***NAZIV OBVEZNIKA: OSNOVNA ŠKOLA STJEPANA RADIĆA ČAGLIN***

***ADRESA: Vladimira Nazora 3, 34350 Čaglin***

***OIB: 18173968246***

***RKP: 9675***

***MB: 03310094***

***Razina: 31 (proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju)***

***Razdjel: 000***

***Šifra djelatnosti: 8520 (Osnovno obrazovanje)***

***Šifra općine: 58 (Županija: Požeško-slavonska, Općina: Čaglin)***

***OZNAKA RAZDOBLJA: 2023-12***

***BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE***

1. ***SIJEČANJ – 31. PROSINAC 2023. GODINE***

*Osnovna škola Stjepana Radića Čaglin je proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju.*

*Osnovna djelatnost Škole je osnovno obrazovanje i ne obavlja niti jednu dodatnu ili gospodarsku djelatnost. Tijekom godine nije došlo do promjena ustroja ili organizacije.*

*Od 1.1.2021. godine posluje u sustavu Riznice Požeško-slavonske županije.*

*Osnovna djelatnost Škole je osnovno obrazovanje te se u Školi od listopada 2020. godine odvija program predškolskog odgoja i obrazovanja za djecu rane i predškolske dobi, od navršene tri godine života do polaska u osnovnu školu, u skladu s važećim propisima prema Odluci Općine Čaglin, osnivača navedenog programa.*

*Godišnji financijski izvještaji Osnovne škole Stjepana Radića Čaglin sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2023. godine, prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31.siječnja 2024. godine*

*Odgovorna osoba Škole je Slađana Švajda, ravnateljica.*

*Bilješke uz financijske izvještaje sastavljala je Ana Marija Martinović, voditelj računovodstva.*

***BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA ZA RAZDOBLJE OD 1.1. – 31.12.2023.***

***(OBRAZAC PR-RAS )***

*U bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.*

*U razdoblju od 1.1.2023.-31.12.2023. godine Osnovna škola Stjepana Radića Čaglin ostvarila je prihode poslovanja u iznosu od 1.124.714,42 EUR .*

*Tablica br. 1 ukupni prihodi Osnovne škole Stjepana Radića Čaglin*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *Konto* | *Iznos (EUR)* |
| *Tekuće pomoći pror.korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan* | *6361* | *911.147,64* |
| *Kapitalne pomoći pror.korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan* | *6362* | *8.284,18* |
| *Prihodi od prodaje proizvoda i robe* | *6614* | *36,64* |
| *Tekuće donacije* | *6631* | *891,86* |
| *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja* | *6711* | *93.641,57* |
| *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine* | *6712* | *93.089,31* |
| *Ostali prihodi* | *683* | *229,62* |
| ***UKUPNO:*** |  | *1.124.714,42 EUR* |

*Izvor: Samostalna izrada autora*

*Ostvareni prihodi po izvorima su pomoći od MZO za plaće i mat. prava zaposlenika , plaće prema sudskim presudama u promatranoj godini isplaćena je posljednja , te nabavka radnih udžbenika za učenike, od siječnja 2023. godine financiranje školske prehrane i sudjelovanje Škole u programu Cjelodnevna nastava -CDŠ u ukupnom iznosu 911.147,64 EUR te kapitalne pomoći proračunskim korisnicima u iznosu 8.284,18 EUR.*

*Povećanje prihoda 30% iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na povećanje osnovice, isplate sudskih presuda kojih u prethodnoj godini nije bilo te ostvarena napredovanja u službi djelatnika te povećanje prihoda na osnovi provedbe aktivnosti CDŠ, povećanje na kapitalnim također je zabilježeno za doznaku novih eksperimentalnih udžbenika.*

*Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iznose 36,64 EUR te su smanjeni za više od 60 % odnosi se na ostvarene prihode od prodaje starog papira i nisku cijenu otkupa.*

*U 2023. godini u promatranom izvještajnom razdoblju ostvarene su tekuće donacije u iznosu 891,86 EUR prikupljene za izlet učenika.*

