REPUBLIKA HRVATSKA

BRODSKO POSAVSKA ŽUPANIJA

OPĆINA REŠETARI

**OŠ“VLADIMIR NAZOR“ ADŽAMOVCI**

**Stjepana Radića 3**

**35420 Staro Petrovo Selo**

Broj RKP-a:9257

Matični broj: 03000320

OIB: 61859307014

Razina :31

Razdjel:000

Šifra djelatnosti prema:NKD-u: 8520

Šifra županije:12- Brodsko-posavska županija

Šifra grada/općine: 372

KLASA:400-04/24-01/01

URBROJ:2178-22-02/01-24-1

**Predmet:** Bilješke uz godišnje financijske izvještaje

za razdoblje 01.01.2023.-31.12.2023. godine

Osnovna škola „Vladimir Nazor“ Adžamovci posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi NN Broj 87/08,86/09,92/10,105/10,90/11,5/12,16/12,86/12,126/12,94/13,152/14,07/17,68/18,98/19,64/20,151/22, i Statutom škole. Osnovna djelatnost škole je osnovnoškolsko obrazovanje. Škola nije u sustavu PDV-a.

Godišnji financijski izvještaj Škole sastavljen je nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2023., nakon što su knjiženja obavljena pravilno, temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela.

Zakonski rok za predaju financijskih izvještaja za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave, gdje mi pripadamo, je do 31.siječnja 2024.godine. Obrasci su popunjeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika, na obrascima dostupnim u istom.

**BILANCA**

Bilješka 1 uz šifru B002

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine na kraju izvještajnog razdoblja smanjena je u odnosu na početno stanje. Nije bilo značajnijeg ulaganja u dugotrajnu imovinu. Izvršen je obračun amortizacije građevinskih objekata u vrijednosti 74.664,86 eura, amortizacija postrojenja i opreme 11.698,47 eura, amortizacija knjiga u vrijednosti 444,86 eura. U 2023. godini povećana je nabavna vrijednost trajnih udžbenika za učenike škole u iznosu od 38,39 eura, ostatak od 10.755,35 eura je vrijednost radnih udžbenika. Za školsku knjižnicu nabavljeno je lektire u iznosu od 301,68 eura redovnom dotacijom od strane MZO, te iz vlastitih sredstava u iznosu 105,85 eura.

Bilješka 2 uz šifru 042

Za normalno odvijanje nastavnog procesa u školi nabavili smo sitnog inventara u vrijednosti od 4.716,57 eura preko decentraliziranih sredstava, te 97,05 preko konta 91512.

Bilješka 3 uz šifru 129

Temeljem dopisa od MZO-a izvršena je kompenzacija bolovanja na teret HZZO u ukupnom iznosu od 2.745,64 eura. Na dan 31.10. 2023. izvršeno je usklađivanje potraživanja s HZZO. U 2023. godini evidentirana su bolovanja na teret HZZO-a u iznosu od 6.270,82eura.

Bilješka 4 uz šifru 166, 167

U 2023. godini ostvarili smo i prihoda od prodaje proizvoda i usluga, ali i od iznajmljivanja školske sportske dvorane, stoga se saldo povećao u odnosu na 2022. godinu.

Bilješka 5 uz šifru 193

Na ovoj poziciji nalazi se obračunata plaća i naknada za bolovanje za prosinac 2023., naknada prijevoza za dolazak i odlazak na posao kao trinaesti rashod.

Bilješka 6 uz šifru 2

Ukupne obveze bilježe povećanje od 18% u odnosu na prethodno razdoblje i iznose 93.136,37 eura. Podmirene su obveze iz početnog stanja, razlog povećanja obveza u izvještajnom razdoblju rezultat povećanja osnovice plaće i povećanja cijena roba i usluga na tržištu.

Bilješka 7 uz šifru 922

Struktura manjka prihoda poslovanja je slijedeća:

- 92221 manjak prihoda od redovnog poslovanja u iznosu od 4.940,76 eura

- 92222 manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 1.554,09 euro

Tijekom 2023. godine evidentiran je iznos na računu kapitalnih pomoći (6362) 341,39 eura

Izvršena je korekcija rezultata za 2023. godinu na izvoru pomoći u istom iznosu, na način da se za 341,39 eura kapitalnih pomoći zadužio račun viška prihoda poslovanja, a odobrio račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Obrazloženje promjene rezultata s 01.01.2023.

U Bilanci na poziciji šifra 9222 smanjen iznos za 0,02 eura zbog nastale razlike uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije.

