**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

01.siječnja do 31.prosinca 2023.godine

**OSNOVNA ŠKOLA IVANA KUKULJEVIĆA SISAK**

RKP: 11611

SJEDIŠTE OBVEZNIKA: SISAK

MATIČNI BROJ: 03313620

ADRESA SJEDIŠTA OBVEZNIKA: KRALJA TOMISLAVA 19

OIB: 13375968994

RAZINA: 31

RAZDJEL: NEMA RAZDJELA

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520 - OSNOVNO OBRAZOVANJE

ŠIFRA ŽUPANIJE: 03 – SISAČKO MOSLAVAČKA ŽUPANIJA

ŠIFRA GRADA/OPĆINE: 3913 - SISAK

IBAN: HR7924070001839100007

Osnovna škola Ivana Kukuljevića Sisak posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statuom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

**BILJEŠKE – BILANCA**

Bilješka uz poziciju 01 - Neproizvodna dugotrajna imovina u 2022. godini iznosi 11.535,87 €, a u 2023.godini iznosi 11.502,69 € što čini smanjenje od 0,3%. Do promjene dolazi zbog ispravka vrijednosti licence za ovu godinu.

Bilješka uz poziciju 02 – Proizvedena dugotrajna imovina u 2022. godini iznosi 384.064,26 €, a u 2023.godini iznosi 390.226,77 € što čini povećanje od 1,6 %. Proizvedena dugotrajna imovina je veća zbog nabavljene opreme i knjiga.

Bilješka uz poziciju 12 - Depoziti, jamčevi polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u 2022. godini iznosi 8.243,46 €, a u 2023.godini iznosi 5.831,08 € što čini smanjenje od 29,3 %. Do promjene dolazi zbog manjeg iznosa potraživanja sredstava od HZZO-a za zaposlene.

Bilješka uz poziciju 16 - Potraživanje za prihode poslovanja u 2022. godini iznosi 61.239,40 €, a u 2023.godini iznosi 107.206,27 € što čini povećanje od 75,1 %. Do povećanja dolazi zbog većeg viška, bolovanja, računa i plaća plaćenih u 2023., a isplata ide u 2024.godini.

Bilješka uz poziciju 19 - Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u 2022. godini iznosi 79.836,26 €, a u 2023 .godini iznosi 84.602,66 € što čini povećanje od 6%. Rashodi se sastoje od potraživanja za plaće i računa iz 2023., a plaćeni su u 2024.godini.

Bilješke uz poziciju 239 - Ostale tekuće obveze u 2022. godini iznose 8.243,46 €, a u 2023.godini iznose 5.831,08 € što čini smanjenje od 29,3%. Do smanjenja dolazi zbog manjeg iznosa za bolovanja u 2023.godini u odnosu na 2022.godinu.

Bilješka uz poziciju 922 – Višak prihoda 2022. godini iznosi 55.250,75 €, a u 2023.godini iznosi 78.325,53 € što čini povećanje od 41,8%. Višak je se sastoji kako je navedeno u tablici:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI | -9.798,64 € |
| 3.1. VLASTITI PRIHODI - PK | 55,00 € |
| 4.0. PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE - PK | 52.674,16 € |
| 5.2.1 Pomoći od institucija i tijela EU - PK | 689,16 € |
| 5.3.1 Prihodi od tekućih pomoći iz državnog proračuna - PK | 15.847,37 € |
| 5.4.1 Prihodi od tekućih pomoći iz županijskog proračuna - PK | 27,75 € |
| 5.6.1 Prihodi od kapitalnih pomoći iz državnog proračuna - PK | - € |
| 5.9.1 Prihodi od tekućih pomoći od izvanproračunskih fondova - PK | - € |
| 6.1. DONACIJE - PRORAČUNSKI KORISNICI | 18.077,39 € |
| 8.1. PRIHOD OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE - PK | 753,73 € |

**BILJEŠKE –PR-RAS**

Bilješka uz poziciju 6 - Prihodi poslovanja u 2022. godini iznose 1.115.435,03 €, a u 2023.godini iznose 1.243.192,29 € što čini povećanje od 11,5 %. Do povećanja dolazi zbog povećanja plaće u 2023. godini.

