

MINISTARSTVO ZNANOSTI I
OBRAZOVANJA
REPUBLIKE HRVATSKE

PRORAČUNSKI KORISNIK
Osnovna škola Banija
Dr. Gaje Petrovića 5
47000 Karlovac

RAZDJEL: 0
OPĆINA: 179
RAZINA: 31
RDKP: 08867
MB: 03592774
ŠIFRA: 8520
OIB: 96061516265
ŠIFRA ŠKOLE: 04-034-001

BILJEŠKE

Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS

Ukupni prihodi poslovanja u 2023. godini iznose 1.672.706,46 EUR i veći su za 15,20 % u odnosu na 2022. godinu uglavnom zbog toga što su u 2022. godini aktivnosti još uvijek bile smanjene zbog bolesti COVID-19, a u 2023. godini terenske nastave i izleti su se vratili na nivo predpandemijskog vremena. Povećanju je pridonijelo i povećanje osnovice za plaće zaposlenika.

Ukupne prihode poslovanja čine:

- 1. Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan na kontu 636 i iznose 1.331.766,97 EUR.** To su prihodi iz državnog proračuna za tekuće i kapitalne rashode te županijskog proračuna za tekuće rashode i veći su u odnosu na prošlu godinu za 204.947,78 EUR ili 18,20 %. Najveći udio povećanja odnosi se na povećanje osnovice plaća. Prihodi za plaće iz MZO-a ove godine iznose 1.229.201,92 EUR i veći su za 14,76 % u odnosu na 2022. g. Ostali značajno veliki prihodi odnose se na sredstva za kupnju udžbenika u iznosu od 20.495,04 EUR, ali oni su manji za 6,93 % u odnosu na 2022. g.
- 2. Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava na kontu 638 iznose 1.054,35 EUR** i vezane su za Projekt „Shema školskog voća i mliječnih proizvoda“ – bez PDV-a i manji su za 33,4% u odnosu na prethodnu godinu.
- 3. Prihodi po posebnim propisima na kontu 652 iznose ukupno 39.443,63 EUR.** Ovi prihodi se odnose na uplate roditelja za produženi boravak te terensku nastavu. U odnosu na 2022. godinu prihodi su smanjeni za 36,20% zbog pomoći iz MZO za prehranu učenika (koju su do početka 2023. godine financirali sami roditelji). U dijelu prihoda koji se odnose na terensku nastavu i izlete, došlo je do povećanja prihoda u odnosu na prošlu godinu, dok je broj djece u produženom boravku u odnosu na 2022. g. u stalnom porastu.
- 4. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga na kontu 661 (vlastiti prihodi) ove godine iznose 1.650.,17 EUR** i odnose se na iznajmljivanje školske sportske dvorane. Prihod je značajno veći u odnosu na prošlu godinu (gotovo 18 puta) jer je u 2022. g. interes klubova bio slab nakon ukidanja mjera za COVID-19 i porastao je tek dolaskom zimskih mjeseci (prihodi u 2022. ostvareni su na temelju plaćenih dugova iz 2019. i 2020. godine).
- 5. Prihodi iz nadležnog proračuna Grada Karlovca na kontu 671 iznose 298.181,64 EUR**, što je povećanje za 11,48 %, i čine ih prihodi za materijalne i financijske rashode, plaće za učiteljice u produženom boravku, plaće za pomoćnike u nastavi, projekt „Školski obrok za svako dijete“, te nabavu obrazovnog materijala za učenike.

Ukupni rashodi poslovanja u 2023. godini iznose 1.642.784,92 EUR. Veći su u odnosu na 2022. godinu za 233.749,26 EUR ili 16,59 %, a razlog je povećanje osnovice plaća zaposlenika (financiranih uglavnom iz središnjeg nenadležnog proračuna MZO u iznosu od 1.229.201,92 EUR) te povećanja cijena režijskih troškova (prvenstveno u prvoj polovici 2023. g. troškova energenata – plin za grijanje matične škole i područne škole Hrnetić).

