**OSNOVNA ŠKOLA STOJA**

**PULA**

**ADRESA : BRIJUNSKA 5**

**MATIČNI BROJ: 03203549**

**ŠIFRA DJELATNOSTI : 8520**

**IBAN: HR9523600001835900006**

**OIB: 98035155454**

Pula, 31. siječanj 2024.

**BILJEŠKE UZ**

**F I N A N C I J S K O I Z V J E Š Ć E**

**OD 1. 01. 2023. DO 31. 12. 2023. GODINE**

**BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS**

***Bilj.1.*** Ukupno ostvareni prihodi i primici za razdoblje 01.siječnja do 31.prosinca 2023. godine iznose 1.352.642,02 EUR , dok ukupno ostvareni rashodi i izdaci iznose 1.339.044,86 EUR. S obzirom na preneseni višak (kto 92211) iz prethodne godine, u izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 16.127,27 EUR.

*Tablica 1. Ostvarenje prihoda i rashoda po izvorima financiranja*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **IZVOR** | **PRIHOD** | **RASHOD** | **VIŠAK/MANJAK** |
| Tekuće pomoći - MZO-plaća i mat. prava | 990.094,75 | 990.094,75 | - |
| Tekuće pomoći - MZO-radni udžbenici | 13.216,57 | 13.216,57 | - |
| Tekuće pomoći - MZO-ostalo | 60.090,84 | 59.931,94 | 158,90 |
| Tekuće pomoći - OPĆINA/ŽUPANIJA | 5.085,45 | 5.085,45 | - |
| Kapitalne pomoći - MZO -udžbenici + lektira | 2.261,25 | 2.261,25 | - |
| Sufinanciranje - prihodi od šk. kuhinje | 54.914,47 | 38.946,10 | 15.968,37 |
| Ostali prihodi | 531,92 | 531,92 | - |
| Kapitalne donacije trgovačkih društava | - | - | - |
| Kapitalne donacije fizičkih osoba | 750,00 | 750,00 |  |
| Decentralizirana sredstva škole | 101.663,50 | 101.663,50 | - |
| Opći prihodi i primici - grad | 124.033,27 | 124.033,27 | - |
| **UKUPNO** | **1.352.642,02** | **1.336.514,75** | **16.127,27** |
| **VIŠAK 2022** |  | **2.530,11** |  |

***Bilj.2****.* Evidentiran višak 2022. godine utrošen je početkom 2023. godine nakon što se donijela odluka o raspodijeli rezultata i odluka o korištenju neutrošenih namjenskih sredstva iz 2022. godine, te se namjenski utrošio za potrebe škole u iznosu od 1.720,88 EUR , a ostatkom u iznosu od 809,23 EUR od pomoći iz državnog proračuna za isplatu razlike plaće temeljem pravomoćnih sudskih presuda.

Višak iz 2023. godine sastoji se od:

* Prihodi od pruženih usluga u iznosu od 15.968,37 EUR
* Pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 158,90 EUR.

**PRIHODI POSLOVANJA -** Osnovne škole Stoja u Puli malo su porasli u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, u ovom razdoblju iznose 1.352.642,02 EUR kako slijedi:

***Bilj.3.* KTO 6361 - Tekuće pomoći korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – POVEĆANJE**

* + - * POMOĆI MZOŠ – (u najvećem iznosu čine upravo tekuće pomoći od MZOa, koja se koriste za financiranje plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenih. Ti su prihodi u cijelosti utrošeni, jer upravo oni se odnose na isplatu plaće za redovan rad, prijevoz sa posla i na posao, isplatu materijalnih prava te naknade za nezapošljavanje invalida.)
      * POMOĆI OSTALE OPĆINE – plaća za učiteljice produženog boravka

Navedeni prihodi bilježe povećanje u odnosu na isto razdoblje 2023. godine, zbog povećanja osnovice plaća zaposlenih i ostalih dodataka na plaću*.*

***Bilj.4.* KTO 6362 - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – SMANJENJE -** Navedeni prihodi bilježe smanjenje u odnosu na isto razdoblje 2023. godine, jer se veliki dio udžbenika nasljeđuje, pa za njih nije bilo potrebe ponovne kupnje. U 2023. godini veći dio udžbenika je radnog karaktera, pa su stoga veće tekuće pomoći, a manje kapitalne. Ove godine dobili smo i novac za opremanje knjižnice školskom lektirom u iznosu od 437,00 eur.

