Naziv obveznika: **OSNOVNA ŠKOLA RUDE**

Ulica i kućni broj: RUDE 93

Pošta i mjesto: 10 430 SAMOBOR

MB: 03102874

OIB: 91637206705

Razina: 31

Razdjel 000

Šifra djelatnosti: 8520

Broj RKP-a: 10811

Šifra grada/općine: 380

Razdoblje: 2023-12

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**

# **Zakonski okvir**

* Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12, 15/15, 144/21)
* Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. (Narodne novine, br. 145/22 , 63/23, 129/23, )
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 144/21.)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 32/21, 37/22. )
* Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 , 120/13 i 01/20)

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS**

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje od 1.1. do 31.12. 2023. i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke Osnovne škole Rude.

Podaci za popunjavanje financijskih izvještaja dobivaju se iz Glavne knjige proračuna koju informatički podržava SPI sustav.

**ŠIFRA 6361- tekuće pomoći proračunskim korisnicima**

* Na računu 63612 evidentiraju se prihodi od MZOS
* za plaće 618.067,27 eur
* prijevoz 30.077,50 eur
* materijalne troškove: jubilarka, pomoći, ostalo 28.604,49 eur
* taxi prijevoz 39.221,75 eur
* novčana naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom 1.664,43 eur
* sufinanciranje nastavnih sredstava i prehrane za posebni razredni odjel, 349,00 eur
* doznaka sredstava za troškove školske prehrane iz MZOS-a 37.460,65 eur
* uplaćene pomoći iz državnog proračuna za nabavu higijenskih potrepština u iznosu od 303,28 eur
* uplata sukladno odluci Ministarstva za sudske presude za povećanje osnovice 736,13 eur
* Na računu 63613 evidentiraju se prihodi iz nenadležnog proračuna
* uplaćene pomoći iz nenadležnog proračuna (OŠ Stjepana Basaričeka, OŠ Sveta Nedjelja, Grad Zaprešić) za povrat troškova prijevoza na natjecanja 411,59 eur

**ŠIFRA 6362** – kapitalne pomoći iz državnog proračuna - sredstva dobivena za nabavku lektirnih naslova i školskih udžbenika prema uputama Ministarstva financija evidentirana su kao kapitalne pomoći. (udžbenici trajnog karaktera)

**ŠIFRA 6413** -kamate na oročena sredstva- pasivna kamata od Zagrebačke banke

**ŠIFRA 6526**- **prihodi za posebne namjene** – odnosi se na prihod od uplate učenika za školsku prehranu (dugovanja za 2022. god) , prijevoz autobusom na izlete i ulaznice za muzej. Bilježi znatno smanjenje za 67,74%- radi Odluke Vlade RH o kriterijima i načinu financiranja odnosno sufinanciranja troškova prehrane -Ministarstvo znanosti i obrazovanja od 01.01.2023. godine podmiruje troškove financiranja (sufinanciranja) prehrane za svakog učenika škole.

**ŠIFRA 6615-** naplata prihoda stanarine i prodaja starog papira shodno tome realizacija je za 39% veća

**ŠIFRA 6631** - **tekuće donacije –**na računu 6631 evidentirana je

* donacija od Turističke zajednice za manifestaciju Fašnik u iznosu od 398,45 eur
* donacija Crvenog križa i ostale donacije u iznosu od 13,27 eur
* Udruženje obrtnika grada Samobora 1.990,84 eur
* Adriatic osiguranje 150,00 eur
* Donacija Županijskog školskog sportskog saveza za troškove natjecanja i potpore za odlazak na državno natjecanje 1.751,70 eur
* Donacija Hrvatskog školskog sportskog saveza za troškove dnevnica i prijevoz na natjecanja u iznosu od 645,92 eur
* Donacija Školskog sportskog saveza za dnevnice učiteljima škole plivanja u iznosu od 92,89 eur
* Donacija HT za robotiku (ina) u iznosu od 135,00 eur
* Donacija Lush manufakture u vidu repromaterijal (trakice, ukrasne kutije, šareni papiri..) za radionice u iznosu od 2.689,55 eur

 Realizacija u odnosu na prethodnu godinu veća za značajnih 597,31% zbog navedenih donacija naročito Lush manufakture, Udruženja, te županijskog školskog sportskog saveza za natjecanja,

**ŠIFRA 6632**- evidentirana je donacija uredskog namještaja u vidu stola, fotelja, vreća za sjedenje, taburea i dvosjeda za uređenje prostora za boravak učenicima iz Prima Commercea d.o.o. u iznosu od 2.635,50 eur. Gradsko društvo Crvenog križa Samobor školi je donirao eksterni defibrilator i AED ormarić u vrijednosti 2.138,75 eura.