S 31.12.2022. ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio je 6.943,76 eura, a s 1.1.2023. godine iznosi 6.943,74 eura. Na poziciji u obrascu PR-RAS, šifra 92221 odnosno Y006 preneseni manjak iznosi 6.943,74 eura. Nakon provedenih knjiženja s 01.01.2023. početno stanje je promijenjeno. Vlastiti izvori na skupini 911 za nefinancijsku imovinu u pasivi bilance smanjeni su za 0,02 eura na potražnoj strani i odobren konto 92221 kako bi i nadalje postojala bilančna ravnoteža s razredom 0.

Bilješka 8 uz šifru 991, 996

Na ovoj poziciji nalazi se vrijednost opreme dobivene od strane MZO-a, Carnet-a na korištenje u iznosu od 14.078,43 eura.

U 2023. godini izvršena je isplata razlika plaće djelatnicima po sudskim tužbama u cijelosti.

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

Bilješka 9 uz šifru 6

U 2023. godini došlo je do porasta osnovice i dodataka za plaće zaposlenika, također, ostvarili smo prihod od iznajmljivanja školske sportske dvorane čime su prihodi poslovanja u odnosu na prošlu godinu povećani su za 6,8%.

Bilješka 10 uz šifru 65

Tijekom 2023. godine uvedena je besplatna prehrana za svu djecu, stoga je prihod značajno manji, a čine ga plaćena dugovanja za školsku kuhinju iz prethodne godine

Bilješka 11 uz šifru 66

Škola je za 2023. godinu ostvarila veće prihode od najma dvorane i poljoprivrednog zemljišta i prodaje starog papira i proizvedene električne energije.

Bilješka 12 uz šifru 3

Materijalni rashodi ostvareni su 6,7% više u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine.

Troškovi za zaposlene, povećanje cijena energenata i usluga rezultirale su povećanim troškovima u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine.

Obrazloženje pojedinih pozicija rashoda:

3211; 3213; 3214 Službena putovanja; povećanje zbog odlazaka na seminare, terenske nastave i sl. nakon prestanka pandemije i on-line webinara

3222 Materijal i sirovine; povećanje rashoda zbog novog iznosa za prehranu učenika 1,33 eura

3225 Sitni inventar; povećanje zbog nabavke novog sitnog inventara iz decentraliziranih sredstava (razni alat i radna pomagala za domara, haljinice za folklornu skupinu, šk.ploče i sl.)

3236 Zdravstvene usluge; povećanje zbog potrebe za obavljanjem sistematskih pregleda zaposlenika, prema propisima, ukupno izvršena usluga za 15 djelatnika

**OBRAZAC OBVEZE**

Bilješka 13 uz šifru V001

Obveze na početku izvještajnog razdoblja sastojale su se uglavnom od nepodmirenih obveza za plaću zaposlenika za 12.mjesec 2022. i materijalnih troškova 12.mjeseca. Iste su podmirene u siječnju 2023.godine.

Na kraju izvještajnog razdoblja stanje obveza u eurima je slijedeće:

- obveze za plaće zaposlenicima 70.303,27

- obveze za materijalne rashode 10.393,04

- obveze za financijske rashode 3,75

-- obveze za nefinancijsku imovinu 668,13

- međusobne obveze subjekata općeg proračuna 11.768,18

UKUPNO OBVEZE : 93.136,37

Stanje obveza na kraju izvještajnog mjesece odnosi se na 93.136,37 eura.

Nedospjele obveze u iznosu od 92.129,90 eura odnose se plaću za prosinac 2023., na obveze za račune čiji je rok dospijeća u siječnju 2024. godine. Obveze iskazane u skupini 239 kao što su obveze za povrat bolovanja preko 42 dana iskazane su kao nedospjele obveze.

**OBRAZAC PROMJENE U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

Bilješka 14 uz šifru P016

Odlukom 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 prijenosi nefinancijske imovine provedeni su preko konta 91512 u iznosu 1.602,18 eura. Institut za razvoj i inovativnost mladih (IRIM) također nam je donirao opreme za robotiku u iznosu 747,73 eura. Prilikom popisa imovine utvrđen je višak dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara u iznosu 2.536,83 eura (školski namještaj financiran od strane BPŽ u 2022.godini).

**OBRAZAC RAS FUNKCIJSKI**

Bilješka 15 uz šifru 09

Dodatne usluge u obrazovanju odnose se na sufinanciranje troškova prehrane u školskoj kuhinji.

Odgovorna osoba proračunskog korisnika: Marija Petričević, ravnateljica škole

Osoba odgovorna za sastavljanje izvještaja: Jasminka Španić-Dević, voditelj računovodstva

Datum predaje financijskog izvještaja:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Osoba za kontakt i kontakt broj: Jasminka Španić-Dević, 035/342-271