Osnovna škola Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin

Ulica Josipa bana Jelačića 1

47 300 Ogulin

Telefon: 047/531-778

Žiro račun:HR5724020061100109467

E-mail: ured@os-ibmazuranic-ogulin.skole.hr

BROJ RKP-a: 10696

Matični broj: 03200531

OIB: 47011952441

RAZINA: 31

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520

RAZDJEL: 000

ŠIFRA GRADA/OPĆINE: 297

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA
RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.12.2023.**

**OBRAZAC PR-RAS**

Bilješka 1.

Škola se financira iz slijedećih izvora:

- Prihod iz državnog proračuna - Ministarstvo znanosti i obrazovanja

- Prihod iz županijskog proračuna - Karlovačka županija

- Vlastiti prihodi – najam prostora i uplate za Glazbenu školu

- Prijenos sredstava iz nenadležnih proračuna

- Prihod od nefinancijske imovine

- Prihod za posebne namjene – uplate učenika

- Donacije

Preneseni višak iz 2022. godine iznosi 5.511,47 eura, a isti se u obrascu PR-RAS evidentira kao Višak prihoda – preneseni.

Bilješka 2.

U 2022. godini financijski izvještaji podneseni su u kunama, dok je od 2023. godine obveza izvještaje podnositi u novoj službenoj valuti euro. Za potrebe ispunjavanja stupca „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine, svi iznosi su konvertirani iz kuna u eure prema fiksnom tečaju 7.53450.

Bilješka 3.

Prihodi poslovanja:

Pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan (šifra 6361-6362) odnose se na prihode od strane MZO i Grada Ogulina. Od siječnja 2023. Ministarstvo znanosti i obrazovanja uvelo je besplatne obroke za sve učenike na način da se Školi doznače sredstva u iznosu 1,33 eura dnevno po učeniku što za rezultat ima povećanje prihoda na šifri 6361. Također, povodom 45. godina Glazbene škole pri OŠ Ivane Brlić-Mažuranić, MZO i Grad Ogulin doznačili su sredstva za nabavu novih glazbala (šifra 6362).

Sukladno prethodno navedenom, ostali nespomenuti prihodi (šifra 6526) su smanjeni (prethodnih godina su se na istoj vodile uplate roditelja za školsku prehranu), a preostali iznos prihoda odnosi se na uplate roditelja za produženi boravak.

Prihodi od pruženih usluga (šifra 6615) odnose se na najam prostora škole, najam stanova te prihode ostvarene od Osnovne glazbene škole pri OŠ Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin.

Škola je ostvarila donacije (šifra 6631) u sklopu projekta „Kaufland škola voća i povrća 2022/2023.“ te donacije knjiga i namještaja (šifra 6632).

Prihodi iz nenadležnog proračuna (šifre 6711-6712) su prihodi od osnivača - Karlovačke županije. U 2023. godini Škola je provodila kapitalni projekt izmjene elektroinstalacija u MŠ Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin, a isti je završen početkom 2022. godine što za posljedicu ima smanjenje prihoda 6712, dok su 6711 povećani sukladno rastu troškova materijalnih rashoda, rashoda za održavanje, prijevoza učenika i troškova plaće i broja pomoćnika u nastavu.

Bilješka 4.

Rashodi poslovanja:

Rast rashoda za zaposlene (šifra 31) za 13,4% sukladan je rastu plaća sukladno novim osnovicama i dodatcima za službenike i namještenike u javnim službama.

Šifra 3214 – djelatnicima je omogućeno korištenja privatnog automobila u službene svrhe, za potrebe služenih putovanja.

Povećanjem cijene obroka za učenike, povećani su rashodi za nabavu namirnica (šifra 3222). U izvještajnom razdoblju I-XII/2023. knjiženi su svi računi za nabavu namirnica, a refundacija sredstava vrši se istekom mjeseca, dakle sredstva za nabavu namirnica 12/2023 refundirat će se u siječnju 2024. što rezultira manjkom po navedenoj aktivnosti

Šifra 3227 – u 2023. godini tehničkom osoblju kupljena je službena i zaštitna odjeća i obuća.

