OSNOVNA ŠKOLA JOSIPA LOVRETIĆA

OTOK

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

**1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2024. GODINE**

**.**

Naziv obveznik: OŠ JOSIPA LOVRETIĆA

Pošta i mjesto: 32252 OTOK

Adresa sjedišta: J. J. STROSSMAYERA 142

RKP broj: 10143

Matični broj: 03301044

OIB: 76603034249

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti: 8520

Razdjel: 000

Šifra grada: 535 Županija Vukovarsko – srijemska, grad Otok (Vinkovci)

Škola Josipa Lovretića posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Nar.nov.,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, 155/23, 153/23) te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja koje se obavlja u jednoj zgradi u jednosmjenskoj nastavi u petodnevnom radnom tjednu.

Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Godišnji financijski izvještaj sastavljen je nakon što su proknjižene sve poslovne promjene i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2024. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvejštaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti direktno iz aplikacije RKPFI s oznakom 8.1.5

Osoba odgovorna za sastavljanje finanijskih izvještaja je računovotkinja Marija Tešija, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja je ravnateljica Marina Beuk.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: BIL**

**Bilješka broj 1 – Šifra B002 – Nefinancijska imovina –** se smanjila na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje za 3,5% a razlog tome je manje ulaganje u imovinu,

u odnosu na redovni godišnji otpis imovine.

**Bilješka broj 2 – Šifra 0241**– Knjige – su smanjeni na kraju obračunskog razdoblja u odnosu na početno stanje za 8,3% odnosno za 5.665,85 eura. Razlog tome je isknjižavanje školskih udžbenika nakon četverogodišnje uporabe ali i provođenje revizije u školskoj knjižnici i usklađenje analitičke kartice knjiga s knjigom inventara školske knjižnice nakon redovno provedene revizije.

**Bilješka broj 3– Šifra 042 – Sitan inventar i auto gume u upotrebi –** vrijednost na kraju razdoblja se povećala u odnosu na početno stanje za 4,3% iz razloga što je u 2024. godini nabavljeno sitnog inventara u iznos od 1.545,51 euro za potrebe odvijanja nastavnog procesa.

**Bilješka broj 4 – Šifra 167 – Potraživanje proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza –** škola nije imala podatak iskazan u početnom stanju budući da je tek u veljači 2024. godine prešla na poslovanje putem riznice te na kraju obračunskog razdoblja ima iskazano stanje svojeg podračuna u iznosu od 39.779,64 €.

**Bilješka broj 5 – Šifra 169 – Ispravak vrijednosti potraživanja –** škola je imala iskazano potraživanje za korištenje sportske dvorane iz ranijih godina koje je otpisivala u iznosu od 331,80 eura u početnom stanju ali je isto uspjela naplatiti tijekom godine u cjelokupnom iznosu tako da na kraju obračunskog razdoblja na ovoj šifri nema iskazano stanje.

**Bilješka broj 6 – Šifra 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**  škola ima iskazano povećanje u odnosu na početno stanje za 14,0% a odnosi se na kontinuirani rashodi budućih razdoblja - isplatu plaće za mjesec prosinac 2024.

**Bilješka broj 7 - Šifra 922 – Višak manjak prihoda –** Nakon prebijanja računa viškova i majkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja za dio iznosa koji je bio evidentiran tijekom godine na računu kapitalnih prijenosa sredstava (konto 6362 i konto 67121) a utrošeni su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 3.442,93 eura izvršena je korekcija rezultata. Manjak prihoda od nefinancijske imovine prebio se s viškom prihoda poslovanja te je stanje 31.12. na osnovnom računu 9221 Višak prihoda poslovanja nakon obvezne korekcije 165.945,89 eura, a na osnovnom računu 9222 - Manjak prihoda od nefinancijske imovine 137.771,95 eura što predstavlja preneseni manjak koji se nije mogao riješiti kroz obveznu korekciju. Preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine od 137.771,95 eura može se rasporediti u slijedećoj godini Odlukom o raspodjeli rezultata. Razlika viška prihoda poslovanja i manjka prihoda od nefinancijske imovine iskazane na šifri 922 u Bilanci jednaka je iznosu na Šifra X006 u PR-RAS obrascu.

