**RH/fond/JLS/JP(R)s: ŽUPANIJA OIB:66174125524**

**PRIMORSKO GORANSKA Razina:31**

**PRORAČUNSKI KORISNIK: Djelatnost:8520**

**OŠ IVANA GORANA KOVAČIĆA IBAN:HR3424020061100109008**

**51326 VRBOVSKO RKDP:11507**

**UL.KRALJA TOMISLAVA 18 Matični broj:03075648**

**Šifra grada:509**

Na temelju Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22, čl. 15. – čl.18.)) OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko podnosi:

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**za razdoblje od 01.01. 2023. do 31.12.2023.godine**

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC: PR-RAS ( Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.)**

Temeljem članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac PR-RAS u kojem su navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja tekuće godine u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

**Ukupni prihodi poslovanja** ostvareni u razdoblju od 1.1. 2023. do 31.12.2023. koji se nalaze po šifrom 6 iznose 1.556.629,07 eura. Prihodi poslovanja u skladu su sa planiranim prihodima za izvještajno razdoblje.

Šifra 6361 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

1.154.028,42 eura / 1.337.010,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veći prihod nego u prethodnom razdoblju zbog povećanja osnovica plaća ( u dva navrata tijekom 2023 g.), te zbog privremenog dodatka na plaće (od lipnja 2023.) kao i zbog povećanja iznosa materijalnih prava (božićnica, regres).

Šifra 6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 3.213,60 eura / 2.018,80 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila je manji prihod za financiranje rashoda za nabavu dugotrajne u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine jer su udžbenici nabavljeni prijašnjih godina za više razrede važeći, te nisu nabavljani tijekom 2023.g.

Šifra 6381 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – 11.540,71 eura / 10.006,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila je manji prihod, samo za financiranje Erasmus + K2 projekta gdje će dalje provoditi trogodišnji program „Arguing at School financiran preko talijanskog partnera tj. nositelja projekta.

Šifra 6413 – Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju – 8,83 eura / 8,25 eura

U odnosu na prethodnu godinu došlo do smanjenja sredstava na kamate za depozite po viđenju, zbog nešto manjeg priljeva sredstava na račun Škole

Šifra 6526 – Ostali nespomenuti prihodi: 34.385,24 eura / 13.900,49 eura

U odnosu na prethodnu godinu došlo je do znatnog smanjenja prihoda po posebnim propisima, zbog financiranja prehrane svih učenika od strane MZO.

Šifra 6614 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe: 0,00 eura / 123,09 eura

U 2023. godini je ostvaren prihod od prodaje novogodišnjih čestitki i slikovnica, dok u prethodnom razdoblju takvih prihoda nije bilo

Šifra 6615 - Prihodi od pruženih usluga: 1.338,28 eura / 1.586,54 eura

U 2023. godini je ostvaren veći prihod radi realiziranog prihoda od najma školskog igrališta PŠ Gomirje.

Šifra 6631 – Tekuće donacije 225,63 eura / 60,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila manje prihode po osnovi tekućih donacija od trgovačkih društava.

Šifra 6632 - Kapitalne donacije 508,38 eura / 284,45 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila manje prihode po osnovi kapitalnih donacija zbog manje donacija knjiga od fizičkih osoba i trgovačkih društava za potrebe šk. knjižnice

Šifra 6711 – Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja 131.079,57 eura / 191.631,45 eura.

U 2023. godini je ostvaren veći prihod od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja zbog većeg limita DEC-a, temeljem Odluke o načinima i mjerilima financiranja od strane osnivača, uslijed povećanja cijena svih materijalnih rashoda

Šifra 6712 – Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 331,81 eura / 0,00 eura

U 2023. godini nije ostvaren prihod od nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog drugačije planiranih prihoda od programa Školskog kurikuluma.

**Ukupni rashodi poslovanja** ostvareni u razdoblju od 1.1. 2023. do 31.12.2023. koji se nalaze pod šifrom 3 iznose 1.554.666,85 eura Rashodi poslovanja u skladu su sa planiranim rashodima za izvještajno razdoblje.