Krajem 2023. godine obnovljeni su podovi u dvije učionice (stavljanje epoxy smole) što rezultira povećanju rashoda po šifri 3232.

Trećina djelatnika, početkom 2023. godine upućeni na sistematski pregled (šifra 3236).

Povećanje na šifri 3237 odnosi se na činjenicu da je u 2023. godini financirana izrada idejnog rješenja rekonstrukcije tavana pri MŠ za potrebe cjelodnevne nastave i izrada procjembenih elaborata za zatvorene područne škole, a vezano uz namjeru da se prodaju.

U toku 2022. godine Škola je završila isplatu po Sudskim presudama (zatezne kamate, šifra 3433).

Šifra 3812 odnosi se na nabavu higijenskih potrepština temeljem Odluke o dodjeli sredstava radi opskrbe besplatnih menstrualnih potrepština Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike.

Bilješka 5.

Višak prihoda poslovanja rezultat je prihoda koji se odnose na nabavu nefinancijske imovine, što je obveznom korekcijom rezultata preneseno se viška prihoda poslovanja na manjak prihoda nefinancijske imovine.

Bilješka 6.

Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni odnose se na neplaćene račune za glazbenu školu, te produženi boravak.

Bilješka 7.

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su prodajom stanova. U 6/2023. godini otplaćen je posljednji stan u vlasništvu Škole, te se po ovoj osnovi više neće ostvarivati prihodi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine financirani su iz prihoda poslovanja, te iz prenesenog viška od nefinancijske imovine. Nabavljena su nova glazbala, licenca Infomare ljuštilica i šparet za školsku kuhinju, te novi namještaj za stan pri PŠ Kučinići

Početkom 2022. godini završena je izmjena elektroinstalacija u MŠ Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin (konto 451), a većina troškova nastali su u 2021. godini, što za rezultat ima smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

 Bilješka 8.

U izvještajnom razdoblju 01.01.2023.-31.12.2023. ostvareni su sljedeći ukupni prihodi i rashodi:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz rač. plana | Opis stavke | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks(5/4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | UKUPNI PRIHODI (šifre 6+7)  | **X067** | 1.952.691,30 | 2.190.069,03 | 112,2 |
|  | UKUPNI RASHODI (šifre Z005+4) | **Y034** | 1.957.105,70 | 2.201.254,09 | 112,5 |
|  | UKUPAN VIŠAK PRIHODA (šifre X067-Y34) | **X004** |  |  |  |
|  | UKUPAN MANJAK PRHODA (šifre Y034-X067) | **Y004** | 4.414,40 | 11.185,06 | 253,4 |
| 9221x,9222x | Višak prihoda - preneseni | **9221x,9222x VP** | 9.925,87 | 5.511,47 | 55,5 |

Bilješka 9.

Škola nije imala primitaka i izdataka od financijske imovine.

Bilješka 10.

Nakon što u uspoređeni ukupni prihodi i rashodi, utvrđen tekući manjak prihoda i sučeljen sa prenesenim viškom prihoda iz 2022. godine, dolazi se do zaključka da je:

* Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifra Y006): **5.673,59**

Navedeni manjak prvenstveno je rezultat knjiženja rashoda za prehranu sukladno njihovom nastanku, a čija se refundacija/prihod vrši po isteku tekućeg mjeseca, dakle sredstva za nabavu namirnica 12/2023 MZO će refundirati u siječnju 2024.

Bilješka 11.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 166.982,23eura, a odnose se na plaće djelatnika za prosinac 2023. godine.

Bilješka 12.

Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja je 10.619,61eur.

**OBRAZAC BILANCA**

Bilješka 1.

Uzimajući u obzir usklađivanje razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz kuna u eure i uspostavljanje bilančne ravnoteže, stanje bilance na dan 31. prosinca 2022. različito je od početnog stanja 1. siječnja 2023. Sukladno uputi Ministarstva financija iz Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2023., u bilanci je iskazano stanje podacima iz poslovnih knjiga na dan 1. siječnja 2023.