***Bilj.5.* KTO 6526 – Ostali nespomenuti prihodi -SMANJENJE -** U odnosu na promatrano razdoblje, realizirani su u manjem iznosu jer se krenulo sa financiranjem školske marende od stane MZOa. Stoga u školama ostaje potreba samo za pružanjem usluga ručka i produženog boravka čija se cijena povećala u odnosu na prethodnu godinu.

***Bilj.6.* KTO 6632 - Kapitalne donacije – SMANJENJE –** Fizičke osobe su donirale klima uređaj za učionicu razredne nastave u vrijednosti 750,00 EUR.

***Bilj.7.* KTO 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja - POVEĆANJE -** Navedeni prihodi bilježe porast čime se udio financiranja iz nadležnog proračuna povećao zbog:

* financiranja plaće u produženom boravku stalnim zapošljavanjem 4 učiteljice
* zapošljavanjem 8 pomoćnika u nastavi
* uvođenjem programa građanskog odgoja u školi kojeg vode 2 djelatnice
* natjecanja na gradskog razini – LIDRANO
* školovanje kuharice

***Bilj.8.* KTO 6712 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – POVEĆANJE -** Evidentirani su prihodi za knjige u knjižnici (lektira) ostvareni od Grada Pule kao osnivača u iznosu od 464,00 EUR, isto kao i prethodne godine, te postavljanje uređaja - sustav za kapilarnu vlagu u školskoj kuhinji u iznosu od 7.787,50 EUR.

**RASHODI POSLOVANJA –** Osnovne škole Stoja u Puli veći su u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, u ovom razdoblju iznose 1.339.044,52 EUR kako slijedi:

***Bilj.9.* KTO 3111 - Plaće za redovan rad – POVEĆANJE –** Rashodi su veći za zbog povećanja iznosa osnovice i koeficijenata, zapošljavanja zamjena za djelatnike na bolovanju i isplata sudskih presuda u ovoj godini.

***Bilj.10.* KTO 3113 - Plaće za prekovremeni rad** – **POVEĆANJE** - Rast zbog povećanog broja odrađenih prekovremenih sati, obzirom na zamjene za bolovanja unutar kolektiva, zbog nedostatka kadra za zapošljavanje.

***Bilj.11.* KTO 3114 – Plaće za posebne uvjete rada – POVEĆANJE -** Rast zbog većeg broja rješenja za prilagođene programe sa djecom, i samim time je odrađen veći dio broja sati po posebnim uvjetima.

***Bilj.12.* KTO 312 – Ostali rashodi za zaposlene – POVEĆANJE -** U 2023. godini, isplaćena je otpremnina, četiri pomoći za duže bolovanje te deset jubilarnih nagrada radnicima, dar djeci i božićnica, a kroz godinu i regres za godišnji odmor. U odnosu na prethodnu godinu bilježi se povećanje za isto razdoblje, što ovisi o broju i namjeni isplata kroz godinu a i povećao se iznos naknada u ovoj godini.

***Bilj.13*. KTO 3132 – Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje – POVEĆANJE -** Veći rashodi plaće utjecali na povećanje doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje u odnosu na prethodnu godinu.

***Bilj.14.* KTO 3133 – Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti – SMANJENJE** – u ovoj godini isplatila se samo jedna razlika plaća temeljem pravomoćnih sudskih presuda.

***Bilj.15.* KTO 3211 – Službena putovanja – POVEĆANJE -** Realizirana su u znatno većem iznosu u odnosu na prethodno razdoblje zbog veće zainteresiranosti djelatnika za sudjelovanja na seminarima, plaćanje kotizacija, odlazaka sa djecom na jednodnevne i višednevne izlete unutar Hrvatske, pa čak ove godine i u inozemstvo.

***Bilj.16.* KTO 3212 – Naknade za prijevoz zaposlenika za rad – POVEĆANJE -** veći rashodi plaće i zapošljavanje zamjena za bolovanja utjecali su na povećanje naknade za prijevoz u odnosu na prethodnu godinu.

***Bilj.17.* KTO 3213 – Stručno usavršavanje – POVEĆANJE –** Uz plaćene kotizacije i webinare, najveće povećanje je zbog troška školovanja kuharice na Pučkom otvorenom učilištu.

