KRAPINSKO ZAGORSKA ŽUPANIJA

OSNOVNA ŠKOLA VLADIMIR BOSNAR STUBIČKE TOPLICE

Strmečka cesta 5A

49244 Stubičke Toplice

OIB: 07409431299

Matični broj: 02539357

RKP: 44557

Šifra djelatnosti: 8520

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra općine: 422

Oznaka razdoblja: 1.1.2023. – 31.12.2023.

**Predmet: Bilješke uz Financijsko izvješće za 2023. godinu**

Zakonodavni okvir:

* Zakon o proračunu
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu
* Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna MF

Škola posluje od 2009. godine.

Nastava se odvija u jutarnjoj i poslijepodnevnoj smjeni.

Na kraju izvještajnog razdoblja u školi je zaposleno 39 zaposlenika: ravnatelj 1, stručni suradnici 3,

učitelji 28, pomoćno tehničko osoblje 5, administrativno osoblje 2.

( +5 pomoćnika u nastavi, 1 pripravnik)

OŠ Vladimir Bosnar Stubičke Toplice upisana je u Registar proračunskih korisnika pod brojem 44557.

Financijsko poslovanje izvršeno je u skladu s propisima i financijskim mogućnostima.

Škola ima jedan žiro-račun na koji pristižu sredstva i vodi se zajedničko knjigovodstvo na analitički odvojenim kontima.

Knjigovodstvo se vodi prema izvorima financiranja.

Na temelju izdanih zahtjeva i računa na poslovni račun škole uplaćuju se namjenska sredstva za podmirivanje troškova.

Škola se financira iz ovih izvora:

\* MZO: plaće, prijevoz, naknade, pomoći za zaposlene i ostala prava iz KU

-prehrana za učenike

\* KZŽ: minimalni materijalni troškovi financiraju se iz decentraliziranih sredstava KZŽ, i ostalih sredstava županije (pomoćnici u nastavi, natjecanja)

\* OPĆINA: osnivač - financira materijalne troškove iznad minimalnog standarda, sufinancira COOR, pomoćnika u nastavi, putne troškove učitelja kod pratnje na izlete, terenske nastave, škola plivanja i sl.

Općina Stubičke Toplice kao osnivač škole knjigovodstveno vodi i usklađuje prijevoz učenika.

\* POSEBNE NAMJENE: COOR (cjelodnevno odgojno obrazovni rad), izleti i terenske nastave

\* VLASTITI IZVORI: ostvaruju se od najma prostora, Učenička zadruga

\* DONACIJE

\* HZZ

U sklopu škole djeluje Učenička zadruga.

U sklopu projekta Baltazar 7 zaposlene su četiri pomoćnice u nastavi (troškove plaće i prijevoza isplaćuje KZŽ iz sredstva Europskog socijalnog fonda) i jedna pomoćnica u nastavi u sklopu projekta Mimo Baltazar 7 čiji se troškovi plaće, prijevoza i ostalih prava iz KU financiranju u 100% iznosu od Općine Stubičke Toplice.

Od prosinca 2023. godine u školi se zapošljava pripravnica u sklopu mjera „pripravništvo“ HZZ-a.

Od rujna 2020. godine u program osnovnoškolskog obrazovanja prvi puta je uveden cjelodnevni odgojno-obrazovni rad (COOR) za učenike 2. razreda.

U školskoj godini 2023./2024. ovaj program se nastavlja u jednom razrednom odjelu (1.a razred).

Za rad sa učenicima zaposlena je učiteljica RN koja sa učenicima ovog odjeljenja provodi odgojno-obrazovni rad u skladu sa svojim zaduženjima, te sva prava prema Kolektivnom ugovoru financiraju roditelji polaznika i Općina Stubičke Toplice u 50 % iznosu.

Obrasci koji se sastavljaju u sklopu Financijskog izvještaja za razdoblje 01.01. do 31.12.2023. su:

* PRRAS
* Bilanca
* RAS funkcijski
* VRIO
* Obveze
* Bilješke

Rok za predaju Financijskog izvještaja: 31.01.2024.

