Osnovna škola Frana Krste Frankopana

Kralja Tomislava 12A, 51301 Brod na Kupi

Broj RKP-a: 10532

Matični broj: 03391515

OIB: 83538215345

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti: 8520

Razdjel: 000

Šifra grada/općine: 0698

IBAN: HR7524020061100110210

Oznaka razdoblja: 2023-12

KLASA: 400-04/24-04/1

URBROJ: 2112-6-01-24-2

Brod na Kupi, 29.01.2024

**Predmet: Bilješke uz financijski izvještaj za razdoblje 01. siječnja do 31.prosinca 2023. godine**

Ukupni prihodi Škole u razdoblju od 01.01.2023. do 31.12.2023.g. iznose 536.568,91 €.

Ukupni rashodi Škole u razdoblju od 01.01.2023. do 31.12.2023.g. iznose 525.261,68 €.

Višak prihoda i primitaka iznosi 11.307,23 €

Višak prihoda poslovanja - preneseni (prijenos sredstava iz 2022.g.) iznosi 2.993,61 €.

Škola na dan 31.prosinca 2023.g. ima višak financijskih sredstava raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od=14.300,84 €.

Rezultat poslovanja po programima i izvoru financiranja sastoji se od:

Viška prihoda na programu i izvoru:

**Program:5301 Osnovnoškolsko obrazovanje:**

A530101 Osiguravanje uvjeta rada

Izvor:3214 Vlastiti prihodi - osnovne škole 337,66 €

**Program:5301 Osnovnoškolsko obrazovanje:**

A530101 Osiguravanje uvjeta rada

Izvor: 4314 Prihodi za posebne namjene - osnovne škole 343,58 €

**Program:5301 Osnovnoškolsko obrazovanje:**

A530101 Osiguravanje uvjeta rada

Izvor: 5314-Pomoći-osnovne škole 331,82 €

(Sredstva Grada Delnice-programi Škole)

**Program:5301 Osnovnoškolsko obrazovanje:**

A530101 Osiguravanje uvjeta rada

Izvor: 5314-Pomoći-osnovne škole 7.000,00 €

(Sudjelovanje u Eksperimentalni program „Osnovna škola kao cjelodnevna škola – Uravnotežen, pravedan, učinkovit i održiv sustav odgoja i obrazovanja“ u sklopu Projekta „Hrvatska: ususret održivom, pravednom i učinkovitom obrazovanju“ - sredstva za podmirenje operativnih troškova)

**Program:5308** **Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu**

K530801 Opremanje ustanova školstva

Izvor: 5314-Pomoći-osnovne škole 2.500,00 €

**Program: 5301 Osnovnoškolsko obrazovanje**

A 530101 Osiguravanje uvjeta rada

Izvor: 621401 Donacije-osnovne škole 95,56 €

**Program:5302 Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava:**

A530202 Produženi boravak učenika putnika

Izvor:5214-Pomoći-osnovne škole 2.983,53 €

(Produženi boravak za učenike pripadnike romske nacionalne manjine)

**Program: 5301 Osnovnoškolsko obrazovanje**

A 530101 Osiguravanje uvjeta rada

Izvor: 7314-Prihodi od prodaje ili zamjene nefin. imov. i naknade štete s naslova osiguranja - prorač. Korisnici 1.188,70 €

Navedeni iznos namjenski će se utrošiti u tekućem razdoblju za obveze materijalnih rashoda unutar navedenih aktivnosti

Manjka prihoda na programu, izvoru:

**Program: 5301 Osnovnoškolsko obrazovanje**

A 530107 – prehrana za učenike u osnovnim školama

Izvor:5214-Pomoći-osnovne škole 480,00 €

Odnosi se na prehranu učenika za prosinac 2023.g. za koje je MZO doznačilo financijska sredstva u siječnju 2024.g.

**Obrazac PR-RAS**

**Ukupni prihodi** škole u periodu 01.01.2023.-31.12.2023. godine uvećani su za 14,2%

 (indeks 114,2) u odnosu na stanje 31.12.2022. godine.

Šifra 6361- konto 6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan-indeks 116,9 (uvećanje za 16,9 % u odnosu na izvještajno razdoblje prošle godine) zbog isplate plaća po uvećanoj osnovici po Kolektivnom ugovoru te isplata razlika plaća po pravomoćnim sudskim presudama (sporovi za isplatu razlike plaće 6%) te sudjelovanje Škole u eksperimentalnom programu ***Eksperimentalni program „Osnovna škola kao cjelodnevna škola***

Šifra 6362-konto Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (6362)-indeks 158,6 uvećanje za 58,6% zbog većih prihoda za školske udžbenike i nabavu udžbenika za ***Eksperimentalni program „Osnovna škola kao cjelodnevna škola***

Šifra 641- konto 6413 kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju-indeks iznosi 150,5 što predstavlja uvećanje za 4,5% u odnosu na prethodno razdoblje zbog većih iznosa dnevnog salda na računima Škole.

