|  |
| --- |
| **Broj RKP-a : 16658** |
| **Naziv obveznika: Škola za grafiku dizajn i medijsku produkciju** |
| **OIB: 39884669514** |
| **Adresa obveznika: Getaldićeva 2, 10000 Zagreb** |
| **Razina: 31** |
| **Razdjel: 0** |
| **Šifra djelatnosti: 8532** |
| **Šifra grada/općine: 133** |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE**

**OD 1.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2023.GODINE**

Škola za grafiku dizajn i medijsku produkciju posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi NN.br.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, te Statutom škole.Škola obavlja djelatnost srednjoškolskog obrazovanja koja se odvija u jednoj smjeni.Godišnji Financijski izvještaj škole sastavljen je nakon što su proknjižene sve poslovne promjene,događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2023.,nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojneknjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar.nov.broj 03/15,93/15,135/15,2/17,28/17,112/18,126/19,145/20,31/21,37/22) u Zakonu određenim rokovima što za proračunske korisnikejedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31.siječnja 2023.godine. Obrasci su popunjeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika na obrascima dostupnim u istom.

Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja jest voditeljica računovodstva Ana Brozović,a osoba odgovorna za predaju financijskih izvještaja jest ravnatelj Mislav Papec

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu čl.15. propisane su obvezne:

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

1. **Popis sudskih sporova u tijeku**

Obvezna bilješka iz navedenog Pravilnika čl.15.st.2.nije iskazana jer školska ustanova nema iskazane podatke u svojoj Bilanci.

1. **Građevinski objekti-šifra-021/02921 , Postrojenja i oprema- šifra-022/02922**

**Knjige i umjetnička djela -šifra-024/02924**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 1. prosinca** | **Index 5/4** |
| 021 i 02921 | Građevinski objekti | 021 i 02921 | 552.293,89 | 529.796,99 | 95,9 |
| 022 i 02922 | Postrojenje i oprema | 022 i 02922 | 55.621,58 | 50.376,81 | 90,6 |
| 024 i 0224 | Knjige i umjetnička djela | 024 i 02924 | 53.512,52 | 45.593,54 | 85,2 |

Usporedbom sadašnje vrijednosti građevinskog objekta 021/02921, Postrojenja i opreme 022/02922i knjiga i umjetničkih djela 024/02924 dolazimo do podatka koji pokazuje da je nabava nove imovine manja od ispravka vrijednosti imovine.Posebno kada gledamo knjige u postotku su manje 14,8% a to se odnosi na udžbenike koje smo u ovoj godini po naputku Grada i MZO otpisali a knjiženi su kao knjige u knjižnici.(imovina).

1. **Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja- šifra 193**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1.siječnja** | **Stanje 1.prosinca** | **Index 5/4** |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja | 193 | 117.774,67 | 148.522,60 | 126,1 |

Sukladno čl.39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (nar.nov.124/14.,108/20.)proračunski korisnik kontinuirane rashode (13. rashod) za prosinac 2023.godine treba evidentirati na 193-rashode budućeg razdoblja. Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja odnose se na rashode za zaposlene .Iz našeg primjera se vidi da su veći za 26,1% ,a odnose se na povećanje osnovice plaće za redovne djelatnike (plaća iz Državnog proračuna)i povećanje plaće pomoćnika u nastavi.(Plaća iz Proračuna grada Zagreba).

1. **Višak/Manjak prihoda**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Računskog plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1.siječnja** | **Stanje 31.prosinca** | **Index 5/4** |
| 922 | Višak/manjak prihoda /(šifre 9221-9222) | 922 | -12.653,55 | 1.753,82 |  |
| 9221 | Višak prihoda  (šifre 92211 do 92213) | 9221 | 50.778,15 | 6.828,49 | 13,4 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 92211 | 50.778,15 | 6.828,49 | 13,4 |
| 9222 | Manjak prihoda | 9222 | 63.431,70 | 5.074,67 | 8,0 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 92222 | 63.431,70 | 5.074,67 | 8,0 |
|  |  |  |  |  |  |

U 2023. godini evidentirani su kapitalni prijenosi sredstava u iznosu od 42.646,79 € te je sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu provedena obvezna korekcija rezultata. Nakon korekcije iznos viška prihoda poslovanja 92211 iznosi 6.828,49 €. Manjak prihoda od nefinancijske imovine nakon obvezne korekcije iznosi 5.074,67 €.

