

Naziv obveznika: OŠ "VLADIMIR NAZOR" TRENKOVO
Sjedište obveznika: 34330 Velika; Trenkovo
Adresa sjedišta obveznika: Mlinska 3, Trenkovo
Razina: 31
Razdjel: 000

Broj RKP-a: 9747
Matični broj: 03310116
OIB: 75243596115
Šifra djelatnosti: 8520
IBAN: HR4125000091501152213

BILJEŠKE
UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 1.1.-31.12.2023. GODINU

Prema čl. 105. Zakona o proračunu (NN 87/08., 136/12. i 15/15.) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 38/17., 112/18., 126/19., 145/20., 32/21.), obveznici proračunskog računovodstva za proračunsku godinu sastavljaju propisane obrasce financijskih izvještaja (Bilanca; Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima; Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i Obveza; Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama.)

Pored navedenih obrazaca financijskih izvještaja, obveznici proračunskog računovodstva sastavljaju i bilješke uz financijske izvještaje, a koje predstavljaju dopune podataka uz financijske izvještaje.

Osnovna škola „Vladimir Nazor“ Trenkovo, javna je ustanova, koja obavlja djelatnost odgoja i osnovnog obrazovanja na temelju Zakona o ustanovama i Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi.

Sjedište škole je u Trenkovu. Škola ima svoju Područnu školu, koja se nalazi u Mihaljevcima.

Djelatnost škole obuhvaća odgoj i osnovno obrazovanje djece i mladih.

Škola provodi svoju djelatnost na temelju predmetnih kurikulumata, koje je donio resorni ministar svojom Odlukom objavljenom u Narodnim novinama 27/19., Nacionalnog i školskog kurikulumata i Godišnjeg plana i programa rada škole.

Djelatnost škole financira se iz proračuna Republike Hrvatske i decentraliziranih sredstava županije Požeško-slavonske.

Od ove školske godine škola je uključena u projekt „Osnovna škola kao cjelodnevna škola - Uravnotežen, pravedan, učinkovit i održiv sustav odgoja i obrazovanja“ te je nastava organizirana u jednoj smjeni. Ukupni odgojno-obrazovni rad provodi se kroz četiri međusobno integrirana odgojno-obrazovna programa (A1, A2, B1 i B2), koji predstavljaju okvir za sve odgojno-obrazovne aktivnosti u školskom i izvanškolskom okruženju.

Pri školi djeluje Učenička zadruga koja za cilj ima omogućiti učenicima razvoj sklonosti, interesa i sposobnosti te stjecanje, produbljivanje i primjenu bioloških, tehničkih, gospodarskih, društvenih i srodnih znanja iz područja važnih za cjelokupan proizvodni proces od njegova planiranja do tržišnog i drugog vrednovanja rezultata rada.

U školi je organizirana i prehrana za učenike. Zbog cjelodnevnog nastave prehrana je organizirana kroz 2 obroka, doručak i ručak, a uključeni su svi učenici. Troškove prehrane snosi Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

Odgovorna osoba OŠ "Vladimir Nazor" Trenkovo je ravnateljica Danijela Krizmanić, dipl.uč.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
(OBRAZAC PR-RAS)**

U razdoblju siječanj – prosinac 2023. godine ostvaren je ukupan *prihod* u iznosu od 946.153,76 € (indeks 136,6).

Odstupanje se pojavljuje na:

- Šifri 6361 (indeks 135,9) radi novih projekata – prehrana učenika financirana je u cijelosti od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja, a od rujna ulaskom u projekt cjelodnevnne škole oprema potrebna za izvođenje B1 i B2 programa kao i dva obroka za sve učenike;
- Šifri 6362 (indeks 647,10) – također je zbog ulaska u program CDŠ Ministarstvo financiralo i veći broj udžbenika namijenjen posebno školama u ovom programu;
- Šifri 6381 (indeks 20,8)- Erasmus projekt koji je započeo 2022. godine i za koji je veći dio financiranja bio u 2022. godini, ove godine je okončan, te su primljena samo sredstva po završnom izvješću;
- Šifri 6526 (indeks 23,3) prihod na ovoj stavci javio se samo u siječnju sa uplatama za prosinac 2022.godine kada je još bilo financiranja prehrane od strane roditelja;
- Šifra 6631 i 6632 – donacije kojih prošle godine nije bilo, a radi se o donacijama za provođenje učeničkih ekskurzija, kao i donacije fizičkih osoba i trgovačkih društava za opremanje škole;
- Šifra 6711 (indeks 141,3) gdje je povećanje prihoda uzrokovano prvenstveno financiranjem investicijskog održavanja Škole i dodatnim ulaganjima u Područnu školu a sukladno Odlukama osnivača, te
- Šifra 6712 gdje smo ove godine ostvarili prihod za financiranje izrade projektne dokumentacije za projekt energetske obnove Područne škole Mihaljevci, nabavu lektirnih naslova za Školsku knjižnicu, nabavu osnovnih sredstava neophodnih za rad školske kuhinje , te nabava uređaja za rad školske zadruga, a sve sukladno Odlukama osnivača.