**ŠIFRA 6711**– na računu 6711 evidentirani su prihodi iz nadležnog proračuna- od osnivača . Sredstva su korištena za redovne rashode poslovanja, značajnije radove na sanaciji sanitarnog čvora u prizemlju škole, plaće pomoćnicima vjetar u leđa, dopunu satnice za spremačicu, prijevoz na Univerzalnu sportsku školu, za intelektualne usluge (logopedske radionice) izvannastavne aktivnosti, školski odbor, shemu školskog voća, sufinanciranje školske prehrane, školu u prirodi (maturalna putovanja) i bilježe povećanje za 47,60% u odnosu na prošlu godinu, zbog povećanja cijena na tržištu i redovnog odvijanja poslovanja.

**ŠIFRA 6712** – na računu 6712 evidentirani su prihodi iz nadležnog proračuna za nabavu dugotrajne imovine -od osnivača . Bilježe smanjenje za 21,79% sukladno potrebama.

**ŠIFRA 311 -rashodi za zaposlene**- sredstva prikazana na toj poziciji utrošena su na :

* **ŠIFRA 3111** - plaćeiz MZOS, pomoćnici Vjetar u leđa (Grad Samobor) – bilježi povećanje za 17,19% zbog povećanja osnovice
* 493.367,46 eur odnosi se na plaću za zaposlene-MZOS
* 36.515,55 eur odnosi se na plaću za pomoćnike Vjetar u leđa-Grad Samobor
* 635,89 eur odnosi se na dopunu radnog vremena spremačici
* 741,47 eur- plaća izvannastavne aktivnosti (rukotvorine)
* **ŠIFRA 3113-** **plaće za prekovremeni rad** – blago smanjenje prekovremenog rada u odnosu na prošlu godinu - zamjene zbog bolovanja, odsustva iz škole zbog stručnog usavršavanja, natjecanja i odlaska na izvan učioničku nastavu
* 13.293,65 eur - MZOS
* 2.596,58 eur - grad

* **ŠIFRA 3114-** posebni uvjeti,(otežani uvjeti -PŠ. Manja Vas, smjenski rad, kombinacije, prilagođeni program) bilježe povećanje za 14,13 % zbog povećanja prilagođenog programa (zbog povećanja različitih teškoća u svladavanju gradiva za učenike su tražena i odobrena rješenja za školovanje prema prilagođenom programu)
* **ŠIFRA 312- ostali rashodi za zaposlene** – bilježe povećanje za 41,98 % u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje zbog isplate otpremnine, regresa za prošlu godinu, isplate potpore zbog invalidnosti zaposlenika, kao i povećanje iznosa regresa (300,00 eur).
* 2.718,16 eur jubilarne nagrade
* 2.130,99 eur otpremnine
* 2.157,16 eur potpore za bolesti i invalidnosti
* 12.098,18 eur regres za godišnji odmor (od toga 2.100,00 eur odnosi se na pomoćnike u nastavi)
* 1.249,04 eur- ostali rashodi kn – naknada za neiskorišteni godišnji odmor ,)
* Božićnica 11.700,00 eur (odmor (od toga 2.100,00 eur odnosi se na pomoćnike u nastavi)
* 2.300,00 eur dar djeci povodom Dana Sv. Nikole
* **ŠIFRA 3132** – **doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje**- povećanje doprinosa na plaću (ZO) za 14,18 % sukladno povećanju iznosu naknada i osnovice plaće
* 87.591,24 eur – odnosi se na zaposlene MZOS
* 122,33 eur – izvan nastavne aktivnosti
* 6.198,75 eur – pomoćnici Vjetar u leđa
* 104,93 eur- dopuna radnog vremena za spremačicu

**ŠIFRA 3132**- doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti- po sudskim presudama za povećanje osnovice

**ŠIFRA 32**- materijalni rashodi u globalu bilježe rast (za 49,06%) u odnosu na prethodnu godinu

**ŠIFRA 3211** službena putovanja sa indeksom 15,17 % bilježe povećanje ,što je vidljivo iz navedenog indeksa, jer su kongresi i edukacije za stručno usavršavanje održane uživo, održano je više terenske nastave i izleta (isplata dnevnica) kojih je u 2022. godini bilo manje.

