KLASA: 400-04/24-01/1

URBROJ: 2170-1-68-01-24-1

Rijeka, 30.01.2024. godine

**Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. Godinu**

**OSNOVNA ŠKOLA TURNIĆ**

**FRANJE ČANDEKA 20**

**51 000 RIJEKA**

**OIB: 05694325239**

*Sastavila: Dijana Radoslav*

*Ravnateljica: Jasna Sandalj*

*Bilješke uz obrazac PR-RAS*

*Bilješke uz obrazac BILANCA*

*Bilješke uz obrazac RAS - funkcijski*

*Bilješke uz obrazac P-VRIO*

*Bilješke uz obrazac OBVEZE*

**Bilješke uz obrazac PR-RAS**

Ukupno ostvareni prihodi i primici za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine iznose 1.345.719,62 eura, dok ukupno ostvareni rashodi i izdaci iznose 1.353.239,05 eura.

Manjak prihoda i primitaka koje treba pokriti u sljedećem razdoblju je sa 12.570,04 eura iz 2022. godine i 7.520,03 eura uz 2023.godine što ukupno tvori manjak prihoda poslovanja u iznosu 20.090,07 eura.

Na dan 31.12.2022. godine škola je imala evidentiran manjak prihoda u iznosu od 12.570,04 eura,

a manjak je nastao kao rezultat iznimnog porasta cijene energenata u 2021.godini te troškova Erasmus projekta.

Manjak prihoda poslovanja u 2023.godini nastao je kao posljedica rashoda nefinancijske imovine – knjiga u iznosu 2.511,27 eura te uredske opreme i namještaja u iznosu 9.881,78 eura što čini ukupni iznos od 12.393,05 eura

U strukturi prihoda OŠ Turnić najznačajnije su tekuće pomoći od MZO-a, koje se koriste za financiranje plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika škole. Navedeni prihodi u cijelosti su utrošeni na isplate plaća, prijevoza, isplatu regresa, božićnica i ostalih naknada za 50-ak djelatnika, te naknada za nezapošljavanje invalida.

Prihodi od sufinanciranja cijene usluga su ove godine nešto veći u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja plaća djelatnika te zbog još jednog odjela produženog boravka, sada sa ukupno 4 odjela.

Rashodi su najvećim dijelom utrošeni na namirnice i na plaće učiteljica u produženom boravku.

Opći prihodi i primici nadležnog proračuna Grada Rijeke u iznosu od 68.069,89 eura, a odnose se na plaću, prijevoz, isplate regresa i božićnice za četiri učiteljice u produženom boravku u iznosu od 44.387,26 eura, te fakultativni predmet „Moja Rijeka“ i Građanski odgoj i obrazovanje“.

Ove godine su financirani rashodi za nabavu ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 10.000,00 eura od čega je Škola kupila:

1. 4 klima uređaja

2. Perilicu posuđa

3. Klupe i stolice

4. 2 ormara za kemijski kabinet

5. Puhalo za lišće i motorni čistač

6. 3 stolna računala

S obzirom da je tijekom 2023. također porasla cijena energenata Osnivač je financirao iz izvora 1100 rashode za energente u iznosu 1.000,00 eura.

Decentralizirana sredstva škole su najvećim dijelom utrošena na rashode za energiju, uredski materijal i ostale materijalne rashode, usluge telefona, pošte, službena putovanja, računalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i komunalne usluge u iznosu od 70.965,33eura.

***Tablica 1. Prikaz prihoda i rashoda po kategorijama***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PRIHODI I RASHODI OD POSLOVANJA** | | |
|  | Prihodi poslovanja (6) | 1.345.682,48 |
|  | Rashodi poslovanja (3) | 1.340.846,60 |
|  |  |  |
|  | VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA | 4.835,88 |
|  | | |
| **PRIHODI I RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE** | | |
|  | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (7) | 37,14 |
|  | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4) | 12.393,05 |
|  |  |  |
|  | MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | -12.355,91 |

**UKUPNI MANJAK PRIHODA: - 7.520,03**

Razlikom između prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u odnosu na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine rezultiralo je manjkom prihoda.

