REPUBLIKA HRVATSKA

POŽEŠKO-SLAVONSKA ŽUPANIJA

OSNOVNA ŠKOLA JULIJA KEMPFA, POŽEGA

34 000 P O Ž E G A, Dr. Franje Tuđmana 2

Tel:034/273-799, Fax:034/312-826

E-mail: skola@os-jkempfa-pozega.skole.hr

Tel: 034/273799

Požega, 31. siječnja 2024.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 1.1.2023. - 31.12.2023.**

Program škole je osnovno obrazovanje učenika od 1. do 8. razreda te obrazovanje učenika s poteškoćama u razvoju raspoređenih u posebne odjele (1. do 8. razred) i odgojno – obrazovne skupine (od 7. do 21. godine života).

Osnovna djelatnost škole je obrazovanje učenika kako bi usvojili potrebna znanja za daljnje školovanje, a za kvalitetno provođenje programa potrebno je redovito stručno usavršavanje nastavnika i ostalog osoblja kroz seminare i savjetovanja. Stručno usavršavanje učitelja organizirano je prema rasporedu stručnih skupova koje planira Agencija za odgoj i obrazovanje Republike Hrvatske, kao i Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

Sve aktivnosti provode se u skladu sa zakonskim aktima prema financijskom planu, godišnjem planu i programu škole i školskom kurikulumu.

Financijska sredstva potrebna za rad osiguravaju se redovitim financiranjem predviđenim financijskim planom, a raspoređenim po pozicijama i kontima. Financijski plan sadrži izvore financiranja za materijalne rashode – Grad Požega – Zakonski standard, a za plaće 3 zaposlenice u produženom boravku – iznad zakonski standard te vlastiti prihodi i donacije. Plaća i ostala materijalna prava zaposlenih financiraju se iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta.

U školi su organizirane četiri skupine produženog boravka za učenike razredne nastave, a u ovoj školskoj godini boravak pohađa 107 učenika. Troškove produženog boravka snose roditelji.

Namirnice za pripremu obroka u školskoj kuhinji u potpunosti su financirane iz sredstava državnog proračuna

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

Pozicija B001 Imovina ima povećanje (za 88.878,75 eur, za 40,90%), a sukladno tome na obvezama i vlastitim izvorima povećanje je u istom iznosu.

Odstupanja u odnosu na stanje 1. siječnja navedena su na sliedećim pozicijama:

0 Nefinancijska imovina (indeks 79,9) iskazuje smanjenje od 8.780,49 eur, jer je ispravak vrijednosti imovine veći nego što je nabavljeno nove imovine u tekućoj godini

1 Financijska imovina (indeks 156,2):

Na poziciji 111 Novac u banci iskazano je povećanje novca u banci. Uplaćen je dio sredstava za provođenje ERASMUS projekta, od kojeg je veći dio ostao na računu za potrebe projekta tijekom 2024. godine. Uplaćena su i sredstva za udžbenike i namirnice koje nisu utrošene do kraja godine.

Na poziciji 129 Ostala potraživanja prikazano je povećanje, a odnosi se na bolovanja preko 42 dana, tijekom godine je u nekoliko navrata iznos bolovanja zatvoren prema Uputi Ministarstva financija, ali u manjem iznosu nego što je ostvareno u ovoj godini.

na poziciji 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja je vidljivo povećanje, a odnosi se na povećanje plaća za djelatnike.

Pozicija B003 Obveze i vlastiti izvori (indeks 140,9) – povećanje je sukladno povećanju imovine.

Odstupanja su vidljiva na sljedećim pozicijama:

pozicija 2 Obveze – vidljivo je povećanje u odnosu na početak razdoblja, a koje se odnosi na povećanje obveza za zaposlene, smanjenje obveza za materijalne rashode, te povećanje obveza za nabavu nefinancijske imovine.

pozicija 9 Vlastiti izvori – vidljivo je povećanje, a što je rezultat ostvarenog viška poslovanja u odnosu na prethodnu godinu kada je ostvaren manjak.