**ŠIFRA 3212 –** evidentira se **naknada zaposlenicima za prijevoz** – bilježi rast za 16,71 % jer se povećala visina naknade troškova prijevoza na posao i s posla te  mjesečna odnosno pojedinačna prijevozna karta.

**ŠIFRA 3213-** stručno usavršavanje zaposlenika u odnosu na prethodno razdoblje bilježi znatno povećanje od 149,03% a odnosi se na edukaciju i stručno usavršavanje učitelja i stručnog suradnika -pedagoga, sudjelovanje na kongresima i programu za razvoj komunikacijskih i organizacijskih vještina.

Usluga supervizije-edukacije i savjetovanja -čije je financiranje omogućilo Ministarstvo znanosti i obrazovanja prijavom za preventivni projekt u sklopu provođenja Školske preventivne strategije osnovnih i srednjih škola u šk. god. 2022./2023. sa ciljem unapređenja rada učitelja i stručnih suradnika s učenicima sa problemima u ponašanju, a učenicima će omogućiti uspješno nošenje sa budućim situacijama te ih pripremiti za održavanje pozitivnih odnosa sa drugima.

**ŠIFRA 3214**- evidentirani su rashodi za korištenje privatnog automobila u službene svrhe te su povećani u odnosu na prethodnu godinu za 354,70 % . Odnose se na loko vožnju.

Ukupni rashodi za materijal i energiju također bilježe rast.

**ŠIFRA 3221-** uredski materijal- porast cijena i potreba, te značajnija donacija uredskog materijala za radionice od Lush manufakture.

**ŠIFRA 3222-** materijal i sirovina– evidentiraju se troškovi namirnica za školsku kuhinju učenika i realizacija je za 52,59% veća. Prvenstveno zbog toga što je Odlukom Vlade RH omogućena prehrana za sve učenike, i porasta cijena prehrambenih artikala.

**ŠIFRA 3223**- energija – unatoč Uredbi Vlade RH za plaćanje razlike, cijene energenata bilježe rast i imamo povećanje od 104,10% u odnosu na prošlo razdoblje.

**ŠIFRA 3224** – materijal za tekuće i investicijsko održavanje -bilježi povećanje za 66,72 % sukladno potrebama, odnosi se na nabavu potrošnog materijala, repromaterijala i materijala za domara, između ostalog za uređenje igrališta područne i matične škole (boje za ogradu i rasvjetu na igralištu).

**ŠIFRA 3225-** rashodi za sitni inventar i auto gume – realizacija je znatno viša (povećanje od 90,80%) u odnosu na prethodno razdoblje zbog nabave posuđa za školsku kuhinju obzirom na veći broj djece koja se hrane, te nabave školskih šestara , ljestava i mrežnog priključka.

**ŠIFRA 3227**- službena i radna odjeća i obuća, povećanje za 83,37 % - prema potrebama te nabava službene obuće za učitelja tjelesnog –dobivena sredstva od Županijskog školskog sportskog saveza sredstva za nabavu radne odjeće za profesore TZK.(12 mjesec 2022)

**ŠIFRA 3231**- na računu se evidentiraju usluge telefona, pošte i prijevoza- povećanje za 26,38% zbog velike stavke taxi prijevoza učenika s poteškoćama (radi se o većoj kilometraži zbog novih učenika), prijevoza učenika PŠ u MŠ na Univerzalnu sportsku školu, prijevoza učenika na terensku nastavu, te prijevoz učenika na županijska natjecanja.

**ŠIFRA 3232-** rashodi za tekuće i investicijsko održavanje obuhvaćaju tekuće održavanje i popravke, bilježe značajniji rast od 322,65 % a značajniji trošak je bila adaptacija sanitarnog čvora u prizemlju škole, postavljanje žičane ograde na igralištu matične i područne škole te nabava antitraumatske podloge za školsko igralište.