***Bilj.18.* KTO 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – POVEĆANJA -** Veća potreba nabave materijala za nastavu i administraciju, te sredstva za čišćenje i održavanje prostora škole. Cijene materijala i proizvoda su poskupili u odnosu na prethodne godine.

***Bilj.19.* KTO 3222 – Materijal i sirovine – POVEĆANJE –** Veliki skok cijena hrane i namirnica u državi uzrok je povećanja iznosa na ovom kontu, a ujedno i varira kroz broj djece koja koriste usluge školske kuhinje kroz godinu. Uvođenje besplatne marende za sve učenike povećali su se troškovi nabavke namirnica za školsku kuhinju.

***Bilj.20*. KTO 3223 – Energija – POVEĆANJE -** Trošak za energente je u povećanju u odnosu na prethodno razdoblje, zbog poskupljenja naftnih derivata u državi.

***Bilj.21.* KTO 3225 – Sitni inventar – POVEĆANJE -** U 2023. godini utrošeno je na sportske rekvizite, telefonsku centralu tajništva, bijele ploče i veliki dio na inox suđe i posuđe za školsku kuhinju.

***Bilj.22.* KTO 3227 – Službena, radna i zaštitna odjeća - POVEĆANJE –** Kupljena obuća spremačice i kuharice.

***Bilj.23.* KTO 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza – POVEĆANJE –** Troškovi usluga za telefon i poštu su u blagom povećanju. Smanjila se cijena samo prijevoza učenika zbog manjeg broja korisnika učeničkih karata.

***Bilj.24.* KTO 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja – POVEĆANJE -** Realizirani trošak je veći u odnosu na prethodnu godinu jer smo ove godine imali dosta troškova za održavanje informatičke opreme, a najveći trošak u iznosu 7.625,00 EUR se odnosi na montažu stubišta za pristup krovu škole.

***Bilj.25.* KTO 3234 – Komunalne usluge – POVEĆANJE –** zbog velikog skoka u cijenu usluge odvoza otpada i ostalih troškova komunalnih usluga.

***Bilj.26*. KTO 3235 – Zakupnine i najamnine – POVEĆANJE –** iznos najam fotokopirnog uređaja je uvećan od početka godine.

***Bilj.27*. KTO 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge – SMANJENJE –** ne plaćaju se više COVID19 testiranja za djelatnike škole kao i prethodnih godina.

***Bilj.28*. KTO 3237 – Intelektualne i osobne usluge - SMANJENJE –** uz pružanje pravnih usluga, pretplata na konzalting usluge i studenskih ugovora kojih je manje ove godine i samo jedan ugovor o djelu.

***Bilj.29.* KTO 3239 – Ostale usluge – SMANJENJE –** manja je potreba za plaćanje usluge kopiranja u boji, uz produljenje certifikata FINE. Prošle godine smo imali montažu pametnih ploča pa je ujedno i time ova pozicija bila veća.

***Bilj.30.* KTO 3291 – Naknada za red predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično – POVEĆANJE –** isplata dnevnice profesoru matematike za sudjelovanje u povjerenstvu na natjecanju.

***Bilj.31.* KTO 3292 – Premije osiguranja – SMANJENJE –** Blago smanjenje cijena polica osiguranja zbog drugačijeg načina obračunskih razdoblja**.**

***Bilj.32.* KTO 3295 – Pristojbe i naknade – SMANJENJE –** isplata gotovo svih sudskih postupaka je izvršena u prošloj godini, ove godine je bila samo jedna.

***Bilj.33.* KTO 3296 – Troškovi sudskih postupaka – SMANJENJE –** Troškovi sudskih postupaka (naknade troškova parničkih postupaka) vezane za isplatu razlika plaće temeljem pravomoćnih sudskih presuda zaposlenika koje su u glavnini isplaćene u prethodnoj godini, ove godine je bila samo jedna.

***Bilj.34.* KTO 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – POVEĆANJE –** Plaćene su usluge troškova karata za posjete muzejima i sudjelovanje djece u matematičkim takmičenjima.

***Bilj.35.* KTO 3433 – Zatezne kamate - SMANJENJE -** Plaćanje kamata vezanih za troškove sudskih postupaka, vezanih za isplatu razlike plaće temeljem pravomoćnih sudskih presuda, ove godine samo za jednog djelatnika.