*Unutar podskupine 671 evidentirani su i prihodi decentralizacije OŠ koji se odnose na prihode za podmirenje režijskih troškova i troškova redovnog poslovanja i obavljanja djelatnosti , prihodi projekata financiranih sredstvima EU u iznosu 93.641,57 EUR ( Obrok za 5, Obrazujmo se zajedno, Medni dan ) te prihod za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 93.089,31 EUR. Znatno povećanje prihoda pod skupinom 6711 i 6712 može se objasniti povećanjem cijene režija i ukupnih cijena materijala za održavanje prostorija nastalih uslijed inflacije, nefinancijska imovina bilježi značajno povećanje zbog ulaganja rekonstrukcije igrališta u MŠ Čaglin, nabava računalne opreme, knjiga i opreme za kuhinju.*

*Unutar podskupine 683 – Ostali prihodi evidentiran je prihod 229,62EUR nagrađenih učenika za sudjelovanje u projektu „ Kreativni i neovisni“ te refundacije dnevnica, smanjen prihod u odnosu na prethodnu godinu zbog manjeg broja refundacija sportskih saveza.*

*Rashodi poslovanja Osnovne škole Stjepana Radića Čaglin ostvareni u periodu 01.01.2023. – 31.12.2023. pod šifrom 3 referentne stranice iznose 974.967,64 EUR.*

*Tablica br. 2 ukupni rashodi poslovanja Osnovne škole Stjepana Radića Čaglin*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Rashodi za zaposlene* | *31* | *759.392,55 EUR* |
| *Materijalni rashodi* | *32* | *195.631,44 EUR* |
| *Financijski rashodi* | *34* | *135,77 EUR* |
| *Naknade građanima i kućanstvima u naravi* | *37* | *19.508,87 EUR* |
| ***UKUPNO:*** |  | ***974.967,64 EUR*** |

*Samostalna izrada autora.*

*Ukupni rashodi poslovanja u periodu 01.01.-31.12.2023. godine Osnovne škole Stjepana Radića Čaglin iznose 974.967,64 EUR što je uzrokovalo povećanje više od 20% u odnosu na prethodnu godinu. Unutar podskupine 311 Bruto plaće došlo je do povećanja od 18% u odnosu na prethodnu godinu te sada iznosi trošak 627.461,90 EUR. Razlog povećanja može se navesti isplata sudskih presuda, povećanje osnovice, napredovanja u službi te povećanje dodataka u sklopu CDŠ. Povećali su se ostali rashodi poslovanja zaposlenika – podskupina 312 za 15% što je uzrok većih isplata jubilarnih nagrada i ostalih materijalnih prava zaposlenika. Ostvareno je i povećanje doprinosa na plaću od 23% u odnosu na 2022. godinu promatrano razdoblje iz istog razloga kao i povećanje postotka troška plaće.*

*Materijalni rashodi povećani su za više od 40% u 2023. godini u promatranom razdoblju u odnosu na 2022. godinu, do odstupanja je došlo uslijed povećanja troškova naknade za prijevoz zaposlenika iz razloga povećanja cijene goriva, povećanje cijena materijala i režijskih troškova potrebnih za redovno poslovanje i održavanje Škole, povećali su se brojevi dnevnica i službenih putovanja, stručna usavršavanja te ekskurzije učenika. Treba istaknuti odstupanje financijskih rashoda unutar skupine 34, u 2022. godini iznose 3.062,38 EUR odnose se na isplatu zateznih kamata po sudskim presudama, dok je u 2023. bila samo jedna isplata te su rashodi znatno smanjeni i iznose 135,77 EUR.*

*Unutar skupine 37 -Naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na troškove radnih udžbenika i radnih bilježnica u iznosu 19.508,87 EUR znatno povećanje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je povećanja drugih obrazovnih materijala uslijed CDŠ te njihovih cijena rezultirano gospodarskom krizom i inflacijom .*

*Rezultat poslovanja 2023. godine iznosi višak poslovanja 49.276,37 EUR , višak poslovanja nastao u sklopu programa CDŠ, ERASMUS + projekta koji će se trošiti u 2024. godini, sredstva pristigla u 2023. iz toga razloga bilježi se kao višak poslovanja, manjak na 431-DEC za iznos računa pristiglih u prosincu 2023.,a bit će podmireni 2024., viškovi iz prethodnih godina na vlastitim sredstvima i donacijama koristit će se za pokriće troškova poboljšanja nastave i služi kao rezervacija za buduće iznenadne troškove .*

***BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA***

*ŠIFRA B002*

*Sva kupljena oprema popisana je i proknjižena na odgovarajuća konta. Vrijednost imovine na*

*dan 31.12.2023.godine iznosi 569.760,61 EUR i bilježi porast zbog dodatnih ulaganja i rekonstrukcije igrališta u Matičnoj školi u odnosu na stanje 01.01.2023., te opremanje i kupnja novih uređaja i opreme za kuhinju te opremanje računalnom opremom.*

*ŠIFRA 042*

*Za normalno odvijanje nastavnog procesa u školi nabavili smo sitnog inventara u vrijednosti*

*od 4.652,44EUR.. Spomenuti sitni inventar se odnosi na opremanje kuhinje radi obveze*

*uvođenja kuhanih obroka sa novom 2022./2023. Školskom godinom.*

*ŠIFRA 1*

*Financijska imovina se sastoji od sredstva prijelaznog računa, potraživanja za bolovanje od*

*HZZO-a,potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava te*

*nedospjela naplata prihoda za plaću za prosinac 2023.godine.*

*ŠIFRA 167*

*Predstavlja potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun sve uplate bilježe se na kontu 16721001 tijekom godine i toga razloga je znatno povećanje na kraju u odnosu na početak godine.*

*ŠIFRA 19*

*Rashodi budućih razdoblja odnosi se na nedospjelu naplatu prihoda za plaću za prosinac*

*2023.g.*

*ŠIFRA 23*

*Sve dospjele obveze za rashod poslovanja koje su knjižene u 2023.godini biti će plaćeni u*

*2024.godini*

*ŠIFRA 996*

*Na ovoj poziciji je proknjižena oprema koje je dobivena na korištenje od CARNETA,a nakon*

*dvije godine prelazi u vlasništvo škole.*

*Obvezne bilješke uz Bilancu iz čl.14. Pravilnika ne iskazuje se, jer škola takve podatke nema*

*iskazane u svojim poslovnim knjigama i bilanci****.***

*Kontinuirani rashodi budućih razdoblja povećali su se za 40% u odnosu na prethodnu godinu kao razlog tomu može se navesti povećanje osnovice plaće i materijalnih prava.*

***BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI***

*Rashodi škole klasificiraju se pod funkciju 09 Obrazovanje u ukupnom iznosu 1.086.872,00EUR.*

*Obrazovanje pod šifrom 0912 iskazani su ukupni rashodi u iznosu 1.053.971,11 EUR .*

*Dodatne usluge u obrazovanju iskazani su ukupni rashodi namirnica 32.900,89 EUR., u odnosu na prethodnu godinu povećanje rashoda prehrane u Školi povećano je za više od 40% što može rezultirati povećanjem cijena sirovina te od siječnja povećanje iznosa financiranja prehrane od strane Ministarstva te uvođenje dva školska obroka u sklopu CDŠ od rujna 2023.*

***BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO***

*Povećanje imovine zbog prijenosa vlasništva imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škola sudionica projekta Cjelovite kurikularne reforme (CKR) evidentirano je u obrascu u iznosu 6.306,55 EUR na šifri P018 Proizvedena dugotrajna imovina.*

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA***

*Stanje nedospjelih obveza na kraju obračunskog razdoblja u iznosi od 101.957,68 EUR , od toga odnosi se na 14.584,32 EUR- Ostale nespomenute obveze bolovanje HZZO, te preostali dio odnosi se na obveze prema zaposlenima odnosno plaću vrtića i zaposlenika škole za mjesec prosinac 2023. godine , materijalna prava radnika te obveze za trošak prijevoza zaposlenika i računi pristigli u prosincu (režijski računi te ostali računi koji su pristigli u prosincu, a bit će plaćeni u siječnju 2024.) u ukupnom iznosu 87.373,36 EUR. Tijekom godine nije bilo značajnih promjena na obvezama.*

*Čaglin, 30. siječnja 2024. godine*

*Osoba za kontaktiranje: ANA MARIJA MARTINOVIĆ*

*Telefon za kontakt: 034/221-028*

*Odgovorna osoba: SLAĐANA ŠVAJDA*

*Voditeljica Računovodstva: Ravnatelj:*

*Ana Marija Martinović Slađana Švajda*