Odgovorna osoba: Ravnateljica Brigitte Gmaz,mag.prim.educ.

Kontakt: 049 286 681

brigitte.gmaz@skole.hr

Vod. računovodstva: Ljiljana Hižak

Kontakt: 049 282 531

ljiljana.hizak@skole.hr

1. **PR-RAS**

**Prihodi:**

**6361:** Prihodi MZO – 717.125,74 €

- za financiranje plaće radnicima, prijevoza na posao, ostala materijalna prava po kolektivnom ugovoru, naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom

- od 01.01.2023. MZO preko računa KZŽ uplaćuje sredstva za podmirenje troškova namirnica za školsku kuhinju sukladno podatcima o prisutnosti učenika na nastavi iz e-dnevnika (1,33 €/učenik)

- tijekom 2023. povećana je osnovica za obračun plaće te se uvodi privremeni dodatak na plaću

- iz navedenih razloga u 2023. godini bilježi se povećanje prihoda na ovom izvoru u odnosu na 2022. godinu

**6361:** Prihodi JLS – 48.085,45 € – za financiranje redovne djelatnosti, shemu školskog voća i mlijeka, radnog materijala za učenike, financiranje naknade za e-tehničara, troškovi plaće i prijevoza Mimo Baltazara 7, sufinanciranje obuka neplivača - „Hrvatska pliva“, COOR

**6362**: Kapitalne pomoći MZO - 9.494,67 € – za nabavu novih udžbenika za učenike škole te lektirnih naslova za knjižnicu u iznosu od 303 €

**6362:** Kapitalne pomoći JLS – 1.349,59 € - za nabavu lektirnih naslova za školsku knjižnicu, nabavu školske ploče

- kapitalne pomoći iz nenadležnog proračuna u 2023. godini bilježe povećanje u odnosu na 2022. godinu. Osim udžbenika i knjiga za školsku knjižnicu nabavljena je jedna školska ploča.

**6381:** Prihodi za nabavu voća i mlijeka u sklopu Školske sheme u iznosu od 1.707,10 € (11.mj. 2022. do 4. mj. 2023.)

**6415:** Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika – konverzije valute kuna u euro

**6419:** ostali prihodi od financijske imovine – pozitivne kamata na žiro računu - 0,01 €

**6526:** Uplate od roditelja za sufinanciranje prehrane učenika (dugovanja za prethodna razdoblja) i za COOR, osiguranje učenika, terenske nastave, izleta i sl. u iznosu od 23.837,92 €

Od 01.01.2023. godine MZO financira prehranu učenika u Osnovnim školama 1,33 € po učeniku stoga se bilježi smanjenje prihoda od uplate roditelja za školsku prehranu u 2023. godini.

**6615:** ostvareni su prihodi od 496,14 € za najam prostora za održavanje glazbene škole

**6631:** ostvarene su donacije Učeničkoj zadruzi na javnim manifestacijama: „Gljivarijadi“, Božićnom sajmu i izložbi, uskršnjoj izložbi i dr. na kojima su učenici prezentirali predmete koje su izradili u sklopu Učeničke zadruge. Također su primljene donacije za pomoć učenicima na odlazak na terensku nastavu, donacija za skupljanje starih baterija …

**6632**: ostvarene su donacije u obliku knjiga za školsku knjižnicu, donacija IRIM – (set robota i STEM box), donacija ŽŠŠS – oprema za TZK

**6711:** prihodi iz nadležnog proračuna KZŽ: 50.690,79 €

* Decentralizacija 15.584,00 €
* Dod. sr. KZŽ MFR 2.208,19 €
* Baltazar 24.218,07 €
* Zalogajček 1.777,23 €
* Radne bilježnice 5.733,30 €
* Ostalo 1.170,00 €

(nagrada, radionice, znanstveni piknik)

Decentralizirana sredstva za 2023. godine bazirana su na iznosima iz 2022. godine te unatoč maksimalnoj štednji nisu bila dostatna za MFR za cijelu kalendarsku 2023. godinu.

