata za novčana sredstva koja ima na žiro računu, jer su se promijenili uvjeti po kojima se ta kamata ostvarivala do 2023 godine. Škola ima otvoren žiro račun kod Privredne banke.

Bilješka uz poziciju 652- Prihodi po posebnim propisima

U odnosu na 2022. god. prihodi po posebnim propisima su manji, a odnose se na izlet u Zagreb posjet učenika kinu i kazalištu.

Bilješka uz poziciju 661- Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

Prihod je u odnosu na prethodnu godinu ostvaren veći za 54,6% više, a razlog je što škola ima učenički servis, te je potreba za radom učenika bila velika zbog nedostatka radne snage, a samim tim je i zarada servisa bila znatno veća. Škola je prodala željezne strugotine iz radionice, te je zaradila prihod od prodaje proizvoda u iznosu 349,20 eura. Ostvarene donacije su za 171,9% veće, a odnose se na zbrinjavanje starih baterija, te donacija dnevnicama razrednicima pratiteljima za posjet kazalištu.

Bilješka uz poziciju 671- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika

Prihod je manji za 1,9% u odnosu na prethodnu godinu, a razlog je što škola za troškove u 2023. godini nije dobila dodatna sredstva za svoju redovnu djelatnost, iako su troškovi prijevoza, režijski troškovi znatno povećali u odnosu na 2022. godinu.

Bilješka uz poziciju 31- Rashodi za zaposlene

Rashodi za plaće su povećane iz razloga što je bio rast osnovice plaće za 5%. Ostali rashodi za zaposlene su povećani iz razloga što je bilo isplate potpora, te bonus za uspješan rad za vođenje učeničkog servisa.

Bilješka uz poziciju 32- Materijalni rashodi

Rashodi su povećani iz razloga povećanja troškova prijevoza zaposlenika i to za 23,9% u odnosu na prethodnu godinu, po kolektivnom ugovoru najviše zaposlenika koristi naknadu po kilometru, jer im javni prijevoz nije organiziran i ne omogućava im redoviti dolazak i odlazak s posla. Povećani su i troškovi službenih putovanja zbog završetka pandemije Covid sve više seminara i stručnih usavršavanja organizirano je uživo. Zbog porasta cijena roba i usluga znatno su veći troškovi nabave higijenskog materijala, te materijala za čišćenja i održavanje, te električne energije i plina i to za 42,9%.

Rashodi za usluge su manji za 25,9%, jer zaradu od učeničkog servisa utrošili smo, osim za uređenje učionica i na nabavku novog stroja. Komunalne usluge su povećane zbog porasta cijene usluge.

Bilješka uz poziciju 343- Ostali financijski rashodi

Rashodi su znatno manji iz razloga što je većina sudskih troškova i kamata isplaćeno prethodne godine.

Bilješka uz poziciju 372- Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna

U 2023. godini nije bilo naknade zato što više nije bila obveza nošenja zaštitnih maski, dok je prethodne godine bila nabavka maski koje su bile podijeljene učenicima.

Bilješka uz poziciju 92221- Manjak prihoda poslovanja preneseni

Provedeno je knjiženje po Odluci o raspodjeli rezultata za 2022. godinu u 2023. godini kojom se pokrio manjak od nefinancijske imovine viškom prihoda poslovanja, te je nakon raspodjele rezultata višak prihoda iznosi 1.294,17 eura, dok je cijeli manjak od nefinancijske imovine zatvoren.

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

Bilješka uz poziciju P016- Proizvedena dugotrajna imovina

Škola je od Ministarstva znanosti i obrazovanja dobila u trajno vlasništvo prijenosno računalo 1 kom u vrijednosti 599,41 eura, te projektori 4 kom u vrijednosti 1.190,13 eura., to je povećanje obujma i vrijednosti imovine.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Bilješka uz poziciju V001- Stanje obveza 01.01.2023.godine iznose 73.380,00 eura.

Od tog iznosa najveći je udio nedospjelih obveza koji se odnosi na plaću za 12/2022, a koje dospijevaju u siječnju 2023.godine, te na troškove vezane za dvanaesti mjesec, a koji dospijevaju u prvom mjesecu. Stanje dospjelih obveza za 2022.godinu iznosili su 6.024,00 eura, te su podmireni u prvom mjeseci 2023.godine.

Bilješka uz poziciju V006- Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza na kraju 2023.godine iznose 95.206,58 eura, od toga su nedospjele 95.206,58 eura.

Bilješka uz poziciju V009- Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi

95.206,58 eura, a odnose se na plaću za dvanaesti mjesec 2023.godine u iznosu 75.538,51 eura te plaće pomoćnika u nastavi u iznosu 978,92, isplaćena 12.01.2024. korekcija plaće studeni 2023. za Gašparić 512,45 eura , isplaćena 10.01.2024., plaća za neiskorišteni godišnji odmor Markić, Ljubić, Peić, Mesić i Ramić, 1.391,22 eura, isplaćena 10.01.2024. te pomoć za smrt roditelja Pavec Lj, isplaćena 441,44 eura 26.01.2024.

Ostali rashodi poslovanja (najam dvorane, uredskog materijala, materijal i dijelovi za tek. i inv. održavanje i usluge tek i invest.održavanje, poštarina, računalne usluge, naknada za korištenje računa u banci) 2.537,78 eura koji dospijevaju u prvom mjesecu 2024. Međusobne obveze proračunskih korisnika se odnosi na obveze za plaćanje računa za struju i plin kojeg Tehnička škola Bjelovar pola iznosa refundira Obrtničkoj školi što za 12. mjesec iznosi

3.486,22 eura, te obveze za bolovanje preko 42 dana 6.435,48 eura, za 2023.godinu je izvršena kompenzacija bolovanja koja se odnosila na kompenzaciju za 2021. i 2022.g. u iznosu 2.009,81 eura.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKSCIJSKOJ
KLASIFIKACIJI OBRAZAC RAS- funkcijski**

Bilješka uz poziciju 0922- Više srednjoškolsko obrazovanje

U obrascu su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razvrstani prema njihovoj namjeni na funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje u iznosu od 1.031.908,63 eura. Isti podatak iskazan na poziciji Y034 obrasca PR-RAS.

Datum: 30.01.2024.

Voditelj računovodstva:

Zakonski predstavnik:

ANDRIJANA POLJAN

BRANKO CVETKOVIĆ