Šifra 652 - konto 6526 ostali nespomenuti prihodi - indeks iznosi 44,8 što predstavlja umanjenje od 55,2% u odnosu na isti period prošle godine kada je zabilježen bio prihode s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete (konto 65267) – naknada za pokriće štete koja je nastala na kombi vozilu.

Šifra 663 - donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima - konto 6631 tekuće donacije odnosi se na donaciju u iznosu od 95,56 €

Tekuće je godine škola primila donaciju GDCK Delnice za provođenje tečaja „Sigurnost na vodi“

Šifra 6711- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja indeks 113,4 uvećanje za 13,4 % škola je dobila sredstva za izgradnju ogradu te izmjenu vanjske stolarije Škole kroz investicijsko ulaganje

Šifra 6712-prihodi od nadležno proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine indeks 2,7 što predstavlja umanjenju 97,3%-Škola je prošle godine primila prihoda za nabavu linije za proizvodnju sokova od voća i povrća

Šifra 7231-Prijevozna sredstva u cestovnom prometu-škola je primila prihod od prodaje prijevoznog sredstva

**Ukupni rashodi** poslovanja za period 01.01.2023. – 31.12.2023.godine uvećani su za 10,9 %

U odnosu na period 31.12.2022.

Šifra 311-plaće (bruto)-uvećana je za 12,8 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće po kolektivnog ugovoru, isplata materijalnih prava zaposlenika te sudjelovanja u ***Eksperimentalni program „Osnovna škola kao cjelodnevna škola***

Šifra 313- doprinosi na plaće uvećanje za 12,9% zbog istih navedenih razloga

Šifra 3211-slžbena putovanja uvećanje za 40,1 veći broj odlazaka zaposlenika na službena putovanja

Šifra 3213 -stručno usavršavanje zaposlenika umanjenje za 27,5% manji broj kotizacija za stručna usavršavanja

Šifra 3221 – uredski materijal – indeks 73,9 – umanjenje za 26,1% zbog nižih troškova

Šifra 3224materijal i dijelovi za tekuće i inv.održavanje - indeks 48,2 – umanjenje za 51,8% zbog manjih troškova

Šifra 3225 SI i autogume-indeks 57,1 –umanjenje za 42,9 zbog manjih izdataka

Šifra 3227-službena i radna odjeća -rashod evidentiran samo u tekućoj godini u iznosu od 180,32 €

Šifra 3232 - usluge tek i inv. održavanja - indeks 202,2 – uvećanje za 102,2% zbog većih izdataka za troškove održavanja nego lani, izmijenjena je stolariju i izgrađena ogradu

Šifra 3236 - zdravstvene usluge - indeks iznosi 82,8 umanjenje za 17,2 – manji troškovi

Šifra 3237-intelektualne i osobne usluge-indeks iznosi 267,2 što je 167,2%bviše nego lani zbog Programa županijske škole plivanja gdje su isplaćeni ugovori o djelu provoditeljima programa

Šifra 3239-ostale usluge-indeks 139,2 uvećanje od 39,2% zbog usluga šivanja za programe kurikuluma te obilježavanje obljetnice školstva

Šifra 3293-reprezentacija-škola ima evidentira rashod samo u tekućoj godini u iznosu od 1.127,88 € zbog obilježavanja obljetnice školstva

Šifra 3294-članarine i norme 62,2 umanjenje za 37,8 zbog isčlanjenja iz HZOŠ-a

Šifra 3296-troškovi sudskih postupaka-indeks 25,0 što je umanjenje za 75% pravomoćne sudske presude sporovi za isplatu razlike plaće 6%-mali broj sporova ostao neisplaćen

Šifra-3433-zatezne kamate po pravomoćnim sudskim presudama

(sporovi za isplatu razlike plaće 6%) umanjenje za 86,5% - isti navedeni razlozi

Šifra 3722-Naknade građanima i kućanstvima u naravi – indeks iznosi 294,1, uvećanje od 194,1 odnosi se na sufinanciranje drugih obrazovnih materijala za učenike (radne bilježnice) od Grada Delnica te nabavu dodatnih materijala ***Eksperimentalni program „Osnovna škola kao cjelodnevna škola***