Šifra 3111 – Plaće za redovni rad 877.394,07 eura / 1.011.836,64 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće rashode za plaće za

redovan rad zbog povećanja osnovice plaća u dva navrata tijekom 2023. i uvođenja privremenog dodatka u lipnju 2023.

Šifra 3113 – Plaće za prekovremeni rad 13.598.62 eura / 7.274,15 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila znatno manje rashode za plaće za

prekovremeni rad zbog manje zamjena za bolovanja učitelja u odnosu na prethodno razdoblje.

Šifra 3114 – Plaće za posebne uvjete rada 4.850,84 eura / 6.276,25 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće rashode za plaće za

posebne uvjete rada zbog rada učitelja RN u kombiniranom razrednom odjelu u PŠ Gomirje i PŠ Jablan, te zbog više sati rada po prilagođenim programima.

Šifra 312– Ostali rashodi za zaposlene 45.507,71 eura / 50.374,69 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće ostale rashode za zaposlene zbog isplaćenih povećanih iznosa za božićnicu i regres.

Šifra 3132 –Doprinosi za zdravstveno osiguranje 139.250,89 eura / 159.787,96 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće rashode za doprinose za zdravstveno osiguranje zbog povećanja osnovice plaća i privremenog dodatka.

Šifra 3133 - Doprinosi na obavezno zdravstveno osiguranje u slučaju nezaposlenosti

157,04 eura / 67,00 eura

U izvještajnom razdoblju imali smo manji rashod zbog isplate razlike plaće po sudskoj presudi ( razdoblje 2016/2017 g.), jer smo u prethodnom razdoblju isplatili veći dio zaposlenika prema presudama.

Šifra 3211 – Službena putovanja 4.965,72 eura / 6.150,36 eura

U odnosu na prethodnu godinu došlo do povećanja na stavci službena putovanja zbog više odlazaka učitelja na stručne skupove i terenske nastave

Šifra 3212– Naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život: 56.833,04 eura / 60.894,63 eura

Rashodi za naknade za prijevoz zaposlenika ostvareni su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog nešto većih cijena energenata i usklađenja sa pravima po TKU.

Šifra 3213– Stručno usavršavanje zaposlenika 10.281,84 eura / 2.334,96 eura

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola je ostvarila znatno manje rashode za stručna usavršavanja u odnosu na tekuće izvještajno razdoblje prvenstveno zbog manje realizacije stručnih usavršavanja učitelja po Ugovoru za Erasmus + projekt K2.

Šifra 3214 – Ostale naknade troškova zaposlenika: 79,63 eura / 266,40 eura

Rashodi za ostale naknade troškova zaposlenika ostvareni su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veće potrebe za istim, a odnose se na upotrebu osobnog automobila u službene svrhe za realizaciju diseminacije Erasmus projekta K2.

Šifra 3221- Uredski materijal i ostali materijalni rashodi: 13.556,92 eura /15.328,87 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su veći rashodi u odnosu na prethodno, zbog veće potrebe za provođenje Erasmus prijekta.

Šifra 3222– Materijal i sirovine 26.619,89 eura / 37.606,65 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su veći rashodi u odnosu na prethodno, zbog redovnog uvođenja besplatne marende za sve osnovce, pa time i povećanim brojem korisnika marende i veće cijene sufinanciranog obroka.

Šifra 3224 - Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje

1.515,66 eura / 3.713,84 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su znatno veći rashodi za nabavu materijala za tekuće održavanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog većih potreba za održavanjem objekata.

Šifra 3225 – Sitan inventar i autogume 582,63 eura / 1.841,32 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su veći rashodi za nabavu sitnog inventara u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog većih potreba za istim.