***Bilj.36*. KTO 3722 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi - SMANJENJE -** Iz državnog proračuna osigurana su sredstva za kupnju radnih udžbenika koji su dani na korištenje učenicima za nastavu.

***Bilj.37.* KTO 3812 – Tekuće donacije u naravi – POVEĆANJE –** iz državnog proračuna osigurana su sredstva za menstrualne potrepštine.

***Bilj.38*. – Višak prihoda poslovanja -** Višak prihoda poslovanja je manji u odnosu na prethodnu godinu, nisu do kraja naplaćene sve opomene za pružanje usluga produženog boravka.

***Bilj.39.* – Obračunati prihodi poslovanja – neplaćeni -** Obračunati a nenaplaćeni prihodi poslovanja su manji u odnosu na prošlu godinu, obzirom da su manja potraživanja za šk. kuhinju i produženi boravak.

***Bilj.40.* KTO 4221 – Uredska oprema i namještaj – SMANJENJE –** Nabava pet računala i ormara sa pokretnim ladicama.

***Bilj.41.* KTO 4241 – Knjige** **– SMANJENJE -** Veći dio udžbenika radnog karaktera i nije bilo potrebe kupnje novih zbog nasljeđivanja iz prethodne godine.

***Bilj.42.* – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju**

Ukupan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 16.127,27 EUR.

Višak se sastoji od:

* prihoda od sufinanciranja cijene usluga 15.968,37 EUR
* pomoći iz državnog proračuna 158,90 EUR

te u slijedećem razdoblju do kraja godine navedeni višak će se utrošiti namjenski.

**OBVEZNI ANALITIČKI PODACI**

***Bilj.43.*** **KTO 63612 – Tekuće pomoći iz državnog proračuna** **– POVEĆANJE -** Obuhvaća plaće MZO-a koje su u povećanju zbog povećanja osnovice i ostalih dodataka na plaću.

***Bilj.44*. KTO 63613 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP( R ) S koji im nije nadležan – SMANJENJE –** Manji broj djece u produženom boravku iz drugih općina, te je manji iznos subvencije tih općina.

***Bilj.45.* KTO 63622 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna – SMANJENJE -** odnosi se na knjige za lektiru i knjige – udžbenici. Manji je zbog manje potrebe za nabavu udžbenika koji su se naslijedili iz prethodnih godina.

***Bilj.46.* KTO 65264 – Sufinanciranje cijene usluge – POVEĆANJE -** Evidentirani su prihodi od participacija roditelja učenika za korištenje školske marende i veći su u odnosu na prethodno razdoblje. Veći je broj djece koji koriste usluge šk. kuhinje i produženog boravka.

***Bilj.47.* KTO 31214 – Otpremnina – SMANJENJE –** isplaćena jedna otpremnina za kuharicu koja je otišla u mirovinu krajem ožujka.

***Bilj.48*. KTO 31215 – Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj – POVEĆANJE -** Odnosi se na isplaćene pomoći za duže bolovanje kojih je bilo više u odnosu na prethodnu godinu, ali i iznos naknade se povećao.

***Bilj.49*. KTO 3212 – Naknade za prijevoz na posao i s posla – POVEĆANJE –** povećanjem plaće povećale su se i naknade za prijevoz.

***Bilj.50.* KT0 32372 – Ugovori o djelu – POVEĆANJE –** za razliku od prethodne godine imali smo jedan ugovor o djelu u ovoj godini.

***Bilj.51.* KTO 32377 – Usluge agencija i student servisa – POVEĆANJE -** angažiranje student servisa za pomoć kod održavanja državnog natjecanja iz kemije u našoj školi.

***Bilj.52.* KTO 37229 – Ostale naknade iz proračuna u naravi – SMANJENJE -** Ove godine naručeno je manje udžbenika radnog karaktera u odnosu na prethodnu godinu.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KASIFIKACIJI – RAS funkcijski**

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni.

***Bilj.53.*** – **Obrazovanje** - OŠ Stoja obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja uvedenu na **ŠIFRI 09** u ukupnom iznosu od 1.339.044,86 EUR. Taj iznos se odnosi na ukupne rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine, te se u cijelosti podudara sa ukupnim rashodima u Obrascu PR-RAS na **ŠIFRI Y034**.