Bilješka 2.

U toku 2023. godine došlo je novih nabavki imovine (PR-RAS, šifra 4) u vrijednosti 31.869,99 eura i sitnog inventara (PR-RAS, šifra 3225) 5.195,01 eura.

Bilješka 3.

Nakon provedene obvezne korekcije rezultata utvrđeno je stanje na dan 31. prosinca 2023. kako slijedi:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz rač. plana | OPIS | **Šifra** | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks(5/4) |
| 922 | Višak/manjak prihoda (AOP 240-244) | **922** | 5.511,47 | -5.673,59 | -102,9 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | **92211** | 9.381,21 | 1.668,30 | 17,8 |
|  |  |  |  |  |  |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | **92222** | 3.869,74 | 7.341,897 | 189,7 |

U 2024. godinu prenosi se manjak prihoda u iznosu 5.673,59. Kao što je već navedeno, manjak je rezultat manjka po izvoru 503 – Prihodi od nenadležnog proračuna, kao posljedica naknadnih uplata sredstava za podmirenje obveza vezanih uz nabavu namirnica za prehranu učenika. Manjak prihoda od nefinancijske imovine, prvenstveno nastao po izvoru 03 – Vlastiti prihodi, Odlukom o raspodjeli rezultata pokrit će se iz viška prihoda poslovanja po izvoru 03.

Bilješka 4.

Manjak prihoda na dan 31. prosinca 2023., šifra 922, odgovara poziciji X006 u Obrascu PR-RAS: **5.673,59 eura.**

Bilješka 5.

Izvanbilančni zapisi: Karlovačka županija, nakon izgradnje kotlovnice pri OŠ Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin, istu je dala na korištenje i upravljanje Školi. Vrijednost kotlovnice je 307.275,04 eura. Tijekom 2023. godine vanbilančno je isknjižen dio Carnet opreme te je ista uvedena u osnovna sredstva Škole, a na korištenje je zaprimljena nova oprema u ukupnoj vrijednosti 51.446,35 eura.

**OBRAZAC RAS funkcijski**

Bilješka 1.

OŠ Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin rashode prema funkcijskoj klasifikaciji ima iskazano na funkciji 0912 Osnovno obrazovanje (šifra 0912), a sukladno tome da Škola obavlja usluge prehrane učenika osnovnih škola i provedbu Osnovne glazbene škole pri OŠ Ivane Brlić-Mažuranić Ogulin, isti su iskazati na poziciji 096 Dodatne usluge u obrazovanju.

Bilješka 2.

Konverzijom ukupnog iznosa kuna u eure došlo je do dozvoljene razlike, uzimajući u obzir razliku između analitičkih i sintetičkih evidencija. Sukladno tome iznosi u obrascu RAS funkcijski povećani su za 0,02 eura

**OBRAZAC P-VRIO**

Bilješka 1.

Vezano za Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza, za razdoblje od 1.1.2023. godine do 31.12.2023. godine evidentira se povećanje u obujmu nefinancijske imovine u iznosu 19.161,07eur, a odnosi se na prijenos Carnet opreme koja je 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 (CKR), prenešena u vlasništvo Škole.

**OBRAZAC OBVEZE**

Bilješka 1.

Stanje obaveza 1. siječnja iz prethodne godine iznosi 146.975,35eur. Konverzijom ukupnog iznosa kuna u eure došlo je do dozvoljene razlike 0,02eura, uzimajući u obzir razliku između analitičkih i sintetičkih evidencija.

Bilješka 2.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na plaću djelatnika 12/2023., obveze za materijalne rashode (dospijeće u siječnju) i obveze za povrat u proračun sredstava koje refundira HZZO (naknada za bolovanje iznad 42 dana).

Bilješka 3.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.822,12 a odnosi se na račune za prehranu čiji je rok plaćanja u prosincu 2023.

U Ogulinu, 26.01.2024. godine

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

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

Ivona Franjković, mag.oec. Anđelka Salopek, mag.prim.educ.