Šifra 3227 - Službena radna i zaštitna odjeća 238,84 eura / 437,94 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine imali smo povećanje rashoda za nabavu radne odjeće zbog veće potrebe za istom u tijeku godine

Šifra 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza: 7.087,99 eura / 10.737,67 eura

U izvještajnom razdoblju Škola je evidentirala veće rashode za financiranje usluga telefona, pošte i prijevoza u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja cijene usluga prijevoza učenika (Ugovor direktno sa prijevoznikom sklapa PGŽ, temeljen provedenog javnog natječaja)

Šifra 3232 - Usluge tekućeg i investicijskog održavanja: 13.672,56 eura / 58.638,14 eura

U izvještajnom razdoblju Škola je evidentirala znatno veće rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja zbog havarije na spremniku za lož ulje u PŠ Moravice (sanacija otpadnog goriva i nabava dva nova spremnika) i zbog većeg kvara na školskom vozilu za prijevoz učenika.

Šifra 3233 - Usluge promidžbe i informiranja: 0,00 eura / 268,76 eura

U izvještajnom razdoblju Škola je evidentirala rashode za usluge promidžbe i informiranja zbog objave javnog natječaja za prodaju nekretnina u prosincu 2023. (PŠ Ljubošina i PŠ Dokmanovići)

Šifra 3234 – Komunalne usluge: 13.401,83 / 14.239,59 eura

Rashodi za komunalne usluge ostvareni su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog sklapanja ugovora o plaćanju pričuve za zajedničku zgradu u Severinu u kojoj se nalazi i Dom kulture u vlasništvu Škole

Šifra 3235 – Najamnine i zakupnine: 0,00 eura / 902,91 eura

U izvještajnom razdoblju Škola je evidentirala rashode za najamnine i zakupnine radi korištenja najma putničkog vozila potrebnog za prijevoz učenika zbog kvara vozila u vlasništvu škole

Šifra 3236- Zdravstvene i veterinarske usluge 2.450,73 eura / 3.961,94 eura

Rashodi za zdravstvene usluge u 2023 godini su veći nego u 2022 godini zbog veće cijene usluga zdravstvenih pregleda djelatnika, odobrenih prema novom TKU.

Šifra 3237 – Intelektualne usluge 171,71 eura / 5.654,27 eura

U izvještajnom razdoblju Škola je ostvarila puno veće rashode u odnosu na prethodno zbog izrade procjendbenih elaborata i energetskih certifikata potrebnih za obajvu natječaja za prodaju nekretnina u vlasništvu škole (Ljubošina i Dokmanovići)

Šifra 3238 – Računalne usluge 1.653,39 eura / 1.870,85 eur

U izvještajnom razdoblju tekuće godine imali smo povećanje rashoda za računalne usluge radi plaćanja dodatnog ovlaštenja za ravnatelja (e-zahtjevi za plaćanje) u sustavu Riznice.

Šifra 324 – Naknade osobama izvan radnog odnosa 1.676,58 eura / 227,97 eura

U prethodnom razdoblju ostvareni su znatno veći rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa po Ugovoru za Erasmus + projekt K1 „Litigare Bene“, gdje su u našu školu pozvani stručnjaci iz Italije koji su prenijeli našim učiteljima svoja iskustva rada na projektu.

Šifra 3293- Reprezentacija: 367,91 eura / 1.838,27 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su znatno veći izdaci radi diseminacije Erasmus projekta K2

Šifra 3294- Članarine i norme 119,45 eura / 110,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su manji izdaci radi neuplate članarine za održavanje smotre učeničke zadruge jer nismo išli na smotru.

Šifra 3296 – Troškovi sudskih postupaka 4.572,75 eura / 3.997,13 eura

U izvještajnom razdoblju manji su rashodi za troškove sudskih postupaka radi manje isplate pravomoćnih presuda zaposlenika zbog neisplate veće osnovice za 2016 i 2017 godinu. Veći dio razlike plaća isplaćen je u prethodnom razdoblju.

Šifra 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja 38,40 eura / 33,07 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine, Škola je imala samo rashod za obilježavanja dana Sjećanja na žrtvu Vukovara i Škabrnje

Šifra 3431 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa 201,18 eura / 161,25 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je imala manje rashode za usluge pl. prometa zbog manjeg prometa po računu.