**Bilješka broj 8 – Šifra 991 – izvanbilančni zapisi –** na obvoj poziciji škola vodi imovinu dobivenu od Carneta u sklopu projekt e-Škole u iznosu od 35.714,99 euro koja je povećana u odnosu na početno stanje za 48,2% iz razloga što je tijekom obračunske godine škola došla do vrijednosti naknadno isporučene opreme te je istu uknjižila u izvan bilančnu evidenciju budući da ista još nije prešla u vlasništvo škole.

Obvezna bilješka uz Bilancu iz čl. 15. stavak 2. Pravilnika koja se odnosi na popis sudskih sporova nije iskazana jer škola nema takvih podataka iskazanih u Bilanci.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: PR-RAS**

**Bilješka broj 9 - Šifra 6 - Prihodi poslovanja –** škola je u proteklom razdoblju ostvarila ukupne prihode u iznosu od **1.300.044,33** i to: iz državnog proračuna od MZO (**1.194.930,35€)** , iz gradskog proračuna grada Otoka (**6.371,00** €) , od kamata (**4,90 €** ), prihodi od iznajmljivanja školskog prostora i prodaje proizvoda i roba u iznosu od (**1.990,79€)**, prihodi od donacija u iznosu od (**700,00 €**) te prihode iz nadležnog županijskog proračuna u iznosu od ( **96.047,29 €)****.**  U odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine prihodi su porasli za 21.2%. Razlog ovakvog povećanja je povećanje prihoda državnog proračuna zbog uvođenja platnih razreda i povećanja plaća, te povećanje prihoda od iznajmljivanja dvorane i školskog prostora koji od kolovoza 2024. djelomično koristi i Dječji vrtić „Pupoljak“ Otok uz mjesečnu naknadu od 500,00 €.

**Bilješka broj 10 – Šifra 6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan –** smanjene su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 1%. Razlog smanjenja je nabavka manjeg broja školskih udžbenika u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

**Bilješka broj 11 – Šifra 652 – Prihodi po posebnim propisima –** nemaju iskazan podatak u izvještajnom razdobljuu odnosu na isti period prethodne godineiz razloga što raditelji više ne sudjeluju u sufinanciranju cijene školske prehrane budući da se svi učenici besplatno hrane u školskoj kuhinji. Troškove prehrane snosi MZO.

**Bilješka broj 12 – Šifra 311 – Plaće (bruto) -**  su znatno povećani u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine (indeks 124,0%). Razlog povećanja je uvođenje platnih razreda, i znatno povećanje plaće u odnosu na 2023. godinu premda je broj zaposlenih ostao isti.

**Bilješka broj 13 – Šifra 322 – Rashod za materijal i energiju –** smanjeni su u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine ( indeks 94,8%.) Promatrajući pojedine odjeljke računskog plana vidljivo je da je dolazilo do povećanja ali i smanjenja u pojedinim skupinama rashoda iste grupe. Razlog povećanje je povećanje cijena kako materijala tako i energenata, premda je škola vodila računa o svim nastalim troškovima.

.

**Bilješka broj 14 – Šifra 323 – Rashodi za usluge –**  su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za ( indeks 54,0% ) i to usluge telefona pošte i prijevoza iz kojih je isključen prijevoz učenika u tekućoj godini koji je bio evidentiran na ovom kontu u 2023.godini, kao i usluge promidžbe i informiranja koje su u 2024. godini knjiženi na drugom kontu u odnosu na 2023. godinu. Do znatnog povećanja došlo je kod usluga tekućeg i investicijsko održavanja, komunalnih usluga , zdravstvenih usluga zbog odlaska djelatnika na sistematske preglede, intelektualnih i osobnih usluga te računalnih usluga zbog povećanja cijene. Promatrajući pojedina konta skupine vidljiva su i povećanja i smanjenja.

