

KLASA: 400-03/24-01/01

URBROJ: 2144-20-01-24-1

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01.01.2023– 31.12.2023.

Osnovna škola Vladimira Nazora Potpićan

52 333 Potpićan, Dumbrova 12

Šifra županije: 18

Šifra grada: 217

RKP: 10637

MB: 03075095

OIB: 14237019602

Razina: 31

Razdjel: 0

Šifra djelatnosti: 8520

Razdoblje: 12.2023.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Prihodi i primici

Ukupno ostvareni prihodi i primici za razdoblje od 01.01.2023. – 31.12.2023. godine evidentirani na šifri X067 iznose 1.122.468,75 EUR što je 19,8 % više nego prethodne godine a sastoje se od prihoda poslovanja u iznosu 1.122.261,70 EUR (šifra 6) i prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji se odnose na otkup stana u iznosu 207,05 EUR (šifra 72).

Šifra 6361 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 22,7 %. Taj rast se u najvećem dijelu odnosi na rast plaća zaposlenika temeljem Odluke vlade RH o isplati privremenog dodatka na plaću službenicima i namještenicima u državnim i javnim službama donesenoj 15.06.2023.god te temeljem III Temeljnog kolektivnog ugovora od 25.listopada 2023.god. osnovica za izračun plaće zaposlenicima u javnim službama povećala se za 5%. Prema Odluci MZO od 01.01.2023.god. financira učeničku prehranu te se redovito naplaćuju prihodi a od školske godine 2023/2024. povećao se je i broj učenika.

Šifra 6362- Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan smanjene su u odnosu na prethodnu godinu za 75,8%. Taj pad se u najvećem dijelu odnosi na smanjenje pomoći od Općine Pićan i Kršan.

Šifra 6381- Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava smanjile su se u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na sredstava za školsku shemu (voće i mlijeko)

Šifra 6526 – Ostali nespomenuti prihodi odnose se na sredstva roditelja za topli obrok učenika u produženom boravku. Prihodi su smanjeni jer od 01.01.2023.godine prehranu učenika financira MZO.

Šifra 6631 i šifra 663- Prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba razlikuju se u odnosu na prošlu godinu jer je primljeno manje tekućih i kapitalnih donacija.

Šifra 671- Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na:

- prihode Županije za materijalne izdatke u iznosu 188.922,32 EUR.
- prihode Županije za financiranje rashoda za nabavku nefinancijske imovine u iznosu 18.045,80 EUR.

Odstupanje u odnosu na prošlu godinu je zbog većih prihoda za financiranje rashoda poslovanja i investicijskog održavanja te povećanja ulaganja u nabavku nefinancijske imovine.

Rashodi i izdaci

1. Ukupno ostvareni rashodi i izdaci za razdoblje od 01.01.2023. – 31.12.2023 godine evidentirani na šifra Y034 iznose 1.125.249,53 EUR. Sastoje se od rashoda poslovanja u iznosu 1.099.847,19 EUR (šifra 3) i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.402,34 EUR (šifra 4).

Šifra 3111 i 3132- Rashodi za redovan rad i doprinosi na plaće povećani su u odnosu na prethodnu godinu 22,7% .Do povećanja plaća zaposlenika došlo je temeljem Odluke vlade RH o isplati privremenog dodatka na plaću službenicima i namještenicima u državnim i javnim službama donesenoj 15.06.2023.god te temeljem III Temelnog kolektivnog ugovora od 25.listopada 2023.god. osnovica za izračun plaće zaposlenicima u javnim službama povećala se za 5%.

Šifra 3113- Rashodi za prekovremeni rad uvećani su zbog nedostatka djelatnika te nužnosti da postojeći djelatnici mijenjaju djelatnika na bolovanju.

Šifra 32- Materijalni rashodi odnose se na rashode za redovito poslovanje škole kao što su stručno usavršavanje zaposlenika, uredski i ostali materijal, namirnice za potrebe školske kuhinje, energija, sitni inventar, materijal i usluge tekućeg investicijskog održavanja, usluge prijevoza, telefona i pošte, komunalne usluge, računalne usluge, zdravstveni pregledi zaposlenika, ugovori o djelu, premije osiguranja i drugo.

