**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023.GODINE**

**OSNOVNA ŠKOLA J.J. STROSSMAYERA**

Braće Radića 1, TRNAVA

**OIB:** 13757174616

**MATIČNI BROJ:** 03011216

**RKP:** 9169

**RAZINA:** 31

**ŠIFRA DJELATNOSTI:** 8520

**ŠIFRA ŽUPANIJA:** 014

**IBAN:**HR6723600001502689408

Trnava, 30.01.2024. godine

1. **Uvodni dio**

Osnovna škola J.J. Strossmayera Trnava posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju te Statutom škole. Nastava se izvodi prema nastavnim planovima i programima koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, te prema Godišnjem planu i programu te Školskom kurikulumu. Sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20), Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) te Odluke o izvršavanju proračuna Osječko-baranjske županije kao sastavni dio financijskog izvještaja sastavljamo sljedeće bilješke vezane za pojedinačno iskazivanje pozicija i događaja u poslovanju Osnovne škole J.J. Strossmayera Trnava za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine.

1. **Obrazac PR-RAS - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

**Prihodi:**

6361 – Tekuće pomoći proračunskih korisnika iz proračuna koji im nije nadležan - povećane su u odnosu na prethodnu godinu (indeks 114,1) – plaće djelatnika (povećanje osnovice za obračun plaće, tj. opći rast plaća u odnosu na prethodno razdoblje, te zamijene za bolovanja, sufinanciranje prehrane prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o financiranju troškova prehrane učenika osnovnih škola.

6362 – Kapitalne pomoći proračunskih korisnika iz proračuna koji im nije nadležan – smanjenje u odnosu na prethodnu godinu (indeks 91,2) – manje nabavljeno udžbenika u odnosu na prethodnu godinu radi manjeg broja učenika.

6393 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temelje prijenosa EU sredstava (indeks u odnosu na prethodnu godinu je 96,4) – projekt STEM – moje obrazovanje je nastavljen i u 2023. godini. Prihodi su se odnosili na premiju osiguranja imovine koja je dobivena projektom, prijevoz učenika između škola Trnava, Đakovački Selci i Semeljci radi organiziranja aktivnosti zimske i ljetne škole, loko vožnja, putni nalozi, dnevnice i ostali troškovi vezani za put u Norvešku (za djelatnika koji su sudjelovali u projektu), ugovori o djelu, edukacija djelatnika.

6394 – Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava – oprema i namještaj nabavljeni u okviru projekta STEM.

6526 – Ostali nespomenuti prihodi (indeks 274,7) – povećanje u odnosu na prethodnu godinu, a razlog je sudjelovanje učenika u projektu Škola u prirodi u Orahovici koju organizira Hrvatski crveni križ, sudjelovanje nastavnika u ispravljanju nacionalnih ispita.

6615 – Prihodi od pruženih usluga (indeks 125,3) – prihodi od pruženih usluga su se povećali u odnosu na prethodno razdoblje radi većeg broja sati korištenja dvorane od strane trećih osoba.

6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – smanjenje u odnosu na prethodnu godinu (indeks 80,0) – smanjenje opsega financiranja od strane Osnivača.

6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – povećanje u odnosu na prethodnu godinu (indeks 3.222,2) – realiziran projekt sufinanciranje školske lektire te je nabavljena oprema za matičnu i područnu školu.

721 – Prihodi od prodaje građevinskih objekata (indeks 332,8) – stambeni objekti – pravo otkupa (65% iznosa je uplaćeno u državni proračun).

**Rashodi:**

3111 – Plaće za redovan rad – povećanje u odnosu na prethodnu godinu (indeks 111,3) – razlog zamjena za bolovanje, povećanje osnovice za izračun plaće, uvođenje privremenog dodatka, tj. opći rast plaća djelatnika.

312 – Ostali rashodi za zaposlene – povećanje u odnosu na prethodnu godinu (indeks 139,0)- razlog je povećani broj zaposlenih osoba, te povećanje iznosa regresa, božićnice, dara za djecu; dvoje djelatnika je otišlo u mirovinu.

321 – Naknade troška zaposlenima (indeks 129,3) – povećanje radi putovanja zaposlenih na stručno usavršavanja te povećanja troškova prijevoza za zaposlene (visina naknade troškova prijevoza po prijeđenom kilometru utvrđuje se s obzirom na cijenu goriva zadnji utorak u mjesecu).

322 - Rashodi za materijal i energiju – povećani su u odnosu na prethodnu godinu (indeks 124,7) – razlog povećanja rashoda je inflacija i povećanje cijena proizvoda i energenata.

323 – Rashodi za usluge (indeks 125,1) – povećani su u 2023. godini zbog rasta inflacije i većih cijena usluga

329 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (indeks 75,8) – smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje.

3812 – Tekuće donacije u naravi – prema Odluci Vlade.

4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su smanjeni (indeks 63,3) u odnosu na prethodnu godinu. U tekućem razdoblju se nastavila realizacija projekta STEM – moje obrazovanje, te nabava opreme financirana od strane Osnivača. Ovdje pripada i nabava udžbenika i knjiga za školsku knjižnicu.

1. **Obrazac Bilanca na dan 31.12.2023.**

**Imovina:**

022 Postrojenje i oprema – vrijednost postrojenja i opreme povećana je na kraju obračunskog razdoblja radi provedbe projekta STEM-moje obrazovanje (nabave uredske opreme i opreme za rad u nastavi) te nabave ostale opreme koju financira Osnivač.