Šifra 3433 – Zatezne kamate 3.739,77 eura / 1.758,26 eura

U izvještajnom razdoblju imali smo puno manji rashod za zatezne kamate zbog tužbi za isplatu razlike plaće po sudskoj presudi, jer je većina razlike plaća isplaćena u 2022.godini

Šifra 3722– Nagrade građanima i kućanstvima u naravi 8.187,34 eura / 7.370,15 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je imala manje rashode na poziciji nagrade građanima i kućanstvima u naravi zbog manje nabave radnih udžbenika (manji broj učenika)

Šifra 3812– Tekuće donacije u naravi 0,00 eura / 481,10 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je imala rashode na poziciji tekuće donacije u naravi zbog nabave higijenskih uložaka za djevojčice od strane MZO

Šifra 96 – Obračunati prihodi poslovanja nenaplaćeni 1.647,89 eura / 0,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je nema obračunatih nenaplaćenih prihoda, dok je u prethodnom razdoblju imala obračunate nenaplaćene prihode od marendi za učenike

**Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine** ostvareni u razdoblju od 1.1. 2023. do 31.12.2023. koji se nalaze po šifrom 7 iznose 713,28 eura

Šifra 7211 – Stambeni objekti 137,14 eura / 713,28 eura

U izvještajnom razdoblju primili smo od Grada Vrbovsko, koji vrši uslugu prodaje stanova, znatno više sredstava u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje po osnovi 35% prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo zbog naplaćene ovrhe na nepodmirena dugovanja stanara.

Trenutno imamo još 4 stana u vlasništvu Škole i zadnja rata otkupa dospijeva 30.09.2025 godine.

**Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine** ostvareni u razdoblju od 1.1. 2023. do 31.12.2023. koji se nalaze po šifrom 4 iznose 6.526,65 eura

Šifra 4221 – Uredska oprema i namještaj: 3.936,39 eura / 3.067,16 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine za uredsku opremu i namještaj ostvareno je manje rashoda radi manje potrebe za istom.

Šifra 4223 – Oprema za održavanje i zaštitu: 0,00 eura / 482,25 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine nabavljeni su vatrogasni aparati u prostorima arhive za dokumentaciju škole, po preporuci nalaza Državnog arhiva

Šifra 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene: 0,00 eur / 2.279,00

U izvještajnom razdoblju tekuće godine nabavljenu su uređaji za opremanje školskih kuhinja u PŠ Severinu i PŠ Moravicama zbog dotrajalosti postojećih

Šifra 4241 – Knjige: 1.936,61 eura / 698,24 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je imala manje rashode na poziciji knjige zbog manje nabave trajnih udžbenika koji su i dalje važeći.

Šifra 97 – Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine - nenaplaćeni 2.665,49 eura / 1.169,93 eura

Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine-nenaplaćeni usklađeni su sa knjigovodstvenim stanjem grada Vrbovskog koji za nas vrši usluge prodaje stanova u vlasništvu Škole.

**ŠIFRA X006 - VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU**

Utvrđuje se da je OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko za obračunsko razdoblje od 1. siječnja do 31.12 2023. godine ostvarila sljedeći poslovni rezultat:

6 Prihod poslovanja 1.556.629,07 eura

3 Rashod poslovanja - 1.554.666,85 eura

7 Prihodi od prodaje nef.imovine 713,28 eura

4 Rashod za nab.nef.imovine - 6.526,65 eura

Manjak prihoda i primitaka 3.851,15 eura

Višak prihoda i primitaka preneseni iz ranijih godina

12.532,36 eura

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu od

8.681,21 eura

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC: BIL ( Bilanca za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.)**

Temeljem članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac BIL u kojem su navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja tekuće godine u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

Stanje imovine na početku i na kraju proračunske godine 392.780,07 eura / 438.648,56 eura

