

# **BILJEŠKE**

## **UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA OD**

### **01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA**

### **2023.GODINE**

*Člankom 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisan je sadržaj financijskih izvještaja.*

*Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio financijskih izvještaja proračuna.*

*Temeljem članka 13. Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.*

*Članak 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisuje obvezne Bilješke uz Bilancu čiji su sadržaj i forma propisani Pravilnikom.*

*Osnovna škola Ivan Goran Kovačić Velika, pri evidentiranju poslovnih promjena primjenjuje modificirano računovodstveno načelo priznavanja prihoda i rashoda, te je obveznik dvojnog proračunskog računovodstva.*

*Osnovna djelatnost škole je odgoj i osnovno obrazovanje i niti ne obavlja niti jednu dodatnu ili gospodarsku djelatnost.*

*Tijekom godine nije došlo do promjene ustroja ili organizacije.*

*U 2023. godini prilikom odrađivanja Završnog financijskog izvještaja došlo je do promijene valute- iz kune u euro, te je i sam izvještaj u periodu od 01.01. do 31.12. 2023. iskazan u valuti euro!*

*Odgovorna osoba škole je Marija Garić, ravnateljica škole.*

*Osoba koja je sastavljala Bilješke je Martina Rih, voditelj računovodstva školske ustanove, a ujedno je i odgovorna i za sastavljanje financijskih izvješća.*

## BILJEŠKE UZ RAČUN PRIHODA I RASHODA

### ( OBRAZAC PR-RAS )

U razdoblju od 01.01. 2023. do 31.12.2023. godine Osnovna škola Ivan Goran Kovačić- Velika ostvarila je **prihode poslovanja u iznosu od: 1.476.205,63 €**, iskazan na šifri 6 Referentne stranice.

#### **Ukupni prihodi:**

Pomoći pror.korishn. iz proračuna koji im nije nadležan	Šifra 636	1.273.045,30
Prihodi po posebnim propisima	Šifra 652	1.238,14
Prihodi od pruženih usluga- najam dvorane	Šifra 661	10.074,19
Donacije od prav. I fiz. Osoba izvan općeg prorač.	Šifra 663	11.383,17
Prih. Iz nadl. Prorač. Za financ. Red.djel.prorač.kor.	Šifra 671	180.314,83
Ostali prihodi- kreativni i neovisni	Šifra 683	150,00
<b>UKUPNO:</b>		<b>1.476.205,63</b>

Prihodi poslovanja na obrascu PR-RAS, na šifri 6 u odnosu na ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine, pokazuje indeks 120,3% što ukazuje na povećanje u odnosu na prethodnu godinu. Na rast ukupnih prihoda najveći utjecaj na povećanje indeksa je vidljivo na kontu 63612 tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima, za nabavku radnih udžbenika za učenike, od siječnja 2023. god. za prehranu za učenike – državni proračun financira prehranu učenika u cijelosti.

Od početka školske godine 2023./2024. Osnovna škola Ivan Goran Kovačić Velika ušla je u eksperimentalni program cjelodnevne škole, pa se povećanje prihoda također uvećalo na tekućim i kapitalnim prihodima iz državnog proračuna, doznačena sredstva za odvijanje eksperimentalne nastave

( operativni troškovi, prihod za EOOM i DOM nastavne radne materijale za cjelodnevnu nastavu, te sredstva za B1 i B2 izvannastavne i izvanškolske aktivnosti.).

Također se povećanje prihoda vidi i na prihodima za plaće i ostala materijalna prava iz državnog proračuna, jer je došlo do povećanja osnovice za izračun plaće, a također je povećanje na plaćama iz razloga što su svi djelatnici škole dobili određeno povećanje u postotku , a na osnovu toga što smo ušli u eksperimentalni program cjelodnevne nastave!

Na šifri 661- prihodi od pruženih usluga- odnosi se na najam dvorane, indeks je 158,5 %, u odnosu na prethodnu godinu dvorana se puno više iznajmljivala te je i vidljiv postotak povećanja.

Na šifri 663 u 2023. godini dobili smo donaciju od Općine Velika za nabavku Pijanina ( klavira ) i ploče na stalku- za glazbenu školu u ukupnom iznosu od 5.684,53 €, a također jedna donacija od strane trgovačkog društva Podravke d.d., OŠ Ivan Goran Kovačić je u nagradnom natječaju- a za koji se prijavila- dobila za nagradu sredstva u ukupnom iznosu od 5.285,71 € za opremanje školske kuhinju u Područnoj školi Biškupci.

Na obrascu PRRAS, na šifri 671 – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika – Županija, indeks je 73,3 %, što ukazuje na racionalnije trošenje sredstava u odnosu na prethodnu godinu.

