

GLAZBENA ŠKOLA ALBERTA ŠTRIGE KRIŽEVCI

Adresa: Ul. A. Gustava Matoša 4, Križevci

MATIČNI BROJ: **03003345**

OIB: **00447860778**

ŠIFRA DJELATNOSTI: **8532**

Razina: **31**

RKP: **8623**

Šifra škole: **06-041-505**

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE

Glazbena škola Alberta Štrige Križevci, posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Proračunsko računovodstvo vodi na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz Bilancu

(AKTIVA)

ŠIFRA 01 Povećanje neproizvedene nefinancijske dugotrajne imovine odnosi se na *ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja*. Radi se o građevinskim radovima izvršenim na zgradi u vlasništvu Grada Križevaca u kojoj je smještena škola.

ŠIFRA 022 I 02922 Na poziciji uredske opreme i namještaja vidljivo je znatno smanjenje, radi se o uskladi stvarnog stanja s knjigovodstvenim. S obzirom na to da je u 2023. godini bio cjelokupan prijenos analitičkih evidencija iz jednog programa u drugi, ustanovljeno je da je na glazbenoj opremi bio iskazan manji iznos a na uredskom namještaju veći, stoga je napravljen prijenos između konta u glavnoj knjizi. Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme izvršen je sukladno propisanim stopama

ŠIFRA 024 I 02924 Na poziciji knjige, umjetnička djela nema nove nabave, dok je postojeće stanje skoro u potpunosti ispravljeno.

ŠIFRA 026 I 02926 Računalni programi nisu nabavljeni u 2023. godini.

ŠIFRA 042 I 049 Pozicija na sitnom inventaru pokazuje nešto manje povećanje.

ŠIFRA 129 Ostala potraživanja odnose se na potraživanja za bolovanja preko 42 dana.

ŠIFRA 165 Potraživanja od sufinanciranja cijene usluge školarine. U većoj mjeri su slane opomene dužnicima, stoga je saldo potraživanja manji nego u prethodnom istom razdoblju.

ŠIFRA 166 Potraživanja za prihode od iznajmljivanja instrumenata u približno su istoj mjeri kao i potraživanja u istom razdoblju prethodne godine.

ŠIFRA 167 Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun, smanjena su jer je u 2023. godini nabavljena dugotrajna imovina, namještaj većim dijelom iz vlastitih sredstava.

ŠIFRA 193 Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja odnose se na plaće za 12/2023. Iskazano povećanje odnosi se na promjene plaća i primjenu novih propisa.

(PASIVA)

ŠIFRA 231 Obveze za zaposlene odnose se za period 12/2023. Vidljivo je povećanje obveza zbog povećanja plaća i materijalnih prava zaposlenih.

ŠIFRA 239 Ostale tekuće obveze odnose se na obveze za povrat u proračun naknada za bolovanje dulje od 42 dana.

ŠIFRA 292 Naplaćeni prihodi budućih razdoblja odnose se na pretplate roditelja za račune školarine i najam instrumenata.

1. POPIS UGOVORNIH ODNOSA I SLIČNO KOJI UZ ISPUNJENJE ODREĐENIH UVJETA, MOGU POSTATI OBVEZA ILI IMOVINA

1. TUĐA IMOVINA DANA NA KORIŠTENJE	
Oprema iz projekta e-škole – prijenosna računala na korištenju	33.146,98
Ukupno tuđa imovina dana na korištenje	33.146,98
2. PRIMLJENI INSTRUMENTI OSIGURANJA PLAĆANJA	
Instrumenti plaćanja – bjanko zadužnice	14.599,51
Ukupno primljeni instrumenti plaćanja	14.599,51
3. DANI INSTRUMENTI PLAĆANJA	
Škola nema danih instrumenata plaćanja	-

2. POPIS SUDSKIH SPOROVA U TIJEKU

- Škola nema sudskih sporova u tijeku.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima- obrazac PR-RAS

ŠIFRA 6 PRIHODI POSLOVANJA U izvještajnom razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine povećanje od 4,5% (u odnosu na prethodnu godinu) odnosi se najvećim dijelom na povećanje *Tekuće pomoći proračunskim korisnicima proračuna koji nije nadležan* (MZO, županija) na poziciji 636, zbog povećanja plaća.

ŠIFRA 6321 Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija Prihodi unutar navedenog izvora odnose se na osvojenu nagradu Tamburaškog orkestra Glazbene škole Alberta Štrige na međunarodnom natjecanju pod nazivom Concorso musicale internazionale „Citta di Palmanova“ u Italiji, u iznosu od 800,00 EUR.