**ŠIFRA 3233**- prošle godine imali smo objavu natječaja za izbor ravnatelja škole

**ŠIFRA 3234** – komunalne usluge bilježe blagi rast za 7,30% Rast je uvjetovan i porastom cijena uslugama.

**ŠIFRA 3236-** Zdravstvene i veterinarske usluge, odnose se na rashode za obvezni zdravstveni pregled zaposlenika te na laboratorijske usluge kao što su uzorci hrane, otisak radnih površina u školskim kuhinjama, uzorci vode te na preglede za sanitarne iskaznice. Odstupanje za 24,62% zbog obveznog testiranja zaposlenika brzim antigenskim testom – sukladno izrečenim epidemiološkim mjerama od strane Stožera prošle godine.

**ŠIFRA 3237**-intelektualne usluge bilježe povećanje za 32,89% zbog održanih sati izvannastavnih aktivnosti, plaćanje ugovora (SC) studentu koji obavlja poslove pomoćnika u nastavi. Održavaju se logopedske radionice u kojima učenici svladavaju različite tehnike čitanja, čitanja s razumijevanjem i pisanja odnosno potiče se razvoj sposobnosti koncentracije, radnog pamćenja, zaključivanja i socijalnih vještina, čega prošle godine u isto vrijeme nije bilo.

**ŠIFRA 3238**- računalne usluge – uz postojeće, redovne troškove od ove godine plaćamo mjesečnu naknadu za aplikaciju E-ured, te paralelno s njom i godišnju pretplatu pristupnu točku za aplikaciju E-ured.

**ŠIFRA 3239-** (ostale usluge) – značajnije povećanje za 92,29% u odnosu na prošlu godinu -laserske usluge, izrada fotografija, izrada okvira za fotografije, štambilja, ključeva.

**ŠIFRA 3291** -Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično-evidentirane su naknade za rad školskog odbora i naknade za provođenje selekcije kandidata - pomoćnici u nastavi.

**ŠIFRA 3293** – reprezentacija –domjenak, Dan učitelja

**ŠIFRA 3294** - članarine - realizirano je 6,34% više članarina negoli u isto razdoblje prethodne godine.

**ŠIFRA 3295-** (pristojbe i naknade) –na računu se evidentira novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom izračunata temeljem “*Zakona o prof. rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom”****NN 44/2014*.** i usklađena sa “*Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom*“ NN 75/2018.

Na računu su evidentirani troškovi sudskih pristojbi - sudske presude za povećanje osnovice

**ŠIFRA 3296**- troškovi sudskih postupaka za isplatu plaće po sudskim presudama (isplaćeno je manje okončanih sudskih tužbi za povećanje osnovice u odnosu na prošlu godinu)

**ŠIFRA 3299**- ostali nespomenutih rashodi povećani su za 27,62% u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje radi plaćanja ulaznica za Muzej (nagrada za sudjelovanje na manifestaciji Fašnik 2023.)

**ŠIFRA 3431** – povećanje za 55,60% zbog viših cijena bankarskih usluga.

**ŠIFRA 3433**- zatezne kamate -za doprinose za plaće po sudskim presudama

**ŠIFRA 3722** -Ostale naknade građanima i kućanstvima u naravi. Na računu su evidentirani rashodi za sufinanciranje škole u prirodi za učenike slabijeg imovinskog statusa sukladno Pravilniku o mjerilima i načinu sufinanciranja širih javnih potreba. Isto tako na ovom računu evidentiraju se i udžbenici radnog karaktera sukladno uputi iz Okružnice MFIN 01.01.-30.09.2020. S obzirom na to da se udžbenici radnog karaktera ne mogu koristiti više godina, preporuka je nabavu takvih udžbenika evidentirati na osnovnom računu 37229 Ostale naknade građanima i kućanstvima u naravi. Realizacija je za 3,20 % manja.

**ŠIFRA 96** – obračun školske kuhinje -od II. polugodišta škol. godine 2022/2023. (01.01.2023.) više se ne fakturiraju računi za školsku prehranu roditeljima zbog novog načina financiranja /sufinanciranja školske prehrane - odluke Vlade RH o financiranju školske kuhinje za sve učenike

**ŠIFRA 7211**- na računu 7211 evidentiraju se uplate od Zagrebačke banke – komisioni otkup stanova

**ŠIFRA 4-** nabava nefinancijske imovine sukladna je iskazanim potrebama škole

* **ŠIFRA 4221** - nabava uredske opreme i namještaja (manja realizacija za 58,37 %u odnosu na prošlu god.)
* **ŠIFRA 4223**- nabava klima uređaja
* **ŠIFRA 4223**- donacija eksternog defibrilatora i AED ormarića školi od Gradskog društva Crvenog križa Samobor
* **ŠIFRA 4227**- nabava štednjaka za područnu školu Manja Vas, perilice posuđa i usisavača za matičnu školu.