***Tablica 2. Pregled najznačajnijih odstupanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***Naziv*** | ***Iznos*** | ***Obrazloženje*** |
|  | 6361 - Pomoći iz proračuna koji im nije nadležan | 1.111.323,16 | Prihodi su veći za 23,2% zbog povećanja plaća zaposlenika. |
|  | 6362 - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 2.511,27 | Primljena su sredstva od strane MZO za nabavu školskih udžbenika koja koriste učenici |
|  | 6381 - Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 5.896,34 | Škola je dobila novac za tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za školsku shemu te Erasmus projekte |
|  | 6526 – Ostali nespomenuti prihodi | 77.468,62 | U odnosu na prethodnu godinu prihodi od sufinanciranja su smanjeni za 22,6% redovitijih uplata roditelja zbog besplatne marende |
|  | 6614 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe | 941,01 | Ostvaren je veći prihod od prodaje za 95,1% jer je održan Božićni sajam, Učenička zadruga i Dan škole |
|  | 6615 - Prihodi od pruženih usluga | 2.066,47 | Povećani su prihodi od pruženih usluga za 31,4% zbog najma dvorane i učionice |
|  | 6631 - Tekuće donacije | 2.365,00 | Povećanje donacija za 181,8% u odnosu na prethodnu godinu |
|  | 6711 – prihodi iz nadležnog proračuna | 141.016,86 | Povećani su za 28,8% zbog povećanih troškova decentralizacije te plaća produženog boravka, veće božićnice |
|  | 3111 - Plaće za redovan rad | 844.994,99 | Porast rashoda za redovni rad plaće za 15,3% zbog povećanja plaća |
|  | 312 – Ostali rashodi za zaposlene | 43.410,38 | Povećanje za 15,4% odnosi se na materijalna prava, pomoći koje su se također povećale u 2023.godini |
|  | 3132 - Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 143.002,18 | Zbog povećanja bruto plaća porasli su i doprinosi na plaću za zdravstveno osiguranje (15,5%). |
|  | 3222 – Materijal i sirovine | 134.175,63 | Povećanje za 104,4% zbog uvođenja besplatnih marendi od MZO-a (1,33 eura po djetetu) |
|  | 3223 – Energija | 30.110,19 | Energija na prošlogodišnjoj razini |
|  | 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 1.529,14 | Povećanje za 104,3% odnose se na održavanje škole |
|  | 3225 – Sitni inventar i auto gume | 1.250,00 | Porast rashoda za 415,5% jer škola u 2022. nije imala potrebu za nabavku istog, a u 2023. su kupljena dva stolna računala |
|  | 3227 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća | 542,60 | Porast rashoda za 72,7% jer je tehničko osoblje imao pravo na kupnju službene odjeće i obuće |
|  | 3231 - Usluge telefona, pošte i prijevoza | 3.162,63 | Troškovi telefona, pošte i prijevoza smanjeni su za 16,4% |
|  | 3232 - Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 5.910,24 | Povećani su troškovi za 30,7% jer ovu godinu škola zbog renoviranja učionica te izvanrednih održavanja. |
|  | 3234 - Komunalne usluge | 3.830,21 | Smanjeni su troškovi za komunalne usluge za 32,6%, cijena je ostala ista kao prethodne godine |
|  | 3235 – Zakupnine i najamnine | 1.852,24 | Smanjenje za 22,6% zbog kupnji licenci u siječnju 2024. |
|  | 3236 - Zdravstvene i veterinarske usluge | 1.770,51 | Manji troškovi u odnosu na prethodnu covid godinu za 61,5% |
|  | 3237 - Intelektualne i osobne usluge | 4.300,56 | Smanjenje gotovo 50% u odnosu na prethodnu godinu |
|  | 3238 - Računalne usluge | 3.765,44 | Povećanje za 247,1%, nabava Cloud aplikacije te održavanje postojećih |
|  | 3239 - Ostale usluge | 15.151,25 | Veće su za 180,6% jer je bilo potrebno izvršiti periodičko ispitivanje instalacija i radne opreme te tisak kataloga iz likovnog kojeg je financirala Županija. |