Preostali iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine pokrit će se nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata. Nakon predaje FI za 2023.god. donosi se odluka da se iz viška prihoda od poslovanja pokrije manjak na nefinancijskoj imovini.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA-Obrazac PR-RAS**

Prema čl. 16. Pravilnika u Bilješkama uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razlog zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

1. **31- Rashodi za zaposlene**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Računskog plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno prethodne god.**  **I-XII 2022.** | **Ostvareno tekuće godine**  **I-XII 2023.** | **Indeks**  **5/4** |
| 31 | Rashodi za zaposlene  (šifre 311+312+313) | 31 | 1.358.263,83 | 1.593.424,82 | 117,3 |
| 311 | Plaće bruto  (šifre 3111 do 3114) | 311 | 1.130.686,97 | 1.318.704,19 | 116,6 |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene | 312 | 48.956,72 | 65.674,65 | 134,1 |
| 313 | Doprinosi na plaće  (šifre 3131 do 3133) | 313 | 178.620,14 | 209.045,98 | 117,0 |
|  |  |  |  |  |  |

**Šifra 311** Plaće bruto- ostvarene su 17,30% više u odnosu na predhodnu godinu zbog povećanja osnovice i privremenog dodatka.

**Šifra 312** Ostali rashodi za zaposlene-ostvareni su 34,10% u odnosu na predhodnu godinu, a rezultat su više isplaćenih prava iz Kolektivnog ugovora- Jub.nagrade.,Pomoći, Otpremnine ,Regres i Božičnica.

**Šifra 313** Doprinosi na plaće-ostvareni su 17,0% više nego prošle godine, a isplaćeni su sukladno trenutnim važećim zakonskim propisima.

1. **322- Rashodi za materijal**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač.plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno predh.godine**  **I-XII 2022.** | **Ostvareno tekuće godine**  **I-XII 2023.** | **Index 5/4** |
| **322** | **Rashodi za materijal i energiju** | **322** | **33.339,75** | **51.655,50** | **54,9%**  Ukupni postotak |
| 3222 | Materijal i sirovine | 3222 | 4.321,88 | 4.934,29 | 14,2% |
| 3223 | Energenti | 3223 | 13.840,90 | 22.179,26 | 60,2% |
| 3224 | Mat.i djelovi za tek.održavanje | 3224 | 1.573,17 | 12.103,76 | 169,4% |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

U pregledu indexa povećanja troškova vidljivo je da su prikazani troškovi za materijal znatno veći od predhodne godine. Porastom cijena materijala i dogradnje nove učionice znatno su porasli troškovi za održavanje prostora, energenti,materijal za praktičnu nastavu.

1. **323- Rashodi za usluge**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač.plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno predh.godine**  **I-XII 2022** | **Ostvareno tekuće god.**  **I-XII 2023** | **Index**  **5/4** |
| **323** | **Rashodi za usluge** | **323** | **116.516,81** | **129.930,99** | **11,5%**  Ukupni post. |
| 3233 | Usluge pro. i informiranja | 3233 | 840,94 | 1.480,10 | 76,0% |
| 3234 | Komun.usluge | 3234 | 7.326,26 | 8.387,97 | 14,5% |
| 3237 | Intelek.usluge | 3237 | 22.477,09 | 36.940,41 | 64,3% |
| 3239 | Ostale usluge | 3239 | 4.286,12 | 19.437,38 | 353,5% |
| 3238 | Računalne usluge | 3238 | 2.344,91 | 4.655,84 | 98,6% |

Pregledom povećanja pojedinih stavki a najveća je ostale usluge odnosi se na uređenje parkirališta ispred škole(50% od ukupnog iznosa koji djelimo sa Graf.fakultetom). Računalne usluge su povećane zbog ugradnje urudžnenog zapisnika koji se mora voditi digitalno prema novim propisima.Intelektualne usluge su povećane a odnose se na javnog bilježnika, vještačenje i geodetsko snimanje zbog mogućeg odvajanja prostora Škole od Fakulteta.

1. **343- Ostali financijski rashodi**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rač. iz Račun.plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno**  **Predh.godine**  **I-XII 2022** | **Ostvareno**  **Tekuće god.**  **I-XII 2023** | **Index**  **5/4** |
| **343** | **Ostali finan.rashodi** | **343** | **7.072,75** | **10.044,84** | **142,0%** |
| 3433 | Zatezne kamate | 3433 | 5.805,25 | 8.663,54 | 49,2% |
| 3434 | Bankarske usluge | 3434 | 111,59 | 548,41 | 391,15 |

Usluge financijskih rashoda su se povećale zbog zateznih kamata po sudskim presudama

i bankarskih usluga koje su poskupjele nakon uvođenja €.

