OSNOVNA ŠKOLA ZMAJEVAC

ZMAJEVAC, Sportska 2/a

RKP: 21334

OIB: 38824495088

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520

IBAN: HR3623600001502688317

RAZINA: 31

RAZDJEL: 000

**BILJEŠKE UZ FINANICJSKA IZVJEŠĆA**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE**

PR-RAS:

**UKUPNI PRIHODI 1.102.965,74**

Tekuće pomoći državnog proračuna (plaće zaposlenima) 1.030.801,58

Tekuće pomoći općinskog proračuna 2.800,00

Kapitalne pomoći državnog proračuna 237,00

Prihodi od prodaje i iznajmljivanja 3.060,08

Prihodi iz županijskog proračuna 66.067,08

**UKUPNI IZDACI 1.127.197,21**

Rashodi za zaposlene 958.819,47

Materijalni rashodi 159.872,26

Naknade građanima i kućanstvima (radne bilježnice MZO) 3.439,30

Oprema 3.782,71

Knjige 1.088,31

**RAZLIKA PRIHODA I IZDATAKA -24.231,47**

**PRENESENA DOBIT 1.223,68**

**GUBITAK TEKUĆE GODINE -23.007,79**

Stanje na žiroračunu 31.12.2023. (jer se posluje preko riznice-podračuna) 0,00

Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca 53

Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada iznosi 44

**OBRAZAC PR-RAS:**

Stavka tekuće pomoći državnog proračuna se odnosi na plaće i naknade zaposlenima, te čine najveću stavku obrasca PR-RAS. Osim prihoda za podmirenje troškova zaposlenih, iz državnog proračuna se financira i prehrana učenika.

Stavka tekuće pomoći općinskog proračuna se sastoje od tekuće pomoći Općine Kneževi Vinogradi, te je ove godine ova stavka nižeg iznosa jer se odnosi samo na redovnu potporu Općine Kneževi vinogradi, te prehrana učenika više nije financirana djeomično iz općinskog proračuna kao do sada, nego ide u punom iznosu na teret resornog Ministarstva.

U obrascu PR-RAS se i ove godine nalaze i kapitalne pomoći državnog proračuna a odnose se na udžbenike čiji je vijek trajanja 4 godine. Sukladno uputi resornog Ministarstva s početka realizacije kurikularne reforme i nabave udžbenika temeljem nje, te čl. 16. st. 2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu, potpisana je odluka ravnatelja za 100% otpis navedenih udžbenika, a po kojoj se postupilo i ove godine.

Za stavku prihodi iz županijskog proračuna je obavljeno usklađivanje vezano za konsolidaciju, a što je i potvrđeno 16.01.2024 putem elektroničke pošte.

Ukupni izdaci se sastoje od rashoda za zaposlene koji su najveća stavka, te od materijalnih rashoda i rashoda za nefinancijsku imovinu. Ove godine je kupljeno opreme za 3.782,71 € i knjiga (lektire i trajni udžbenici) za 1.088,31 €. Ostale knjige – radni udžbenici (koji se daju na korištenje učenicima bez obveze vraćanja) su se sukladno uputi evidentirali kao pomoći kućanstvima i iznose 3.439,30 €.

U PR-RAS obrascu su evidentirani su nastali prihodi i rashodi od 01. siječanja do 31. prosinca 2023. godine, te su u skladu sa zakonom i provedeni.

Ove godine je škola poslovala sa gubitkom od 24.231,47 € kn ali sa prenesenom dobiti prošle godine u iznosu od 1.223,68 € što u konačnici rezultira sa financijskim rezultatom gubitka 23.007,79 €.

Navedeni manjak prihoda, odnosno gubitak, jest metodološki manjak, koji je pokriven već početkom siječnja 2024. godine, jer se sastoji od troškova evidentiranih krajem prosinca fiskalne godine 2023. a podmirene u siječnju nove 2024. fiskalne godine.

Sukladno Zakonu o proračunu čl. 70. st. 2 i Pravilniku o proračunskom računovodstvu čl. 82, Osnovna škola Zmajevac je provela obvezne korekcije rezultata što je ipak u konačnici dalo rezultat financijskog gubitka kroz manjak prihoda poslovanja u iznosu 23.007,79 €.

Važno je napomenuti da je ovaj završni račun, odnosno godišnje financijsko izvješće (GFI-POD) prvo koje se predaje u valuti EURO (€) na godišnjoj razini.

Početkom godine, sukladno uputi Ministarstva financija, bili smo dužni izvršiti provjeru početnog stanja i provesti obveznu korekciju analitike zbog prelaska na eur valutu, te se financijski rezultat zbog nekoliko centi mijenjao. Izmjene su napravljene kroz temeljnicu broj 5 i temeljnicu broj 13.

**BILANCA**

**KRATKOROČNE OBVEZE NA DAN 31.12.2023. 121.906,17**

* Za materijalne rashode 31.541,56
* Za zaposlene 85.751,23
* Za ostale nespomenute usluge 3.439,30
* Za nefinancijsku imovinu 684,01

**DUGOROČNE OBVEZE I KAPITAL NA DAN 31.12.2023. 915.102,94**

* Od toga je tuđa imovina na korištenju (KURIKULUM) 100.686,97

**POTRAŽIVANJA NA DAN 31.12.2023. 96.971,81**

* Potraživanja za bolovanja 624,60
* Potraživanja za prihode od usluga (najam krova i stanova) 716,07
* Potraživanje za prihode uplaćene u proračun (podračun) 10.295,47
* Kontinuirani rashodi budućih razdoblja 87.978,31

**DUGOTRAJNA IMOVINA (materijalna, nefinancijska i financijska) 913.805,83**

**OBRAZAC BILANCA:**

U bilanci nema znatnih promjena u odnosu na prethodno razdoblje.

