**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023.**

Broj RKP-a : 17013

Matični broj: 03799514

OIB: 27822403513

Naziv i adresa obveznika: **SREDNJA ŠKOLA ZABOK, Ivana i Cvijete Huis 2 , 49210 Zabok**

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti, razdjel: 8532/ 000

Šifra županije/grad/općine: 519

IBAN: HR2323600001101322436

Srednja škola Zabok 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. Predaja financijskih izvještaja vrši se putem aplikacije RKPFI, na stranicama Ministarstva financija .

Zbog većih odstupanja u obrascima između prethodnog i tekućeg izvještajnog razdoblja, važno je napomenuti da je Srednja škola Zabok 2018. godine imenovana Regionalnim centrom kompetentnosti u turizmu i ugostiteljstvu te do 28.12.2023. godine provodi dva projekta.

* Projekt 1. RCKTU – Rekonstrukcija i dogradnja Srednje škole Zabok
* Projekt 2. ReCeZa – soft aktivnosti ( uspostava RCKTU-a) kao što su : nabava živežnih namirnica i potrošnog materijala te sitnog inventara za potrebe događanja, radionica i manifestacija u okviru ReCeZe, usluge uspostavljanja organizacije rada i razvoja RCKTU Zabok te razvoja standarda zanimanja, kvalifikacija i strukovnih kurikuluma, usluge vanjskih predavača, provedbe organizacije događanja, radionica, manifestacija i natjecanja. Poseban naglasak stavljamo na veća odstupanja kod imovine zbog nabave opreme prema Projektu 2.

U 2023. godini započeta je i izgradnja sportske dvorane koja je još uvijek u tijeku.

* **Bilješke uz Obrazac : BIL**

Bilješka br. 1 – Šifra 021 i 02921 – Građevinski objekti – Stanje na dan 1.1.2023. na računima odjeljka 021 i 02921 iznosi 117.258,17 eura , a na dan 31.12.2023. 9.607.867,19 eura. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog prijenosa imovine u pripremi sa odjeljka 051 na imovinu 021 jer je dogradnja i rekonstrukcija Srednje škole Zabok u RCKTU završila 29.09. 2023. godine . ( Projekt 1.)

Bilješka br. 2 – Šifra 022 i 02922 – Postrojenja i oprema - Stanje na dan 01.01.2023. iznosi 9.664,84 eura, a 31.12.2023. iznos je 2.328.688,91 euro što proizlazi zbog nabave opreme (Projekt 2.)

Bilješka br. 3 – Šifra 0231 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu - Stanje na dan 31.12.2023. jer je tijekom 2023. godine nabavljeno kombi vozilo za provedbu projektnih aktivnosti, a je planirano u (Projektu 2.)

Bilješka br. 4 – Šifra 042 i 049 – Sitni inventar – Stanje na dan 01.01.2023. na računima odjeljka 042 i 049 iznosi 36.535,36 eura, a na dan 31.12.2023., 294.580,80 eura, a radi se o nabavi sitnog inventara prema Ugovoru br.28/2023.( Projekt 2.)

Bilješka br. 5 – 193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja – Stanje na dan 31.12.2023 rezultat je rashoda budućih razdoblja koji se odnose na plaću za 12/2023 u iznosu od 155.740,95 eura te materijalne rashode u iznosu od 2.506,36 eura za račune koje smo zaprimili nakon određenog roka za zaprimanje računa u tekućoj godini.

Bilješka br. 6 – Šifra 26 – Obveza za kredite i zajmove - Stanje na dan 01.01.2023. je 1.249.202,57 eura, a na dan 31.12.2023. je 4.910.743,99 eura. Razlog tomu je nedospjela obveza za vraćanje otplatnih rata kredita dobivenog od HBOR-a - odgoda od godinu dana (Projekt 1.)

Bilješka br. 7 – Šifra 922 – Višak/manjak prihoda – Stanje na dan 01.01.2023. iznosi manjak od 132.706,19 eura, a 31.12.2023. ostvaren je višak prihoda od 638.174,92 eura. Razlog tomu zaprimljeni su odobreni prihodi od strane HBOR-a iz 2022. godine, nakon kontrole troškova tijekom 2023.godine. Prihodi od osnivača KZŽ – za podmirenje rashoda po Projektu 1 i Projektu 2.. Priljev kapitalnih pomoći po odobrenjima ZNS-ova za opremanje i uspostavu aktivnosti RCKTU-a , a neutrošeni u cijelosti u 2023. godini. Doznaka sredstava za podmirenje rashoda za izgradnju školske sportske dvorane prema Ugovoru između Ministarstva i Osnivača. Doznaka pomoći prema ugovoru sa MRRFEU za izgradnju RCKTU-a. Doznačeni a neutrošeni prihodi za projekt Erasmus+ u iznosu od 60.359,19 eura , projekt Ministarstva turizma „Kuhanje je cool“ u iznosu od 5.500,00 eura. Sve je to rezultiralo viškom prihoda nad rashodima koji će biti utrošeni za podmirenje računa tijekom 2024. godine.

