***osnovna škola „mladost“ osijek***

***BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2023. GODINU***

***REPUBLIKA HRVATSKA***

***MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA***

***RAZDJEL: 000 OIB: 19998137302***

***ŠIFRA ŠKOLE: 14-060-006 MB: 3392295***

***RKPD: 9431 IBAN:* HR5023600001831200002**

***ŠIFRA OZNAKE: 8520 RAZINA: 31***

**OBRAZAC PR-RAS**

Škola se financira iz izvora:

1. Rashodi za zaposlene, opremu i nastavna sredstva te udžbenike, odnosno knjige za školsku knjižnicu, Cjelodnevnu školu - od 04.09.2023. - financira Ministarstvo znanosti i obrazovanja, školsku kuhinju -financira Ministarstvo znanosti i obrazovanja
2. Materijalne izdatke i kapitalna ulaganja te projekt Škole jednakih mogućnosti FEAD, Školska shema-voće, povrće i mlijeko, Osigurajmo im jednakost- pomoćnici u nastavi te dio plaće učitelja Produženog boravka do kraja nastavne godine 2022/2023 - a od rujna 2023. plaću učitelja iz bivšeg produženog boravka a sada učitelja u Cjelonevnoj školi u potpunosti -financira *Grad Osijek*.
3. Uplate roditelja koji sufinanciraju prehranu i produženi boravak za svoju djecu do lipnja 2023.
4. Sve ostale rashode financiramo iz *vlastitih prihoda* od iznajmljivanja dvorane i sakupljanja starog papira te raznih donacija.

**ŠIFRA 636** – POMOĆI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ PRORAČUNA KOJI IM NIJE NADLEŽAN

Većina ovih prihoda odnosi se na prihode od Ministarstva za financiranje plaća i ostalih materijalna prava djelatnicima. Isto tako Ministarstvo je financiralo, udžbenike i druge obrazovne materijale za učenike u Cjelodnevnoj nastavi za učenike. Sredstva za voditelje ŽSV-a za troškove održavanja aktiva. Školsku prehranu također financira Minisatarstvo znanosti i obrazovanja.

**ŠIFRA 65-** - PRIHOD OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTOJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADAMA

Ovi prihodi odnose se na uplate roditelja za prehranu i produženi boravak. Uplate Školskih športskih društava za sudjelovanje na završnici državnog prvenstva - za pokriće dnevnica učitelja koji vode djecu.

**ŠIFRA 66** - PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBA TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA

Ovi prihodi obuhvaćaju prihode od iznajmljivanja sportske dvorane, školskog prostora, kao i od sakupljanja starog papira. Zatim, tu su uračunate i tekuće donacije od lokalnih poduzeća, te donacije turističkih agencija za dnevnice učitelja koji vode djecu na ekskurzije.

**ŠIFRA 67** - PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA

Grad Osijek financira materijalne izdatke škole za 1-12. mjesec 2023.g., a za račune 12-tog mjeseca, plaće pomoćnika u nastavi i plaće učitelja u Cjelodnevnoj nastavi plaćanje je izvršeno u siječnju 2024.g., pa će taj dio biti u prihodima u 2024. godini. Iz toga proizlazi razlika između ukupnih gradskih prihoda i rashoda za 2023. godinu.

**ŠIFRA 96**- OBRAČUNATI PRIHODI POSLOVANJA - NENAPLAĆENI

Ovi prihodi obuhvaćaju neplaćene račune za produženi boravak, za iznajmljivanje dvorane i prikupljanje starog papira – 96. Ova plaćanja trebaju biti izvršena tijekom 2024.g.

**X678** – UKUPNI PRIHODI I PRIMICI

Škola ostvaruje prihode kako slijedi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *pomoći iz proračuna* | 636 | 1.614.613,33 |
| *PRIHOD OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTOJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADAMA* | 65 | 38.065,55 |
| *vlastiti prihodi* | 661 | 8.086,65 |
| *donacije* | 663 | 1.871,45 |
| *prih. za financ. redovne djelatnosti* | 67 | 214.041,80 |
|  |  |  |
| **UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA:** |  | **1.876.678,78** |

Y **345** - UKUPNI RASHODI I IZDACI

Škola ostvaruje rashode kako slijedi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *RASHODI ZA ZAPOSLENE* | 31 | 1.437.801,63 |
| *MATERIJALNI RASHODI* | 32 | 370.652,01 |
| *FINANCIJSKI RASHODI* | 34 | 1.690,26 |
| *POMOĆI DANE U INOZEMSTVO I UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA* | 36 | 161,76 |
| *NAKNADE GRAĐANIMA* | 37 | 55.763,45 |
| *OSTALI RASHODI* | 38 | 1.081,23 |
| *RASHODI ZA NABAVU PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE* | 42 | 75.838,22 |
| **UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA:** |  | **1.942.988,56** |

**Y006** – MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU

|  |  |
| --- | --- |
| Ostvaren je manjak poslovanja u iznosu: | 66.309,78 |
| Višak prihoda i primitaka – preneseni:2022 | 28.159,18 |
| Manjak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju | 38.150,60 |

Manjak prihoda poslovanja ostvaren je zbog školske kuhinje jer je škola od rujna 2023. godine uključena u provedbu Eksperimentalniog programa “ Osnovna škola kao cjelodnevna škola: Uravnotežen, pravedan, učinkovit i održiv sustav odgoja i obrazovanja “. Učenici škole imaju osiguranu užinu i ručak u školi. Ministarstvo znanosti i obrazovanja sufinancira prehranu u iznosu od 2,00 eura po danu kada je učenik na nastavi . Sredstva koja Ministatstvo znanosti i obrazovanja refundira nisu dovoljna za pokriće rashoda koji nastaju. Očekujemo da će Ministarstvo priznati razliku troškova na kraju nastavne godine 2023/2024. te da će se navedeni manjak pokriti.

