**Naziv obveznika: OSNOVNA ŠKOLA IVANA FILIPOVIĆA**

**Sjedište obveznika: 31000 OSIJEK**

**Adresa sjedišta obveznika: KALNIČKA 48**

**Razina : 31 Broj RKP-a: 09554**

**Razdjel : 000 Matični broj: 03013936**

**Šifra djelatnosti prema NKD-u 2007.: 8520 OIB škole: 62987558119**

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE**

Prema uputama za izradu GODIŠNJEG FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA ZA 2023. godinu, a koje su izrađene u skladu sa Okružnicom o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. izradili smo i popunili obrasce godišnjeg financijskog izvještaja za 2023. godinu.

Izrada financijskih izvještaja propisana je Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 3/15., 93/15., 135/15.., 2/17.,28/17., i 112/18.) te prema čl. 12 Pravilnika i članku 7., sastavni dio financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika su Bilješke uz financijske izvještaje.

Obrazac godišnjih financijskih izvještaja za 2023. g. sastoji se od: Bilanca na obrascu: BIL, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu: PR-RAS, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu: RAS FUNKCIJSKI, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i u obujmu imovine i obveza na obrascu: P-VRIO, Izvještaj o obvezama na obrascu: OBVEZE te sastavni dio financijskih izvještaja su i Bilješke kao dopuna podataka.

Djelatnost osnovnog školstva ostvaruje se u skladu s odredbama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine, broj 87/08.,86/09.,92/10.,105/11. i 90/11.) i Zakona o ustanovama ( Narodne novine, broj 76/93.,29/97.,47/99.,35/08).

Odgovorna osoba u Školi je ravnatelj Zlatko Kraljević, a vođenje računovodstva je povjereno Dariji Rupčić.

Bilješke uz BILANCU

Stanja utvrđena na dan 31. prosinca 2022. godine prenesena su kao početna stanja 1. siječnja 2023. godine. Preneseni rezultat poslovanja iznosi 24.492,95 €. Odstupanja na navedenom kontu su zbog konverzije.

Ukupna imovina vrijednosno iskazana (0 i 1) je 575.360,40 €, obveze (2) 133.438,50 €, a vlastiti prihodi (9) su 466.246,55 €.

Ukupni dugovni saldo bilance (0,1,3,4) jednak je ukupno potražnom saldu (2,6,7,9) i iznosi 2.188.445,87 €.

U promatranom razdoblju nabavljeno je sitnog inventara u ukupnom iznosu 432,00 € (trikoi i hlačice za gimnastiku), školske opreme u iznosu 4.820,90 € (Projektor, printer-skener 979,50 €),(zvučnik, zavjese za tri učionice 749,59 €), (školski i uredski namještaj, 48 školskih klupa 1.787,91 €).

Knjiga je nabavljeno u iznosu 1.303,90 €, od toga 703,88 € su knjige-lektira za knjižnicu, a na udžbenike šk. god. 2023./2024. se odnosi 600,02 €.

Uplate za nenaplaćene račune za prikupljeni stari papir, najam dvorane i trošak produženog boravka (uglavnom izlazni računi iz 12. mjeseca) očekujemo u siječnju i veljači 2024. godine.

Škola je uključena u projekt ERASMUS+ mobilnost unutar KA2 PROJEKTA „Geoparks as an Educational Points“ u 9 mjesecu 2020. godine te imamo knjižen prihod od AGENCIJE ZA MOBILNOST (prva uplata) u iznosu od 22.984,05 €. Troškova u 2020. g nije bilo. U 2021. godini iznose 2.452,40 € (Turska), a u 2022. godini 16.949,46 €, prema planu i sve vezano za provođenje aktivnosti mobilnosti učiteljica i djece. Ostalo je na raspolaganju za 2023. godinu 3.582,19 € koja su i potrošena u cijelosti u 2023. godini.

Škola je od ove godine uključena u novi projekt, pa smo primili uplatu od 12.000,00 € (prva uplata) iz Latvije za projekt ERASMUS+ project DIGITAL TRACE OF CULTURAL HERITAGE 2022-2-LT01-KA210-SCH-000093612.

Škola od kraja studenog 2022. godine ima pripravnika – pedagoga, a HZZ je uplatio cjelokupni trošak za plaću u iznosu 14.398,71 € u 2022. godini. Za 2023 g. ostaje 14.235,09 € za trošak plaće, koji je u cijelosti i utrošen.

Na kraju izvještajnog razdoblja 31. 12.2023. godine rezultat poslovanja iznosi 168,30 € i prenosi se u 2024. godinu.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 70.378,18 € (početno stanje 2023.) sastoje se od:

* 23.934,99 € iz 2019 g. – oprema dobivenu na korištenje – Kurikularna reforma faza II ŠKOLA ZA ŽIVOT (tableti 140 kom, ormarići 2 kom, projektori 5 kom i prijenosno računalo 1 kom),
* 36.026,28 € iz 2020 godine - tablet uređaji (156 kom) te
* laptopa (21 kom) u vrijednosti 10.416,91 €.

Ove godine smo prema naputku Ministarstva isknjižili opremu dobivenu u 2019. godini i postala je vlasništvo škole.

Na Izvanbilančne zapise u 2023. godini proknjižena je dobivena oprema preko PROJEKTA „E – ŠKOLE“ u iznosu 10.711,18 € (interaktivni zaslon, edukacijski dron, robot kugla, 3D Printer, ormar za punjenje laptopa, mali set za uvod u programiranje).

Ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) nemamo kao ni sudskih sporova, osim sporova vezanih za djelatnike zbog povećanja osnovica plaća, koje smo sve knjigovodstveno evidentirali i isplatili u 2023. godini.

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

Bilješka br. 1

Na poziciji 6323 nalaze se prihodi za PROJEKT ERASMUS (prva uplata) u iznosu 12.000,00 €.

Bilješka br. 2

Na poziciji 6361 nalaze se prihodi iz proračuna od Ministarstva znanosti i obrazovanja za plaće, jubilarne nagrade, prijevoz zaposlenika, pomoći, mentorstva i slično.

Na poziciji 6362 nalaze se prihodi iz proračuna od Ministarstva znanosti i obrazovanja za UDŽBENIKE I LEKTIRU koji su se nabavili u 2023. godini.

Bilješka br. 3

Na poziciji 6526 nalaze se prihodi za sufinanciranje cijene usluga – za školsku kuhinju i produženi boravak (uplate roditelja za ručak I za plaću učiteljica u produženom boravku).

Bilješka br. 4

Na poziciji 6615 nalaze se prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti, prikupljanja starog papira i iznajmljivanja školske dvorane i učionica.

Bilješka br. 5

Na poziciji 6631 nalaze se donacije u iznosu 1.300,95 € (Agencije) i donacija 500,00 € za školsku kuhinju.

Bilješka br. 6

Na poziciji 6711 nalaze se prihodi od Grada za materijalne troškove, energente, liječničke preglede, pedagošku dokumentaciju, inspekcijski nalaz i hitne intervencije, te prihod za projekt „OSIgurajmo im JEdnaKost“ - plaća za pomoćnika u nastavi i plaća za učiteljice u produženom boravku. U produženom boravku rade četiri učiteljice na puno radno vrijeme. Pomoćnika u nastavi od rujna 2023. imamo pet.

Škola je uključena u projekt “Školska shema” koju financira Grad, a odnosi se na voće i mliječne proizvode.

Na poziciji 6712 nalaze se prihodi od Grada za financiranje nabave nefinancijske imovine 3.517,00 €.

Bilješka br. 7

Na poziciji 31 nalaze se rashodi za zaposlenike naše škole, plaće i doprinosi, rashodi za plaće osoba uključenih u projekt „OSIgurajmo im JEdnaKost“ i plaće za produženi boravak.

Bilješka br. 8

Na poziciji 32 nalaze se materijalni rashodi. Veći su u odnosu na prethodnu godinu jer smo imali troškove putovanja preko projekta Erasmus, troškovi sudskih postupaka sa pristojbama (tužbe zaposlenika), a cijene materijala i usluga kao i energije su znatno porasle.

Bilješka br. 9

Na poziciji 34 nalaze se financijski rashodi, usluge platnog prometa i zatezne kamate zbog tužbi zaposlenika (37 tužbi ).

Bilješka br. 10

Na poziciji 3691 nalaze se tekući prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna - rashodi vezani za sportska natjecanja (trošak uplaćen OŠ Dobriša Cesarić).

Bilješka br. 11

Na poziciji 3722 nalaze se ostale naknade iz proračuna u naravi, rashodi za radne udžbenike i radne bilježnice što financira Ministarstvo i što je dano učenicima na upotrebu.

Na poziciji 3812 nalaze se donacije u naravi, rashodi za higijenske potrepštine što financira Ministarstvo i što je dano učenicama na upotrebu.

Bilješka br. 12

Na poziciji 9661 nalaze se nenaplaćeni prihodi odnosno ispostavljeni računi čiju uplatu očekujemo u siječnju I veljači 2024. godine.

Bilješka br. 13

Na poziciji 422 nalazi se oprema za školu u iznosu 3.517,00 € i na 424 kupljene knjige za knjižnicu i udžbenici u iznosu 1.303,90 €.

Ukupni prihodi poslovanja za razdoblje od 01.01. do 31.12. 2023. godine iznose 1.588.760,82 € , a ukupni rashodi poslovanja iznose 1.613.085,47 €.

Rezultat poslovanja promatranog razdoblja iznosi 24.324,65 € u minusu. Preneseni višak iz ranijih godina iznosi 24.492,95 €, odnosno raspoloživa sredstva na dan 31.12.2023. godine iznose 168,30 €.

Bilješke uz izvještaj o obvezama – Obrazac OBVEZE

Stanje obveza na početku proračunske godine iznose 108.320,06 € i podmirene su u cijelosti. Na kraju izvještajnog razdoblja odnosno 31. 12. 2023. godine obveze iznose 133.438,50 € i nedospjele su obveze.

Očekujemo podmirenje svih obveza u siječnju i veljači 2024. godine, kao i prihode za pokriće tih obveza.

Od ukupnih obveza iznos od 16.335,14 € su obveze prema dobavljačima uglavnom računi za školsku kuhinju, produženi boravak, materijalne troškove i komunalne usluge iz 2023. godine pristigli krajem prosinca ili početkom siječnja. Obveza prema dobavljaču IZOLIRKA u iznosu 37,27 € nije plaćen, donesen je s početnim stanjem (od ranije) ali ga planiramo u dogovoru s dobavljačem u 2024. godini isknjižiti jer u stvarnosti dug ne postoji.

Od ukupnih obveza na plaće i prijevoz za 12 mjesec 2023. godine odnosi se iznos od 117.103,37 €, od toga na bolovanja 295,97 €, prijevoz 2.149,18 i plaću 114.658,22€.

**U Osijeku, 30. 01. 2024. godine**

Voditelj računovodstva Ravnatelj

Daria Rupčić, dipl.oec. M.P. Zlatko Kraljević, prof.