Stoga je za 10. i 11. mjesec 2023. godine upućen zahtjev za sredstvima izvan riznice koja su

nam doznačena iz vlastitih (izvornih) izvora KZŽ.

Zahtjev za prosinac 2023. proveden je putem riznice za decentralizirana sredstva i tereti rashode u 2024. godini.

Na poziciji 9222-9221 iskazano je odstupanje u odnosu na 2022. godinu.

Razlika se odnosi na povrat više uplaćenih sredstava u proračun HZZ-a za osobu koja je tijekom 2019. i 2020. godine bila zaposlena u ovoj ustanovi u sklopu mjere pripravništva.

**Veća odstupanja na obrascima u odnosu na prethodnu godinu:**

1. **Obrazac PR-RAS**

**Rashodi:**

**312:** tijekom 2023. godine isplaćene su 7 jubilarne nagrade, 2 pomoći za smrt člana uže obitelji,

1 pomoć za bolovanje preko 90 dana, 1 regres za prethodna razdoblja, darovi za djecu, regres i božićnica.

U odnosu na 2022. bilježi se povećanje koje na godišnjoj bazi ovisi o pravima radnika koji stječu

pravo na isplatu pomoći ili nagrada u toj godini.

**3213**: povećanje rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika iskazuje se zbog troškova kotizacija za sudjelovanje na stručnim seminarima. Osim uobičajenih seminara na koje odlaze radnici škole, u 2023. godini radnici škole prisustvovali su još na seminarima za školske koordinatore u OŠ te seminaru za pedagoge.

**3222:** materijal i sirovine – bilježi se povećanje u odnosu na 2022. godinu. U 2023. godini MZO podmiruje troškove namirnica za školsku prehranu u iznosu od 1,33 € po učeniku dok je u 2022. godini cijena školske prehrane po danu bila 1 €, stoga su i rashodi za namirnice bili manji.

**3227**: službena, radna i zaštitna odjeća i obuća: - bilježi se smanjenje u odnosu na prethodnu godinu kada je za pomoćno osoblje nabavljena i radna odjeća i obuća, a u 2023. godini samo obuća

**3236:** zdravstvene i veterinarske usluge: bilježi se povećanje u odnosu na 2022. godinu kada zaposlenici zbog povećanih mjera opreza od covida nisu obavljali sistematske preglede

**96:** Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni - smanjena su potraživanja za školsku prehranu od roditelja budući da u 2023. godini MZO financira prehranu učenika u OŠ, a potraživanja se odnose na stara dugovanja u prethodnom razdoblju. Također su smanjena potraživanja za najam prostora.

1. **Bilanca**

Ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2023. godine iznosi 116.179,64 €, što je jednako obvezama i vlastitim izvorima (B003 Bilance).

Razlika između početnog i završnog stanja na računima dugotrajne imovine nastala je zbog rashodovanja (inventura), nabave nove opreme kao i prijenosa imovine sa vanbilančnog zapisa na imovinu škole (temeljem Odluke MZO 30.06.2023.).

Rashodovanu opremu predložilo je Povjerenstvo za popis imovine i obveza koje je ustanovilo kako je oprema neupotrebljiva te je dala prijedlog za rashod iste, a ravnatelj je donio odluku o rashodovanju.

Za ispravak vrijednosti korištene su propisane stope, a za nabavljene udžbenike koristi se stopa od 100 % ispravka vrijednosti.

**1112 Financijska imovina:** iskazano je stanje na žiroračunu na 31.12.2023.

Krajem 2023. godine školi su uplaćena sredstva za podmirivanje troškova zaposlene pripravnice u sklopu mjere pripravništva HZZ što čini veći dio stanja na ŽR.

