REPUBLIKA HRVATSKA

PRIMORSKO GORANSKA ŽUPANIJA

OŠ DR.BRANIMIRA MARKOVIĆA

RAVNA GORA

klasa: 400-04/24-01/01

ur.broj: 2112-05-01-24-01

Ravna Gora, 30.01.2024.

 PRIMORSKO GORANSKA ŽUPANIJA

 Upravni odjel za obrazovanje, kulturu i šport

 51000 R I J E K A

 Slogin kula 2

 Ministarstvo znanosti i obrazovanja Uprava za financije

 10000 Z a g r e b

 Donje Svetice 38

**PREDMET: Bilješke uz Financijske izvještaje za 2023.god.**

**1.Uvod**

Naziv obveznika: OŠ DR.BRANIMIRA MARKOVIĆA

Poštanski broj i mjesto: 51314 RAVNA GORA

Adresa sjedišta: Ivana Mažuranića 22

Šifra općine: 369

Broj RKP: 10524

MB: 03391540

OIB: 32298102556

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: 8520

Oznaka razdoblja: 2023-12

Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio Financijskih izvještaja prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

**2.Bilješke uz bilancu (BIL)**

B001 - ukupna imovina iznosi ( ukupna aktiva) 2.083.343,24 €

B003 - ukupne obveze i vlastiti izvori (ukupna pasiva) iznose 2.083.343,24 €

Analizom je utvrđeno da razlika između ukupne vrijednosti imovine –aktive – te ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora – pasiva – na dan 01.01.2023. godine iznosi 0,13 €, a nastala je uslijed preračunavanja kune u euro kod uvođenja eura kao službene valute u RH. Iznos od 0,13 € iskazan je u korist viška prihoda.

Na skupini računa 16 i 96 zbog preračunavanja vrijednosti kune u euro došlo je do razlike u početnim stanjima između zbroja pojedinačnih podataka i analitičkih evidencija i podataka u glavnoj knjizi za 0,16 €. Radi bilančne ravnoteže iznos od 0,16 € povećali smo na kontu 96 a umanjili 922.

Rezultat poslovanja tim knjiženjima umanjen je za 0,3 €

.

 022 I 02922 postrojenja i oprema- indeks povećanja 195,0 – iznos 22.030,15 radi prijenosa imovine od PGŽ u iznosu od 1.566,25 €, prijenosa imovine od MZO za kurikularnu reformu 4.173,83 € te ulaganja u opremanje školske kuhinje u iznosu od 9.308,71 € i nabave glazbenog instrumenta od sredstava EU projekta 603,74 €.

1112 - Novac na računu kod poslovne banke- iznos 3.814,58 € - indeks smanjenja 26,8 – prenesena sredstva od EU projekta su utrošena prema planu.

16 - potraživanja za prihode poslovanja - iznos – 52,48 € - indeks smanjenja 2,00 - radi ukidanja participacije za školsku marendu, potraživanje se odnose na najam stana u istom iznosu

193 – kontinuirani rashodi budućih razdoblja – iznos 50.911,36 € odnose se na rashode za zaposlene (13. rashod) za prosinac 2023. godine koji se treba evidentirati na konto 193 – indeks povećanja je 111,7

922 – manjak prihoda poslovanja iznosi 429,09 €, indeks smanjenja -3,5 radi evidentiranih računa za materijal - namirnice za školsku kuhinju za prosinac 2023 godine

991- 996 vanbilančni zapisi aktiva i pasiva – indeks povećanja 109,5 – iznos 27.931,24 – Odlukom o isknjiženju i prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama MZO isknjižen je iznos od 14.935,91 € , a CARNetova donacija IKT opreme za školske učionice uknjižena je vanbilančno u iznosu od 17.352,60 €.

Školska ustanova nema ugovornih odnosa/dana kreditna pisma, hipoteke i slično pa se te obvezne bilješke uz Bilancu ne iskazuju.

Sudski sporovi radi isplate 6 % povećanja osnovice su isplaćeni za četvero djelatnika u 2023. godini, čime se isplate i zaključuju.

**3. Bilješke uz izvještaje o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS)**

**Ukupni prihod** poslovanja za 2023. godinu iznosi 746.601,46 €

Vlastiti prihodi škole u iznosu od 783,83 € odnose se na prihode od najma stambenog prostora 651,11 € i nastupa pjevačkog zbora 132,72 €. (šifra 6615) – indeks povećanja 158,10

Prihod od imovine –šifra 6413 (kamata) iznosi 15,88 € -indeks smanjenja 73,2

Prihodi za posebne namjene u iznosu od 4.757,87 € ( šifra 6526)-indeks smanjenja 21,3 – radi besplatne prehrane učenika u školskoj kuhinji - Sredstva se odnose na uplate roditelja za sufinanciranje školske kuhinje u iznosu od 2.661,51 € , izleta učenika i terenske nastave u iznosu od 1600,00 € , prihoda za program "Trening životnih vještina" u iznosu od 103,50 € ,za organizaciju školskog natjecanja u skijaškom trčanju 265,45 € i za organizaciju škole plivanja od strane CK 127,41 €

Prihodi PGŽ -iznad standarda ( šifra 67) u ukupnom iznosu od 6.547,49 € , odnose se na provođenje programa produženog boravka učenika putnika, kurikularne programe te Županijsku školu plivanja.