I..Šifra B002 – Nefinancijska imovina 263.866,19 eura / 248.382,16 eura

022 Postrojenja i oprema

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ŠIFRA | NAZIV OPREME | STANJE  01.01. | NABAVLJ.  OPREMA | RASHOD | STANJE  31.12. |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 126.903,99 | 8.374,22 | 169,78 | 135.108,43 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 76.000,11 | 482,25 |  | 76.482,36 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i opr.za ost.namjene | 47.904,30 | 2.279,01 | 886,48 | 49.296,83 |
|  | UKUPNO |  | 11.135,48 | 1.056,26 |  |

Tijekom 2023. godine nabavljena je oprema u vrijednosti od 11.135,48 eura i to:

Za 6.213,73 eura izvršena je nabava opreme za potrebe škole preko redovnog žiro-računa:

Za 4.921,75 eura- PGŽ izravno je izvršila nabavu namještaja u iznosu 3.220,00 eura za potrebe redovne djelatnosti škole, te je za 1.701,75 eura vrijednosti imovine izvršen prijenos dijela opreme od Carneta na Školu.

Rashodovano je ukupno 1.056,26 eura neupotrebljive i dotrajale opreme. Vrijednost rashodovane opreme koja nema sadašnju vrijednost iznosi 1.007,57 eura, a vrijednost još neamortizirane imovine iznosi 48,69 eura.

Isknjiženje imovine izvršeno je nakon trajnog povlačenja i uništenja iste.

024 – Knjige / Udžbenici

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ŠIFRA | STANJE  01.01. | NABAVLJENE  KNJIGE/UDŽBENICI | OTPIS | STANJE  31.12. |
| 0241 | 41.623,76 | 698,24 | 1.046,22 | 41.275,78 |

Tijekom 2023. godine nabavljene su knjige za šk.knjižnicu u iznosu 582,44 eura, te udžbenici trajnog karaktera nabavljeni su za predmetnu nastavu u iznosu od 115,80 eura.

Otpisano je ukupno 111,13 eura za udžbenike koji su neupotrebljivi, te je revzijom u knjižnicama otpisano neupotrebljivih knjiga 935,09 eura.

Isknjiženje je izvršeno nakon uništenja istih.

042 – Sitni inventar u upotrebi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ŠIFRA | STANJE  01.01. | NABAVLJEN  INVENTAR | RASHOD | STANJE  31.12. |
| 042 | 57.058,55 | 1.012,40 | 765,88 | 57.305,17 |

Tijekom 2023 godine nabavljen je sitan inventar u vrijednosti od 1.012,40 eura, a nakon trajnog povlačenja imovine iz upotrebe i likvidacijom odnosno uništenjem iste rashodovano je sitnog inventara u vrijednosti od 765,88 eura

II. Šifra 1 Financijska imovina 128.913,88 eura / 190.266,40 eura

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 1.1.2023. | 31.12.2023. |
| Šifra 1 | Financijska imovina | 128.913,88 | 190.266,40 |
| 1112 | Novac na žiro računu škole | 18.484,53 | 63.393,99 |
| 129 | Ostala potraživanja | 6.934,42 | 7.868,44 |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja | 1.647,89 | 0,00 |
| 17 | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 2.665,49 | 1.169,93 |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 99.181,55 | 117.834,04 |

Novac u banci:

Na dan 31.12.2023. godine Škola raspolaže velikom količinom novaca na žiro-računu iz razloga što su u dva navrata uplaćena sredstava za K2 projekt „Arguing at School“ od talijanskog partnera u ukupnom iznosu od 9.706,00 eura koja će biti utrošena u 2024 godini., te zbog uplaćenih jamčevina za ozbiljnost ponude po objavljenim javnim natječajima za prodaju nekretnina u vlasništvu Škole (Ljubošina i Dokmanovići) u iznosu 39.500,10 eura.

