REPUBLIKA HRVATSKA

KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

OPĆINA JESENJE

**OSNOVNA ŠKOLA GORNJE JESENJE**

Gornje Jesenje 78

49233 Gornje Jesenje

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 01.01.-31.12.2023.**

*Naziv obveznika*: Osnovna škola Gornje Jesenje

*Razdoblje za koje se sastavljaju bilješke*: 01.01.2023.-31.12.2023.

*Broj RKP-a*: 15840

*Oznaka razine*: 31

*„Osnovna škola Gornje Jesenje posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Osim osnovne djelatnosti odgoja i obrazovanja, Osnovna škola Gornje Jesenje se bavi gospodarsku djelatnošću te ostvaruje vlastite prihode od prodaje proizvoda odnosno otpadnog papira i zakupa poslovnog prostora. Osnovna škola Gornje Jesenje nije u sustavu poreza na dobit ni u sustavu poreza na dodanu vrijednost.*

*Osnovna škola Gornje Jesenje vodi proračunsko računovodstvo prema Zakonu o proračunu i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te financijska izvješća sastavlja sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

*Zakonski predstavnik Osnovne škole Gornje Jesenje je Radovan Cesarec, mag.cin. Financijski izvještaj sastavila je voditeljica računovodstva Marinela Belošević, mag.oec.“*