Ukupne rashode poslovanja čine:

- 1. Plaće bruto na kontu 311 koje iznose 1.071.471,96 EUR (rashod je veći za 14,00 % u odnosu na 2022. g.), ostali rashodi za zaposlene na kontu 312 koji iznose 59.788,79 EUR i doprinosi na plaće na kontu 313 koji iznose 176.837,39 EUR.**
- 2. Materijalni rashodi na kontu 32 u veći su za 27,10% i iznose 301.520,82 EUR** (od toga na plin odlazi 49.264,12 EUR ili 16,34%). Na **naknade troškova zaposlenima** je utrošeno 54.395,14 EUR što je više u odnosu na prošlu godinu zbog većeg broja terenskih nastava i izleta, te posebno stručnih usavršavanja koja su bila značajno smanjena u 2022. godini kao posljedica mjera za COVID-19. **Rashodi za materijal i energiju** iznose 171.639,36 EUR. Utrošeno je 43.186,12 EUR ili 33,62% više u odnosu na prošlu godinu. Povećanje je posljedica visokih cijena plina koje smo plaćali u sezoni grijanja 2022./2023. (a koje su posljedica visokih cijena na međunarodnom tržištu energenata, a što se u konačnici prelilo na Školu kao krajnjeg korisnika). Za sezonu 2023./2024. ugovorene su nove cijene koje su manje za 3 puta. Materijal za higijenske potrebe i njegu je također poskupio. Ostali veći dio troškova se odnosi na rashode za školsku mliječnu kuhinju i produženi boravak te za projekte „Shema školskog voća i mlijeka i mliječnih proizvoda te projekt „Školski obrok za svako dijete“. **Rashodi za usluge** iznose 65.032,82 EUR što je povećanje od 13.280,06 EUR ili 25,66% u odnosu na 2022. godinu. Najveći trošak usluga u 2023. godini bila je adaptacija PŠ Hrnetić na što je utrošeno 27.294,39 EUR. Zbog smanjenja djece u Područnoj školi, prostorije na katu bile su van upotrebe, te da bi se spasile od daljnjeg propadanja izvršena je adaptacija kompletnog prostora (zamijenjeni su podovi – laminati i pločice, elektroinstalacija, te sanitarni čvor), a od 9. mj. 2023. g. prostor je dan u najam gradskoj ustanovi Dječjem vrtiću Karlovac. **Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** iznose 10.453,50 EUR što je gotovo na nivou 2022. godine jer su i troškovi osiguranja škole ostali nepromijenjeni, kao i trošak dosuđenih sudskih presuda (troškovi sudskih postupaka). **Ostali financijski rashodi** iznose 2.342,55 EUR (zatezne kamate po isplaćenim sudskim presudama) i manji su za 12,73% u odnosu na 2022. g. **Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna** iznose 29.878,41 EUR i veće su za 7,77 % u odnosu na 2022. g., a odnosi se na nabavu obrazovnog materijala za učenike plaćen iz Gradskog proračuna grada Karlovca, te financiranje prijevoza učenika s teškoćama koje roditelji voze u školu (e-Tur) koje financira Ministarstvo.

Višak prihoda poslovanja iznosi 29.921,54 EUR. Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni iznose 14.199,16 EUR i odnose se na potraživanje od roditelja za produženi boravak, za neotpisane nenaplaćene prihode za prehranu u školskoj kuhinji (do 31.12.2022. g), te na potraživanje od iznajmljivanja školske sportske dvorane i prostorija PŠ Hrnetić.

- 3. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 234,85 EUR,** a odnose se na ugovornu naknadu za prodane stanove koji su bili u vlasništvu škole.