Unutar podskupine 671 evidentirani su prihodi decentralizacije OŠ koji se odnose na prihode za podmirenje režijskih troškova i troškova redovnog poslovanja i obavljanja djelatnosti, prihodi projekata financiranih sredstvima EU ( Obrok za 5, Obrazujmo se zajedno, Medni dan ), te prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.



Rezultat poslovanja 2023. godine uz preneseni manjak iz prethodne 2022. godine iznosi: 36.983,74 €, a taj višak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju vidljiv je na obrascu PRRAS na šifri X006.

**Rashodi poslovanja** OŠ Ivan Goran Kovačić Velika ostvareni od 01.01. do 31.12.2023. na šifri 3 Referentne stranice **iznosi: 1.319.623,47 €**, a čine ih:

Rashodi za zaposlene	Šifra 31	1.093.756,58
Materijalni rashodi	Šifra 32	217.842,82
Naknada građ. i kućanstv. u naravi	Šifra 37	7.403,84
Ostali rashodi	Šifra 38	620,23
<b>UKUPNO:</b>		<b>1.319.623,47</b>

Rashodi poslovanja na obrascu PR-RAS, na šifri 3, u odnosu na ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine, pokazuje indeks od 121,3 % što je pokazatelj da do nekih velikih i bitnih odstupanja u globalu nije bilo.

Uvećani indeks od 121,7 % na šifri 31 – rashodi za zaposlene- došlo je do povećanja osnovice za izračun plaće, kao i zbog dodataka na plaću zbog ulaska u eksperimentalni program cjelodnevne nastave.

Općenito je vidljivo uvećanje u indeksima na većini materijalnih rashoda, razlog tome je značajnije poskupljenje svih materijalnih dobara tijekom godine.

Povećani indeks na šifri 3211 – službena putovanja- indeks 566,1 %, bilo je dosta izdataka za dnevnice i službena putovanja, u odnosu na prethodnu godinu.

*Uvećani indeks na šifri 3214- ostale naknade troškova zaposlenima- loko vožnja- indeks 221,9 % - povećani troškovi za loko vožnju jer se svaki dan prevozi hrana za učenike za područnu školu Radovanci i područnu školu Toranj, jer učenici u tim područnim školama nemaju školsku kuhinju.*

*Povećani indeks u odnosu na prethodnu godinu na šifri 3222 – materijal i sirovine- namirnice- indeks 229,7 %- povećani su troškovi za nabavu namirnica za školsku kuhinju učenika, jer je svim učenicima omogućeno korištenje školske kuhinje koju financira Državni proračun, tako da se svi učenici hrane i izuzeti su od plaćanja školske kuhinje, a kako smo u sustavu eksperimentalne nastave, po učeniku dobijemo 2,00 € za obrok, tako da su i potrebe za nabavkom zdravih namirnica puno veće nego prethodne godine.*

*Povećani indeks od 393,6 % na cto. 3225 – sitni inventar- povećana nabavka sitnog inventara- dio sitnog inventara knjižen je iz aktivnosti – Osnovna škola kao cjelodnevna škola- pa je i evidentno povećanje.*

*Značajnije povećanje u odnosu na prošlu godinu je na šifri 3239- ostale usluge- indeks 5.132,9%- na cto 32399 knjiženi su troškovi za isplatu B2 izvanškolske aktivnosti ( a prema eksperimentalnom programu ), a za koje smo dobili sredstva od državnog proračuna.*

*Na cto. 4 – rashodi za nabavu nefinancijske imovine, pod šifrom 4 indeks je 89,8 %, te je evidentno da nije došlo do značajnijih troškova u odnosu na prethodnu 2022. godinu.*

*Konačan rezultat poslovanja 2023. godine, uz preneseni manjak iz prošle godine iznosi višak poslovanja u iznosu od: 36.983,74 €, nastao u sklopu programa CDŠ, koji će se trošiti u 2024. godini, a sredstva su pristigla u 2023. godini i i iz toga razloga bilježi se kao višak poslovanja, manjak na 431-DEC za iznos računa pristiglih u mjesecu prosincu 2023., a isplaćeni u 2024. god.*

## **BILJEŠKE UZ BILANCU- OBRAZAC BILANCA**

*Obrazac Bilanca sadrži podatke o izvanbilančnim zapisima, te obvezne analitičke podatke o stanju dospjelih i nedospjelih potraživanja i obveza prikazanih po strukturi.*

*Na šifri B002 – nefinancijska imovina- indeks 107,5 %*

*Sva kupljena oprema propisana je i proknjižena na odgovarajuća konta, a vrijednost imovine na dan 31.12. 2023. godine iznosi: 1.970.845,82 € i bilježi porast zbog dodatnih ulaganja, opremanja i kupovine novih uređaja i opreme.*

*Na šifri 0241- Knjige- indeks 140,9 %- povećala se vrijednost knjiga u knjižnici, te i vrijednost udžbenika*