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

* **Bilješka br. 1** **uz poziciju šifru 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna korisnicima i izvanproračunskim korisnicima-** ova vrsta prihoda se odnosi na pomoći iz općinskog proračuna i u tekućoj izvještajnoj godini ostvareno je 6.000 eura prihoda, od ukupnog iznosa 1.947,28 eura prihoda se odnosi na tekuće pomoći, dok 4.052,72 eura prihoda se odnosi na kapitalne pomoći. Prihodi su ostvareni za nabavu opreme škole, te za ostale materijalne rashode škole.
* **Bilješka br. 2 uz poziciju šifru 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan-** u tekućoj izvještajnoj godini ostvareno je 488.966,05 eura prihoda što čini povećanje za 21,5% u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje. Sredstva su ostvarena od Ministarstva znanosti i obrazovanja za isplate plaće i materijalnih prava koja su povećana sukladno dogovoru Vlade i sindikata javnih i državnih službi, za financiranje školske kuhinje i za nabavu udžbenika za šk. god. 23/24. godinu.
* **Bilješka 3 uz poziciju šifru 6526 Ostali nespomenuti prihodi** – prihodi u izvještajnoj godini ostvareni su za 57,70 % manje u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje, tj. ostvareni su u iznosu od 6.917,72 eura. Razlog smanjenja prihoda je zbog školske kuhinje koja se financira iz Ministarstva znanosti i obrazovanja. Ostvareni prihodi u izvještajnoj godini se odnose na realizirane izlete i terenske nastave učenika te za ostale namjenske rashode.
* **Bilješka br. 4 uz poziciju šifru 663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima-** u izvještajnoj godini ostvareno 19.280,15 eura prihoda, dok je u istom razdoblju prethodne godine ostvareno 1.514,58 eura prihoda. Razlog povećanja je zbog donacije sportskog inventara školi od Županijskog školskog sportskog saveza Krapinsko-zagorske županije u iznosu od 79,39 eura i od školskih sportskih natjecanja učenika u iznosu od 4.795,42 eura. U školskoj godini 23/24 Škola se prijavila na projekt E-rasmus + učenika i ostvarila sredstva u iznosu od 12.199,51 eura za troškove provedbe projekta tj putovanja učenika u strane zemlje članice projekta. Ostale vrste donacije odnose se na nabavu sportskog inventara i garderobnih ormarića u ukupnom iznosu 2.127,23 eura. Od crvenog križa ostvareno je 78,60 eura za solidarnost na djelu.
* **Bilješka br. 5 uz poziciju šifru 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika-** u izvještajnoj godini ostvareno je 22,8% više prihoda nego u istom razdoblju prethodne izvještajne godine, odnosno ostvareno je 53.520,86 eura. Ukupan iznos ostvarenih sredstava odnosi se na sredstva Decentralizacije za redovno poslovanje Škole u iznosu od 29.842,13 eura, a preostali iznos 23.678,73 eura odnosi se izvanredna sredstva za hitne intervencije, sudjelovanju u projektima Školska shema, Zalogajček, e-tehničar, građanski odgoj, za županijska natjecanja učenika, zimske i proljetne radionice učenika.
* **Bilješka br.7 uz poziciju šifru 3113 Plaće za prekovremeni rad**- u tekućoj izvještajnoj godini ostvareno je 6.106,81 eura rashoda, dok je u istom razdoblju prošle godine ostvareno 1.914,58 eura rashoda. Razlog povećanja rashoda je zbog učestalih bolovanja zaposlenika za koje je bilo potrebno realizirati zamjene.
* **Bilješka br. 8 uz poziciju šifru 3214 ostale naknade troškova zaposlenima**- u izvještajnoj godini ostvareno je 55,61 eura, a odnosi se na troškove locco vožnje u svrhu odlaska na banku, finu te ostale poslove vezane za školu.
* **Bilješka br. 9 uz poziciju šifru 3223 Energija**- u izvještajnoj godini ostvareno je 28.786,88 eura rashode i čini povećanje za 80,90 % u odnosu na prethodno razdoblje. Razlog povećanja rashoda električne energije i plina je zbog povećanje tržišnih cijena te zbog podmirenja rashoda plina iz prošle godine.
* **Bilješka br. 10 uz poziciju šifru 3227 Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća-** u tekućoj izvještajnoj godini ostvareno je 446,31 eura rashoda zbog nabave službene radne odjeće za tehničko osoblje škole, koja je neophodna za rad.
* **Bilješka br. 11 uz poziciju šifru 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza-** u tekućoj izvještajnoj godini ostvareno je 7.124,27 eura rashoda dok je u istom razdoblju prethodne godine ostvareno 4.064,65 eura rashoda. Razlog povećanja je zbog više realiziranih izleta i terenskih nastava učenika, a time i povećanje cijene prijevoza.
* **Bilješka br.** **12 uz poziciju šifru 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja**- u tekućoj izvještajnoj godini ostvareno je 8.596,52 eura rashoda što čini povećanje za 43,70% rashoda. Razlog povećanja rashoda za investicijsko održavanje je zbog učestalih kvarova na instalacijama i opremi škole, koju je potrebno sanirati u svrhu neometanog redovnog poslovanja.
* **Bilješka br.13 uz poziciju šifru 3293 Reprezentacija-** u tekućoj izvještajnoj godini ostvareno je 1.227,71 eura rashoda koji se odnose na nabavu materijala u svrhu sportskih natjecanja učenika osnovnih škola.
* **Bilješka br. 14 uz poziciju šifru 3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**- u izvještajnoj godini ostvareno je 162,70 eura rashoda koji se odnose za sudjelovanje učenika u projektu „Hrvatska pliva“.
* **Bilješka br. 15 uz poziciju šifru 3433 Zatezne kamate**- u izvještajnoj godini Škola nije ostvarila rashode za zatezne kamate jer su obveze bile podmirene u roku, a u prošloj izvještajnoj godini ostvareno je 153,39 eura za isplatu po sudskim presudama.
* **Bilješka br. 16 uz poziciju šifru 3722 Naknade građanima i kućanstvima u naravi**- u tekućoj izvještajnoj godini nisu ostvareni rashodi na ovoj poziciji zbog provedbe jednostavne nabave udžbenika i rashodi za nabavu evidentirani su na poziciji konta 4241.
* **Bilješka br. 17 uz poziciju šifru 3812 Tekuće donacije u naravi**- u tekućoj izvještajnoj godini ostvareno je 183,72 eura rashoda za nabavu higijenskih potrepština za učenice škole.
* **Bilješka br**. **18 uz poziciju šifru 4221 Uredska oprema i namještaj**- u izvještajnoj godini ostvareno je 600,00 eura rashodi koji se odnosi za nabavu računala.
* **Bilješka br. 19 uz poziciju šifru 4223 Oprema za održavanje i zaštitu**- u tekućoj godini ostvareno je 557,72 eura za nabavu alata za potrebe škole i usisavač za potrebe čišćenja.
* **Bilješka br. 20 uz poziciju šifru 4227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene**- u tekućoj izvještajnoj godini ostvareno je 5.534 eura rashoda za nabavu garderobnih ormarića za učenike škole i bijele ploče za održavanje redovne nastave.
* **Bilješka br**. **21 uz poziciju šifru 4241 Knjige**- u izvještajnoj godini ostvareno je 4.375,50 eura rashoda za nabavu udžbenika za učenike u školskoj godini 23/24, te za nabavu lektire za potrebe knjižnice.