**Bilješka broj 15 – Šifra 329 – Ostali nespomenuti rashoda poslovanja -** povećani su u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine za 4,9% iz razloga što su znatno porasli troškovi premije osiguranja objekta u odnosu na isti period 2023. godine. Promatrajući pojedina konta i ove skupine vidljiva su i povećanja i smanjenja istih.

**Bilješka broj 16 – Šifra 34 – Financijski rashodi** smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu (index 18,5%) iz razloga što je škola prešla na poslovanje putem riznice te joj više usluge poslovnih banaka nisu potrebne. Računi škola su ugašeni.

**Bilješka broj 17 – Šifra 37 - Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade –** povećani su o odnosu na prethodnu godinu za 11,5% a trošak se odnosi na nabavku školskih udžbenika radnog karaktera knjiženih na konto 37229.

**Bilješka broj 18 – Šifra 92211 – Višak prihoda poslovanja preneseni –** smanjen je u odnosu na završno stanje iskazano u Obrascu Bilanca za 2023. godinu za iznos od 1.925,94 € iz razloga što je tijekom izvještajne 2024. godine knjižen povrat neutrošenih sredstava za prehranu učenika . (Početno stanje VP 139.468,90 € – 1.925,94 € =137.542,96 € ).

**Bilješka broj 19 – Šifra 42 - Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine –** rashodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu. Škola je u ovoj godini osim izdataka za nabavku školskih udžbenika i lektirnih naslova, imala i izdatak za nabavku jednog fotokopirnog aparata za nastavu.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: RAS-funkcijski**

**Bilješka broj 20 – Šifra 0912 – osnovno obrazovanje –** u obrascu suiskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine tj. svi rashodi povezani uz funkciju odgoja i obrazovanje u ukupnom iznosu od 1.223.334,99 € .

Kako škola uz funkciju odgoja i obrazovanja obavlja i funkciju prehrane učenika i ti rashodi su iskazani na Šifri 096 - Dodatne usluge u obrazovanju u ukupnom iznosu od 48.306,41 €.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: P-VRIO**

**Bilješka broj 21 – Šifra 9151 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine -**  iskazano je povećanje vrijednosti imovine u iznosu od 14.681,93 € , odnosi se na knjige u školskoj knjižnici budući da za poslovni događaj ne postoji novčani tijek. Nakon provedene revizije provedeno je i usklađenje financijske kartici knjiga s knjigom inventara školske knjižnice. Provjerom je ustanovljeno da su neke knjige donirane knjižnici pa je stručna osoba knjižničarka sama procjenjivala vrijednost. Na temelju provedenog popisa i na prijedlog povjerenstva ravnateljica je donijela Odluku da se iste uknjiže u imovinu škole i tako izvrši usklađenje sa knjigom inventara školske knjižnice. Knjiženje je provedeno preko konta 91512002.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC: OBVEZE**

**Bilješka broj 22 – Šifra V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja –** Stanje obveza na kraju 2024. godine iznosi 101.016,78 € i povećano je u odnosu na početno stanje obveza . Stanje obveza odgovara stanju iskazanih obveza u obrascu Bilanca na Šifri 2.

**Bilješka broj 23 – Šifra V007 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** na dan 31. prosinca 2024. godine iskazane su u ukupnom iznosu od 9,15 € jer je ista imala rok dospijeća 31.12.2024. godine te zbog tehnički neizvedive mogućnosti plaćanja ista je podmirena početkom 2025. godine

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun obveze | Dobavljač | Broj računa | Datum računa | Datum dospijeća | Iznos | Dani prekoračenja |
| 23221004 | Agro Kolarić, Otok | 262-VP/1 | 31.12.2024. | 31.12.2024. | 9,15 | 1 |
|  | UKUPNO: |  |  |  | 9,15 |  |

