

**TRGOVAČKA ŠKOLA**  
**TRG J.F.KENNEDYJA 4**  
**10 000 ZAGREB**  
**Razina: 31**  
**RKDP: 0016914**  
**Matični broj: 01465414**  
**OIB: 56064164023**

Zagreb, 27. siječnja 2023.

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**01.01.2022. - 31.12.2022.**

Trgovačka škola Zagreb 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 i Okružnice Ministarstva financija objavljenoj na web stranici Ministarstva.

### **Bilješke uz Bilancu**

**Bilješka broj 1 – 0241 – Knjige** – Stanje na dan 1.1.2022. iznosi 597.797 kn, a na dan 31.12.2022. iznosi 870.578,43 kn. Navedeno povećanje se odnosi na nabavu udžbenika prema obavijesti Gradskog ureda za obrazovanje, sport i mlade: Udžbenici za učenike se knjiže kao imovina škole stoga su evidentirani na ovome kontu.

**Bilješka broj 2 – 02924 – Ispravak vrijednosti knjiga** – Stanje na dan 1.1.2022. iznosi 96.784 kn, a na dan 31.12.2022. iznosi 355.318,30 kn. Navedeno povećanje odnosi se na jednokratni otpis udžbenika.

**Bilješka broj 3 – 129 – Ostala potraživanja** – Stanje na dan 1.1.2022 iznosi 145.156 kn, a na dan 31.12.2022 iznosi 71.597,72 kn. Navedeni iznos se odnosi na smanjenje potraživanja za refundiranje bolovanja putem HZZO-a prema obavijesti MZO.

**Bilješka broj 4 – 232 – Obveze za materijalne rashode** - Stanje na dan 1.1.2022 iznosi 239.001 kn, a na dan 31.12.2022 iznosi 128.325,39 kn. Navedena razlika odnosi se na podmirene obveze za račune za energente iz razloga što je Gradski ured za obrazovanje, sport i mlade doznačio sredstva za podmirenje troškova energenata.

**Bilješka broj 5 – 239 – Ostale tekuće obveze** - Stanje na dan 1.1.2022 iznosi 151.605 kn, a na dan 31.12.2022 iznosi 73.983,17 kn. Iznosi se odnose na preostale nezatvorene obveze prema HZZO-u.

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**Bilješka broj 6 – 6381 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava** – Stanje na dan 31.12.2021. iznosi 27.021 kn, a stanje na na dan 31.12.2022. iznosi 1.610.768,33 kn. Navedeni iznos odnosi se na dobivena sredstva za projekt Erasmus+ koja je naša škola kao nositelj uplatila školama partnerima u projektu.

**Bilješka broj 7 – 6615 Prihodi od pruženih usluga** – Stanje na dan 31.12.2021. iznosi 314.278 kn, a na dan 31.12.2022 iznosi 249.614,08. Navedeni iznos se odnosi manji broj polaznika programa obrazovanja odraslih tijekom 2022. godine.

**Bilješka broj 8 – 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja** - Stanje na dan 31.12.2021 iznosi 943.179 kn, a na dan 31.12.2022 iznosi 1.279.092,78 kn. Navedeno povećanje odnosi na doznačena sredstva za podmirenje troškova energenata, dodatnog pomoćnika u nastavi, sistematske preglede zaposlenika i na naknade članovima školskog odbora neisplaćene sjednice.

**Bilješka broj 9 – 321 – Naknade troškova zaposlenima** - Stanje na dan 31.12.2021 iznosi 264.655 kn, a na dan 31.12.2022 iznosi 430.241,05 kn. Navedeno povećanje odnosi se na povećane troškove za službena putovanja u sklopu projekta Erasmus+.

**Bilješka broj 10 – 322 – Rashodi za materijal i energiju** - Stanje na dan 31.12.2021 iznosi 672.599 kn, a na dan 31.12.2022 iznosi 446.482,47 kn. Navedeno smanjenje odnosi se smanjene troškove zaštitnih i dezinfekcijskih sredstava i energenata.

**Bilješka broj 11 – 329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** - Stanje na dan 31.12.2021 iznosi 80.541 kn, a na dan 31.12.2022 iznosi 258.742,53 kn. Navedeno povećanje odnosi se na troškove naknada članovima školskog odbora, troškove sudskih postupaka vezanih uz isplatu razlike osnovice plaće za 2016. i 2017. godinu i troškove Erasmus+ projekta.

**Bilješka broj 12 – 3621 – Tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU** – Stanje na dan 31.12.2022 iznosi 1.095.934,56 kn. Navedeni iznos odnosi se na proslijeđena sredstva za projekt Erasmus+ koja je naša škola kao nositelj uplatila školama inozemnim partnerima u projektu.

**Bilješka broj 13 – 3693 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava** – Stanje na dan 31.12.2022. iznosi 188.061,12 kn. Navedeni iznos odnosi se na proslijeđena sredstva za projekt Erasmus+ koja je naša škola kao nositelj uplatila Gimnaziji Sesvete koja je partner u projektu.

**Bilješka broj 14 – 9221 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju** – Stanje na dan 31.12.2022. iznosi 206.442,04 kn. Višak sredstava odnosi se u glavnini na prenesena sredstva za provedbu projekta Erasmus+ i obrazovanja odraslih.

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

**Bilješka broj 15 – P018 – Povećanje obujma proizvedene dugotrajne imovine** – Navedeno povećanje odnosi se na dobivene udžbenike od Gradskog ureda za obrazovanje, sport i mlade.

**Bilješka broj 16 – P018 – Smanjenje obujma proizvedene dugotrajne imovine** – Navedeno smanjenje odnosi se na otpis dugotrajne imovine zbog zastarjelosti i neupotrebljivosti.

#### **Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

**Bilješka broj 17 – V007 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** – Iznos od 248.395,50 kn odnosi se na neplaćene ulazne račune iz 2022. godine koji su pristizali i koji će biti plaćeni tijekom 2023. godine, zatezne kamate, razliku prijevoza učenika i obveze za refundacije za bolovanja putem HZZO-a koja se knjiže na konto 23958 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun.

**Bilješka broj 18 – ND23 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** – Iznos od 818.503,30 kn odnosi se na plaću za prosinac 2022. koja dospijeva 10. siječnja 2023.

Datum: 27. siječnja 2023.

Voditelj računovodstva:

Davor Semper, bacc. oec.

Ravnatelj:

Darko Grgurić, prof.