1. **329- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rač. iz**  **Rač.plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno**  **Predh.godine**  **I-XII 2022** | **Ostvareno**  **Tekuće.god.**  **I-XII 2023** | **Index**  **5/4** |
| **329** | **Ostali nespomenuti rash.poslovanja** | **329** | **27.005,64** | **38.244,78** | **41,6%**  Ukup.postotak |
| 3293 | Reprezentacija | 3293 | 5.413,86 | 6.984,54 | 29,0% |
| 3299 | Ostali nesp.troškpvi | 3299 | 6.076,47 | 16.146,10 | 165,7% |

Ostali nespomenuti troškovi poslovanja u prikazu tablice odnose se na reprezentaciju tu je iskazan trošak božićnog domjenka i domjenak za simpozije tokom godine.

A ostali nespomenuti troškovi se sastoje od grafičkih sportskih igara, majica za manifestaciju dojdi osmaš, cvijeće, vijenci, razna roba za održavanje Županijskih vijeća i dr.

1. **424- Rashodi za knjige**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno**  **Predh.godine**  **I-XII 2022** | **Ostvareno**  **Tekuće god.**  **I-XII 2023** | **Index**  **5/4** |
| **424** | **Knjige i umjetn.djela** | **424** | **1.126,12** | **23.083,09** | **1949,8%**  Ukup.postotak |
| 4241 | Knjge i udžbenici | 4241 | 1.126,12 | 23.083,09 | 1949,8% |

Na ovom kontu se vidi velik postotak na predhodnu godinu zbog novog evidentiranja udžbenika. Udžbenike smo knjižili kao imovinu 0241/9111. trošak na 4241 škole su knjige dobile po narudžbi, a račune proslijedili financijama grada Zagreba koji je sredstva doznačio školi tada smo mi po računima platili knjige.

1. **Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju**

Isječak iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na dan 31.12.2023.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rač.iz**  **Račun.plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno**  **Predh.godine**  **I-XII 2022** | **Ostvareno**  **Tekuće god.**  **I-XII 2023** | **Index**  **5/4** |
|  | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju | X006  Obrazac  PR-PAS | 0,00 | 1.753,82 |  |

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

**OBRAZAC -RAS FUNKCIJSKI**

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji unose se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

Svi rashodi ostvareni u 2023.godini bez prenesenog rezultata iskazuju se na jednoj funkciji:

* 0911 Predškolsko obrazovanje
* 0912 Osnovnoškolsko obrazovanje
* 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje.

**Šifra 0922- Više srdnjoškolsko obrazovanje**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Brojčana**  **Ozn.funk.klas.** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno**  **Predh.godine** | **Ostvareno**  **Tekuće god.** | **Index**  **5/4** |
| 0922 | Više srednjoškolsko obrazovanje | 0922 | 1.643.594,53 | 1.925.022,11 | 117,1% |

Navedeni rashodi iskazani su i u obrascu PR-RAS-šifra Y034. te ih nije potrebno

Dodatno obrazložiti, već samo pojasniti funkciju prema kojoj su razvrstani rashodi razreda 3 i 4.

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

**OBRAZAC-P-VRIO**

U bilješkana uz obrazac P-VRIO pojašnjava se provedeno knjigovodstveno evidentiranje preko skupine 915.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **Rač.plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos povećanja** | **Iznos Smanjenja** |  |
| 91511 | Promjene u vrijed.imovi. | 91511 |  | 610,52 | revalorizacija |
| 91512 | Promjene u obujmu imo | 91512 | 4.362,44 |  | Prijen. knjiga |

Promjena u vrijednosti imovine otpis potraživanja od kupaca.

Promjena u obujmu imovine prijenos udžbenika koje je kupio osnivač a mi proveli evidenciju da su kod nas u upoterbi.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA OBRAZAC-OBVEZE**

Prema čl.18. Pravilnika u Bilješkama uz izvještaj potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

U našem slučaju imamo obveze za zaposlene(plaća) koja se isplaćuje u siječnju za prosinac.

Materijalne rashode koji su dospjeli u siječnju za prosinac bez većih prekoračenja.