ŠIFRA 6361 Tekuće pomoći proračunskih korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan najvećim dijelom sredstva MZO za pokrivanje troškova plaća i materijalnih prava djelatnika. Od toga je 45.356 eura odnosi se na sredstva županije Koprivničko – križevačke, za pokrivanje troškova prijevoza radnika s posla i na posao.

ŠIFRA 6526 Prihodi po posebnim propisima Prihodi od sufinanciranih cijena usluga participacije za 8,1% su manji od istih prihoda prošle godine, zbog nešto manjeg broja upisanih učenika tekuće godine.

ŠIFRA 6615 Prihodi od pružanih usluga Vlastiti prihodi od pruženih usluga ostvareni su u iznajmljivanjem glazbenih instrumenata učenicima škole.

ŠIFRA 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja Povećanje doznačenih sredstava nadležnog proračuna Grada Križevaca za financiranje rashoda zakonskog standarda odnosi se najvećim dijelom za investicijsko održavanje građevinskog objekta, zgrade škole.

ŠIFRA 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine Doznačena sredstava odnose se pokrivanje građevinskih radova, odnosno ulaganje za sanaciju i rekonstrukciju zgrade u kojoj je škola.

ŠIFRA 3 RASHODI POSLOVANJA U izvještajnom razdoblju od 01. siječnja do 30. lipnja 2023. godine rashodi poslovanja ostvareni za 10,8% više u odnosu na isto razdoblje 2022. godine. Navedeno povećanje odnosi se na rast inflacije, odnosno na opće povećanje cijena dobara i usluga na tržištu.

ŠIFRA 3111 Plaće za redovni rad Iskazano povećanje odnosi se na promjene plaća i primjenu novih propisa.

ŠIFRA 312 Ostali rashodi za zaposlene Navedeno povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine odnose se na promjene propisa i povećanje plaća i materijalnih prava zaposlenih

ŠIFRA 3211 Službena putovanja Iskazano znatno povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine odnosi se na redovito održavanje planirane aktivnosti u dijelu redovne nastave i natjecanja učenika, što nije bilo moguće realizirati u prethodnim periodima zbog pandemije COVID-19.

ŠIFRA 3212 Naknade za prijevoz U ovom izvještajnom razdoblju došlo je do povećanja navedenih rashoda, u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, jer se cjelokupna nastava odvijala u školi.

ŠIFRA 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika U ovom izvještajnom periodu ova aktivnost redovito se odvijala te su realizirani troškovi stručnog usavršavanja zaposlenika približno jednaki troškovima istog razdoblja 2022. godine.

ŠIFA 322 Rashodi za materijal i energiju Navedeno povećanje materijala, električne energije, materijala za tekuće i investicijsko održavanje odnosi se na opće povećanje cijena dobara i usluga na tržištu. Iskazano povećanje odnosi se na rast cijene energije (struje i plina), povećanje na uredskom materijalu i opremi za održavanje opreme je za redovitu djelatnost škole.

ŠIFRA 323 Rashodi za usluge Usluge tekućeg investicijskog održavanja su realizirane u manjoj mjeri nego u istom razdoblju prethodne godine.

ŠIFRA 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza Na ovom kontu evidentirano je smanjenje za 48,3% u odnosu na isto prethodno razdoblje, iz razloga jer su troškovi za autobusni prijevoz učenika na planirane aktivnosti (smotre i natjecanja) evidentirani na kontu 32411. Dok su prethodne 2022. godine evidentirani na 32319 ostale usluge za komunikaciju i prijevoz.

ŠIFRA 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja Odnose se na adaptaciju prostora u prizemlju škole, usluge zamjene svjetiljki te popravci na električnim instalacijama, održavanje glazbene opreme i ostalo.

ŠIFRA 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge Troškovi u iznosu od 6.128,35 EUR odnose se na redovan zdravstveni pregled zaposlenika škole, koji je obavljen ove 2023. godine.

ŠIFRA 3237 Intelektualne i osobne usluge Troškovi iskazani na ovoj poziciji odnose se na podmirenje izvršenih usluga po Ugovorima o djelu za poslove neodgodive prirode. Povećanje se odnosi na redovito održavanje planirane aktivnosti u dijelu redovne nastave, koje je bilo znatno smanjeno u prethodnim razdobljima.

ŠIFRA 3238 Računalne usluge Troškovi su nastali za održavanje informacijskog, programskog sustava škole.

ŠIFRA 3239 Ostale usluge Troškovi na ostalim uslugama realizirani su nešto manje nego u istom razdoblju prošle godine.

Odnose se na usluge servisa e-račun (Fina servis), korištenje digitalnih certifikata, usluge produkcije/ozvučenja za grafičke i tiskarske usluge, uvezivanja i ostalo.