Manjak je ostvaren također zbog rashoda koji su nastali u 2023. a vezani su za plaće učitelja u bivšem produženom boravku ( sada učitelja u Cjelodnevnoj nastavi ), plaće pomoćnika u nastavi za prosinac 2023 te računa za materijalne rashode za prosinac 2023. -koje financira grad Osijek ( osnivač ) a prihod za navedene rashode biti će priznat u siječnju 2024. godine.

**OBRAZAC BIL**

**B001 – IMOVINA**

Nefinancijska imovina se povećala za kupljenu , a smanjila za iznos amortizacije.

U 2023. godini nabavljena je uredska oprema i namještaj u iznosu od 93.779,87 eura ( šifra 0221 ) , knjige u iznosu od 40.524,60 eura (šifra 0241 ) te sitni inventar u iznosu od 5.583,00 eura ( šifra 042 ).

ŠIFRA 11 - NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

Sredstva na žiro-računu škole na dan 31.12.2023. iznose 0,00 eura ( šifra 11 ).

ŠIFRA 129 - OSTALA POTRAŽIVANJA

Odnose se na potraživanja za bolovanja preko 42 dana koja se refundiraju od HZZO.

ŠIFRA 165- POTRAŽIVANJA ZA UPRAVNE I ADMINISTRATIVNE PRISTOJBE, PRISTOJBE PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADE

Odnose se na potraživanja od roditelja koji nisu podmirili račune za produženi boravak.

ŠIFRA 166- POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE,TE PRUŽENIH USLUGA

Odnose se na potraživanje od kupaca za račune 12 mjeseca 2023 za usluge iznajmlljivanja dvorane..

ŠIFRA 167- POTRAŽIVANJA PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA SREDSTVA UPLAĆENA U DRŽAVNI PRORAČUN

Od 01.01.2023.godine škola posluje preko pune riznice Grada Osijek koji je osnivač škole. Novac kojim škola raspolaže na dan 31.12.2023. iznosi 43.449,42 eura što je vidljivo na šifri 167.

ŠIRA 19 – RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

Ovi rashodi odnose na 13-ti kontinuirani rashod, tj.-na plaću Ministarstva znanosti i obrazovanja, materijalna prava zaposlenih za prosinac 2023, koji će biti isplaćeni u sijećnju 2024.

ŠIFRA 23 - OBVEZE

Obveze su vezane za prosinac 2023 .godine, a odnose se na rashode za zaposlene ,Pomoćnike u nastavi, plaće učitelja u cjelodnevnoj nastavi ( bivši produženi boravak ) i materijalne rashode financirane od strane Grada Osijek (el. energija, plin, telefonski troškovi, utrošak vode, odvoz smeća, uredski i ostali materijal), na naknadu plaća za bolovanja – prema uputi Ministarstva znanost s HZZO-om, nabavu opreme za cjelodnevnu nastavu koju financira Ministarstvo znanosti i obrazovanja, te račune školske kuhinje koje financira Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

ŠIFRA 991 i 996 – IZVANBILANČNI ZAPISI

Odnose se na sredstva koja se nalaze u našoj školi, a ne pripadaju nama, već su tuđa roba primljena na korištenje-II. faza programa e-Škole. Prema naputku sredstva ćemo isknjižiti kad se za to stvore potrebni uvjeti.

**OBRAZAC RAS-funkcijski**

Obuhvaća sveukupne rashode poslovanja osnovnog obrazovanja šifra 09 umanjene za troškove prehrane učenika u školskoj kuhinji, koji su iskazani na šifri 096 kao dodatne usluge u obrazovanju.

1. **VRIO**

Sukladno odluci Mzo-a od 30. lipnja 2023. godine isknjižena je oprema koja se vodila u poslovnim knjigama Ministaarstva znanosti i obrazovanja i uknjižena u poslovne knjige škole-sudionice projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme ( CRK ) u vrijednosti 16.852,37 eura ( Šifra P018 ) čime je došlo do povećanja obujma imovine škole.

**OBRAZAC OBVEZE**

Obveze su vezane za prosinac 2023 .godine, a odnose se na rashode za zaposlene ,Pomoćnike u nastavi, plaće učitelja u bivšem roduženom boravku ( sada učitelja u Cjelodnevnoj nastavi ), materijalne rashode financirane od strane Grada Osijek (el. energija, plin, telefonski troškovi, utrošak vode, odvoz smeća, uredski i ostali materijal), zatim ostale materijalne rashode (financijske rashode), financirane iz vlastitih i ostalih sredstava i na naknadu plaća za bolovanja – prema uputi Ministarstva znanost s HZZO-om, nabavu opreme za Cjelodnevnu nastavu koju financira Ministarstvo znanosti i obrazovanja .-(šifra V009 )- 235.186,78 eura.

U Osijeku, 31.01.2024.

Osoba za kontaktiranje: Odgovorna osoba - ravnatelj/ ica:

Dragana Jelić Josip Jukić

M.P,