- 4. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 32.579,18 EUR** i veći su u odnosu na 2022. g. za 5.241,17 EUR ili 19,17%. Čine ih rashodi za nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 10.519,83 EUR, te udžbenika i lektire u iznosu 22.059,35 EUR.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 32.344,33 EUR.

Nakon obračuna prihoda i rashoda poslovanja, te prihoda i rashoda od nefinancijske imovine, prijenosa manjka prihoda od nefinancijske imovine sa viška prihoda poslovanja, te korekcije i utvrđivanja rezultata te prebijanjem viška prihoda poslovanja i manjka prihoda od nefinancijske imovine proizlazi:

Ukupni prihodi za 2023. godinu iznose 1.672,941,31 EUR.

Ukupni rashodi za 2023. godinu iznose 1.675.364,10 EUR.

Ukupni manjak prihoda za 2023. godinu iznosi 2.422,79 EUR.

Višak prihoda preneseni iz 2022. godine iznosi 12.249,15 EUR.

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju je 9.826,36 EUR.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 116.616,67 EUR.

Prosječan broj zaposlenih na kraju izvještajnog razdoblja je 70 zaposlenika.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

Osnovne škole imaju funkcijsku klasifikaciju 0912 te se na toj šifri nalaze **rashodi po osnovnoj djelatnosti ostvareni u tekućoj godini i iznose 1.580.240,70 EUR** i u odnosu na 2022. godinu su veći za 10,00 %. Ostatak od ukupnih rashoda tj. 95.123,40 EUR odnosi se na klasifikaciju 096 dodatne usluge u obrazovanju (rashodi za namirnice utrošene u školskoj kuhinji, te menstrualne i higijenske potrepštine).

BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine odnose se na promjene u obujmu imovine prikazano na računu 91512 računskog plana. **Iznos povećanja od 15.198,16 EUR odnosi se na imovinu MZO-a koja je bila dana školi na korištenje u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CRP),** a koju je MZO Odlukom od 30.06.2023. g. prenijelo u vlasništvo Škole.

Smanje u obujmu u iznosu od 659,36 EUR odnosi se na isknjiženje neotpisane vrijednosti imovine koja je rashodovana na inventuri.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Stanje evidentiranih obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosi 130.339,25 EUR. Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 1.701.528,31 EUR od čega ukupne obveze za rashode poslovanja iznose 1.662.605,33 EUR, a čine ih obveze za zaposlene, za materijalne rashode, za financijske rashode, obveze za naknade građanima i kućanstvima i ostale tekuće obveze te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.969,48 EUR.

Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznose 1.693.850,51 EUR, od čega obveze za rashode poslovanja iznose 1.657.121,28 EUR, a čine ih također obveze za zaposlene, za materijalne rashode, za financijske rashode, obveze za naknade građanima i kućanstvima i ostale tekuće obveze te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.775,73 EUR.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 138.017,05 EUR, a odnosi se na neisplaćene plaće za 12. mjesec 2023. g. (plaće na teret MZO-a, plaće za produženi boravak i pomoćnike u nastavi), obveze prema dobavljačima iz 12. mj. 2023. g. i međusobne obveze subjekata općeg proračuna (nerfundirana bolovanja na teret HZZO).

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 137.200,76 EUR, a odnosi se na međusobne obveze subjekata općeg proračuna i obveze za rashode poslovanja.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Ukupna imovina iznosi 978.240,65 EUR.

Nefinancijska imovina iznosi 819.885,45 EUR i u odnosu na 2022. godinu došlo je do smanjenja od 0,80% nakon amortizacije i rashoda.

Vrijednost zemljišta je ostala nepromijenjena i iznosi 115.916,32 EUR.