Kod rashoda za materijal i energiju (šifra 322) povećani su troškovi u odnosu na prošlu godinu za 8,4%, zbog inflacije uzrokovane ratom u Ukrajini te promjenom kune u EUR. Veća odstupanja su kod nabavke kancelarijskog materijala, literature (časopisi, stručne knjige i dr.), materijala za čišćenje i održavanje (šifra 3221). Povećani su troškovi materijala za tekuće održavanje škola. Sitni inventar (šifra3225) nabavljen je u manjem iznosu u odnosu na prošlu godinu.

Šifra 323- Rashodi za usluge povećani su u odnosu na prošlu godinu za 6,1%. U okviru ove skupine značajni iznosi iskazani su na rashodima za komunalne usluge (šifra 3234) uzrok je povećanje cijene usluga te na intelektualnim uslugama gdje je iskazan trošak učiteljice u produženom boravku koja je radila preko studentske zadruge još kao student.

Šifra 3239- Ostale usluge u odnosu na prethodnu godinu povećane za 40%, a odnose se na troškove ispitivanja zaštite na radu i zaštite od požara koja se vrše svake druge godine odnosno i četiri godine te procijene rizika.

Šifra 343- Financijski rashodi smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu 50,2 %. U ovoj godini nije više bilo predmeta po pravomoćnim sudskih presuda po kojim su obračunate kamata. Pravomoćne sudske presude odnose se na zaposlene koji su pokrenuli spor protiv školske ustanove, a radi isplate razlike plaće za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017.godine.

Šifra 37- Naknade građanima i kućanstvima u naravi odnosi se na organizirani prijevoz učenika u školi i povratak kućama. Troškovi prijevoza su povećani u odnosu na prethodnu godinu za 37,10%. Troškovi su uvećani zbog povećanja cijene prijevoznika. Ugovaratelj cijene prijevoza je Istarska županija.

Šifra 42- Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine povećani su u odnosu na prošlu godinu, a odnosi se na nabavku namještaja (stolovi, stolice i ormari) za dvije učionice, Opremanje kuhinje perilicama suđa, konvektomatom i drugom odgovarajućom opremom te nabavu knjiga (šifra 424) za potrebe knjižnice i udžbenika iz sredstva MZO-a.

Financijski rezultat

Šifra Y005- Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u 2023.godini u iznosu od 2.987,83 EUR a odnosi se na neutrošena sredstva od pomoći, vlastitih sredstava od najma i prihoda od stana, te manjka prihoda za prehranu učenika čije su uplate za 12/2023.godinu naplaćene u 01/2024.god. i prihoda od školske sheme koji će se naplatiti u 2024.god.

Šifra X006 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.262.72 EUR, a nastao je zbrojem manjka u iznosu od 2.987,83 EUR iz 2023.godine i viška od 4.250,55 EUR iz prethodne godine.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Ukupna aktiva odnosno pasiva na dan 01. siječnja 2023.godine iskazana je u iznosu od 596.258,59 EUR, a na dan 31.12.2023.godine u iznosu od 606.583,60 EUR. To je povećanje od 1,7%.

Šifra B002 Nefinancijska imovina Škole iznosi 503.114,97 EUR, dok je u prethodnoj godini iznosila 513.620,96 EUR Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog obračuna ispravka vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu od 26.122,15 EUR koji je, sukladno članku 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proveden po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom i ispravak vrijednosti zgrade PŠ u Tupljaku temeljem Odluke Školskog odbora u iznosu od 15.326,79 EUR. Ispravak vrijednosti knjiga i udžbenika 683,77 EUR, te novonabavljena nefinancijska imovina u 2023.godini u iznosu od 31.626,74 EUR.

Nabavna vrijednost nefinancijske imovine 01.01.2023.godine iznosila je 1.073.926,79 EUR, a na dan 31.12.2023.godine nabavna vrijednost iznosi 1.034.364,68 EUR.