Sredstva PGŽ decentralizirana ( šifra 67) u iznosu od 64.763,59- odnose se za materijalne rashode u istom iznosu. Indeks povećanja 114,6

Sredstva od MZO iznose 646.659,38 € (šifra 636 - dio), indeks 117,2 -odnose se na prihod za plaće i naknade zaposlenika u iznosu od 594.277,92 €, kapitalne pomoći za nabavu obvezne lektire 237,00 € i nabavu udžbenika u iznosu od 124,75 € te 4.782,55 € za radne udžbenike, rad ŽSV u iznosu od 520,00 €, rad mentora 172,01, razlike plaća po sudskim presudama 3.908,96 €, financiranje projekta u sklopu izvannastavnih aktivnosti osnovnih škola , Pjesma, moj dar- stvaralaštvom do mentalnog zdravlja 1.038,00 €.Za sufinanciranje menstrualnih higijenskih potrepština 253,13 € i sufinanciranje prehrane učenika 21.262,20 €

Prihodi koje financira JLS Općina Ravna Gora iznose 20.082,86 € (šifra 636 dio), odnose se na financiranje izvannastavnih i izvanškolskih aktivnosti 6.635,00 €, te sufinanciranje troškova vezanih za školsku sportsku dvoranu u iznosu od 13.447,86 €..

Prihodi temeljem prijenosa EU sredstava ( šifra 6381) iznose 7.703,20 € za EU projekt Erasmus K1.-indeks smanjenja 50,4- manja financijska sredstva za EU projekt u odnosu na proteklu godinu.

Donacije u iznosu od 15.370,22€ (šifra 663)- indeks povećanja od 262,50 - Sredstva se odnose na tekuće donacije u iznosu od 3.036,89 € za prijevoz učenika na TN i Školu u prirodi , te kapitalna donacija trgovačkog društva u iznosu 12.333,33 € za sanaciju i opremanje školske kuhinje.

**Ukupni rashodi** poslovanja iznose 748.418,13 ( šifra 3) Rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene u ukupnom iznosu od 588.538,98, materijalne rashode 153.853,22 , naknade građanima i kućanstvima u naravi 4.809,05 za radne udžbenike, higijenski materijal 253,13 te financijske rashode 963,75 €.

 Sredstva su utrošena prema financijskom planu, veća odstupanja obrazlažemo :

Šifra 3111 - plaće za redovan rad – indeks povećanja 115,9, iznos 471.239,58 € radi povećanja osnovice i privremenog dodatka

Šifra 3113 – prekovremeni rad - indeks povećanja 123,3 – iznos 11.572,73 kuna radi češćeg korištenja bolovanja i odlaska na mobilnosti za provođenje EU projekata.

Šifra 3114 – plaće za posebne uvjete rada – indeks 36,7 –smanjenje radi ukidanja prava na kombinaciju u odjelu

Šifra 313 - doprinosi na plaće – indeks povećanja 115,2 – iznos 79.939,32 € - isplaćeni po trenutno važeći zakonskim propisima

Šifra 321 – naknade troškova zaposlenima - indeks smanjenja 75,6 – iznos 36.319,39 radi manje odlazaka na službena putovanja i stručna usavršavanja – mobilnosti za provođenje EU projekata.

Šifra 322 – rashodi za materijal i energiju - indeks povećanja 131,6 – iznos 79.977,08 radi osjetnog povećanja cijene lož ulja na koje se škola grije, a i ostalih rashoda – namirnica za školsku kuhinju.

Šifra 3227- službena radna i zaštitna odjeća i obuća- indeks 90,2- iznos 223,38- smanjena potreba nabavke istoga

Šifra 3224 – materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje- indeks 123,1- iznos 1.000,87- rashod povećan radi viših cijena obveznih servisiranja opreme

Šifra 3231 – usluge telefona, pošte i prijevoza – indeks povećanja 125,6 – iznos 8.749,39, radi više odlazaka na terensku nastavu i izlete učenika.