Proizvedena dugotrajna imovina iznosi 703.969,13 EUR, a sastoji se od sljedeće imovine:

- 1. Građevinski objekti u iznosu od 605.016,09 EUR** (školska zgrada, dvorana i parkiralište). U ovoj godini nije bilo dodatnih ulaganja koja bi promijenila vrijednost građevinskog objekta.
- 2. Postrojenja i oprema u iznosu od 38.169,22 EUR**, što je povećanje za 31,00 % u odnosu na 01.01.2023. Ove godine od opreme je nabavljeno: 7 školskih ploča s crtovljem, 8 projektora, 5 računala. Nabavljeni su sredstvima iz gradskog proračuna grada Karlovca u iznosu 1.716,38 EUR i sredstvima od viška prihoda iz prošle godine u iznosu 8.193,75 EUR. Sadašnja vrijednost opreme prenesene s MZO na školu iznosila je 15.198,16 EUR (Projektna vrijednost te opreme, a riječ je o 266 tableta, 10 projektora i 1 laptop, u trenutku ulaska u Školu 2019. g. iznosila je 53.521.66 EUR).
- 3. Nematerijalna proizvedena imovina iznosi 7.133,85 EUR** i nepromijenjena je u odnosu na prošlu godinu.
- 4. Sitan inventar u iznosu 33.331,08 EUR**, a toliko iznosi i ispravak vrijednosti (stavljanjem u uporabu se jednokratno otpisuje).

Financijska imovina iznosi 158.355,20 EUR, a čine ju:

- 1. Novac na žiro računu i blagajni iznosi 0,00 EUR** sa stanjem na dan 31.12.2023.
- 2. Ostala potraživanja za rashode koji terete 2023. godinu**, a biti će plaćeni u 2024. godini iznose 4.582,99 EUR.
- 3. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 37.155,54 EUR** odnose se na potraživanja od roditelja za školsku mliječnu kuhinju i produženi boravak, iznajmljivanje školske sportske dvorane i PŠ Hrnetić i ostala potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun.
- 4. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 116.616,67 EUR.**
To su rashodi za plaće 12./2023. koje se isplaćuju u 1. mj. 2024. godine.

Obveze i vlastiti izvori iznose ukupno 978.240,65 EUR od čega obveze iznose 138.017,05 EUR, a vlastiti izvori iznose 840.223,60 EUR.

Višak prihoda iznosi 153.277,39 EUR, a manjak prihoda 143.451,03 EUR što dovodi do **prihoda u 2023. godini u iznosu 9.826,36 EUR.**

U **vanbilančnoj evidenciji** u iznosu od **26.180,70 EUR** vodi se imovinu koju je Škola dobila na korištenje od MZO-a (u 2023. g. dobila je 2 pametne ploče, 18 laptopa i ormarić za pospremanje i punjenje laptopa. Nabavna vrijednost te opreme iznosi 13.749,12 EUR. Ostatak vrijednosti odnosi se na opremu iz ranijih godina).

Za 2023. g. godišnje financijsko izvještaje po prvi puta se predaje iskazano u EUR-u kao novoj službenoj valuti. Prema uputi Ministarstva financija, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. može se razlikovati od stanja na dan 31.12.2022. (koja je popunjena u obrascu prilikom preuzimanja iz aplikacije RKPFI), te je stanje na dan 1. siječnja 2023. bilo potrebno u obrascu Bilanca prikazati prema podacima iz poslovnih knjiga. Razlike nastale prijenosom početnog stanja u Bilanci u stupcu „Stanje na 1. siječnja“, odnosi se na analitiku iz pomoćnih knjiga kupaca (razlika od 0,01 EUR) odnosno usklađenje s njima.

Početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2023. u obrascu PR-RAS razlikuje se od stanja obveza na kraju prosinca 2022. g. na strani rashoda poslovanja (rashodi za materijalne troškove + 0,02 EUR). Razlika između ukupne vrijednosti imovine i ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora, iskazana kroz korekciju vlastitih izvora, stavila je bilancu u ravnotežu.

U Karlovcu, 31.01.2024. godine.

RAČUNOVOTKINJA

RAVNATELJICA

Gordana Mrkić

Antonija Mastelić Milanović