**Bilješka broj 24 – Šifra V009 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**- na dan 31.prosinca 2024. godine iskazane su u ukupnom iznosu od **101.007,63 €** od toga međusobne obveze proračunskih korisnika 16,13 € odnosi se na obveze za povrat u proračun za bolovanje preko HZZO-a, obveze za zaposlene (89.348,37 €), odnose se na plaće za mjesec prosinac 2024 koja dospijeva 15. siječnja 2025 , obveze za materijalne rashode (11.643,13 €) Sve ove obveze imaju rok dospijeća plaćanja iza 31.12.2025. godine i stoga su i evidentirane na ovoj šifri.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun obveze | Dobavljač | Broj računa | Datum računa | Datum dospijeća | Iznos | Dani prekoračenja |
| 23222004 | Slavonija-Bošković d.o.o.,Otok | 4283/100/1 | 31.12.2024. | 30.01.2025. | 86,56 |  |
| 23295004 | Grad Otok | 2959-12 | 24.12.2024. | 15.01.2025. | 173,33 |  |
| 23221004 | Slavonija-Bošković d.o.o.,Otok | 4284/100/1 | 31.12.2024. | 30.01.2025. | 133,97 |  |
| 23222004 | Slavonija-Bošković d.o.o.,Otok | 4294/100/1 | 31.12.2024. | 30.01.2025. | 89,44 |  |
| 23299001 | Slavonija-Bošković d.o.o.,Otok | 4295/100/1 | 31.12.2024. | 30.01.2025. | 6,96 |  |
| 23231002 | HT d.d., Zagreb | 5005129516-304-3 | 31.12.2024. | 17.01.2025. | 75,05 |  |
| 23231002 | HT d.d., Zagreb | 01829375217000250101 | 31.12.2024. | 17.01.2025. | 28,87 |  |
| 23238003 | Financijska agencija,  Zagreb | 25-1224-0780189 | 31.12.2024. | 20.01.2025. | 1,66 |  |
| 23234002 | Vranjevo d.o.o.,Otok | 34642 | 31.12.2024. | 20.01.2025. | 108,66 |  |
| 23234004 | Dimnjak, Otok | 2/1/2 | 31.12.2024. | 30.01.2025. | 32,00 |  |
| 23234001 | VVK d.o.o., Vinkovci | 8009-015-002779 | 31.12.2024. | 15.01.2025. | 370,21 |  |
| 23238003 | Zavod za informatiku, Osijek | 3703/1/1 | 31.12.2024. | 30.01.2025. | 162,50 |  |
| 23231003 | HP-D.D., Velika Gorica | 601-92006-2 | 31.12.2024. | 20.01.2025. | 23,68 |  |
| 23223003 | HEP-Plin d.o.o,Osijek | 373000245562 | 31.12.2024. | 31.01.2025. | 6.316,13 |  |
| 23223001 | HEP-Opskrba, Zagreb | 0010019375-241220-3 | 31.12.2024. | 13.02.2025. | 1.294,12 |  |
| 23222004 | Besi, Otok | 25/PJ21/2 | 31.12.2024. | 30.01.2025. | 782,04 |  |
| 239581001 | Državni proračun – za bolovanje preko HZZO |  |  |  | 16,13 |  |
| 23111001 | Neto plaća za 12/2024 |  | 31.12.2024. | 15.01.2025. | 56.564,18 |  |
| 23141001 | Porez na dohodak- plaća za 12/24 |  | 31.12.2024. | 15.01.2025. | 4.968,48 |  |
| 23151001 | Dop. iz plaće – MIO 1. stup |  | 31.12.2024. | 15.01.2025. | 11.538,85 |  |
| 23151002 | MIO – 2. stup |  | 31.12.2024. | 15.01.2025. | 3.622,37 |  |
| 23162001 | Doprinos na plaću za zdravstvo |  | 31.12.2024. | 15.01.2025. | 12.654,49 |  |
| 23212001 | Naknada prijevoza na posao i s posla za 12/2024. |  | 31.12.2024. | 15.01.2025. | 1.957,95 |  |
|  | UKUPNO |  |  |  | **101.007,63** |  |

**Mjesto i datum: Otok, 30. 01. 2025.**

**Osoba za kontakt: MARIJA TEŠIJA**

**Telefon: 032 / 394-165**

**Odgovorna osoba (potpis)**

**Marina Beuk**

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

**M.P.**