|  | 3294 – Članarine i norme | 66,36 | Povećanje članarina za 400,1% u odnosu na 2022.godinu, uplata članarine za učeničku zadrugu i udrugu ravnatelja |
|  | 3296 – Troškovi sudskih postupaka | 9.851,79 | Povećanje naknada u ukupnom iznosu s obzirom da troška nije bilo prethodne godine a odnosi se na troškove plaća za tužbe koje škola ima od strane zaposlenika za osnovicu od 6%. |
|  | 3431 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 160,15 | Na prošlogodišnjoj razini su rashodi |
|  | 3433 - Zatezne kamate | 8.061,37 | Ogroman porast zateznih kamate kao posljedica isplata kamata za plaće po sudskim presudama |
|  | 3722 - Naknade građanima i kućanstvima u naravi | 31.665,62 | Povećane su za 84,6% zbog nabave radnih materijala za djecu koje financira MZO. |
|  | 3812 – Tekuće donacije u naravi | 884,98 | Donacija za nabavu higijenskih uložaka financirano od strane PGŽ |
|  | Manjak prihoda poslovanja-preneseni | 12.570,04 | Manjak prihoda poslovanja jer je po projektu Erasmus potrošeno više novaca nego je Škola imala, te bi prihodi trebali biti refundirani u 2023. |
|  | Manjak prihoda poslovanja 2023. | 7.520,03 | Manjak je nastao kao posljedica rashoda za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 12.393,05 eura |
|  | 7211 - Stambeni objekti | 37,14 | Prihodi su manji zbog manjih uplata koje uplaćuju korisnici koji su otkupili stanove. Svi stanovi su otplaćeni zaključno u 2023.godini |
|  | 422 – Postrojenja i oprema | 9.881,78 | Povećanje rashoda za 654,0% jer je školi ove godine dodijeljeno 10.000,00 eura za kupnju kapitalne opreme. |
|  | 4241 - Knjige | 2.511,27 | Povećani su rashodi za 11,8% zbog nešto većeg broja djece u odnosu na 2022.godinu |
|  | 11 – stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja | 1.690,62 | Priljevi su povećani zbog toga što se koristio račun škole za isplatu plaća po sudskim presudama |
|  | 63612 – Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna | 1.109.940,11 | Povećani su za 7,4% najvećim zbog povećanja bruto plaća za zaposlenike i refundacija za COVID testiranja. |
|  | 63613 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JPL(R)S koji im nije nadležan | 1.383,05 | Povećanje za 60,2% jer je Škola dobila više sredstava od Županije za provedbu županijskog natjecanja iz likovnog. |
|  | 63622 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna | 2.511,27 | Povećane su za 11,8% odnose se na nabavljene udžbenike za učenike. |
|  | 63811 – Tekuće pomoći iz drž. proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | 5.896,34 | Škola je dobila novac za školsku shemu te za Erasmus. |
|  | 65264 - Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično | 76.554,02 | Prihodi su smanjeni za 22,8% zbog marendi koje su na teret Ministarstva |
|  | 31214 – Otpremnine | 2.157,99 | Rashodi su nešto manji od prethodne godine i odnose se na isplaćenu otpremninu djelatnici koja je otišla u mirovinu. |
|  | 32121 – Naknade za prijevoz na posao i s posla | 4.799,68 | Povećanje za 78,3% zbog isplate zaostalih putnih troškova zaposlenicima iz prethodnih godina. |
|  | 32361 - Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika | 1.573,39 | Manji troškovi u odnosu na 2022.godinu prema |
|  | 32372 – Ugovori o djelu | 2.163,53 | Škola je zadržala rashode na prošlogodišnjoj razini, Stručni ispiti, Županijsko natjecanje te potreba za kadrom tajnika |
|  | 32923 – Premije osiguranja zaposleni | 31,82 | Škola je imala rashod za osiguranje zaposlenika u produženom boravku kao i 2022.godine |
|  | 37229 - Ostale naknade iz proračuna u naravi | 31.665,62 | Povećane su za 84,6% zbog nabave radnih materijala za djecu koje financira MZO. |