**ŠIFRA 4241**- nabava novih lektirnih naslova (osuvremenjivanje knjižnice)te udžbenika trajnog karaktera

* **Analitički podaci (objašnjeni gore)**

**ŠIFRA 19-** na računu 193 evidentirani su kontinuirani rashodi- obračunata plaća za prosinac 2023. godine koja će biti iskazana kao rashod i isplaćena u siječnju 2024. godine.

**ŠIFRA 11 K**- promet preko riznice, odgovara stanju izvatka na žiroračunu na dan 31.12.2023. (0,01 eur- pasivna kamata) i stanja u blagajni na dan 31.12.2023.(0,00 eur).

**ŠIFRA 63612**- MZOS plaće, jubilarke, prijevoz , taxi prijevoz, novčana naknada zbog nezapošlj. osoba s invaliditetom, sufinanciranje nastavnih sredstava i prehrane učenika u posebnom razrednom odjeljenju, nabava higijenskih potrepština, doznaka sredstava za školsku kuhinju, sredstva za isplatu sudskih presuda za povećanje osnovice

**ŠIFRA 63613**- povrat troškova prijevoza na natjecanja

**ŠIFRA 63622** - udžbenici trajnog karaktera, obvezna lektira - MZO

**ŠIFRA 65264**- uplate roditelja za školsku prehranu, prijevoz autobusom na izlete,

**ŠIFRA 31241**- otpremnina za odlazak u mirovinu

**ŠIFRA 31215 -** naknade za bolest (pomoć za bolovanje dulje od 90 dana) invalidnost, povećanje u odnosu na isto razdoblje prošle godine

**ŠIFRA 32121** - povećanje naknade za prijevoz na posao

**ŠIFRA 32372-** logopedske radionice, INA

**ŠIFRA 32361-** zdravstveni pregled kuharice

**ŠIFRA 32377-** ugovor-student servis (samo u II polugodištu 22/23)

**ŠIFRA 32911** – sjednice školskog odbora ( u prošlom razdoblju bile su održane elektroničkim putem, više dolazaka)

**ŠIFRA 37229 –** udžbenici radnog karaktera-MZOS, sufinanciranje škole u prirodi

Tablica 1. U obrascu PR-RAS iskazani su:

|  |  |
| --- | --- |
| * ukupni prihodi poslovanja (ŠIFRA 6)
 | 962.281,47 |
| * ukupni rashodi poslovanja (ŠIFRA 3)
 | 942.198,79 |
|  ***višak prihoda poslovanja (ŠIFRA X001)*** | ***20.082,68*** |
|  |  |
| * ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine (ŠIFRA 7)
 | 99,58 |
| * ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (ŠIFRA 4)
 | 14.241,83 |
|  ***manjak prihoda od nefinancijske imovine ŠIFRA Y002)*** | ***14.142,25*** |
|  |  |

U navedenom razdoblju ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 962.381,05 eur (ŠIFRA X678), odnosno 23,88% više nego prethodne godine, dok su rashodi poslovanja ostvareni u iznosu od 956.440,62 eur (ŠIFRA Y345) odnosno 22,94% više nego prethodne godine. Stoga je ostvaren višak prihoda od 5.940,43 eur (ŠIFRA X005)

Sa prenesenim manjkom iz prethodnih godina od 19.516,31 eur, s obzirom na ostvareni višak, ukupni manjak prihoda poslovanja za prijenos iznosi 13.575,88 eur.

**BILJEŠKE uz Bilancu- Obrazac BIL**

Obrazac BIL izrađen je na temelju podatka sadržanih u Glavnoj knjizi. Kako je već ranije navedeno, Glavnu knjigu proračuna informatički podržava SPI.

Nabavka dugotrajne imovine i sitnog inventara za redovne potrebe evidentirana je sukladno propisima.

Navedena knjiženja obavljena su u skladu s propisima i uputama.

**ŠIFRA B002**- vrijednost nefinancijske imovine, uvećana je za nabavke imovine u 2023. godini te umanjena za obračun ispravka vrijednosti po propisanim stopama.