Rashodi poslovanja u razdoblju siječanj – prosinac 2023. godine iznose 914.233,44 € (indeks 132,9).

Odstupanje se pojavljuje na:

- Šifra 3111 (indeks 124,0) većim je dijelom rezultat povećanja broja zaposlenih ulaskom u CDŠ kao i povećanjem broja pomoćnika u nastavi;

- Šifra 3114 (indeks 130,3) povećanje izdataka za posebne uvjete kao rezultat povećanja broja učenika u ovoj godini koji se školuju po redovnom programu uz prilagodbu sadržaja;
- Šifra 312 (indeks 172,9) do povećanja je došlo uz povećanje iznosa Regresa za 2023. godinu i zbog isplate troškova prehrane pomoćnicima u nastavi financiranih sredstvima Osnivača;
- Šifra 3211 (indeks 171,7) rezultat je održavanja seminara i savjetovanja učitelja „uživo“, brojnih seminara vezanih u nastavu u CDŠ kao i ponovnog održavanja učeničkih ekskurzija;
- Šifra 3213 (indeks 196,3) povećani su izdaci stručno usavršavanje zaposlenika, a radilo se o obvezi polaganja ispita iz zaštite na radu novozaposlenih djelatnika – zamjena dosadašnjih zaposlenika, higijenskog minimuma novozaposlenih djelatnika kao i obveze polaganja ispita zaštite od požara i rukovatelja motornom kosilicom domara Škole;
- Šifra 3221 (indeks 145,0) do većih troškova nabave uredskog materijala došlo je zbog daleko veće uključenosti učenika u razne projekte;
- Šifra 3222 (indeks 284,6) izdaci za namirnice za kuhinju bili su veći ove godine obzirom da su sada svi učenici uključeni u Projekt prehrane kao i povećanja broja obroka ulaskom u CDŠ;
- Šifra 3224 (indeks 71,0) smanjenja nabave materijala za održavanje Škole obzirom da je izvršeno ulaganje u investicijsko održavanje - usluge, a prema Odluci osnivača;
- Šifra 3227 (indeks 150,5) nabava službene radne i zaštitne odjeće ove godine obavljena je odmah u siječnju obzirom na zapošljavanje novih djelatnika;
- Šifra 3232 (indeks 414,0) radi se o uslugama tekućeg i investicijskog održavanja u skladu s Odlukom Osnivača –izrada elektroinstalacija u učionicama, kabinetima i uredima; brušenje i lakiranje parketa; ličenje matične škole, te izrada kanalizacijske mreže sa spojem na gradsku odvodnju;
- Šifra 3234 (indeks 87,2) povećanje troškova komunalnih usluga rezultat je povećanja cijene odvoza komunalnog otpada i izdavanja rješenja za područnu školu Mihaljevci;
- Šifra 3237 (indeks 3,5) ove godine nije bilo potrebe za plaćanje intelektualnih usluga za zamjene u računovodstvu;
- Šifra 3238 (indeks 152,8) došlo je do povećanja cijene održavanja informacijskog sustava Riznice a koje ugovara Osnivač;
- Šifra 3239 prošle godine se nisu pojavljivali troškove ove vrste, ali ulaskom u CDŠ javila se potreba prijevoza učenika na razne kazališne predstave, znanstvene piknike i sl. financirane od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja ili Općine Velika;
- Šifra 3293 (indeks 128,4) ulaskom u CDŠ učenici su se uključili u razne projekte, događanja i aktivnosti što je privuklo pozornost raznih gostiju a time su nastali i nešto veći troškovi reprezentacije u odnosu na 2022;
- Šifra 3294 (indeks 71,4) ove godine došlo je do blagog smanjenja broja članarina koje redovno plaćamo;
- Šifra 3295 –nije bilo isplata, te iako smo od listopada 2021.godine oslobođeni plaćanja naknade za nezapošljavanje invalida povećani izdaci za pristojbe i naknade 2022. godine rezultat su isplata plaća po sudskim presudama i sudskih pristojbi vezano uz njih a koje su većim dijelom isplaćene u prvih šest mjeseci prošle godine, dok ih ove godine nije bilo;