**Bilješke uz Izvještaj Bilanca**

* **Bilješka br. 22 uz poziciju šifru B001 Imovina –** u izvještajnoj godini stanje imovine na dan 31.12.2023. ukupno iznosi 1.286.298,48 eura. Od ukupnog iznosa nefinancijska imovina iznosi 1.219.321,56 eura, dok financijska imovina iznosi 66.976,92 eura. U 2023. godini nabavljena je oprema u vrijednosti 6.691,72 eura i udžbenici te lektira u vrijednosti 4.375,50 eura. Stanje žiro računa na dan 31.12.2023. iznosi 18.796,91. U tekućoj izvještajnoj godini na poziciji uz šifru 129, ostala potraživanja iznose 1.395,05 eura, u odnosu na prošlu godinu došlo je do smanjenja od 81% zbog refundacije bolovanja od strane HZZO-a.
* **Bilješka br. 23 uz poziciju šifru B003 Obveze i vlastiti izvori –** u izvještajnoj godini stanje obveza i vlastitih izvora ukupno iznose 1.286.298,48 eura. Od tog iznosa obveze iznose 54.060,10 eura, dok vlastiti izvori iznose 1.232.238,38 eura. Iskazane obveze su troškovi nastali krajem prosinca 2023. i za mjesec prosinac 2023. s datumom dospijeća u siječnju 2024. Na kraju izvještajne godine ostvareno je 10.165,14 eura viška prihoda koji se prenosi u sljedeću proračunsku godinu, a povećanje viška prihoda poslovanja odnosi se najviše za projekt E-rasmus+ učenika. Na poziciji izvanbilančnih zapisa 996 konto evidentirano je 19.394,66 eura što čini smanjenje za 46,10% u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje zbog isknjiženja i prijenosa imovine od Ministarstva znanosti i obrazovanje u vlasništvo Škole.
* **Bilješka br. 24 -tečajne razlike**- kod preračunavanja zaključnih stanja u kunama na dan 31.12.2022. u početna stanja u eurima na dan 01.01.2023. nastala je razlika u iznosu od 0,07 euro centi, odnosno uskladila se skupina 16 i 96 te skupina 17 i 97, kod početnog stanja žiro računa došlo je do usklađenja, a sve razlike uskladile su sa skupinama 91 i 92 na teret i u korist.

**Bilješke o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

* **Bilješka br. 25 uz poziciju šifru 09 Obrazovanje –** u izvještajnoj godini ukupno rashodi iznose 569.274,33 eura. Osnovno obrazovanje iznosi 545.377,82 eura, dodatne usluge iznose 23.896,51 eura.
* **Bilješka br. 26 uz poziciju šifru 096 Dodatne usluge u obrazovanju** – u izvještajnoj godini ostvareni su rashodi u iznosu od 23.896,51 eura što povećanje za 73,8% u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje. Razlog povećanje odnosi se na povećanje cijene prijevoza učenika na izlete i terenske nastave te povećanje cijene školske prehrane učenika koja se financira od Ministarstva znanosti i obrazovanja.

**Bilješke o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

* **Bilješka br. 27 uz poziciju šifru 9151 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine** – u izvještajnoj godini došlo je do povećanja u obujmu imovine zbog prijenosa imovine od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja na vlasništvo Škole sukladno Odluci prema kojoj je Škola bila sudionik projekta Cjelovite kurikularne reforme (Klasa: 406-01/19-01/00217, URBROJ: 533-02-23-0015) od dana 30. lipnja 2023. godine. Vrijednost dobivene opreme iznosi 3.387,21 eura koji je prema uputama Ministarstva evidentiran na šifri P018 povećanje proizvedene dugotrajne imovine.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

* **Bilješka br. 28 uz poziciju šifru V002 Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju-** u tekućoj izvještajnoj godini ostvareno je 570.908,60 eura rashoda. Od ukupnog ostvarenih rashoda u izvještajnoj godini, za rashode plaća i materijalna prava zaposlenika ostvareno je 461.652,91 eura, za materijalne rashode ostvareno je 96.540,41 eura, za usluge banke ostvareno je 475,08 eura, za nabavu opreme 11.067,22 eura, te ostale tekuće obveze 1.172,98 eura.
* **Bilješka br.** **29 uz poziciju šifru V004 Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju**- u tekućoj izvještajnoj godini podmireno je 568.610,87 eura rashoda. Od ukupno podmirenih rashoda u izvještajnoj godini, za rashode plaća i materijalna prava zaposlenika podmireno je 453.404,48 eura, za materijalne rashode podmireno je 96.552,79 eura, za usluge banke podmireno je 490,27 eura, za nabavu opreme 11.199,94 eura te ostale tekuće obveze 6.963,39 eura.
* **Bilješka br. 30 uz poziciju šifru V006 Stane obveza na kraju izvještajnog razdoblja**- na kraju razdoblja stanje obveza iznosi 54.060,10 eura. Od ukupnog iznosa rashodi za zaposlene iznose 41.523,40 eura, za plaću za mjesec prosinac 2023.godine koja dospijeva u siječnju 2024., za materijalne rashode obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 10.592,42 eura, obveze za financijske rashode iznose 42,83 eura, dok ostale tekuće obveze iznose 1.901,05 eura.

Voditeljica računovodstva Ravnatelj škole

Marinela Belošević Radovan Cesarec, mag.cin