Svako evidentiranje poslovnih promjena je provedeno u skladu sa zakonom i u zakonskim rokovima.

Sve stavke bilance su u granicama svih normi, izvršen je popis imovine, te ispravak vrijednosti istih. Navedeno je i evidentirano u poslovnim knjigama škole, a sve sukladno već ranije spomenutom Pravilniku.

Ove godine škola u svojim knjigama opet ima i tuđu imovinu na korištenju. Ta stavka se odnosi na dobivenu opremu za kurikularnu reformu – tablete, te ormariće za tablete, laptope i projektore iz prošlih godina, te routeri i mikro switch moduli od ove godine. Sve se knjižilo sukladno uputi dobivenoj od resornog ministarstva. Dio tuđe imovine je i isknjižen sa stavki 991 i 996 te prebačen u osnovna sredstva, odnosno u vlasništvo škole.

Osim opreme, vanbilančno škola vodi i ulaganje u energetsku učinkovitost, sukladno inventurnoj listi dobivenoj od osnivača u iznosu od 64.568,85 €.

Škola od 02.10.2020. poslovanje vodi putem podračuna osnivača, te i dalje nema svoj žiroračun. Sredstva na podračunu se evidentiraju na kontu 16721, te se prikazuju na šifri 167.

Potraživanja od najma stanova nisu još uvijek naplaćena u cijelosti, ali sukladno uputi savjetnika evidentirano je vrijednosno usklađivanje za iste.

Dužniku Josipu Mršiću su slane opomene, te se predmet ponovno dao Odvjetniku Šuperu, te škola očekuje uplate tijekom 2024. godine.

**Tablica: Popis ugovornih odnosa na dan 31.12.2023.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RB** | **INSTURMENT OSIGURANJA** | **DATUM JAMSTVA** | **OPIS/PRIMATELJ ILI DAVATELJ JAMSTVA** | **IZNOS JAMSTVA U KN** | **NAMJENA** | **DATUM NAPLATE** |
|  | ZADUŽNICA | 19.06.2015. | Tuzemnom dobavljaču INA d.d. OIB 27759560625 | 5.000,00 | Ugovor o korištenju INA kartice |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | UKUPNO | 5.000,00 |  |  |

Što se tiče ugovornih odnosa, škola je pri potpisivanju Ugovora sa INA d.d. potpisala i dala zadužnicu na 5.000,00 kn dana 19.06.2015. Nema ostalih ugovornih odnosa koje bi mogle postati obveza ili imovina.

Kao i prijašnjih godina, najveću stavku klase 1 čine kontinuirani rashodi budućih godina, odnosno, konto 19311 a odnosi se na plaće i naknade plaće za prosinac 2023. a koje su podmirene već u siječnju 2024.

Sastavni dio bilješki uz financijska izvješća je i tablica „Sudski sporovi u tijeku“. Škola je sve svoje sporove završila – zadnja tužba djelatnice Ane Škaro za 6% neisplaćenog povećanja plaće je završena u i isplaćena još prošle godine tj. 11.10.2022. te isknjižena iz vanbilančne evidencije škole.

Obzirom da škola nema sudskih sporova, tablicu prilažemo praznu.

**Tablica: Sudski sporovi u tijeku na dan 31.12.2023.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **OSNOVNA ŠKOLA ZMAJEVAC** | **38824495088** | **21334** | **SPORTSKA 2/A, 31307 ZMAJEVAC** |
| Naziv pror. korisnika | OIB | RKP | Adresa |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RB | OPIS | TUŽENIK | TUŽITELJ | RAZLOG | ZAVRŠEN SUDSKI SPOR | U TIJEKU | ISHOD | DUG | PLAĆENO |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

U obrascu su prikazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine i razvrstani prema njihovoj namjeni. Šifra 09 iz obrasca RAS-funkcijski je identična šifri Y034 iz PR-RAS obrasca.

U obrascu su evidentirani svi ostvareni rashodi 2023. godine i to na funkciji 0912 osnovno školstvo , te na funkciji 096 dodatne usluge u obrazovanju a odnosi se na troškove prehrane učenika.

**OBRAZAC P-VRIO**

Obrazac P-VRIO je popunjen sukladno uputama i Zakonu o proračunskom računovodstvu.

Ove godine je škola imala povećanje obujma imovine. Do povećanja obujma imovine je došlo zbog prijenosa vlasništva CARNET opreme i to sa vanbilančne evidencije na razred nulu tj. u vlasništvo škole.

**OBRAZAC OBVEZA:**

Na obrascu su evidentirane obveze kako to zahtjeva obrazac i to prema uputama, te nema u njima ništa specifično.

Sve obveze se podmiruju u roku, jedino obveza bolovanja na teret HZZO-a se nije u potpunosti zatvorila prijebojem sukladno naputku resornog Ministarstva te ostaje otvorena obveza u iznosu od 490,07 €. Navedeno bolovanje na teret HZZO-a, u stvari, niti nije obveza jer škola sva bolovanja isplaćuje odmah sa isplatama plaća, ali se obveza zatvara putem prijeboja po uputi resornog Ministarstva sa Ministarstvom zdravstva.

Obveze bolovanja na teret HZZO-a je jedina obveza koju škola evidentira kao „Međusobne obveze subjekata unutar općeg proračuna“.

U Zmajevcu, dana 29.01.2023.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ravnateljica Kinga Kolar, prof.