*Šifra 1 – Financijska imovina- indeks je 158,8 %*

*Financijska imovina se sastoji od sredstava prijelaznog računa, potraživanja za bolovanje od HZZOa, potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, te nedospjela naplata prihoda za plaću za prosinac 2023. god.- knjiženo na vremenska razgraničenja.*

*Šifra 16- potraživanja za prihode poslovanja – indeks 221,1 %*

*Potraživanje za prihode od pruženih usluga- cto. 166 – najam dvorane, te na cto 167- unutar 167 došlo je do znatnijeg povećanja.*

*Šifra 19- rashodi budućih razdoblja- odnosi se na nedospjelu naplatu prihoda za plaću za prosinac 2023. god.*

*Utvrđeni rezultat poslovanja ( višak prihoda poslovanja: 236.325,64 €- šifra 92211 ) i rezultat od transakcija na nefinancijskoj imovini ( manjak prihoda od*



nefinancijske imovine : 243.985,24 € ) na dan 31.12. 2023. godine korigirani su za iznose kapitalnih prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine utrošeni za nabavu nefinancijske imovine – opreme ( udžbenici i lektira ) i ulaganje u izgradnju i stručni nadzor rukometnog igrališta u PŠ Biškupci ), u vrijednosti sveukupno: 111.414,54 €.

( iz sredstava Županije: 39.160,38 €, iz državnog proračuna: 49.591,37 €, općinskog proračuna: 11.521,55 € i donacija od strane trgovačkog društva i neprofitne organizacije: 11.141,24 € )

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA- OBRAZAC OBVEZE**

**Stanje obveza na kraju obračunskog razdoblja iznosi: 154.616,38 €**

To se vidi na šifri V006- obrazac obveze.

Navedeni iznos se odnosi na nedospjele obveze za rashode poslovanja:

Obveze za zaposlene: 114.349,84 €

Obveze za materijalne rashode: 20.287,68 €

Ostale tekuće obveze: 19.978,86 €

Na bruto bilanci OŠ Ivan Goran Kovačić Velika, na kontu 2- obveze- sveukupan iznos obveza na cto.2 je u iznosu od: 208.424,60 €

*Razlika između stanja cta. 2 na bruto bilanci i Obrascu Obveza je: 53.808,22 €, a navedeni iznos odnosi se na odgođeno plaćanje rashoda/ prihoda budućih razdoblja, a to se odnosi na doznačena sredstva- plaćanje po primljenom pozivu na plaćanje po garanciji- energetska obnova.*

*Navedena obveza ne unosi se u obrazac Obveza, ali je na bilanci evidentirana.*

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS- FUNKCIJSKI**

***Rashodi škole klasificiraju se pod funkciju 09 Obrazovanje u ukupnom iznosu u 2023. godini od: 1.431.363,21 €***

*Svi izdaci se kreću u okviru planiranih izdataka. Na šifri 0912 iskazani su ukupni rashodi u iznosu : 1.371.940,09 €.*

*Na šifri 096 – dodatne usluge u obrazovanju- iskazani su ukupni rashodi namirnica u ukupnom iznosu od: 59.423,12 €. Indeks na šifri 096 je 229,7 %, a ukazuje na povećanje rashoda prehrane u školi, što je rezultiralo povećanjem cijena sirovina, a i iz razloga što od siječnja 2023. državni proračun financira prehranu za sve učenike, te uvođenje dva školska obroka u sklopu CDŠa od rujna 2023. godine.*



## **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

Obrazac P-VRIO obvezni je dio godišnjeg financijskog izvještaja. Obveznici popunjavanja obrasca P-VRIO su svi obveznici proračunskog računovodstva.

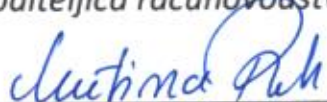
Povećanje imovine zbog prijenosa vlasništva imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva Znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škola sudionica projekta Cjelovite kurikularne reforme ( CKR ), OŠ Ivan Goran Kovačić Velika evidentirala je na obrascu P-VRIO cjelokupni iznos sadašnje vrijednosti dobivene imovine kao POVEĆANJE na šifri P018 u iznosu od: 11.950,63 €.

Promjena u obujmu, a također kao iznos za POVEĆANJE unešen je iznos od: 450,00 €- a odnosi se na prijenos imovine od strane Glazbene škole- za prijenosna računala dana na korištenje OŠ Ivan Goran Kovačić. Na kontu 91512- evidentno je i SMANJENJE u obujmu imovine- u ukupnom iznosu od: 2.027,18 €- a odnosi se na prijenos dugotrajne imovine ( opreme ) za OŠ Trenkovo.

Na obrascu P-VRIO na šifri P018 evidentiran je konačni i usklađeni iznos promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, a iznosi : 10.373,45 €

Velika, 30. siječnja 2024. godine

Voditeljica računovodstva:



Martina Rih

Ravnateljica škole:


Marija Garić