**ŠIFRA 0212** – prijenos nefinancijske imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Grada Samobora temeljem Odluke prenosi se u vlasništvo imovine škole a odnosi se na radove na sanaciji krova na objektu Područne škole Manja Vas. Tijekom 2023. godine vrijednost zgrade povećana je za 59.781,11 eur.

**ŠIFRA 0221**- na poziciji uredske opreme i namještaja vrijednost se povećala za 49,57% zbog:

* prijenosa nefinancijske imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja prenosi se u poslovne knjige škole Rude -sudionice projekta Podrške provedbi Cjelovite kurikularne reforme u sklopu dva otvorena postupka nabave informatičke opreme (nabava tableta -80 kom, 1 laptop i 1 projektor)
* nabave potrebnih stolica, monitora, zvučnika, projektora, bijele zidne ploče
* donacije uredskog namještaja u vidu stola, fotelja, vreća za sjedenje, taburea i dvosjeda za uređenje prostora za boravak učenicima iz Prima Commercea d.o.o

**ŠIFRA 0223** -nabava klima uređaja i donacija kamera Instituta za razvoj i inovativnost mladih za izvannastavnu aktivnost-robotiku

**ŠIFRA 0224** – donacija defibrilatora i ormarića od Gradskog društa Crvenog križa Samobor

**ŠIFRA 0227**- nabavljena je perilica posuđa, štednjak za Područnu školu, usisavač

**ŠIFRA 0241**- U 2023. godini kupljeni su udžbenici, koji se prema uputama Ministarstva za provođenje evidencije udžbenika od školske godine 2021/2022. moraju evidentirati u dugotrajnoj imovini (ŠIFRA 0241) na osnovnom računu 02411 Knjige i provodi se ispravak vrijednosti po godišnjoj stopi od 20% odnosno vijek uporabe iznosi 5 godina. (ŠIFRA 02924- realizacija je iz tog razloga veća za 46,78%), dok je čl.1.st 7. Naputka utvrđeno da je vijek uporabe udžbenika 4 godine. Na tom računu evidentirane su knjige nabavljene za školsku knjižnicu, te je realizacije za 13,42% veća u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

**ŠIFRA 042-** promjena na poziciji sitnog inventara u upotrebi odnosi se na nabavljen neophodan sitni inventar (nabava posuđa za školsku kuhinju školskih šestara , ljestava i mrežnog priključka).

**ŠIFRA 1** – Financijska imovina iznosi 78.098,56 eur te odgovara:

* stanju izvatka žiro računa na dan 31.12.2023. (0,01 eur) i stanju u blagajni na dan 31.12.2023. (0,00 kn) (Š11),
* potraživanju za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu od 11.498,66 eur (Š129),
* računa riznice 148,19 eur (Š167)
* te rashodima budućih razdoblja za plaću, prijevoz djelatnika 66.451,70 eur (Š193).

Škola evidentira kontinuirane rashode za prosinac 2023. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39.st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, koji su za 22,09% veći nego li za prošlu godinu budući da je zbog većeg broja radnika i povećane osnovice plaće veći obračun plaće za 12. mjesec

Struktura rashoda budućih razdoblja (Š193) :

* 39.469,91 eur odnosi se na obveze za neto plaće
* 4.236,93 eur odnosi se za porez na dohodak iz plaća
* 10.458,80 eur odnosi se na obveze za doprinose iz plaća (MIO I i MIO II stup)
* 8.815,75 eur odnosi se na obvezno zdravstveno osiguranje
* 441,44 eur odnosi se na naknade za bolest
* 2.888,79 eur odnosi se na naknadu za prijevoz
* 140,00 eur odnosi se na naknadu za invalide

**ŠIFRA 2 –** ukupne obveze na razredu 2 bilježe ukupno povećanje od 7,6% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 91.674,44 eur.

U slijedećoj tablici prikazana je struktura obveza u odnosu na početak 2023. godine.