***Bilj.54*.- ŠIFRA 096 – Dodatne usluge u obrazovanju -** Iznos od 70.916,48 EUR se odnosi na dodatne usluge u obrazovanju (prehrana učenika u šk. kuhinji i ugovoreni prijevoz učenika), koja je ove godine i veća jer se povećao broj djece koja koriste usluge šk. kuhinje zbog uvođenja besplatne marende za sve učenike od strane MZOa i isto tako izdavale su se učeničke beskontaktne karte od gradskog prijevoznika.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

***Bilj.55.* – ŠIFRA P018 - KTO 91512 – Proizvedena dugotrajna imovina – POVEĆANJE -** Prema Odluci MZOa izvršen je prijenos imovine računalne opreme (računala, tableti i projektori) koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škole po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 12.943,08 EUR.

**BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE**

Sve obveze se podmiruju u zakonskom roku, nema spornih obaveza, ni zaostataka.

***Bilj.56.*** Ovim se izvještajem prati stanje međusobnih obveza proračunskih korisnika kao i obveza za rashode poslovanja i to na početku i na kraju obračunskog razdoblja. Ukupne obveze u izvještajnom razdoblju iznose 128.041,71 EUR (ŠIFRA V006).

|  |  |
| --- | --- |
| **OBVEZE** | **IZNOS** |
| OBVEZE ZA ZAPOSLENE ZA PLAĆE I PRIJEVOZ / 231 | 98.495,14 |
| OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE -DOBAVLJAČI / 232 | 7.235,40 |
| OBVEZE ZA NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA / 237 | 12.847,27 |
| OSTALE OBVEZE /239 | 7.706,08 |
| OBVEZE ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE / 24 | 1.757,82 |
| **UKUPNO** | **128.041,71** |

***Bilj.57*. ŠIFRA VOO7 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** u iznosu od 15.193,34 EUR čine:

* **ŠIFRA D23** - ukupne obveze za rashode poslovanja:
* dospjele URE iznose 13.435,52
* **ŠIFRA D24** – obveze za nefinancijsku imovinu :
* dospjele URE iznose 1.757,82 EUR.

***Bilj.58.* ŠIFRA V009 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** u iznosu od 112.848,37 EUR čine:

* **ŠIFRA V010** – međusobne obveze proračunskih korisnika:
  + - * + obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO u iznosu od 7.706,08 EUR.
        + obveze po osnovi fakturiranja između korisnika u sustavu proračuna iznose 301,34 EUR (međusobne obveze proračunskih korisnika ZZJZIŽ)
* **ŠIFRA ND23** – obveze za rashode poslovanja:
  + - * + nedospjele obveze URA iznosi 4.140,63 EUR
        + obveze za zaposlene iznose 98.495,14 EUR
        + naknade troškova zaposlenima 2.205,18 EUR

S obzirom da se obveze uredno podmiruju, u pravilu u rokovima dospijeća, obveze u iznosu od 105.142,29 EUR odnose se na obveze za plaću koja će biti isplaćena u siječnju 2024., te na račune koji također dospijevaju u siječnju 2024. godini.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCE**

***Bilj.59.* ŠIFRA B002 – NEFINANCIJSKA IMOVINA -** Na dan 31.12.2023. godine stanje nefinancijske imovine iznosi 1.021.887,59 EUR te je manja u donosu na stanje na početku razdoblja.

***Bilj.60*. KTO 0221 – Uredska oprema i namještaj – POVEĆANJE –** Prema Odluci MZOa izvršen je prijenos imovine informatičke opreme (računala, tableti i projektori) koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škole.

***Bilj.61.* KTO 0222 – Komunikacijska oprema / KTO 0227 – Uređaji, strojevi i oprema –** Izvršen ispravak vrijednosti postrojenja i opreme.

***Bilj.62*. KTO 0241 – Knjige** – **POVEĆANJE** – Nabavljene su knjige za školsku knjižnicu, za obnovu knjižne građe, u iznosu od 1.449,73 EUR (financirano prihodima od Grada Pule, MZOa i dijelom od zakasnina). Nabavljeni udžbenici za učenike sredstvima iz državnog proračuna u iznosu od 1.824,25 EUR.

***Bilj.63*. KTO 02924 – Ispravak vrijednosti knjiga** – Proveden je jednokratni otpis vrijednosti udžbenika za učenike u iznosu od 1.824,25 EUR.

***Bilj.64.* KTO 129 – Ostala potraživanja – POVEĆANJE -** iznose 7.834,48 EUR i u odnosu na proteklu godinu su malo veća. Odnosi se na potraživanja naknade od HZZO za bolovanja na teret fonda.

