**Naziv obveznika: Osnovna škola kralja Tomislava**

**Broj RKP-a: 23761**

**Sjedište obveznika: Našice**

**Matični broj: 01672525**

**Adresa sjedišta obveznika: Ulica Matice hrvatske 1**

**OIB:86358961388**

**Razina: 31**

**Razdjel: -**

**Šifra djelatnosti prema NKD-u 2007.: 8520-osnovnoškolsko obrazovanje**

**Šifra županije: 14**

**Šifra općine: 278**

**BILJEŠKE UZ IFINANCISJKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE OD 01.01, 2023. DO 31.12.2023. GODINE**

Osnovna škola kralja Tomislava Našice posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi Narodne novine broj 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22, te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost osnovnoškolskog obrazovanja koje se odvija u dvije smjene.

Godišnji financijski izvještaj osnovne škole kralja Tomislava Našice sastavljen je nakon što su proknjižene sve poslovne promjene , događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2023. godine, nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela.

Izvještaj se sastavlja i predaje prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ( Narodne novine broj 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 31/21, 37/22) u zakonu određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i regionalne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2024. godine. Obrasci su popunjeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika na obrascima dostupnim u istom.

Izjavljujemo da smo proračunski korisnik, ali nismo obveznici poreza na dodanu vrijednost.

Iskazivanje prihoda i rashoda priznaje se uz primjenu računovodstvenih načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju prema novčanom načelu-kada su naplaćeni, a rashodi se priznaju temeljem načela nastanka događaja.

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima-Obrazac PR-RAS**

1. **Bilješka broj 1 uz šifru 31-Rashodi za zaposlene**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis stavke | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 31 | 1.792.083,17 | 1.967.107,93 | 109,30 |
| 311 | Plaće bruto (šifra 3111-3114) | 311 | 1.476.783,68 | 1.613.591,75 | 109,30 |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene | 312 | 70.943,99 | 86.968,56 | 109,10 |
| 313 | Doprinosi na plaće (3131 | 313 | 243.657,52 | 266.547,63 | 109,40 |

**Šifra 311**-plaće bruto-ostvarene su 9,30% više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja -osnovice i privremenog dodatka.

**Šifra 312-**ostali rashodi za zaposlene-ostvareni su 9,10% u odnosu na prethodnu godinu, a rezultat su više isplaćenih prava iz Kolektivnog ugovora-jubilarne nagrade, pomoći, otpremnine i dr.

**Šifra 313-**doprinosi na plaće-ostvareni su 9,40% više nego prošle godine, a isplaćeni sukladno trenutno važećim zakonskim propisima.

**Šifra 3236-**zdravstvene i veterinarske usluge-indeks je 219,10 iz razloga što su povećani iznosi za zdravstveni pregled sa 66,36 eura na 159,26 eura po djelatniku prema Kolektivnom ugovoru zaposlenih u javnim službama.

**Šifra 3238**-računalne usluge-indeks je 263,30-razlog povećanja je sklopljen ugovor sa Zavodom za informatiku Osijek, za uvođenje i održavanje računalnog programa za uredsko poslovanje.

**Šifra 3292-**premije osiguranja, indeks je 276,40 iz razloga jer smo dobili novo kombi vozilo, tako da smo platili osiguranje za dva kombi vozila.

**Šifra X678 Ukupni prihodi i primici**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis stavke | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine |
| 636 | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 636 | 2.119.879,79 |
| 651 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 651 | 8.593,61 |
| 661 | Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga | 661 | 38.794,91 |
| 663 | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna | 663 | 10.167,46 |
| 671 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika | 671 | 214.770,92 |
|  | Ukupni prihodi poslovanja |  | 2.392.206,69 |

**Šifra Y345-Ukupni rashodi i izdaci**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis stavki | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 31 | 1.967.107,93 |
| 32 | Materijalni rashodi | 32 | 395.689,79 |
| 34 | Financijski rashodi | 34 | 313,06 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 37 | 23.404,34 |
| 38 | Ostali rashodi | 38 | 1,227,61 |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 42 | 18.449,56 |
|  | Ukupni rashodi poslovanja |  | 2.406.192,29 |