Bilješka uz poziciju 63 -Prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u 2022. godini iznose 880.097,64 €, a u 2023.godini iznose 1.023.420,50 € što čini povećanje 16,3%. Do povećanja dolazi zbog novog Kolektivnog ugovora i većeg broja potrebnih udžbenika za učenike.

Bilješka uz poziciju 6381- Tekuće pomoći temeljem prijenosa sredstava u 2022. godini iznose 20.283,21 €, a u 2023. godini iznose 11.495,53 € što čini smanjenje od 43,3%. Do smanjenja dolazi zbog plaće za zaposlenike projekta „Rukom pod ruku” koja nije financirana iz istih prihoda u 2023.godini.

Bilješka uz poziciju 65 - Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u 2021. godini iznose 51.551,53 €, a u 2023.godini iznose 35.716,61 € kuna što čini smanjenje od 27%. Do smanjenja dolazi zbog smanjenja broja uplata za prehranu u školskoj kuhinji u odnosu na prošlu godinu jer je školska kuhinja besplatna.

Bilješka uz poziciju 66 - Prihodi od donacija u 2022. godini iznose 5.021,90 €, a u 2023.godini iznose 5.285,71 € što čini povećanje od 5,3%. Do povećanja dolazi zbog većeg iznosa donacija.

Bilješka uz poziciju 3 - Rashodi poslovanja u 2022. godini iznose 1.063.609,55 €, a u 2023.godini iznose 1.202.546,43 € što čini povećanje od 13,1%. Do povećanja dolazi zbog novog Kolektivnog ugovora i novog obračuna plaća, plaća za posebne uvjete rada i naknada za invalide - promjena osnovice obračuna rada.

Bilješka uz poziciju 3113 – Plaće za prekovremeni rad u 2022. godini iznose 5.195 €, a u 2023.godini iznose 6.191,33 € što čini povećanje od 19,2%. Do povećanja dolazi zbog broja isplate prekovremenih učiteljima.

Bilješka uz poziciju 3212 - Naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u 2022. godini iznose 16.672,13 €, a u 2023.godini iznose 20.119,19 € što čini povećanje od 20,7%. Do povećanja dolazi zbog povećanja cijene karta i derivata.

Bilješka uz poziciju 3213 - Stručno usavršavanje zaposlenika u 2022. godini iznose 379,59 €, a u 2023.godini iznose 360,00 € što čini smanjenje od 5,2%. Do smanjenja dolazi zbog manjeg broja djelatnika koji su upućeni na stručne edukacije u području svoga rada.

Bilješka uz poziciju 3214 - Ostale naknade troškova zaposlenima u 2022. godini iznose 312,43 €, a u 2023.godini iznose 560,40 € što čini povećanje od 79,4%. Do povećanja dolazi zbog povećanja naknade za korištenje osobnog automobila.

Bilješka uz poziciju 322 - Rashodi za materijal i energiju u 2022. godini iznose 57.082,60 €, a u 2023.godini iznose 68.610,86 € što čini povećanje 20,2%. Do povećanja dolazi zbog povećanja cijena.

Bilješke uz poziciju 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi u 2022. godini iznose 8.869,72 €, a u 2022.godini iznose 7.396,21 € što čini smanjenje od 16,6 %. Do smanjenja dolazi zbog manje potrošnje sredstava za uredsko poslovanje.

Bilješke uz poziciju 3223 – Energija u 2022. godini iznosi 1.889,82 €, a u 2023.godini iznosi 1.399,50 € što čini smanjenje od 25,9%. Do smanjenja dolazi zbog manjih troškova za energiju jer smo smješteni u drugoj školi nakon potresa.

Bilješke uz poziciju 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u 2022. godini iznose 510,91 € , a u 2023. godini iznose 590,80 € što čini povećanje od 15,6%. Do povećanja dolazi zbog većih troškova jer smo prevozili stvari iz stare škole.