Tablica 2. Struktura obveza

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | Šifra | Stanje na dan 1.1.2023. | Stanje na dan 31.12.2023. | Indeks |
| 2 | Obveze | 2 | 85.198,58 | 91.674,44 | 107,6 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 23 | 82.523,39 | 91.435,64 | 110,8 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 231 | 51.965,75 | 63.987,95 | 123,10 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 232 | 17.752,58 | 16.514,06 | 93,00 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 239 | 12.805,06 | 109.33,63 | 85,4 |
| 24 | Obveze za nabavu nefin.imovine | 24 | 2.675,19 | 238,80 | 8,9 |

* obveze za plaće djelatnika, asistenata (ŠIFRA 231) povećani su za 23,13%,
* materijalne rashode (obveza prema dobavljačima (ŠIFRA 232) sadrži i naknadu za prijevoz zaposlenika (MZOS,) i naknadu zbog nezapošljavanja invalida), smanjeni za 6,98 %
* obveze za bolovanje na teret HZZO-a (ŠIFRA 239) smanjeni za 14,61%
* obveza za nabavu nefinanc. imovinu odnosno nabavu opreme (Šifra 24) smanjeni za 91,07%

**ŠIFRA 922- višak/manjak prihoda**

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je iskazan manjak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine.

1. Korekcija rezultata zbog kapitalnih prijenosa:

Tijekom 2023. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstava u iznosu od 13.884,10 eura koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

6362- Kapitalne pomoći iz državnog proračuna 2.103,76 eur

6632 Kapitalne donacije od fizičkih osoba 4.774,25 eur

6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 7.006,09 eur

Navedeni kapitalni prihodi utjecali su na rezultat od redovnog poslovanja, a nabavljena nefinancijska imovina na rezultat od nefinancijske imovine. Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 13.884,10 eur zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka od nefinancijske imovine.

1. Korekcija rezultata zbog prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji su utrošeni za tekuće održavanje.

Prihodima od komisionih otkupa stanova financirano je tekuće i investicijsko održavanje građevinskog objekta- radovi na adaptaciji sanitarnog čvora u prizemlju škole. Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 99,58 eur odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine, a zadužuje račun viška prihoda poslovanja.

**ŠIFRA 996**- potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku

Tablica 3. Popis sudskih sporova u tijeku

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Br. predmeta | Sud | OvrhovoditeljTužitelj | Sažeti opis prirode spora | Iznos glavnice | Procjena financijskog učinka | Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava za |
|  Pr-8660/2021/1 | Općinski radni sud u Zagrebu | L.B. | Isplata razlike plaće po Sporazumu o izmjenama i dopunama Dodatka Sporazuma o osnovici za plaće u javnim službama | 1.200,00€ | 1.200,00€ | 1.god |
| Pr-7797/2021-1 | Općinski radni sud u Zagrebu | I.F. | Isplata razlike plaće po Sporazumu o izmjenama i dopunama Dodatka Sporazuma o osnovici za plaće u javnim službama | 1.061,78 € | 1.061,78€ | 1.god |

Tablica 4. Popis ugovornih odnosa koji mogu postati imovina

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RB | Datum jamstva | Instrument osiguranja | Iznos primljenog jamstva | Davatelj jamstva | Namjena  | Broj ugovora | Rok Važenja |
| 1. | 21.12.2023. | Bjanko zadužnica OV-19663/2023 | 6.000,00€ | HEP Opskrba d.o.o. | Jamstvo za isporuku električne energije | O-24-143 | 12. mjeseci |

**Bilješke za razlike nastale uslijed preračuna kuna u eure s 1. siječnja 2023. godine**

Tablica 5. Prijenos početnog stanja u eurima s 1.1.2023. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rb | Opis stavke | Stanje u kn 31.12.22. | Konverzija kn u eur | Početno stanje 1.1.23. u eur | Razlika |
|  | **IMOVINA** | 3.120.632,18 | 414.179,06 | 414.179,06 | 0,01 |
| 0 | Nefinancijska | 2.614.323,17 | 346.980,31 | 346.980,31 | 0,00 |
| 111 | Novac u banci | 506.309,01 | 67.198,75 | 67.198,75 | 0,00 |
| 12 | Potraživanja | 75.270,06 | 9.990,05 | 9.990,05 | 0,00 |
| 16 | Potraživanja za prih.poslov. | 20.945,30 | 2.779,92 | 2.779,92 | 0,00 |
| 193 | Kontinuirani rashodi | 410.093,64 | 54.428,78 | 54.428,78 | 0,00 |
|  | **OBVEZE I VLASTITI IZVORI** |  |  |  | 0,02 |
| 2 | Obveze | 641.928,56 | 85.198,56 | 85.198,58 | 0,02 |
| 9 | Vlastiti izvori | 2.478.703,62 | 328.980,51 | 328.980,48 | 0,03 |
| 911 | Vlastiti izvori | 2.614.323,17 | 346.980,31 | 346.980,31 | 0,00 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | 126.689,32 | 16.814,56 | 16.814,58 | 0,02 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefin. imovine | 20.356,14 | 2.701,72 | 2.701,73 | 0,01 |
| 96 | Obračunani prihodi | 11.425,91 | 1.516,48 | 1.516,48 | 0,00 |

