**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**OSNOVNA ŠKOLA STOBREČ**

**IVANKOVA 13, 21311 STOBREČ RAZDOBLJE:**

**OIB: 87172411947 01.01.2023. – 31.12.2023.**

**RKP: 16213 RAZINA: 31**

**MATIČNI BROJ: 01374800 ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520**

1. **Bilješke uz obrazac : PR-RAS**

U bilješkama uz obrazac PR-RAS navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Pod značajnim odstupanjem podrazumijeva se odstupanje veće od 10 % (+/-) u odnosu na prethodnu godinu.

U obračunskom razdoblju ostvareni su sljedeći rezultati:

1. **UKUPNI PRIHODI ….6 ….. 995 716**

Struktura prihoda:

1. Prihodi od Grada 111 326
2. Prihodi od nenadležnog proračuna(MZO) 882 410
3. Vlastiti prihodi 0
4. Prihodi od Zadruge (namjenski) 177
5. Ostali nespomenuti prihodi 1 465
6. Prihodi od Županije 170
7. Prihodi od donacija 168
8. **UKUPNI RASHODI ….Y034….. 998 734**

Struktura rashoda:

1.Rashodi od Grada 108 256

2.Rashodi od MZO-a 887 987

3.Vlastiti rashodi 0

4.Rashodi od Zadruge 524

5.Ostali nespomenuti rashodi 1 465

6. Rashodi od Županije 334

7. Rashodi od donacija 168

1. **MANJAK PRIHODA za razdoblje I-XII/2023 (Y004) 3018**
2. Manjku prihoda 2023. godine smo dodali preneseni manjak iz 2022.godine od **– 11.502 €** što nam daje konačni manjak prihoda u iznosu **- 14.520 €**.
3. Struktura manjka prihoda:

* Manjak od Grada I-XII/2023: -10.895
* Manjak od MZO-a I-XII/2023: -6.254
* Višak prihoda od Zadruge 1.484
* Višak prihoda od Županije (CISDŽ ) 120
* Višak prihoda od donacija iz preth.godina 692
* Višak prihoda Vlastitih 333

1. **Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju: - 14.520 €**

Ostvareni ukupni prihodi u 2023.godini su porasli za 22,4% u odnosu na 2022. pa ćemo izvršiti analizu po vrsti prihoda i ustanoviti gdje imamo značajnija odstupanja.

Šifra 63612 tekuće pomoći od nenadležnog proračuna (Mzo) se povećala za 25,4 % , a razlog tome je povećanje osnovice par puta u 2023.godini te privremeni dodatak na plaći.

Šifra 6362 kapitalne pomoći od MZO-a nam je smanjena za 34% zbog toga što nije trebalo naručiti puno udžbenika zato što imamo još upotrebljivih.

Šifra 63613 tekuće pomoći (Županija) su manje za 76 % zato što smo imali samo PH za CISDŽ i PH za povjerenstva.

Šifra 6526 ostali nespomenuti prihodi nam je manje za 21 % , a odnosi se na uplate roditelja za izlet te osiguranja učenika od nesretnog slučaja.

Šifra 6614 prihodi od prodaje proizvoda i robe su smanjeni za 87 % zato što smo većinu maslinovog ulja dali CISDŽ.

Šifra 6632 se povećala za 566 % zato što smo imali donaciju fizičke osobe za lektirnu građu.

Šifra 6711 prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja su se povećali za 11%, a razlog tome je inflacija, poskupljenje cijena na svim poljima.

Šifra 6712 prihodi od nadležnog proračuna za financiranje nefinancijske imovine su se smanjili za 14% zato što u 2023. godini nismo imali velika ulaganja u nefinancijsku imovinu kao što je to bio slučaj sa 2022.godinu.

Ostvareni ukupni rashodi u 2023.godini su porasli za 26% u odnosu na prethodnu godinu, međutim, kada promatramo po vrsti rashoda , tada imamo značajnija odstupanja na sljedećim pozicijama.

Šifra 3111 plaće za redovan rad su porasle za 18 % zbog povećavanja osnovice i privremenog dodatka

Šifra 3212 naknada za prijevoz je smanjena za 14 % u odnosu na lani

Šifra 3214 ostale naknade troškova zaposlenima se povećala 30 % zbog locco vožnje, a razlog tome među ostalim je i odlazak tajnice na sud zbog tužbi zaposlenika.

Šifra 3221 uredski materijalse povećala za 93 % zbog povećanja cijena na tržištu

Šifra 3222 materijal i sirovine se enormno povećala zbog inflacije.

Šifra 3223 energija se smanjila za 11 % u odnosu na lani.

Šifra 3224 materijal i dijelovi za tek.i inv.održ. se smanjile za 59% .

Šifra 3225 se povećala za 448 % zbog toga što smo imali ulaganja u zavjese za Atrij, printere itd.

Šifra 3231 usluge telefona, pošte i prijevoza su se povećale za 12% u odnosu na lani, a razlog tome su troškovi poštarine za sudske presude.

Šifra 3232 usluge tekućeg i investicijskog održavanja su se smanjile za 75% u odnosu na lani zato što smo lani obnovili sve preostale učionice s parketom.

Šifra 3234 komunalne usluge su poskupile za 30 %.

Šifra 3236 zdravstvene usluge je veća za 63 % zbog poskupljenja zdravstvenih usluga.

Šifra 3238 računalne usluge je porasla za 67 % zbog poskupljenja računalnih usluga.

Šifra 3239 ostale usluge su se smanjile za 29 % u odnosu na lani zbog toga što smo dobili uputu da digitalno uredsko poslovanje knjižimo na konto 3238.

