

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

Zagreb, 30. siječnja 2025.

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**01.01.2024. - 31.12.2024.**

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 – 0221 – Uredska oprema i namještaj** – Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 190.882,27 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 259.980,69 €. Navedeno povećanje se odnosi na prijenos prava vlasništva nad uredskom opremom i namještajem s Carneta na Trgovačku školu te kupnju uredske opreme i namještaja za učionice i portu.

**Bilješka broj 2 – 02922 – Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme** – Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 207.117,88 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 283.118,98 €. Navedeno povećanje odnosi se na ispravak vrijednosti Carnetove opreme i amortizaciju uredske opreme i namještaja.

**Bilješka broj 3 – 0241 – Knjige** – Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 164.121,05 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 196.171,53 €. Navedeno povećanje se odnosi na nabavu udžbenika za školsku godinu 2024/2025.

**Bilješka broj 4 – 02924 – Ispravak vrijednosti knjiga** – Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 92.331,56 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 121.397,14 €. Navedeno povećanje odnosi se na jednokratni otpis udžbenika.

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

**Bilješka broj 5 – 6381 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava -** Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 66.781,00 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 41.621,60 €. Navedeno smanjenje je rezultat neizvršene očekivane završne uplate sredstava po ugovoru iz Erasmus+ projekta

**Bilješka broj 6 – 6526 – Ostali nespomenuti prihodi -** Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 8.933,34 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 10.769,91 €. Navedeno povećanje odnosi se na veći broj prihoda za dnevnice za izvanučioničku nastavu te povećanje prihoda od prijepisa svjedodžbi .

**Bilješka broj 7 – 6631 – Tekuće donacije -** Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 230,00 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 3.850,00 €. Navedeno povećanje odnosi se na uplatu donacije od Tokić d.o.o. i Pevex d.d.

**Bilješka broj 8 – 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja -** Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 287.850,16 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 241.204,73 €. Navedeno smanjenje odnosi se na manje doznačenim sredstva za podmirenje smanjenih troškova energenata.

**Bilješka broj 9 – 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine -** Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 63.237,79 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 56.525,35 €. Navedeno smanjenje odnosi se na manje doznačena sredstva za nabavu udžbenika za školsku godinu 2024/2025.

**Bilješka broj 10 – 3111 – Plaće za redovan rad –** Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 1.218.189,57 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 1.561.184,56 €. Navedena razlika odnosi se na povećanje koeficijenata za plaće, zapošljavanje većeg broja pomoćnika u nastavi, te isplate plaća po sudskim presudama za 23 zaposlenika

**Bilješka broj 11 – 3223 – Energija -** Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 74.848,99 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 65.713,88 €. Navedeno smanjenje odnosi se na smanjenu potrošnju plina za grijanje.

**Bilješka broj 12 – 3225 – Sitni inventar i auto gume -** Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 824,60 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 1.803,57 €. Navedeno povećanje odnosi se na povećane troškove za nabavu opreme za domara, zidnih ormarića za prvu pomoć i sitnog inventara za sportsku dvoranu.

**Bilješka broj 13 – 3227 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća** - Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 699,05 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 1.141,20 €. Navedeno povećanje se odnosi na troškove za radnu odjeću i opremu za nastavnike TZK-a te odjeću za spremačice.

**Bilješka broj 14 – 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja** - Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 17.229,59 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 35.387,60 €. Navedeno povećanje odnosi se na troškove uređivanja školskog igrališta, popravaka prozora i vrata, sanaciju krova, popravak gromobrana, održavanje vatrogasnih aparata, parketerskih i soboslikarskih radova te ostale troškove za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

**Bilješka broj 15 – 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** – Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 13.862,60 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 31.996,05 €. Navedeno povećanje odnosi se na troškove prijevoza, smještaja i prehrane učenika koji su bili uključeni u Erasmus+ projekt.

**Bilješka broj 16 – 3433 – Zatezne kamate** – Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 8.375,12 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 11.298,58 €. Navedena razlika odnosi se na troškove zateznih kamata po predmetima iz obračuna plaća po sudskim presudama za 23 zaposlenika.

**Bilješka broj 17 – 3722 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi** – Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 7.390,29 €, a na dan 31.12.2023. iznosi 25.492,35 €. Navedeno povećanje odnosi se na povećane troškove za nabavu radnih bilježnica uz udžbenike.

**Bilješka broj 18 – 4241 – Knjige** – Stanje na dan 31.12.2023. iznosi 48.182,09 €, a na dan 31.12.2024. iznosi 32.050,48 €. Navedeno smanjenje se odnosi na smanjene troškove nabave udžbenika za školsku godinu 2024/2025.

**Bilješka broj 19 – 9221 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju** –

Saldo na računu 92211 na dan 31.12.2024. u iznos od 125.200,47 € je rezultat prihoda poslovanja od 13.178,39 € koji je ostvaren u 2024. te obvezne korekcije rezultata u iznosu od 13.178,39 € i prenesenog viška prihoda poslovanja u iznosu od 125.200,47 €.

Saldo na računu 92222 u iznosu od 31.154,44 € je rezultat manjka prihoda od nefinancijske imovine od 44.332,83 € koji je ostvaren u 2024. te obvezne korekcije rezultata u iznosu od 13.178,39 €.

Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 94.046,03 €.

Višak sredstava odnosi se na sredstva za provedbu dva nova projekta Erasmus+ i završne isplate prethodnog projekta, kao i viška od obrazovanja odraslih.

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

**Bilješka broj 20 – P018 – Povećanje obujma proizvedene dugotrajne imovine** – Stanje na dan 31.12.2024. iznosi 33.452,30 €. Navedeno povećanje se odnosi na prijenos prava vlasništva nad uredskom opremom i namještajem s Carneta na Trgovačku školu u iznosu od 31.777,30 € te opreme dobivene od Gradskog ureda za obrazovanje, sport i mlade u iznosu od 1.675,00 €.

**Bilješka broj 21 – P018 – Smanjenje obujma proizvedene dugotrajne imovine** – Stanje na dan 31.12.2024. iznosi 55,72 €. Navedeno smanjenje odnosi se na otpis dugotrajne imovine zbog neupotrebljivosti.

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

**Bilješka broj 22 – V009 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** – Iznos od 191.586,83 € odnosi se na neplaćene ulazne račune iz 2024. godine koji su pristizali i koji će biti plaćeni tijekom 2025. godine i obveze za refundacije za bolovanja putem HZZO-a koja se knjiže na konto 23958 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun.

**Bilješka broj 23 – ND23 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** – Iznos od 151.289,67 € odnosi se na plaću za prosinac 2024. koja dospijeva 10. siječnja 2025..

Datum: 30. siječnja 2025.

Voditelj računovodstva:  
Marija Svirčević, dipl. oec.

Ravnatelj:  
Darko Grgurić, prof