**Šifra Y006-Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju**

|  |  |
| --- | --- |
| Struktura viška-manjka poslovanja | Iznosi |
| Sredstva ŠŠK Tomislav Našice | 760,80 |
| Sredstva učeničke zadruge | 461,80 |
| Sredstva za Županijska stručna vijeća | 1.040,00 |
| Ostali rashodi | 6.446,24 |
| Materijalni rashodi za 2023. godinu, uplata u siječnju, 2024. godine | -13.983,06 |
| Školski obrok za sve-prosinac, 2023. godine, uplata u siječnju, 2024. godine | -11.301,01 |
| Rashodi za zaposlene-prosinac, 2023. godine-EU projekt Učimo zajedno 7-uplata u siječnju, 2024. godine | -9.561,69 |
| Metodološki manjak poslovanja | -26.136,92 |

Podaci o rezultatu tekuće godine po svakoj od aktivnosti i podaci o prenesenim rezultatima

po svakoj aktivnosti u obrascu PR-RAS daju podatak o ukupnim rezultatima prije procesa obveznih korekcija propisanih člankom 82. Pravilnika o računovodstvu i računskom planu. To znači da će rezultat po svakoj aktivnosti iskazan u Bilanci nakon provedenih korekcija biti različit od rezultata iskazanog u PR-RAS-u.

Ostvareni metodološki manjak pokrit će se u tekućoj godini prihodima nadležnog proračuna i

nastali rashodi biti će plaćeni početkom siječnja, 2024. godine.

**Šifra 96**—obračunati prihodi nenaplaćeni.

**Šifra 19-** Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Na pozicijama 11P i 11 K –stanje novčanih sredstava na početku i na kraju izvještajnog razdoblja nemamo iskazan podatak jer poslujemo preko lokalne riznice, nemamo svoj žiro-račun.

1. **Bilješka uz bilancu-Obrazac bilance**

**Bilješka broj 3 uz šifru 022 i 02922-postrojenja i oprema**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema (šifra 0221 do 0227-02922) | 022 i 02922 | 56.492,29 | 70.370,57 | 124,60 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 0221 | 562.568,60 | 655.706,02 | 116,6 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 0222 | 12.250,064 | 12.350,64 | 100,00 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 0223 | 22.727,96 | 22.727,93 | 100,00 |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | 0224 | 4.951,59 | 4.951,59 | 100,00 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 0225 | 16.068,21 | 16.068,22 | 100,00 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | 0226 | 25.498,47 | 25.498,45 | 100,00 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 0227 | 44.339,17 | 50.059,81 | 112,9 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme | 02922 | 631.912,35 | 716.892,09 | 113,4 |

Usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme dolazimo do stvarnog podatka koji ukazuje na povećanje nabavne vrijednosti, odnosno nabavu imovine. Sadašnja vrijednost postrojenja i oprema veća je za 24,9% u odnosu na početak godine, jer je izvršen prijenos imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škole koja je sudionik projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR), te prijenos nefinancijske imovine po rješenju od Osječko-baranjske županije.

**Bilješka broj 4 uz šifru 023 i 02923-prijevozna sredstva**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31, prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 023 i 029323 | Prijevoza sredstva (šifra 0231 -02923) | 023 i 02923 | 0,00 | 51,235,90 | - |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 0231 | 42.656,22 | 96.707,28 | 226,70 |

Podatak u bilanci ukazuje na nabavu imovine, odnosno prijenos vlasništva s Osječko-baranjske županije na školu, vozilo Renault Master L2H2 dCi 135 pro u vrijednosti 54.051,06 eura.

**Bilješka broj 5 uz šifru 1-financijska imovina**

Financijska imovina između ostalog sastoji se od stanja novca na pod računu , potraživanja, rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda. Potraživanja se odnose na bolovanja preko 42 dana, potraživanja za sufinanciranje cijene usluge i najma poslovnih prostora u 2023. godini.

**Bilješka broj 6 uz šifru 193-Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja**

Sukladno čl. 39. st.2 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine broj 124/14., 108/20.) proračunski korisnike je evidentirao kontinuirane rashode za plaću –prosinac, 2023. godine.

**Bilješka broj 7 uz poziciju 2-Obveze**

Ukupne obveze na razredu 2 bilježe povećanje obveza 15,9% u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka broj 8 uz šifru 922-Višak/manjak prihoda**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 922 | Višak/manjak prihoda (šifra 92211 do 92213) | 922 | -12.151,32 | -26.136,92 |  |
| 9221 | Višak prihoda poslovanja | 9221 | 94.400,07 | 60.268,25 | 63,8 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | 92212 | 0,00 | 0,00 | - |
| 92213 | Višak prihoda od financijske imovine | 92213 | 0,00 | 0,00 | - |
| 9222 | Manjak prihoda poslovanja | 9222 | 106.551,39 | 86.405,17 | 81,10 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 92222 | 106.551,39 | 86.405,170 | 81,10 |

Tijekom 2023. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstva u iznosu od 38.595,87 eura, koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

-6362-kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima JLP®S -27.830,54 eura (udžbenici i lektira),

-6632-kapitalne donacije od trgovačkih društava -9.154,73 eura (7.937,50 eura donacija RK Nexe Našice, donacija knjiga za školsku knjižnicu u iznosu od 469,70 i donacija Instituta za razvoj i inovativnost mladih Zagreb u iznosu od 747,53 eura).