Šifra 3232 – usluge tekućeg i investicijskog održavanja – indeks povećanja 195,7 – iznos 12.122,92 – radi izvršenih usluga sanacije školske kuhinje

Šifra 3233 – usluge promidžbe i informiranja – nema indeksa jer u tekućoj godini nije bilo takvog rashoda, a u proteklom razdoblju taj se rashod odnosi na usluge razglasa i promidžbenog materijala za provođenje EU projekta

 Šifra 3237 – intelektualne i osobne usluge- indeks povećanja 225,2 –iznos 355,00 radi provođenja škole plivanja s vanjskim suradnikom s kojim je bio sklopljen Ugovor o djelu

Šifra 3239- ostale usluge- indeks 80,7- iznos 3.155,17, sredstva smanjena radi usluge vezanih za provođenje mobilnosti EU projekta koje se provode u našoj školi

Šifra 329 - ostali nespomenuti rashodi poslovanja- indeks 60,7- iznos 3.600,85 – manji ostali nespomenuti rashodi poslovanja vezani uz provođenje EU projekta u našoj školi.

Šifra 343 – ostali financijski rashodi- indeks smanjenja 72,9 – iznos 963,75 €- radi manje zateznih kamata kod isplate razlika plaća po sudskim presudama.

Šifra 42 –rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – indeks 182,6- iznos 10.783,20 radi opremanja školske kuhinje novim aparatima i namještajem

**Y002 -manjak prihoda** od nefinancijske imovine -indeks 182,6 -iznos 10.783,20 € pokriven je sredstvima:

- JLS Općina Ravna Gora 110,83 € za prijenosno računalo

- MZO 124,75 € za nabavu udžbenika

 - MZO 237,00 € za nabavu obvezne lektire

 - DONACIJA – 292,80 € za kuhinjski namještaj

 - 5.384,05 € za konvektomat za kuhinju

 - PGŽ-KURIK.PR.- 398,17 € za prijenosno računalo

 - EU PROJEKT -603,74 € za glazbeni instrument

 - VP PO POSEBNIM PROPISIMA – 2.556,95 € za kuhinjski namještaj

 - PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA – 1.074,91 € za kuhinjski

 namještaj

 **Y006 –** **Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju -** iznosi 429,09 €, a dobiven je od prenesenog viška prihoda prethodnog razdoblja 12.170,78 (šifra 9221-9222) i ukupnog manjka prihoda 2023 godine 12.599,87 € ( šifra Y005).

Višak prihoda od vlastitih prihoda u iznosu od 211,63 € proizašao je od najma stana. Sredstva će biti utrošena u narednom razdoblju po odluci Školskog odbora.

 Višak prihoda za posebne namjene iznosi 435,48 €, proizašao je od uplata roditelja za školsku marendu, biti će utrošen po odluci Školskog odbora.

 Višak prihoda od pomoći MZO, višak prihoda za financiranje projekta u sklopu izvannastavnih aktivnosti osnovnih škola (Pjesma, moj dar/ Stvaralaštvom do mentalnog zdravlja) iznosi 1.038,00 €, MANJAK prihoda od pomoći iznosi 2.114,20 € a odnosi se na rashode pri nabavci namirnica za školsku kuhinju. Manjak će biti pokriven u 2024. godini po primitku zatraženih sredstava od MZO.

**4.Bilješke uz Izviještaj o obvezama**

V006 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose 68.253,51 €, a sastoje se od nedospjelih obveza prikazanih na V 009 - za zaposlene u iznosu od 50.911,36 € ( plaće za prosinac 2023.) , obveza za materijalne rashode u iznosu od 2.754,61 €, obveza za fin. rashode 20,62 €, dospjelih obveza na D23 u iznosu od 2.114,19 € koje se odnose na obveze za nabavu namirnica za školsku kuhinju te međusobnih obveza proračuna za bolovanje na teret HZZO-a 12.452,73 € iskazanih na V010.

 Obveze će biti podmirene u idućem razdoblju sa sredstava ŽR te iskazanih potraživanja.

**5. Bilješke uz Izviještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO)**

 P018 proizvedena dugotrajna imovina – iznos povećanja je 5.730,08 € , a odnosi se na prijenos dugotrajne nefinancijske imovine od Primorsko-goranske županije u iznosu od 1.556,25 € ( školske klupe i stolice te dvokrilni ormar s policama) i prijenosa imovine koja se vodila vanbilančno u iznosu od 4.173,83 € ( imovina se odnosi na prijenosno računalo, projektore i tablete za učenike – projekt MZO – Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme)

**6. Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funfcijskoj klasifikaciji ( RAS FUNKCIJSKI** )

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4, bez prenesenog rezultata i iskazuju se na funkciji 0912 – osnovnoškolsko obrazovanje u iznosu od 730.798,77 € i 096 – dodatne usluge u obrazovanju u iznosu od 28.402,56 € ( indeks povećanja 132,5 radi većih cijena namirnica i troškova prijevoza učenika ).

Ukupno na 09 – obrazovanje iznos 759.201,33 €. Isti iznos za rashode iskazan je u obrascu PR-RAS – ŠIFRA Y034.

 Ravnateljice Škole:

 mr.sc. Nataša Možgon Kauzlarić