Šifra 3291 naknade za rad povjerenstava su veće za 11% zato što je povećan iznos za tu poziciju.

Šifra 3294 članarine i norme se povećala za 34 % u odnosu na lani zbog inflacije.

Šifra 3296 troškovi sudskih postupaka su veće za 115 % u odnosu na lani.

Šifra 3433 zatezne kamate su se povećale za 118 % u odnosu na lani zbog veće realizacije sudskih presuda u ovoj godini.

Šifra 3722 ostale naknade kućanstvima iz proračuna su veće za 19 %, a tiču se radnih bilježnica, radnih udžbenika, pomoći za Ukrajince.

Kapitalni rashodi su manji za 22 % u odnosu na lani.

Šifra 4221 uredska oprema i namještaj su nam za 67% manji u odnosu na lani zbog toga što nismo imali potrebu ulagati u nju.

Šifra 4223 oprema za održavanje i zaštitu, a u prošloj godini je nismo imali.

Šifra 4227 uređaji strojevi i oprema za ostale namjene su nam se smanjili za 16 % u odnosu na lani .

Šifra 4241 knjige su nam se smanjile za 30% zbog toga što nismo trebali naručiti veću količinu udžbenika, zbog onih još upotrebljivih udžbenika.

1. **Bilješke uz obrazac: OBVEZE**

Šifra V009 stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja je 112.203 €, a sastoji se od:

***Ukupne obveze na dan 31.prosinca 2023.god***.iznose

**112.203,28 €** ( Grad 10.839,87 i Mzo 101.363,41) prema dobavljačima

Sveukupne obveze Grada Splita prema dobavljačima za materijalne rashode,te za plaću za pomoćnike EU za 12/2023 i prema OŠ Stobreč (računi koje je OŠ platila, a Grad će joj refundirati, iznose (Temeljnica br.1/2024 obveze prema dobavljačima):

* Obveze Grada prema dobavljačima (materijalni rashodi , rashodi za usluge, prehrana 12-2023 – 573,06 €) 7.732,53
* Obveze Grada prema OŠ (pomoćnici pl.12/23) 3.055,52 €
* Obveze Grada prema OŠ (Zagrebačka banka naknada) 51,82 €

**Ukupno 10.839,87 €**

obveze MZOŠ prema OŠ Stobreč iznose **70.429,05 €** (plaća, naknade i invalidi za 12/2023)

obveze HZZO prema OŠ Stobreč iznosi **15.572,86 €** (za bolovanje preko 42 dana)

obveze MZO za prehranu OŠ Stobreč iznosi **15.361,50 €**

**Ukupno 101.363,41 €**

Obveze na kraju izvještajnog razdoblja su nedospjele i biti će podmirene tijekom siječnja 2024. godine.

**Bilješke uz obrazac: BILANCA**

Šifra 0221 uredska oprema i namještaj nam ukazuje da smo za 50 % više ulagali u ovu stavku u 2023.godini, a bitna stavka je i to što nam je MZO dalo da tablete, projektore, laptope iz 2019. i 2020. godine stavimo u svoja osnovna sredstva. Zbog toga nam je i šifra 02922 ispravak vrijednosti veća za 40 % u odnosu na lani.

Šifra 0227 uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene smo ulagali za 16 % više u odnosu na lani.

Šifra 042 i 049 sitan inventar i ispravak vrijednosti sitnog inventara je veći za 18 % u ovoj godini.

Šifra 1112 novac na Ž-R kod tuzemnih banaka je porastao za 393 % u odnosu na lani, a razlog tome je što je Grad uplatio novce od MZO-a za 11-2023 za prehranu 29.12.2023. pa je zbog toga ovoliki iznos na Ž-R.

Šifra 129 ostala potraživanja nam je porasla za 80% u odnosu na prethodnu godinu zbog toga što smo imali više zaposlenika koji su ostvarili pravo na refundacije bolovanja.

Šifra 193 kontinuirani rashodi budućih razdoblja su narasli za 17 % u odnosu na lani, a to je zbog povećanja osnovice za plaću od MZO-a.

Šifra 231 obveze za zaposlene su se povećale za 20 % u odnosu na lani zbog povećanja osnovice na plaći i privremenog dodatka.

Šifra 232 obveze za materijalne rashode su se povećali za 137 % % u odnosu na lani.

Šifra 239 ostale tekuće obveze su porasle za 69 % u odnosu na lani zbog obveza za refundacije bolovanja.

**Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji 0912 – osnovno obrazovanje su nam porasli za 25 % u odnosu na lani.

**Izvještaj o promjenama i vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

Šifra 91512 promjene u obujmu imovine dogodilo nam se povećanje u vrijednosti i obujmu imovine za 12.285, 26 €. A razlog tome je što je MZO dopustilo da proknjižimo u svoja osnovna sredstva tablete, projektore i laptope dobivene na korištenje 2019. i 2020. godine.

**Potencijalne obveze po sudskim sporovima ( 99651)** koje bi se trebali riješiti u 2024. godini iznose 2.064,00 €, a to su:

* Tužba 6403/2021 -502,00 €
* Tužba 6667/2021– 492,00 €
* Tužba 6402/2021 – 1070,00 €

Izvanbilančni zapisi iznose 19.738,00 € (99111) , a odnose se na Kurikularnu opremu koju nam je dostavilo MZO tokom godina do 31.12.2023.



|  |  |
| --- | --- |
| KLASA: 400-02/24-01/2 URBROJ: 2181-170-24-1 Stobreč, 31.01.2024.g. |  |

Voditelj računovodstva: Ravnateljica:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ines Rajčić, dipl. oec. Marina Baćak, prof.