**129 ostala potraživanja** – odnosi se na potraživanja za naknade koje se refundiraju (HZZO).

Sukladno uputama MF od 19.09.2023. provedena je djelomična refundacija naknada za bolovanja na teret HZZO-a.

**165 –** potraživanja koja se odnose na potraživanja od roditelja za školsku prehranu (dugovanja iz prethodnih razdoblja) te za učenike u COOR-u za prosinac 2023. godine.

**166** – potraživanja su koja se odnose na potraživanja za najam prostora

**193** – kontinuirani rashodi budućih razloga – iskazano je stanje obveza za plaću 12-2023 i naknadu za zapošljavanje osoba s invaliditetom za 12-2023 koje dospijevaju u 01-2023.

**B003** – Vlastiti izvori

23 – iskazane su ukupne obveze na 31.12.2023.

Od toga: \* obveze za zaposlene (231) – povećanje u odnosu na 2022. zbog povećanja osnovice za obračun plaća te uvođenja privremenog dodatka na plaću

\*obveze za materijalne rashode (232) – obveza za materijalne rashode se uglavnom odnosi na redovite režijske troškove za prosinac te za troškove namirnica koje će po primitku sredstava za podmirenje istih biti plaćeni u 2024. godini.

\*obveze za financijske rashode (2343) – iskazane su obveze za usluge banaka i Fina-e za prosinac 2023.

\*239 - ostale tekuće obveze odnose se na obveze za EU predujmove i obveze pror. korisnika za povrat u proračun (refundacija bolovanja HZZO- zatvoreno samo djelomično). Na ovoj poziciji su također iskazana sredstva primljena od HZZ za provedbu mjere pripravništva.

\*24 - obveze za nabavu nefinancijske imovine – odnosi se na obvezu za nabavu knjiga-lektirni naslovi

**996:** izvanbilančni zapisi – 30.06.2023. godine temeljem Odluke MZO ranije dobivena oprema u sklopu kurikularne reforme i e-škole prelazi u vlasništvo škole, a tijekom 2023. godine škola je opet u sklopu e-škole primila opremu koja se vodi vanbilančno na kontu 996 i 991.

Ustanova nema iskazane podatke u bilanci o dugoročnim i kratkoročnim kreditima i

zajmovima te kamatama na kredite i zajmove.

Ustanova nema evidentiranih ugovornih obveza kao ni sudskih sporova u tijeku.

1. **Obrazac RAS-funkcijski**

**0912** -osnovno obrazovanje

Iskazan je podatak ukupnih rashoda na funkciji 0912-osnovno obrazovanje.

**096** -dodatne usluge u obrazovanju – školska prehrana

1. **Obrazac P-VRIO**

Iskazano je povećanje u vrijednosti i obujmu imovine zbog prijenosa između proračuna i proračunskog korisnika.

Temeljem Odluke MZO o prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama MZO u poslovne knjige škola - sudionica projekta „Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme“ izvršen je prijenos imovine preko konta 915.

1. **Obveze**

Na obrascu Obveze iskazani su podatci o nepodmirenim obvezama na dan 31.12.2023. u ukupnom iznosu od 96.618,29 €

* obveze za plaće i prijevoz, naknada zbog nezap.osoba s inv. 59.713,73 €
* obveze za mat. rashode 10.858,59 €
* obveze za financijske rashode 76,76 €
* obveze za EU predujmove 20.300,54 €
* obveze pror. kor.za povrat u proračun (HZZO) 4.859,43 €
* obveze za nefinancijsku imovinu 809,24 €

Na poziciji V001 – stanje obveza 1. siječnja – zbog razlike kod prijenosa podataka u iznosu od 0,02 €centa izvršena je korekcija. Razlog odstupanja je konverzija valute kuna u euro.

Bilješke sastavila: M.P. Odgovorna osoba:

Ljiljana Hižak Brigitte Gmaz,mag.prim.educ.

Stubičke Toplice, 31.01.2023.