***Bilj.65.* KTO 1636 – Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – SMANJENJE-** U odnosu na prošlu godinu manja su potraživanja od općina za financiranje produženog boravka, zbog manjeg broja djece iz tih općina koja koriste uslugu produženog boravka.

***Bilj.66.* KTO 165 – Potraživanja od sufinanciranja – SMANJENJE –** Potraživanja su manja u odnosu na prethodno razdoblje zbog uvođenja besplatne marende od stane MZOa.

***Bilj.67*. KTO 167 – Potraživanja za prihode iz proračuna –** Predstavljaju neutrošena sredstava na dan 31.12.2023. godine a sastoje se od iznosa viška od 16.127,27 EUR i otvorenih obveza prema dobavljačima 19.635,31 EUR, odnosno neplaćenih računa te umanjenja od ukupnog iznosa 128,40 EUR potraživanja za bolovanje PB .

***Bilj.68.* KTO 169 – Ispravak vrijednosti potraživanja -** U ispravku vrijednosti potraživanja su iskazana potraživanja sa 50% vrijednosti kašnjenja s naplatom potraživanja od 1 do 3 godine.

***Bilj.69.* KTO 193 - Kontinuirani rashodi budućih razdoblja** - Odnose se na iskazane rashode za plaće za prosinac 2023.

***Bilj.70.* KTO 23 – Obveze** – Prikazuje se stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja i sastoje se od:

|  |  |
| --- | --- |
| **OBVEZE** | **IZNOS** |
| Obveza za zaposlene / KTO 231 | 98.495,14 |
| Obveza za materijalne rashode / KTO 232 | 7.235,40 |
| Obveze za naknade građanima / KTO 237 | 12.847,27 |
| Ostale tekuće obveze / KTO 239 | 7.706,08 |
| Obveze za nefinancijsku imovinu / KTO 24 | 1.757,82 |
| **UKUPNO** | **128.041,71** |

***Bilj.71.*** - Obveze prikazane na računima razreda 2, prikazuju obveze za rashode nastale temeljem vjerodostojne knjigovodstvene evidencije, a u okviru podračuna 23; obveze za zaposlene (plaća 12/2023) i obveze za materijalne rashode (nedospjeli računi). Ostale tekuće obveze odnose se na nedospjelo bolovanje koje potražujemo od HZZOa, a koje je isplaćeno zaposlenicima, te podračun 24.

***Bilj.72*. KTO 922 – VIŠAK/MANJAK PRIHODA –** Prikazan je višak prihoda poslovanja, te manjak od nefinancijske imovine, što rezultira viškom u iznosu od 16.127,27 EUR, te će biti raspoloživ u slijedećem razdoblju.

**IZVANBILANČNI ZAPISI**

***Bilj.73.* KTO 991 / 996 – Izvanbilančni zapisi – aktiva i pasiva – SMANJENJE**

* Izvanbilančna evidencija u iznosu od 45.443,66 EUR sastoji se od:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CARNET OPREMA DOBIVENA NA KORIŠTENJE** | **IZNOS PS 01.01.2023** | **ISKNJIŽENO IZ IZVANBILANČNE** | **SALDO NA DAN 31.12.2023** |
|  |  |  |  |
| 1. Informatička oprema - ŠKOLA ZA ŽIVOT(2019) | 18.136,82 | 18.136,82 |  |
| 2. Informatička oprema - CKR II (2020) | 28.405,34 | 28.405,34 |  |
| 3. Informaticka oprema - (2020) | 17.854,91 |  | 17.854,91 |
| 4. Informatička oprema - II faza E-škole (novo dobivena oprema u 2023) |  |  | 27.588,75 |
| **UKUPNO** | **64.397,07** |  | **45.443,66** |

*Napomena:* *vrijednost isknjižene imovine iz izvanbilančne evidencije po sadašnjoj vrijednosti je temeljem odluke MZOa prenesena u poslovne knjige škole (veza* ***Bilj.60****)*

* Evidentirana je promjena i u ostalim izvanbilančnim zapisima. U veljači 2023

godine je okončan zadnji sudski spor djelatnika zbog osnovice plaće.

Bilješke izradila: Odgovorna osoba:

Paula Levak, mag. oec. Zoran Bjelopetrović, prof.