024 Knjige - vrijednost knjiga povećana je prvenstveno sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja kroz nabavku udžbenika za učenike, te sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja i Osječko-baranjske županije za opremanje školskih knjižnica obveznom lektirom.

129 Ostala potraživanja - ostala potraživanja odnose se na potraživanja za bolovanje od HZZO-a. U ovoj godini izvršena je kompenzacija između HZZO-a i Ministarstva znanosti i obrazovanja za bolovanja koja dospijevaju do 31.05.2022. godine.

167 Potraživanje za prihode poslovanja – radi poslovanja putem Jedinstvenog računa Riznice novčana sredstva vode se na kontu 16721001 - iznos vlastitih sredstava na podračunu.

193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja - obuhvaća kontinuirane rashode budućih razdoblja koji se odnose na rashode za zaposlene.

**Obveze:**

2 Obveze - obveze za materijalne rashode povećane su jer se dio plaćanja obveza realizira u 2024. godini, dok su obveze za zaposlene povećane za 15,4 % što je rezultat povećanja osnovice za plaće, povećanje iznosa regresa, božićnice i dara za djecu, te povećanje zapošljavanja radi bolovanja. Ostale tekuće obveze povećane su, a odnose se na obveze za bolovanje na teret HZZO-a.

922 Manjak prihoda poslovanja **-** manjak u visini 4.992,74 nastao je kao rezultat viška prihoda poslovanja 9.073,45 eur, te manjka prihoda od nefinancijske imovine 14.066,19 eur, a koji je prethodno bio korigiran za kapitalne prihode u iznosu od 17.540,98 eur.

Korekcija rezultata za kapitalne prihode u iznosu od 17.540,98 eur sadrži ulaganja u nabavu udžbenika za učenike i obvezne školske lektire od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, te nabava uredske opreme i opreme za nastavu u sklopu projekta STEM – moje obrazovanje.

**Dodatna bilješka uz obrazac Bilanca**

U Članku 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisane su obvezne bilješke uz bilancu:

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu poslati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) na dan 31.12.2023. – nemamo u našoj evidenciji te stoga ne dostavljamo navedenu tablicu.
2. Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31.12.2023. – nemamo u našoj evidenciji te stoga ne dostavljamo navedenu tablicu

S obzirom na prijelaz Republike Hrvatske na euro koji je započeo 1. siječnja 2023., sva financijska izvješća naše Škole za 2023. godinu prikazana su u eurima. Konverzija iz kune u euro provedena je prema fiksnoj konverzijskoj stopi koju je odredila Hrvatska narodna banka, a iznosi 1 euro = 7,53450 kuna. Svi iznosi iz 2022. godine, koji su prikazani radi usporedbe, konvertirani su iz kuna u eure koristeći istu stopu.

Nakon provedenih svih knjiženja oko preračunavanja i prijenosa bilance stanja razlika od 0,01 cent prenesena je na višak poslovanja (radi konverzacije) i time je usklađena bilanca stanja odnosno nema razlike između aktive i pasive.

1. **Obrazac RAS-FUNKCIJSKI - Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji)**

09 Obrazovanje – sadrži podatak o ukupnim rashodima poslovanja razreda 3 i rashoda za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 u izvještajnom razdoblju u iznosu od 778.570,72eur - veza Y345 u obrascu PR-RAS.

Taj iznos je podijeljen na 0912 Osnovno obrazovanje – 761.372,17 eur tj. svi rashodi razreda 3 i 4 umanjeni za 096 Dodatne usluge u obrazovanju u iznosu od 17.198,55 eur, a koji se odnose na rashode za namirnice u školskoj kuhinji.

1. **Obrazac PVRIO – Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

U godini 2023. godini došlo je do promjene obujmu imovine u iznosu od 3.874,17 eur – prema Odluku o isknjiženju i prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škola sudionica projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR) (KLASA: 406-01/19-01/00217, URBROJ:533-02-23-0015) od 30. lipnja 2023. godine.

1. **Obrazac Izvještaj o obvezama**

Stanje ukupnih obveza na početku razdoblja tj. 01. siječnja 2023. iznosi 60.842,71 eur (V001). U izvještajnom razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine obveze su povećane za 804.734,09 eur (V002). Podmirene obveze u istom razdoblju iznose 792.155,72 eur (V004). Najveći dio obveza odnosi se na obveze za zaposlene (612.747,73 eur), obveze za materijalne rashode (147.220,05 eur).

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja, tj. 31. prosinca 2023. godine iznosi 73.421,08 eur. Cjelokupni iznos obveza su nedospjele obveze, a odnose se na obveze za rashode poslovanja i obveze za plaću, te ostale tekuće obveze (bolovanja). Razlika u iznosu stanje na kraju obračunskog razdoblja 2022. godinu (31.12.2022.) i stanje obveza na početka obračunskog razdoblja 2023. (01.01.2023.) je iz razloga zatvaranja obveza iz prethodnih razdoblja koja su podmirena.

Osoba za kontakt M.P. Odgovorna osoba

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

Marina Salihović Katica Vračević

Voditeljica računovodstva Ravnateljica

Telefon za kontakt:

031/863-043