Šifra 3812-tekuće donacije u naravi-odnosi se na Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština

Šifra 4226-sportska i glazbena oprema -indeks 14,6, umanjenje za 85,4 %

Šifra 424-knjige-indeks 170,9, što je povećanje za 70,9% za nabavu šk.udžbenika i školske lektire za učenike te nabavu udžbenika za ***Eksperimentalni program „Osnovna škola kao cjelodnevna škola***

U podatcima za 2022. godinu umanjili smo podatak na kontu 9221 – Preneseni višak za prihode poslovanja za iznos od 0,01 €. Podatak ne odgovara stvarnom rezultatu poslovanja sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine jer je umanjenje prenesenog viška nastalo kao rezultat konverzije kuna u eure zbog usklađenja analitičke i sintetičke evidencije obveza za rashode poslovanja.

**OBRAZAC BILANCA:**

Šifra 0231- prijevozna sredstva u cestovnom prometu -umanjenje od 47,1%-indeks 52,9 zbog otpisa prijevoznog sredstva-kombi vozila te traktora.

Šifra 0241-knjige - vrijednost je povećana za nabavu knjiga za školsku lektiru i šk.udžbenika za učenike te nabavu udžbenika za provođenje eksperimentalnog programa OŠ kao cjelodnevna škola -indeks 118,7 (uvećanje za 18,7%).

Šifra 129-iskazana su potraživanja u iznosu od 593,04 €, a odnosi se na potraživanja od HZZO-a za bolovanja jer refundacija naknada plaća za bolovanje na teret HZZO-a nije izvršena u 2023.g. Isti je iznos iskazan na kontu 23958 - ostale nespomenute obveze.

Šifra 172-iskazana su potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.188,70 € a odnose se na prihod o prodaje kombi vozila

Šifra 193-iskazana je obveza za rashode budućih razdoblja u iznosu od 40.931,96 €, a odnosi se na plaće i naknade zaposlenima za 12. mjesec 2023. godine koje dospijevaju na naplatu u siječnju 2023. godine.

Šifra 991/996-izvanbilančni zapisi-evidentiran je iznos od 33.397,68 €, riječ je o tuđoj imovini dobivenoj na korištenje – uvećana je za iznos Carnet opreme

Osnovna škola Frana Krste Frankopana Brod na Kupi u periodu od 01.01.2022.g. do 31.12.2022.g.

* Nema ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza

 ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično)

* Nema sporova na sudu koji su u tijeku

Bilješke uz početno stanje Bilance:

Kod preračunavanja zaključnih stanja u kunama na dan 31.12.2022.g. u početna stanja u eurima na dan 1.1.2023., a zbog pravila zaokruživanja, nastala je razlika između ukupne imovine (aktive) i obveza i vlastitih izvora (pasive) za 0,01 €. Da bi se početna bilanca uravnotežila, unijeli smo višak prihoda poslovanja umanjen za 0,01 € i uknjižili ga kao preneseni višak za prihode poslovanja iz 2022.godine. Za taj smo iznos korigirali - umanjili rezultat poslovanja 2023. godine.

**OBRAZAC RAS-funkcijski**

Šifra 0912- osnovno obrazovanje-rashodi škole umanjeni za trošak namirnica za školsku marendu

Šifra 096-dodatne usluge u obrazovanje-trošak namirnica za školsku kuhinju.

**OBRAZAC P-VRIO:**

Evidentirana je promjene u obujmu imovine, povećanje na osnovnom računu 91512 – šifra P018 koja se odnosi na dugotrajnu nefinancijsku imovinu-računalnu opremu (prijenosna računala-2 komada) u iznosu od 725,00 € što je na Školu prenijela u vlasništvo Primorsko-goranska županija.

**OBRAZAC OBVEZE:**

Stanje obveza na dan 01.01.2023.g. iznosi 34.776,87 €-šifra V001. U izvještajnom razdoblju (01.01.2023.-31.12.2023.g.) povećanje obveza iznosi 533.723,13 €-šifra V002. U navedenom razdoblju podmirene su obveze u iznosu od 525.177,06 €-šifra V004.

Ukupne obveza u periodi 01.01.2023.g.-31.12.2023.g. jednake su stanju nedospjelih obveza navedenog razdoblja te iznose 43.322,94 € (račun skupine 23 iz kontnog plana)-šifra V006. Navedeni iznos odnosi se na obveze za rashode poslovanja (plaću za prosinac, režijske troškove te naknada plaća za bolovanja na teret HZZO-a).

 Ravnatelj Škole:

 Davor Tkalac, prof.