**Bilješke uz obrazac BILANCA**

Na dan 31.12.2023. godine stanje nefinancijske imovine iznosi 223.700,25 eura, te se ona neznatno smanjila u odnosu na stanje 01.01.2023. godine. Izvršen je ispravak vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja i opreme i rashod opreme i sitnog inventara.

***02*** - Proizvedena dugotrajna imovina se u odnosu na 01.01.2023. smanjila za 6,9% jer je kroz 2023. nabavljeno manje dugotrajne imovine odnosno manje vrijednosti.

***0223 –*** nema promjene u odnosu na prošlu godinu

***0226*** *–* nema promjene u odnosu na prošlu godinu

***042*** *–* Vrijednost sitnog inventara se povećala za 3,4% zbog nabave u 2023.godini

***129*** *–* Ostala potraživanja su smanjila u odnosu na 2022.godinu, veći dio potraživanja se odnosi i na potraživanja za bolovanja duža od 42 dana od HZZO-a.

***166*** *–* Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iznose 482,02 eura te se to odnosi na prihod od najma dvorane, učionice i kafe aparata uvećan je za 24,8 %.

***167*** *–* Potraživanja za prihode iz proračuna iznose **37.099,22 eura**. Odnosi se na višak namjenskih prihoda koji će biti raspoloživ u tekućem razdoblju, a ostatak se odnosi na **račune koji su teretili rashode u 2023. godini, ali nisu plaćeni do 31.12.2023. godine.**

***193*** *–* Kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od 93.321,23 eura odnose se na iskazane rashode za plaće i naknade za prosinac 2023. godine. Povećanje je 17,8% u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja plaća.

***23*** *–* Obveze za rashode poslovanja su povećane za 30,3% zbog podmirivanja obaveza za račune iz prethodne godine u sljedećoj godini, a iznose 141.734,08 eura

***239*** *–* Evidentirane su obveze za povrat u proračun u iznosu od 9.019,46 eura i nema velikih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.

***92221*** *–* manjak prihoda poslovanja sastoji se od manjka knjiženog za 2022.godinu nastalog zbog utrošenih sredstava za Erasmus projekt te povećanje cijene energenata također je tu i manjak u 2023. godini koji se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine te zbog neplaćenih računa knjiženih na teret 2023., a za koje nije stigao prihod već će on biti evidentiran uplatama Grada u 2024. godini.

**Bilješke uz obrazac RAS – funkcijski**

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. OŠ Turnić obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja 0912, te rashodi vezani uz navedenu namjenu iznose 1.219.087,02 eura. Prehrana učenika iskazuju se posebno kao dodatne usluge u obrazovanju, te one iznose 134.152,63 eura. U odnosu na prošlu godinu je veći jer su porasle plaće zaposlenika te je uvedena besplatna marenda za učenike u iznosu 1,33 euro po učeniku.

**Bilješke uz obrazac P-VRIO**

U obrascu je prikazano povećanje vrijednosti imovine jer je škola prema uputama Ministarstva imala promjena u vrijednosti i obujmu imovine koja se odnosi na imovinu nabavljenu 2019. i 2020.godine.

**Bilješke uz obrazac OBVEZE**

V001 – stanje obveza na 31.12. prethodne godine odnosno na 01.01.2023. je 108.738,16 eura

V002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 1.388.115,17 eura od čega najveći dio otpada na obveze za zaposlene u iznosu od 1.067.120,72 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu 250.450,39 eura, obveze za financijske rashode (platni promet, sudske pristojbe) u iznosu od 8.221,52 eura, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 22.035,60 eura, ostale tekuće obveze 18.263,87 eura, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.023,07 eura.

V004 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznosi 1.335.189,87 eura od čega najveći dio otpada na obveze za zaposlene u iznosu od 1.052.807,59 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu 237.415,79 eura, financijske rashode u iznosu od 8.220,13 eura obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 15.629,21 euro, tekuće obveze poput refundacije bolovanja te refundacije školske sheme 19.023,40 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.093,75 eura.

Iskazane obveze na dan 31.12.2023. godine iznose 161.663,40 eura.

Ukupne dospjele obveze iznose 26.373,24 eura te se odnose isključivo na obveze za materijalne rashode. Ukupne nedospjele obveze iznose 135.290,16 eura od čega se iznos od 93.321,23 eura odnosi na obveze za rashode za plaće za prosinac 2023. godine te na ostale nedospjele obveze po ulaznim računima a ostatak se odnosi na međusobne obveze proračunskih korisnika - naknade za bolovanje iznad 42 dana.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Dijana Radoslav Jasna Sandalj