Bilješke uz poziciju 3225 – Sitan inventar i auto gume u 2022. godini iznose 679,71 €, a u 2023.godini iznose 424,31 € što čini smanjenje od 37,6%. Do smanjenja dolazi zbog manjih troškova za potrebe nabave sitnog inventara za školu.

Bilješka uz poziciju 323 - Rashodi za usluge u 2022. godini iznose 18.988,96 €, a u 2023.godini iznose 21.533,88 € što čini povećanje od 13,4%. Do povećanja dolazi zbog veće potrebe za uslugama.

Bilješka uz poziciju 3232 - Usluge tekućeg i investicijskog održavanja 2022. godini iznose 4.100,99 €, a u 2023.godini iznose 4.692,29 € što čini povećanje od 14,4%. Do povećanja dolazi zbog veće potrebe za uslugama.

Bilješke uz poziciju 3234 - Komunalne usluge u 2022. godini iznose 1.338,03 €, a u 2023.godini iznose 2.478,63 € što čini povećanje od 85,2%. Do povećanja dolazi zbog veće potrebe za uslugama (vode, odvoza smeća).

Bilješke uz poziciju 3235 - Zakupnine i najamnine u 2022. godini iznose 2.137,21 €, a u 2023.godini iznose 2.545,94 € što čini povećanje od 19,1%. Do povećanja dolazi zbog povećanja potrebe za najmom kopirnog stroja.

Bilješke uz poziciju 3236 - Zdravstvene i veterinarske usluge u 2022. godini iznose 2.532,40 €, a u 2023.godini iznose 2.784,28 € što čini povećanje od 9,9%. Do povećanja dolazi zbog većeg broja odlaska zaposlenika na sistematske preglede.

Bilješke uz poziciju 3237 - Intelektualne i osobne usluge u 2022. godini iznose 2.405,60 €, a u 2023.godini 2.868,48 € što čini povećanje od 19,2%. Do povećanja dolazi zbog više sredstava za potrebe Healty meal standarda.

Bilješke uz poziciju 3238 - Računalne usluge u 2022. godini iznose 2.898,97 €, a u 2023.godini iznose 3.688,73 € što čini povećanje od 27,2%. Do povećanja dolazi zbog povećanja potrebe za programima u tajništvu, knjižnici.

Bilješke uz poziciju 3239 - Ostale usluge u 2022. godini iznose 1.233,59 €, a u 2023.godini iznose 400,00 € što čini smanjenje od 67,6%. Do smanjenja dolazi zbog manje sredstava potrebnih za ostale usluge.

Bilješke uz poziciju 3292 - Premija osiguranja u 2022. godini iznose 1.347,89, a u 2023.godini iznose 279,64 € kuna što čini smanjenje od 79,3%. Do smanjenja dolazi zbog manje premije osiguranja.

Bilješke uz poziciju 3294 - Članarine i norme u 2022. godini iznose 159,27 €, a u 2023.godini iznose 183,09 € što čini povećanje od 15%. Do povećanja dolazi zbog većeg broja članarina.

Bilješke uz poziciju 3295 - Pristojbe i naknade u 2022. godini iznose 2.714,18 €, a u 2023. godini iznose 1.088,86 € što čini smanjenje od 60%. Do smanjenja dolazi zbog manjeg broja predanih naknada invalida u 2023.godini.

Bilješke uz poziciju 3299 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u 2022. godini iznose 246,41 €, a u 2023.godini iznose 433,18 € što čini povećanje od 75,8%. Do povećanja dolazi zbog većih ostalih rashoda.

Bilješke uz poziciju 3721 - Naknade građana i kućanstva u novcu u 2022. godini iznose 354,37 €, a u 2023.godini iznose 737,20 € što čini povećanje od 100%. Do povećanja dolazi zbog veće potreba za prijevoz učenika s posebnim potrebama.

Bilješke uz poziciju 3722 - Naknade građanima i kućanstvima u naravi u 2022. godini iznose 25.779,24 €, a u 2023.godini iznose 29.129,23 € što čini povećanje od 13%. Do povećanja dolazi zbog veće potrebe za nabavom knjiga za sve učenike škole.