- Šifra 3296 i Šifra 3433 izdaci su vezani uz isplatu po sudskim presudama kojih ove godine nije bilo;
- Šifra 3299 (indeks >1.000,00) rashodi nastali uvođenjem B2 programa (plaćanje članarina za razne sportske i kulturno-umjetničke klubove), ulaznica za kazališne predstave te ostalih potreba za izvođenje B programa CDŠ;
- Šifra 3722 (indeks 159,1) rashodi za nabavu radnih bilježnica, ali i raznih ispita znanja, zbirki zadataka koje je ove godine Općina Velika snosila umjesto roditelja učenika;
- Šifra 3812 su izdaci vezani uz nabavu higijenskih potrepština prema Odluci Osnivača (a kojih nije bilo u prethodnoj godini).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u razdoblju siječanj –prosinac 2023. godine iznose 11.343,23 € (indeks > 1.000,00)

Odstupanje se pojavljuje na:

- Šifra 4221- nabava robotike u sklopu projekta i donacija arhivskih ormara trgovačkog društva;
- Šifra 4226 – nabava glazbene opreme za rad glazbene skupine u sklopu B1 CDŠ;
- Šifra 4227 – nabava hladnjaka i sudopera prema Odluci Osnivača a radi provođenja projekta Prehrane, donacija perilice suđa od strane fizičke osobe, te nabava bušilica u sklopu projekata Zadruga i Tiffany;
- Šifra 4241 (indeks 475,7) nabava udžbenika, kao i lektirnih naslova za koje je ove godine uz Osnivača sredstva dalo i Ministarstvo znanosti i obrazovanja;
- Šifra 451 – dodatna ulaganja za zgradu Područne škole u Mihaljevcima -izrada projektne dokumentacije za energetska obnovu a sukladno Odluci Osnivača.

Sva realizacija tekuće godine je u skladu sa usvojenim financijskim planom za 2023.godinu.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine iskazan je:

- višak prihoda poslovanja (Šifra X001) u iznosu 31.920,32 €,
- višak prihoda poslovanja – preneseni (Šifra 92211) u iznosu 5.550,36 €,
- manjak prihoda od nefinancijske imovine (Y002) u iznosu od 11.343,23 €,
- manjak prihoda od nefinancijske imovine – preneseni (Šifra 92222) u iznosu 3.255,80 €, te je na Šifri X006 iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 22.871,65 €.

Iskazani višak prihoda odnosi se na prihode dobivene za financiranje programa B1 i B2 u sklopu CDŠ a koji se odnose na cijelu Školsku 2023./2024.godinu i troše se do 31.8.2024.

Istovremeno vidljivo je da je stanje novčanih sredstava 31.prosinca 2023. godine 0,00 kn (Šifra 11K), obzirom da od 01.siječnja 2021. godine radimo preko Riznice i podračuna koji se svakodnevno prazni, a da vlastite prihode (sufinanciranje školske prehrane, naplate štete, razni projekti i donacije) vodimo preko konta 16721 koji na dan 31.12.2023.godine iznosi 37.858,40 €.

BILJEŠKE UZ BILANCU (OBRAZAC BIL)

Ukupna vrijednost *imovine* - B001 ima porast (za 49.348,09 € za 8,9%) - indeks 108,9 a sukladno tome na obvezama i vlastitim izvorima B003 indeks je 108,9.

Odstupanja u odnosu na stanje 1. siječnja navedena su na sljedećim pozicijama :

Šifra B002 –Nefinancijska imovina iskazuje smanjenje od 5.806,43 € (indeks 98,8) iz razloga što je unatoč nabavi nefinancijske imovine i sitnog inventara tijekom 2023.godine (8.093,23 € za nabavu proizvedene dugotrajne imovine; 3.250.,00 € za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, te prijenosa imovine drugih proračunskih korisnika 2.227,18 € i proračuna 5.237,28 €)) iznos ispravka vrijednosti (*Šifra* 02921 i 02922) uz provođenje isknjiženje osnovnih sredstava u vrijednosti 3.983,56 € i sitnog inventara u vrijednosti 982,13 € po inventuri 2022. je veće od nabave novih sredstava.