Pozicija 996 Izvanbilančni zapisi se odnosi na isporuku opreme školama, koju smo prema uputi Ministarstva dužni voditi u Izvanbilančnoj evidenciji.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA(OBRAZAC PR-RAS)**

U razdoblju siječanj - prosinac 2023. godine ostvaren je ukupan *prihod poslovanja* u iznosu od 2.192.142,41 eur.

Odstupanje se pojavljuje na sljedećim pozicijama:

* 6361 jer je tijekom tekuće godine ostvareno više prihoda od MZO za plaće zaposlenika zbog povećanja osnovice za plaće,
* 6393 iskazan je veći prihod u tekućoj godini za uplate u sklopu projekta Naša školska užina,
* 6526 smanjenje jer se sada ovaj prihod odnosi samo na produženi boravak, a ne i na prehranu svih učenika
* 6615 primljeno je više uplata u tekućem razdoblju prema izdanim računima za najam dvorane,
* 6631 povećanje jer smo ostvarili više donacija nego u prethodnoj godini.
* 671 povećanje jer je uplaćeno više sredstava iz nadležnog proračuna za pokriće materijalnih rashoda i nabavu nefinancijske imovine.

*Rashodi poslovanja* na poziciji 3 u razdoblju siječanj - prosinac 2023. god. iznose 2.063.424,46 eura.

Odstupanje se pojavljuje na sljedećim pozicijama:

* 31 rashodi za zaposlene su povećani u odnosu na prošlo razdoblje, zbog primjene nove odluke o povećanju osnovice za obračun plaće
* 321 Naknade troškova zaposlenima, rashodi su povećani, a najvećim dijelom se odnose na službena putovanja, gotovo sva usavršavanja zaposlenika više nisu on-line te su cijene kotizacije i smještaja porasle u odnosu na prethodno razdoblje.
* 322 Rashodi za materijal i energiju, ostvareno je povećanje rashoda. Najvećim dijelom se odnosi na namirnice za prehranu učenika koju financira MZO. Troškovi energije su značajno smanjeni zbog nepoznatog razloga opskrbljivača energentima.
* 323 na ovom kontu nisu vidljive značajne promjene u odnosu na prethodnu godinu.
* 329 ostali nespomenuti rashodi poslovanja su smanjeni, a sredstva su preraspodijeljena druge pozicije.

*Rashodi za nabavu nefinancijske imovine* na poziciji 4 su veći nego u proteklom razdoblju, a odstupanje se pojavljuje na:

* 4221 uredska oprema i namještaj - nabavljeno je više opreme, odnosno klupe, stolice i katedre za učionice.
* 4227 uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene, najveće povećanje, a odnosi se na nabavu konvektomata, kako bi u kuhinji mogli pratiti povećane potrebe pripreme hrane.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine iskazan je:

- višak prihoda poslovanja X001 u iznosu 128.717,95 eura

- manjak prihoda poslovanja – preneseni u iznosu 62.969,67 eura,

- manjak prihoda od nefinancijske imovine Y002 u iznosu 56.966,66 eur,

te je na poziciji X006 iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.781,62 eur.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA (OBRAZAC P-VRIO)**

U obrascu P-VRIO nema evidentiranih promjena.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (OBRAZAC OBVEZE)**

Prema izvještaju početno stanje obveza na dan 1.1.2023. iznosilo je 208.849,83 eur (V001). To su obveze koje su se odnosile na plaće za prosinac 2022. godine, za materijalne i financijske rashode 2022g., te za bolovanja na teret HZZO.

Tijekom godine Škola je bila u mogućnosti podmiriti prenesene obveze iz prethodne godine i osigurati podmirenje tekućih dospjelih obveza.

U izvještaju je iskazano stanje obveza na dan 31.12.2023. u iznosu 235.988,05 eur (V006), od toga je 50.726,39 eur dospjelih, a 185.261,66 eur nedospjelih obveza.

U nedospjelim obvezama se nalaze: obveze dobavljačima obrtnih sredstava za materijalne i financijske rashode koji dospijevaju u siječnju i u veljači, obveze za rashode budućih razdoblja - obveze za zaposlene za prosinac, obveze za bolovanja na teret HZZO.

Voditelj računovodstva: Ravnateljica:

Igor Kovačević Kornelija Sabljak