Bilješke uz poziciju 72 - Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine u 2022. godini iznose 136,62 €, a u 2023.godini ih nije bilo te iznose 0,00 € jer su stanovi u 2022. isplaćeni u cijelosti.

Bilješke uz poziciju 4 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2022. godini iznose 36.404,09 €, a u 2023.godini iznose 17.402,94 € što čini smanjenje od 52,2%. Do smanjenja dolazi zbog manjih ulaganja u nabavu nefinancijske imovine.

Bilješke uz poziciju 422 – Postrojenja i oprema rashodi u 2022. godini iznose 3.419,40 €, a u 2023.godini iznose 6.456,52 € što čini povećanje od 88,8%. Do povećanja dolazi zbog većeg broja nabavljene opreme za školu.

Bilješke uz poziciju 4241 - Knjige u 2022. godini iznose 12.710,78 €, a u 2023.godini iznose 10.947,42 € što čini smanjenje od 19,6%. Do smanjenja dolazi zbog manje količine nabave knjiga za knjižnicu.

Bilješke uz poziciju 45 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u 2022. godini iznose 20.273,91 €, a u 2023.godini iznose 0,00 €. U 2023. godini nije bilo radova.

**OBRAZAC P-VRIO**

Bilješka uz poziciju 9151 - u izvještajnom razdoblju došlo je do promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u iznosu 10.387,98. Povećanje se odnosi na imovinu koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škole kao sudionice projekta Podrška provedbi cjelovite kurikularne reforme.

**OBRAZAC RAS-funkcijski**

Bilješka uz poziciju 0912 - Osnovno obrazovanje. Iznos troškova u 2022. godini iznosi 1.026.612,12 €, a u 2023.godini iznosi 1.184.233,76 € što čini povećanje od 15,4 % zbog većih troškova poslovanja škole.

Bilješka uz poziciju 096 - Dodatne usluge u obrazovanju. Iznos troškova u 2022. godini iznosi 51.551,53 €, a u 2023.godini 35.716,61 € što čini smanjenje od 44% zbog manje uplate sredstava za prehranu u školskoj kuhinji jer je školska kuhinja besplatna.

Bilješka uz poziciju 109 – Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane odnosi se na konstrukcijsku obnovu područne škole Novo Pračno nakon potresa i iznose 21.850,00 € u 2022. godini, a u 2023. godini nije bilo radova.

**OBRAZAC OBVEZE**

Bilješka uz poziciju V009 - Stanje obveze na kraju izvještajnog razdoblja u 2022. godini iznosilo je 88.808,67 €, a u 2023.godini iznosi 115.766,44 € što čini povećanje od 30% zbog većih troškova plaća za zaposlene, većih cijena za materijalne rashode što je vidljivo iz dolje navedene tablice.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| OPIS | STANJE OBVEZA NA DAN 31.12.2022. | STANJE OBVEZA NA DAN 31.12.2023. | INDEKS |
| OBVEZE ZA ZAPOSLENE | 77.359,14 € | 99.717,80 € | 128,9 |
| OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE | 3.206,07 € | 16.068,64 € | 501,2 |
| REFUNDACIJA BOLOVANJA | 8.243,46 € | 5.831,08 € | 29,3 |
| UKUPNO | 88.808,67 € | 115.766,44 € | 600,8 |

Odnosi se na plaće i naknade te račune iz 12.mj.2023.godine

231 – plaća 12.mj.2023. - MZOŠ 81.608,94 €

231 – plaća – Boravak 4.276,78 €

231 – plaća – Rukom pod ruku 5.521,85 €

231 – isplata Materijalna prava 2023. 2.479,15 €

232 – Računi iz 12.mj.2023.god. 16.048,64 €

239- Obveze za bolovanja 2023. 5.831,08 €

U Sisku, 26.01.2024.god.

Voditeljica računovodstva: Ravnatelj:

Mirela Perković Nenad Potkonjak