Šifra 1 Financijska imovina (indeks 191,4) iskazuje povećanje od 55.128,32 € a odnosi se na:

- povećanje potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun (*Šifra* 167) na kojem se vode prihodi uplaćeni na naš podračun pri Riznici, a odnose se na prihode dobivene za CDS koji se koriste tijekom školske 2023./2024.-(indeks 730,8);
- povećanje rashoda budućih razdoblja (*Šifra* 19) za 23.064,60 € (indeks 143,90), a odnose se na plaća za djelatnike za 12/2023.

Šifra B003 Obveze i vlastiti izvori (indeks 108,9) – povećanje je sukladno povećanju imovine.

Odstupanja su vidljiva na sljedećim pozicijama:

- povećanje obveza (*Šifra* 2) u odnosu na početak razdoblja u iznosu 35.142,58 € (indeks 161,2), a koje se odnosi na povećanje obveza za zaposlene i povećanje obveza za materijalne rashode;
- povećanje vlastitih izvora (*Šifra* 9) za iznos 14.179,31 € (indeks 102,9), a što je rezultat većeg iskazanog povećanja vrijednosti osnovnih sredstava.

Šifra 922 Višak/manjak prihoda prikazuje višak prihoda u iznosu 22.871,65 €, te se razlikuje od iskazanih pojedinačnih pozicija viška/manjka prihoda poslovanja odnosno nefinancijske imovine u obrascu PR-RAS, jer je provedena obvezna korekcija rezultata.

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je iskazan višak prihoda poslovanja 26.152,07 €, te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 3.280,42 €.

Naime, tijekom 2023.godine evidentirani su prihodi na računima kapitalnih prijenosa sredstava koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

- 6362 kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – 2.779,70 €;
- 6632 kapitalne donacije – 857,20 €, te
- 67121 prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine -4.425,91 €.

Obvezene tablice - popis ugovornih odnosa i popis sudskih sporova u tijeku ne prikazujemo obzirom da ih nemamo iskazane u Bilanci.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA (OBRAZAC P-VRIO)

U obrascu P-VRIO evidentirano je povećanje imovine dobiveno prijenosom proizvedene dugotrajne imovine od strane proračunskih korisnika : Glazbene škole Požega 200,00 €, OŠ“Ivan Goran Kovačić“ Velika 2.027,18 € te Ministarstva znanosti i obrazovanja 5.237,28 €.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI (OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI)

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

Šifra 09 obuhvaća rashode za funkciju 09-Obrazovanje, koji se klasificiraju na:

- 0912 Osnovno obrazovanje gdje se prikazuju rashodi povezani uz obrazovanje u iznosu 890.809,81 €
- 096 Dodatne usluge u obrazovanju gdje se iskazuju troškovi prehrane djece u iznosu 34.766,86 €

Iznosi koji se upisuju u ovaj obrazac moraju odgovarati ukupno iskazanim rashodima razreda 3 i rashodima razreda 4 u Izvještaju PRRAS na Y034 – Ukupni rashodi, a za 2023.g. iznose 925.576,67 € i veći su nego prethodne godine.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (OBRAZAC OBVEZE)

Prema izvještaju početno stanje obveza na dan 01.01.2023. iznosilo je 57.461,58 € (V001). To su obveze koje su se odnosile na plaće za prosinac 2022., za materijalne i financijske rashode 2022.godine., te za bolovanja na teret HZZO.

Tijekom godine Škola je bila u mogućnosti podmiriti prenesene obveze iz prethodne godine i osigurati podmirenje tekućih dospjelih obveza.

U izvještaju je iskazano stanje obveza na dan 31.12.2023. u iznosu 92.604,17 € (V006). Obveze su u ukupnom iznosu nedospjele (V009).

U nedospjelim obvezama se nalaze:

- obveze dobavljačima za materijalne rashode kao i plaće pomoćnika nastavi za prosinac 2023. u iznosu 14.986,75 €, koji dopijevaju u siječnju 2024.;
- obveze za rashode budućih razdoblja - obveze za zaposlene za prosinac od 75.621,27 €;
- obveze za bolovanja na teret HZZO iznose 1.916,15 €,
- te obveze za predujmove od 80,00 €.

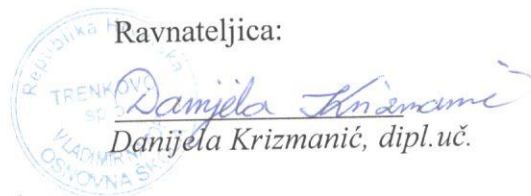
Požega, 30. siječnja 2024.

Voditelj računovodstva:



Neda Čavec

Ravnateljica:



Danijela Krizmanić, dipl.uč.