Ostala potraživanja

Na dan 31.12.2023. godine ostala potraživanja su veća u odnosu na početak izvještajnog razdoblja jer je povećano potraživanje od HZZO za isplaćena bolovanja preko 42 dana za 2023. godinu. Zadnje refundirano bolovanje od strane HZZO je sa dospijećem do 31.05.2022 godine

Potraživanja za prihode poslovanja

Na dan 31.12.2023. potraživanja za prihode poslovanja nisu evidentirana jer su naplaćena sva obračunata potraživanja za prihode poslovanja u odnosu na početak izvještajnog razdoblja, kad nisu bila u cijelosti naplaćena potraživanja od roditelja za šk. Kuhinju.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine

Na dan 31.12.2023. potraživanja za prihode poslovanja manja su u odnosu na početak izvještajnog razdoblja, a odnose se na potraživanja od prodaje stanova zaposlenicima na kojima je postojalo stanarsko pravo. Grad Vrbovsko vrši obračun i naplatu potraživanja i Škola je svoja potraživanja uskladila sa Gradom, a 35% uplaćuje vlasniku-Školi. Zadnja rata dospijeva 30.09.2025. godine.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Na dan 1.1.2023.godine i 31.12.2023., Škola je evidentirala kontinuirane, trinaeste, rashode za prosinac na računu 193 -rashodima budućih razdoblja sukladno čl. 39.st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu s obzirom da je tijekom proračunske godine evidentirano dvanaest rashoda.

Navedeni rashodi iznose 117.834,04 eura, a odnose se na rashode plaću i naknadu za prijevoz zaposlenika za prosinac 2023 u iznosu od 109.606,91 eura, novčanu naknadu za nezapošljavanje invalida za prosinac 2023. u iznosu 280,00 eura materijalna prava za prosinac 2023 u iznosu 6.249,93 eura. te na plaću za pomoćnika u nastavi za prosinac 2023. u iznosu 1.697,20 eura

III**.** Šifra 2 Obveze:392.780,07 eura / 438.648,56 eura

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja: 0,00 eura

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja: 180.415,26 eura

Temeljem članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac OBVEZE u kojem je detaljna struktura obveza na dan 31.12.2023. godine.

OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko nije imala poslovnih događaja i transakcija vezanih uz dane zajmove i primljene otplate, primljene kredite i zajmove te otplate, primljene robne zajmove i financijske najmove te dospjele kamate na kredite i zajmove.

IV. Šifra 922.Višak / manjak prihoda 12.532,36 eura / 8.681,21 eura:

9221 Višak prihoda poslovanja: 20.458,80 eura / 20.118,57 eura

9222 Manjak prihoda od nefin. imovine: 7.926,44 eura / 11.437,36 eura

Na dan 31. prosinca 2022. godine višak prihoda poslovanja iznosio je 12.532,36 eura. Tijekom 2023. godine ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 22.421,02 eura. Sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu korekcijom rezultata poslovanja, za kapitalne prihode i za imovinu nabavljenu u 2023. godini od redovnih – tekućih prihoda u iznosu od 2.302,45 eura rezultat viška prihoda poslovanja na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 20.118,57 eura.

Tijekom 2023. godine ostvaren je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od

13.739,81 eura. Sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, korekcijom rezultata poslovanja od nefinancijske imovine, za kapitalne prihode i za imovinu nabavljenu u 2023. godini od redovnih – tekućih prihoda u iznosu od 2.302,45 eura, rezultat manjka prihoda od nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 11.437,36 eura.

Na kraju izvještajnog razdoblja, nakon raspodjele rezultata, višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi **8.681,21 eura**, po izvorima financiranja kako slijedi:

* iz izvora 32 - vlastiti prihodi ostvaren je višak prihoda u iznosu od **249,45 eura**
* iz izvora 52 - pomoći ostvaren je višak prihoda u iznosu od **6.908,48 eura**
* Iz izvora 73 - prihodi od prodaje ili zamjene od nefin. imovine ostvaren je višak prihoda u iznosu **1.523,28 eura**

Napomena:

Utvrđeni višak prihoda i primitaka u 2022. godini iznosio je 94.424,90 kn odnosno 12.532,34 eura. Usklađivanjem analitike i sintetike imovine i potraživanja, a uslijed zaokruživanja kod prijenosa početnog stanja 2023. godine (prelazak iz kune u euro) došlo je do odstupanja od 0,02 centa, te je ispravljen rezultat 2022. godine u 2023.godini i iznosio je 12.532,06 eura. Razlika od 0,02 centa na vlastitim prihodima nije utrošena u 2023.godini, nego se prenosi u 2024. godinu.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC: P-VRIO ( Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza) za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.)**

Temeljem članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac P-VRIO

Šifra 9151 PROMJENE U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE

Šifra P018 – Proizvedena dugotrajna imovina (saldo povećanja) – 4.921,75 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine saldo na kontu 915120 iznosio je 4.970,44 eura. Izvršena je nabava opreme, a koja nije posljedica transakcija iskazanih u prihodima i rashodima, u ukupnom iznosu od 4.921,75 eura. Naime Županija primorsko-goranska izravno je izvršila nabavu namještaja za potrebe djelatnosti škole u vrijednosti od 3.220,00 eura, te je izvršen prijenos vlasništva za prijenosna računala od Carneta u iznosu 1.701,75 eura (povećanje u obujmu imovine) Navedena oprema evidentirana je na teret osnovnog računa imovine (razred 0), a u korist osnovnog računa promjena u obujmu imovine 91512.

Istovremeno smo rashodovali imovinu koja je imala vrijednost u iznosu od 48,69 eura (smanjenje u obujmu imovine).

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC: RAS-FUNKCIJSKI ( Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji) za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.)**

Temeljem članka 11. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac RAS-funkcijski

Šifra 0912 - Osnovno obrazovanje: 1.337.309,68 eura / 1.561.193,50 eura

Na šifri 0912 - osnovno obrazovanje iskazani su rashodi 2023 godine povezani uz obrazovanje i to razred 3 Rashodi poslovanja i razred 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine navedeni u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Šifra 096 – Dodatne usluge u obrazovanju: 25.608,82 eura /37.606,65 eura

Iskazani su troškovi prehrane djece i to razred 3 Rashodi poslovanja navedeni u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

**05. BILJEŠKE UZ OBRAZAC: OBVEZE (Obveze za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.)**

Temeljem Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac OBVEZE.

Šifra V002– Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju – 1.634.830,16 eura

Tijekom izvještajnog razdoblja povećanje obveza za rashode poslovanja iznosilo je 1.608.530,55 eura, kako slijedi:

* obveze za zaposlene iznose 1.092.720,58 eura (bruto plaće zaposlenika)
* obveze za materijalne rashode 307.573,67 eura (naknade za zaposlene, rashodi za materijal i usluge)
* obveze za financijske rashode 1.919,51 eura (najveći dio obveza odnosi se na obveze za zatezne kamate na isplaćene plaće po sudskim presudama, dok se ostatak odnosi na obveze za usluge pl. prometa)
* obveze za naknade kućanstvima i građanima 7.370,15 eura (radni udžbenici)
* ostale tekuće obveze 198.946,64 eura (doprinosi na plaću-ZO, obveze za jamčevine)
* obveze za nabavu nefinancijske imovine 6.447,20 (uredska oprema i namještaj, uređaji)

Međusobne obveze subjekata općeg proračuna iznose ukupno 12.852,41 eura, od toga: zdravstvene usluge (NZZJZ) – 686,53 eura, intelektualne usluge (grad Vrbovsko) 130,56 eura, pristojbe i naknade (naknada za nezap. invalida, sudske pristojbe) -4.128,45 eura, bolovanje na teret HZZO -14.634,85 eura i obveze za povrat u PGŽ (rež. troškovi za prosinac 2023.) – 217,92 eura

Šifra V004 – Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju – 1.566.483,04 eura

Tijekom izvještajnog razdoblja smanjenje/podmirenje obveza je iznosilo 1.547.591,86 eura, kako slijedi:

* obveze za zaposlene iznose 1.075.400,26 eura (bruto plaće zaposlenika)
* obveze za materijalne rashode 299.247,93 eura (naknade za zaposlene, rashodi za materijal i usluge)
* obveze za financijske rashode 1.930,31 eura (najveći dio obveza odnosi se na obveze za zatezne kamate na isplaćene plaće po sudskim presudama, dok se ostatak odnosi na obveze za usluge pl. prometa)
* obveze za naknade kućanstvima i građanima 7.217,53 eura (radni udžbenici)
* ostale tekuće obveze 163.795,83 eura (doprinosi na plaću-ZO, obveze za jamčevine)
* obveze za nabavu nefinancijske imovine 6.393,39 (uredska oprema i namještaj, uređaji)

Podmirene međusobne obveze subjekata općeg proračuna iznose ukupno 12.497,79 eura, od toga: zdravstvene usluge (NZZJZ) – 617,25 eura, intelektualne usluge (grad Vrbovsko) -101,63 eura, pristojbe i naknade (naknada za nezap .invalida, sudske pristojbe) – 3.848,45 eura, bolovanje na teret HZZO -2.679,41 eura, obveze za povrat u MZO (prehrana učenika/namirnice) – 5.194,78 eura i obveze za povrat u PGŽ (rež. troškovi za prosinac 2022.) – 56,27 eura

Šifra V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – 180.415,26 eura

Stanje obveza na dan 1. siječnja 2023. godine iznosilo je 112.068,14 eura, povećanje obveza tijekom izvještajnog razdoblja 2023. godine iznosilo je 1.634.830,16 eura, a podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznosile su 1.566.483,04 eura, tako da stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 180.415,26 eura.

Šifra V007 - Dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja – 0,00 eura

U izvještajnom razdoblju nema dospjelih obveza.

Šifra V009 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – 180.415,26 eura.

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 180.415,26 eura, a odnose se na:

231 – obveze za zaposlene u iznosu od 98.813,94 eura, odnosno plaću

za prosinac 2023. godine, materijalna prava za prosinac 2023, te plaću pomoćnika u

nastavi za prosinac 2023., a koje će biti isplaćene u siječnju 2024 godine.

232 - obveze za materijalne rashode 20.667,30 eura (naknade za prijevoz djelatnika

i materijalni troškovi) sa dospijećem u siječnju 2024.

234 – obveze za financijske rashode u iznosu od 183,54 kuna za naknadu platnog

prometa za prosinac 2022.godine koja s dospijećem plaćanja u siječnju 2023.

239 – obveze za doprinose na plaću za prosinac 2023. (ZO) u iznosu 60.714,03 eura

čija je isplata u siječnju 2024

234 – obveze za financijske rashode u iznosu od 13,56 eura za naknadu platnog

prometa za prosinac 2023.godine koja s dospijećem plaćanja u siječnju 2024.

242- obveze za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 53,81 eura (lektira z

za školsku knjižnicu)

Međusobne obveze subjekata općeg proračuna iznose 7.407,89 eura, a odnose se na naknadu za nezapošljavanje invalida u iznosu 280,00 eura za prosinac 2023., bolovanje na teret HZZO za prosinac 2023 u iznosu 1.868,97 eura, zdravstvene usluge (mikrobiološka čistoća MZZJZ) u iznosu 66,38 eura, intelektualne usluge (grad Vrbovsko) u iznosu 28,93 eura, te obvezu za povrat u proračun PGŽ za režijske troškove za prosinac u iznosu 271,92 eura , a sve sa dospijećem plaćanja u siječnju 2024., te obveze u iznosu 4.891,69 eura, a odnose se na međusobne obveze subjekata općeg proračuna i to na naknadu za bolovanje preko HZZO-a jer nisu refundirana sredstva MZO-u od strane HZZO-a.

U Vrbovskom, 26.12.2024.

Zakonski predstavnik:

Anton Burić, prof.