Aktiva i pasiva bilance stanja na dan 1.1.2023. u razlici su za 0,01 eur nastao kao razlika uslijed preračunavanja kune u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije.

-dugovna strana računa 0241 knjige uvećana je za 0,01 eur u 2023. god a dugovna strana računa 0227- uređaji, strojevi i oprema umanjena za 0,01 eur

Razlike između ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora (pasive) na dan 1.1.2023. su slijedeće:

-na računu 232- obveze za materijalne rashode uvećane su za 0,01 eur i na računu 24 -obveze za nabavu nefinancijske imovine uvećane su za 0,01 eur, pa je šifra 2 – obveze uvećana za 0,02 eur.

- račun 92221 – manjak prihod poslovanja uvećan je za 0,02 eur, a račun 92222 -manjak prihoda od nefinancijske imovine uvećan je za 0,01 eur što daje razliku od 0,03 eur na računu 9222, te se vlastiti izvori (9) umanjuju za 0,03 eur.

**Izvještaj RAS-Funkcijski, obrazac RAS-Funkcijski**

**ŠIFRA 09**- Iznos naveden u obrascu odgovara ŠIFRI Y345 iz obrasca PR-RAS a obuhvaća ukupno iskazane rashode razreda 3 Rashodi poslovanja i 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

**ŠIFRA 091**- obuhvaćaju rashode povezane uz obrazovanje

**ŠIFRA 096-** troškovi prehrane učenika

**Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza- Obrazac P-VRIO**

* P018- povećanje vrijednosti imovine uslijed:
* prijenosa nefinancijske imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Grada Samobora a odnosi se na radove na sanaciji krova na objektu Područne škole Manja Vas. Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 59.781,11 eur.
* prijenosa nefinancijske imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti a odnosi se na dva otvorena postupka nabave informatičke opreme (nabava tableta -80 kom, 1 laptop i 1 projektor u iznosu od 4.725,47 eur)
* donacije kamera Instituta za razvoj i inovativnost mladih za izvannastavnu aktivnost-robotiku u iznosu od 138,03 eur.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama - Obrazac Obveze**

**ŠIFRA V006 -** Stanje obveza na dan **31.12.2023**. je **91.674,44** eur.

Sastoje se od :

* Stanje dospjelih obveza (V007) na kraju izvještajnog razdoblja (70,23 eur)

**ŠIFRA D232** odnosi se na neplaćenu obvezu komunalnih usluga čiji je rok dospijeća prosinac 2023. godine jer su navedeni računi zaprimljeni dana 05. siječnja 2024. godine.

* Stanje nedospjelih obveza (V009) na kraju izvještajnog razdoblja (91.603,51 eur)
* **ŠIFRA ND23**: (80.431,08)
* 63.422,91 eur - odnose se na obveze prema zaposlenima za obračunate plaće za 12. mj. 2023.
* 2.888,79 eur - prijevoz zaposlenika
* 140,00 eur - naknada invalidi
* 565,04 eur - bolovanje na teret HZZO
* 13.414,34 eur - obveze prema dobavljačima- neplaćeni računa kojima je rok dospijeća siječanj 2024. godine.
* **ŠIFRA ND24**: (238,80 eur)
* 39,81 eur odnosi se na uredsku opremu (stolica)
* 198,99 eur odnosi se na uređaje )usisavač)
* **ŠIFRA V010 -** međuproračunske obveze 10.933,63 eur
* 10.933,62 eur - povrat HZZO-a za bolovanja preko 42 dana
* 0,01 eur - obveze za povrat u proračun-riznica Grada

Škola nije u sustavu PDV-a.

U Rudama, 31. siječnja 2024.

**Bilješke sastavila**: M.P. **Zakonski predstavnik**:

Silvija Dubić Miroslav Fresl, prof.

Kontakt telefon : 01 3379 110