-6712-prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine -1.610,50 eura (lektira i perilica posuđa).

Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 38.595,87 eura zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

**Bilješka broj 9 –šifra 991-Izvanbilančni zapisi-aktiva/pasiva**

Prema članku 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, izvan bilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije i to prema sljedećim poslovnim događajima koji su dio izvan bilančne evidencije:

-oprema dobivena od Carnet-a u sklopu e-škole i od Ministarstva znanosti i obrazovanja, za koju još nismo dobili rješenje o prijenosu imovine u iznosu od 60.934,69 eura

-energetska obnova zgrade OŠ kralja Tomislava Našice u iznosu od 623.971,17 eura.

Osnovna škola kralja Tomislava nema:

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i
2. Popis sudskih sporova u tijeku.

Osnovna škola kralja Tomislava Našice nema ugovorne obveze po kategorijama:

1. Pregled zaduživanja po vrsti instrumenta, valutnoj, kamatnoj i ročnoj strukturi i stanje kredita i zajmova na dan 01.01.2023. 31.12.2023. godine
2. Iznos otplate obveza za kredite i zajmove prema dospijeću u narednim godinama
3. Pregled danih zajmova i potraživanja za dane zajmove

**3. Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji-Obrazac RAS funkcijski**

**Bilješka broj 10 uz šifru 09-Obrazovanje**

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji unose se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

Navedeni rashodi iskazani su i na obrascu PR-RAS –šifra Y034.

1. **Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza-Obrazac P-VRIO**

**Bilješka broj 11 uz šifru P016-promjene u obujmu nefinancijske imovine**

U obrascu P-VRIO unijete su promjene koje se odnose na povećanje imovine. Škola je primila rješenje od Osječko-baranjske županije o prijenosu:

-knjigovodstvene vrijednostI za vozilo u iznosu od 54.051,06 eura

-knjigovodstvenu vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 11.518,53,

zatim prijenos prava vlasništva na školu za opremu iz projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR) –čiji je cjelokupni iznos sadašnje vrijednosti iskazan u obrascu kao povećanje imovine na šifri P018-proizvedena dugotrajna imovina u iznosu od 22.859,33 eura.

**5. Bilješke uz izvještaj o obvezama-Obrazac OBVEZE**

Ovim se izvještajem prati stanje međusobnih obveza proračunskog korisnika kao i obveza za rashode poslovanja i to na početku i na kraju obračunskog razdoblja.

**Bilješka broj 12 –stanje obveza 1. siječnja 2023. godine, odnosno 31. prosinca 2022. godine iznosi 191.027,06 eura.**

Tijekom godine obveze su se povećale za 2.435.516,36, od čega 1.998.712,08 odnosi se na obveze za zaposlene (N231), 394.572,42 obveze za materijalne rashode (N232), 313,06 obveze za financijske rashode(N234), obveze za naknade građanima i kućanstvima 23.404,34 (N237), ostale tekuće obveze 18.514,46 (N239), obveze za nabavu nefinancijske imovine (N24) 9.294,81.

**Bilješka broj 13 –podmirene obveze u izvještajnom razdoblju**

U izvještajnom razdoblju obveze su uredno podmirivane. Tako je tijekom godine ukupno podmireno 2.414.399,07, i to 1.974.658,02 obveze za zaposlene (P231), obveze za materijalne rashode 398.478,50 (P232), obveze za financijske rashode 313,06 (P234), obveze za naknade građanima i kućanstvima 23.404,34 (P237), ostale tekuće obveze 8.250,35 (P239) i obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.294,80 (P24).

**Bilješka broj 14–V006-stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 221.439,16 eura.

**Bilješka broj 15-V009- Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Šifra V010-međusobne obveze subjekata općeg proračuna za obveze za bolovanja na teret HZZO.

Šifra ND23-Obveze za rashode poslovanja-odnose se na plaću za prosinac, 2023. godine i materijalne rashode za prosinac.

Našice, 26. siječnja 2024. godine

**Izvještaj sastavila: Ravnateljica škole:**

Jasminka Živković Vlatka Zahirović, univ.spec.

Telefon za kontakt: 031/617-851