ŠIFRA 324 Naknada troškova osobama izvan radnog odnosa Znatno su povećani iz razloga jer su od ove godine evidentirani na toj poziciji troškovi službenog puta učenika i roditelja te refundacija putnih troškova vanjskim suradnicima.

ŠIFRA 3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično Ovdje su zabilježeni troškovi drugog dohotka, odnosno ugovori o djelu za vanjske suradnike učitelje, koji se financiraju od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja.

ŠIFRA 3293 Reprezentacija Iskazana vrijednost nastalih troškova reprezentacije odnosi se na ugošćavanje komisije prilikom natjecanja učenika.

ŠIFRA 3294 Članarine i norme Na ovoj poziciji bilježeni su troškovi za natjecanje učenika (kotizacija). Povećani su za 40% iz razloga jer se u prethodnom izvještajnom razdoblju u znatno manjoj mjeri održavalo natjecanje učenika, radi propisanih mjera Stožera.

ŠIFRA X001 Višak prihoda poslovanja Iskazano smanjenje viška prihoda u odnosu na isto prethodno razdoblje, odnosi se na smanjenje prihoda 6712 nadležnog proračuna (prethodne godine - nabava koncertnog klavira).

ŠIFRA 422 Postrojenja i oprema U odnosu na prethodno razdoblje bilježi znatno smanjenje navedenih troškova. Za dugotrajnu imovinu, odnosno glazbenu opremu utrošeno je tek 299,09 EUR, što čini indeks 0,3 u odnosu na prethodnu kad je nabavljen klavir veće vrijednosti.

ŠIFRA X067 Ukupni prihodi Evidentirani su prihodi približno su jednaki ukupnim prihodima prethodne godine.

ŠIFRA X004 Ukupan višak prihoda Iskazan je višak prihoda izvještajne 2023. godine u iznosu 3.403,39 EUR. Odnosi se na Vlastite prihode i Prihode po posebnim propisima

Bilješke uz Obrazac Obveze

ŠIFRA V001 Stanje obveza 1. siječnja (jednako stanju iz Izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine) Na ovom AOP-u iskazana je obveza u iznosu od 113.606,07 EUR. Odnosi se za plaće i materijalne rashode za prosinac 2022. godine.

ŠIFRA V006 I V009 sve obveze škole su nedospjele. Manji dio obveza je za materijalne rashode koji su podmireni su siječnju 2024.

Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

PROMJENE U VRIJEDNOSTI IMOVINE - smanjenje Radi se o Inventaru na popisu imovine koji je neupotrebljiv. Provedeno je umanjeње knjigovodstvene vrijednosti za 4 polukružna stola koja su imala iskazanu knjigovodstvenu vrijednost od 8,76 eura (x4), ukupne knjigovodstvene vrijednosti **35,03 eura**. Na dan 31.12.2023., stolovi su svedeni na nulu i rashodovani.

PROMJENE U OBUJMU IMOVINE - povećanje Iznos povećanja u obujmu imovine u iznosu 7.700 odnosi se povećanje stavke uredskog namještaj u glavnoj knjizi. U tijeku inventure ustanovljeno je stvarno stanje. **100 komada stolica** je vraćeno u ponovnu upotrebu. Stolicae su u prethodnom periodu rashodovane iz popisa osnovnih sredstava, no s obzirom na to da su naknadno restaurirane upisane su ponovno u evidenciju inventara škole, te evidentirane u knjigovodstvenoj evidenciji pod stavkom uredski namještaj uz prikazano povećanje obujma imovine za procijenjenu tržišnu vrijednost inventara od strane popisnog povjerenstva (na temelju računa restauracije). Popisno povjerenstvo je na temelju troškova restauracije procijenilo tržišnu vrijednost stolice na **77 eura**, što znači da je ukupna vrijednost za 100 kom stolica **7.700 eura**.

PROMJENE U OBUJMU IMOVINE - smanjenje Nakon provedenog popisa financijske imovine, na prijedlog popisnog povjerenstva, donesena je odluka o otpisu potraživanja. Za umanjeње onih potraživanja koja imaju iskazanu knjigovodstvenu vrijednost u iznosu od **261,30 eura**, provedeno je svođenje na nulu, te isknjiženje potraživanja u cijelosti zbog nemogućnosti naplate.

PROMJENE U OBUJMU OBVEZA – smanjenje Proveden je otpis Obveza s prekoračenjem dospijeća od 4 godine u iznosu od **652,42 eura**, u korist konta 92211 - Višak prihoda poslovanja. Radi se o nepotpunom knjigovodstvenom evidentiranju od prethodnih godina.

Križevci, 31.01.2024.

Voditeljica računovodstva:

Marija Manjkas, mag. oec.



Ravnateljica:

Branka Špoljar, prof