Bilješka br. 8 – Obvezne bilješke uz Bilancu :

1. POPIS IZDANIH INSTRUMENATA OSIGURANJA

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED.  BROJ | DATUM I MJESTO IZDAVANJA OVJEROVITELJ | INSTRUMENT OSIGURANJA | IZNOS DANOG JAMSTVA | PRIMATELJ JAMSTVA | NAMJENA/ NAPOMENA | DOKUMET (UGOVOR)  napomena | ROK VAŽENJA |
| 1. | 15.06.2020.  Zabok, Javni bilježnik Javorka Martinić OV2915/2020 | BJANKO ZADUŽNICA | **6.636,14 eura** | Regionalna energetska agencija Sjeverozapadne Hrvatske, Bračak, sjedište Zagreb | Osiguranje plaćanja | Ugovor o podzakupu poslovnog prostora | 01.01.2021.-28.12.2023. |
| 2. | 26.11.2021.Zabok, Javni bilježnik Javorka Martinić OV8160/2021 | BJANKO ZADUŽNICA | **13.272,28 eura** | Ministarstvo regionalnog razvoja , MRRFEU, Zagreb | Osiguranje plaćanja | Ugovor o financiranju provedbe EU projekta) | 28.12.2023. |
| 3. | 26.11.2021.Zabok, Javni bilježnik Javorka Martinić OV8161/2021 | BJANKO ZADUŽNICA | **13.272,28 eura** | Ministarstvo regionalnog razvoja , MRRFEU, Zagreb | Osiguranje plaćanja | Ugovor o financiranju provedbe EU projekta) | 28.12.2023. |
| 4. | 26.11.2021Zabok, Javni bilježnik Javorka Martinić OV8162/2021 | BJANKO ZADUŽNICA | **13.272,28 eura** | Ministarstvo regionalnog razvoja , MRRFEU, Zagreb | Osiguranje plaćanja | Ugovor o financiranju provedbe EU projekta | 28.12.2023. |
| 5. | 13.12.2023,Zabok, Javni bilježnik Javorka Martinić, OV8202/2023;8203/2023;8204/2023 | BJANKO ZADUŽNICE ( 3 x 2.000,00 eura) | **6.000,00**  **eura** | Ministarstvo turizma, Zagreb | Osiguranje plaćanja | Ugovor za projekt „Kuhanje je cool“ | Do završetka projekta u 2024. |

1. SUDSKI SPOROVI U TIJEKU:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Red.  broj | Ovrhovoditelj  tužitelj | Ovršenik  tuženik | Sažeti opis  spisa | Procjena financijskog učinka | Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava |
| 1. | Fizička osoba | ŠKOLA | Žalba na prvostupanjsku presudu Pr-1122 -Razlika plaće 6% 2015.-2017. | **2.361,15 eura** | Veljača 2024. |

* **Bilješke uz Obrazac: PR-RAS**

Bilješka br. 9 – pozicija 638 –Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – u prethodnom izvještajnom razdoblju na ovoj poziciji ostvareno je 1.883.558,15 eura , a u 2023. godini 5.972.662,01 euro, što je rezultat doznaka u svrhu provođenja Projekta 1. i Projekta 2 : kapitalne pomoći po ZNS-ovima, te od MRRFEU prema ugovoru. Na podskupini 638 evidentirani su i prihodi za Erasmus + u iznosu 63.027,20 eura, te sredstva doznačena od Ministarstva turizma za projekt „Kuhanje je cool“ u iznosu od 5.500,00 eura.

Bilješka br. 10 – pozicija 671 – Prihodi iz nadležnog proračuna – u prethodnom izvještajnom razdoblju bili su 697.700,82 eura, a u tekućem 8.272.845,02 eura. – tijekom godine Krapinsko-zagorska županija, naš osnivač, osigurao nam je sredstva putem revolving kredita da se premoste rashodi u svrhu provođenja projektnih aktivnosti (Projekt 2.) u iznosu od 3.441.638,52 eura. Isto tako Županija je osigurala sredstva za financiranje nefinancijske imovine u iznosu od 4.456.335,60 eura : za III. ratu priključka građevine RCKTU-a na elektroenergetsku distribucijsku mrežu 58.909,42 eura, doznake za izgradnju sportske dvorane u iznosu od 2.179.861,92 euro prema ugovoru sa MZO, te razliku od 2.217.564,26 eura za premošćivanje podmirenja obveza do doznaka po ZNS-ovima.

Bilješka br. 11 – pozicija 322 Rashodi za materijal i energiju – u izvještajnom razdoblju ostvareno je 686.897,52 eura dok je u prethodnom izvještajnom razdoblju ostvareno 205.925,45 eura što je za 480.972,07 eura više u odnosu na prethodno razdoblje. Odstupanje je nastalo zbog veće potrošnje ostalog nastavnog materijala, uredskog materijala i nabave, potrošnje energije preseljenjem u novu zgradu, usluge tekućeg i investicijskog održavanja su se time povećale, nabava sitnog inventara, intelektualne usluge i usluge promocije a sve u skladu sa planom za aktivnosti Projekta 1. i Projekta 2. , te u skladu sa Godišnjim planom i programom.