Na smanjenje je utjecalo isknjiženje rashodovane nefinancijske imovine koja se je isknjižila u poslovnim knjigama škole nakon zbrinjavanja imovine temeljem potvrde ovlaštenog društva za zbrinjavanje u iznosu od 5.678,97 EUR te isknjiženjem zgrade PŠ u Tupljaku temeljem Odluke Školskog odbor donesene dana 28.02.2023.godine. u iznosu od 65.394,83 EUR. Temeljem Odluke komisije isknjižene su i knjige u iznosu od 115,05 EUR. U 2023.godini novonabavljena nefinancijska imovina iznosi 31.626,74 EUR.

Šifra 041-042-Rashodovan i isknjižen je je sitni inventar temeljem potvrde ovlaštenog društva za zbrinjavanje u iznosu od 4.034,14 EUR te novo nabavljen u 2023. god. u iznosu od 666,25 EUR

Šifra 1- Financijska imovina Škole iznosi 103.468,63 EUR. Sastoji se od novca na računu škole, potraživanja za prihode poslovanja, naknade za bolovanja (na teret HZZO) ,potraživanje pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU za projekt FLAG „Riba ribi grize rep“, potraživanje za nenaplaćene sredstva za topli obrok u produženom boravku i kontinuiranih rashoda budućih razdoblja plaća za 12/2023.godine.

Šifra 2- Obveze Škole 31.12.2023. godine iznose 85.513,06 EUR. Odnose se na obveze prema dobavljačima za isporučenu robu i izvršene usluge, obveze za zaposlene za prosinac 2022. godine

Šifra 91 - Iznos 503.114,97 EUR su vlastiti izvori iz proračuna i ostali vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora

Šifra 9221- Višak prihoda poslovanja u iznosu od 7.394,34 EUR

Šifra 9222- Manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 6.131,62 EUR.

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Provedena je obvezna korekcija rezultata zbog kapitalnih prijenosa sredstava kojima je financirana nabava nefinancijske imovine u iznosu od 19.063,71 EUR:

- 6362 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – 855,52 EUR
- 6632 Kapitalne donacije – 162,39 EUR
- 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – 18.045,80 EUR.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Šifra V001- Stanje obveza 1. siječnja koje su prenesene iz prošle godine iznosi 71.730,55 EUR, a najvećim dijelom se odnose na nepodmirene obveze za plaću za 12. mjesec 2022. godine.

Šifra V009- stanje ukupnih a nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 2023.god. iznosi 85.513,06 EUR, a odnose se na:

- obveze za zaposlene u iznosu od 67.702,46 EUR (plaće za prosinac 2023.god. koje su isplaćene u siječnju 2024.god,
- obveze za materijalne rashode 6.321,73 EUR s dospijećem do kraja siječnja 2024. godine,
- obveze za financijske rashode 67,94 EUR s dospijećem siječanj 2024 godine odnose se na naknadu za platni promet,
- Obaveze za prijevoz učenika na Županijsko natjecanje od juda u iznosu od 300,00 EUR,
- Ostale tekuće obveze 11.120,93 EUR odnose na bolovanje HZZO i obaveze za povrat sredstava u IŽ.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Šifra 0912- Osnovno obrazovanje u iznosu od 1.076.503,57 EUR odnosi se na rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine bez rashoda za prehranu učenika.

Šifra 096- Dodatne usluge u obrazovanju u iznosu od 48.745,96 EUR odnose se na rashode za prehranu učenika.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE

Šifra 91511-Smanjenje obujma nefinancijske imovine nastao je ispravkom vrijednosti isknjiženjem zgrade Područne škole Tupljak u iznosu od 15.326,79 EUR.

Šifra 91512- Promjena u obujmu imovine u iznosu povećanja imovine od 6.224,40 nastale su Odlukom MZO o isknjiženju i prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama MZO u poslovne knjige škole sudionica projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme.

Prema Pravilniku o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu objavljenom u NN 112/2018, NN 37/2022 prilažemo obvezne Bilješke uz Bilancu za popis ugovornih obveza za danu zadužnicu .

Mjesto i datum: Potpićan,
29.01.2024.

Osoba za kontaktiranje: Vanda Čondić

Telefon za kontakt: 052/867-317

Odgovorna osoba: mr.sc. Nada Peršić, prof.