Bilješka br. 12 – pozicija 342 – kamate za primljene kredite i zajmove – rashodi za interkalarnu kamatu po kreditu HBOR-a.

Bilješka br. 13 – pozicija 369 – prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna – za 2023. iznosi 2.356.434,81 eura što je iznos povrata djela revolving kredita KZŽ- u , za Projekt 1. i Projekt 2.

Bilješka br. 14 – pozicija 42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – iznos prethodnog razdoblja na ovoj poziciji iznosi 2.448.582,80 eura, a u 2023. godini iznosi 11.613.618,67 eura. Razlog tomu su rashodi za dogradnju RCKTU-a (Projekt 1.) i izgradnja školske sportske dvorane u ukupnom iznosu od 9.207.419,85 eura, nabava računala i računalne opreme u iznosu od 184.628,24 eura, nabava opreme za namještanje, ostale uredske opreme, uređaja i opreme za ostale namjene u iznosu od 2.183.127,80 eura. U 2023. godini nabavljeno je i kombi vozilo u iznosu od 38.442,78 eura, a sve navedeno u skladu sa financijskim planom i provedbi javne nabave za Projekt 1. i Projekt 2.

Bilješka br.15 - pozicija 844 – primljeni krediti i zajmovi - od Hrvatske banke za razvoj i obnovu, a prema ugovoru o kreditu, za 2022. dobiven je iznos od 1.249.202,57 eura, dok je u 2023. godini doznačen ostatak i primitak iznosi 3.661.541,32 eura.

Bilješka br. 16 –pozicija X006 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju – u 2022. godini ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 132.706,19 eura , a u 2023. godini ostvaren je višak u iznosu od 770.881,11 eura. Prenesenim manjkom iz 2022. godine u 2023.-u, ostvaren je ukupni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 638.174,92 eura , a proizlazi najvećim dijelom zbog doznake sredstava od MRRFEU,(466.692,07 eura) za provođenje Projekta 1. i Projekta 2., koja nisu u cijelosti utrošena u 2023. godini. Doznaka sredstva za Erasmus + u iznosu od 60.359,19 eura te projekt Ministarstva turizma u iznosu od 5.500,00 eura. Navedeni višak prihoda nad rashodima bit će utrošen tijekom 2024. godine.

* **Bilješke uz obrazac : P-VRIO**

Bilješka br. 17 – pozicija 91512 – šifra P018 -iznos povećanja od 3.838,67 eura je iznos prijenosa imovine po projektu podrške provedbi cjelovite kurikularne reforme , odlukom od 30.06.2023. od strane MZO, te povećanje za iznos besplatnih udžbenika za učenike sa područja grada Zagreba .

* **Bilješke uz obrazac : Obveze**

Bilješka br. 18 – D24A – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 220.753,18 eura, a odnosi se na obveze za nefinancijsku imovinu nastale tijekom 12. mjeseca s datumom dospijeća 30.12.2023. Obveza nije podmirena do 30.12.2023. jer smo doznaku sredstava zaprimili tek 29.12.2023. a bila je vidljiva slijedeći radni dan (utorak 02.01.2024.) kad je i obveza podmirena.

Bilješka br. 19 – V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 5.862.637,42 eura, a odnose se na plaću za 12. mjesec (155.740,95 eura) koja dospijeva 10.01.2024., na obveze za materijalne rashode (6.680,06 eura od toga - na energiju 5.946,08 eura, usluge telefona 410,60 eura, komunalne usluge 243,17 eura, računalne usluge 10,21 euro i ostale usluge 70,00 eura) koje dospijevaju zaključno sa 31.01.2024. godine. Stanje nedospjelih obveza za nabavu nefinancijske imovine odnosi se na (rn 937/1/1,= 378.416,28 eura, rn 1027/1/1= 295.564,79 eura te rn 34/PJ1/1= 3.100,00 eura ) koji dospijevaju zaključno sa 20.01.2024. godine. Nedospjele obveze u iznosu od 22.376,57 eura odnose se na povrat u proračun za bolovanje preko HZZO-a., ostale tekuće obveze u iznosu od 87.752,55 eura – dana jamstva za ozbiljnost ponude , 1.940,07 eura - obveze za uplatu materijalnih prava oporučnom nasljedniku, te obveze za naplaćene tuđe prihode (porez i prirez po GOPP iznose 322,26 eura. Budući da je Srednjoj školi Zabok u 2022. godini odobren kredit od HBOR-a, sa odgodom otplate od godinu dana, a koji je primljen u cijelosti u 2023., nastale nedospjele obveze po kreditu u 2023. iznose 4.910.743,89 eura.

Datum: 29.01.2023.

Voditelj računovodstva: Zakonski predstavnik:

Natalija Tuđen Draženka Jurec, dipl. ped., ravnateljica

Računovodstveni referent-

Samostalni knjigovođa na Projektu 1. i Projektu 2.:

Marija Lojna