RKP: 10900, MB: 03203514, ŠIF. OZ. : 80102 OŠ Centar, Pula

52100 Pula, Danteov trg 2

Razina: 31, Razdjel: 000

Djelatnost: 8520 Osnovno obrazovanje

OIB:88890785871

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE**

**OD 01.01.2024.-31.12.2024.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OBRAZAC PR-RAS** | | |
|  | | |
| **Bilješka br.1.** Ukupno ostvareni prihodi i primici za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine iznose 1.553.687,32 dok ukupno ostvareni rashodi poslovanja iznose 1.532.133,16 EUR i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 27.333,91. | | |
| S obzirom na preneseni višak (konto 92211) u iznosu od 12.975,47 EUR iz prethodnog razdoblja, | | |
| u izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda X004 21.554,16 EUR te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju šifra X006 7.195,72 EUR . | | |
|  | | |
|  | | |
| **PRIHODI I RASHODI OD POSLOVANJA (EUR)** | | |
| Šifra 6 | Prihodi poslovanja | 1.553.687,32 |
| Šifra 3 | Rashodi poslovanja | 1.532.133,16 |
| Šifra 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 27.333,91 |
| ŠifraX004 | VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA | 21.554,16 |
| 92211 | VIŠAK PRIHODA – PRENESENI | 12.975,47 |
| ŠifraX006 | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU | 7.195,72 |
|  | | |
| **PRIHODI I RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (EUR)** | | |
| Šifra 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0 |
| Šifra 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 27.333,91 |
|  |  |  |
| ŠifraY002 | MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 27.333,91 |

**Bilješka br.2. Šifra 6** Prihodi poslovanja iznose 1.553.687,32 EUR indeks 118,7.Rast prihoda najviše se očituje zbog porasta prihoda iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja, osobito mat.rashoda koji su porasli zbog rasta potrošačkih cijena, te rashoda za zaposlene, i zbog prihoda za školske marende koje su postale besplatne za sve učenike.

**Bilješka br.3. Šifra 636** Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan- Pomoći iz proračuna iznose 1.224.697,49 EUR indeks 122,01 u odnosu na prethodno razdoblje. Rast prihoda šifra 6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan iznosi 1.223.629,01 EUR indeks 123,10 najviše se očituje zbog povećanja osnovice za obračun plaća i zbog prihoda za školske marende koje su postale besplatne i koristi ju veći broja učenika nego u prethodnom razdoblju. Šifra 6362 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan iznose 1.068,48 indeks je 11,01 zbog problema s aplikacijom Sigma, i stoga nismo dobili na vrijeme novce za udžbenike.

**Bilješka br.4 Šifra 661** Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iznose 3.239,07 EUR indeks 94,03 i odnosi se na najam dvorane, korištena je otprilike kao prošle godine tokom cijele šk. godine.

**Bilješka br.5 Šifra 663** Donacije od pravnih i fizičkih osoba iznose nije bilo u ovom razdoblju.

**Bilješka br.6 Šifra 671** Odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna - Grad Pula za financiranje rashoda poslovanja, a ostvareni su u iznosu od 277.298,62 EUR što predstavlja porast 9,0% odnosu na prethodno razdoblje. Porast se odnosi najviše zbog financiranja novouvedene četvrte grupe u produženom boravku.

Porast se očituje i zbog porasta osnovice plaće za isplate u produženom boravku, a pomoćnicima u nastavi povećana je u rujnu cijena sata rada sa 6,65 eura na iznos od 7,50 eura. Šifra 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznose 400 EUR indeks 100,00. Odnosi se na nabavu knjiga u knjižnici. Nije došlo do nikakve promjene, nabavljeno je knjiga za knjižnicu kao i prošle godine.

Struktura prihoda je slijedeća:

671110: DECENTRALIZACIJA……………………………………… 81.818,00 EUR

671111: PLAĆE PB…………………………………………………. 77.103,53 EUR

671112: POMOĆNICI :…………………………………………………66.834,23 EUR

671113: POMOĆNICI ZAJEDNO DO ZNANJA…………………….. 39.393,75 EUR

671114: SOCIJALA  ……………………………………………………. 7.202.,09 EUR

6711127 INTELEKTUALNE (građanski odgoj)…………………….…. 4.547,02EUR

671210: Prihodi za financ. rashoda za nabavu nefinancijske imovine……..400,00 EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Red.broj bilješke** | **Šifra** | **Naziv** | **iznos promjene u EUR** | **Obrazloženje** |
| **7** | 3111 | Plaće za redovan rad | 228.558,08 | porasli zbog povećanja koeficijenta za obračun plaće |
| **8** | 3113 | Plaće za prekovremeni rad | -2.727,69 | smanjen je broj bolovanja učitelja te nije bilo potrebno prekovremeno, a za duže zamjene smo uspjeli pronaći vanjske učitelje |
| **9** | 3114 | Plaće za posebne uvjete rada | 4.264,71 | povećan broj djece i veći fond sati u radu s djecom s posebnim ili prilagođenim programom |
| **10** | 3132 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 34.418,32 | porasli zbog povećanja koeficijenta |
| **11** | 3211 | Službena putovanja | 1.183,75 | nakon prestanka Covida počela su stručna usavršavanja I shodno tome povećani troškovi putovanja |
| **12** | 3212 | Naknade za prijevoz, rad na terenu I odvojeni život | 3.037,12 | Povećanje naknada za prijevoz, te zapošljavanje djelatnika izvan općine škole |
| **13** | 3213 | Stručno usavršavanje | 277,36 | nakon prestanka Covida počela su stručna usavršavanja I shodno tome povećani troškovi putovanja |
| **14** | 3221 | Uredski material I ostali materijalni rashodi | -2.610,29 | Stavljeni su aparati za sušenje ruku po wc-ima I osjetno se troši manje higijenskih potrepština (papira) |
| **14** | 3227 | Službena radna I zaštitna odjeća I obuća | -618,51 | radnici su nabavili samo ono što im je trebalo |
| **16** | 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | -12.448,60 | bilo je manje kvarova, pa su automatski I troškovi manji |
| **17** | 3237 | Intelektualne i osobne usluge | 509,37 | angažirani su vanjski predavači |
| **18** | 3238 | Računalne usluge | 378,51 | rast cijena postojećih usluga |
| **19** | 3239 | Ostale usluge | 1.030,86 | nismo imali natječaja preko NN |
| **20** | 3292 | Premije osiguranja | 1.916,43 | Isplaćene štete za prozore, poplavljene parkete |
| **21** | 3294 | Članarine I norme | 64,82 | članarine za udrugu ravnatelja I učeničko zadrugarstvo |
| **22** | 3299 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 367,44 | popravak mobitela ravnateljice, troškovi natjecanja za uč. Islamske vjeroispovijesti |
| **23** | 372 | Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna | -6.087,30 | Smanjenje zbog nabave manje količine tzv. radnih udžbenika, a više udžbenika koji se koriste više generacija. |
| **24** | 3812 | Tekuće donacije u naravi | -311,07 | Manje nabavljeno higijenskih potrepština |
| **25** | 4221 | Uredska oprema i namještaj | 1.365,31 | kupljena pametna ploča, interaktivni ekran,pisač Pentium, 2 iPada |
| **26** | 4223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 9.037,81 | nabava 10 klima , 9 za učionice, 1 za ured računovodstva |
| **27** | 4241 | Knjige | -8.930,74 | nismo dobili nove udžbenike zbog greške u programu Sigma |
| **28** | X006 | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju | 7.195,72 | Višak se prenosi iz razloga što se u 2025.godini planira nabava interaktivnog ekrana, Ipada za učenike, klima uređaja, printera |

**OBRAZAC BILANCA**

**Bilješka br. 29 – Šifra B001 IMOVINA**

Bilanca prikazuje stanje imovine i izvora vlasništva na kraju obračunskog razdoblja. U izvještajnom razdoblju stanje imovine i izvora vlasništva iznosi 566.986,78 EUR (indeks 105,72)

**NEFINANCIJSKA IMOVINA**

**Bilješka br. 30 – Šifra B002** Nefinancijska imovina iznosi 423.485,40 EUR (indeks 102,61 ) sastoji se od:

**Bilješka br. 31 -Šifra 02** Proizvedena dugotrajna imovina iznosi 423.485,40 EUR (indeks 102,61) vrijednost je smanjena.

**Bilješka br.32 Šifra** **022**1- uredska oprema i namještaj- vrijednost je povećana najviše zbog prijenosa imovine dobivene u kurikularnoj reformi koja se vodila u izvanbilančnoj evidenciji pa je Odlukom o isknjiženju i prijenosu imovine MZO u poslovne knjige škole KL.406-01/19-01/00217 URBR 533-02-23-0015 u iznosu nabavne vrijednosti od 32.776,39 EUR uknjiženo 46 laptopa, 2 swich markera, interaktivni zaslon i printer.

Osim opreme Carneta kupili smo još interaktivni ekran, pisač i Ipad.

**Bilješka br. 34** **Šifra 0223** Oprema za održavanje i zaštitu -vrijednost je povećana i iznosi ukupno 95.523,04 EUR indeks je 122,08. Kupljeno 10 klima .

**Bilješka br. 35 Šifra 02922** **– IV postrojenja i opreme tj.** imovine dobivene u kurikularnoj reformi koja se vodila u izvanbilančnoj evidenciji pa je Odlukom o isknjiženju i prijenosu imovine MZO u poslovne knjige škole KL.406-01/19-01/00217 URBR 533-02-23-0015 u iznosu ispravka vrijednosti od 30.717,45 i ostala oprema u iznosu od 26.948,18 (indeks 118,06).

**FINANCIJSKA IMOVINA**

**Bilješka br.36 – Šifra 1** **-** Financijska imovina iznosi 143.501,38 EUR (indeks 116,8).

Sastoji se od:

-**Bilješka br.37 Šifra 129** Potraživanja za naknade koje se refundiraju tj. bolovanja na teret HZZO-a iznose 3.018,57 EUR. Indeks je 59,46. Kompenzacije provedene u lipnju, kolovozu, rujnu i studenom.

**Bilješka br.38 – Šifta 163** Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – napravljeni su računi za općine u 12/2024. ali uplate će biti u 2025., pa je stoga taj indeks (indeks 161,69).

**Bilješka br.39 – Šifra 165** Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe – također uplatnice za PB 12 /2024 a plaćaju se u 2025. (indeks 127,75)

**Bilješka br.40 – Šifra 166** Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba – to je za najam dvorane koji je fakturiran u 12/24 a bit će naplaćen u sljedećoj godini. 401,00 eur (indeks 160,70)

**Bilješka br. 41 - Šifra 193**  Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja iznose 115.140,09 EUR, a odnose se na plaće za 12/2024 koja se isplaćuje u 01/2025. indeks je 119,7 zbog povećanja koeficijenta plaća u odnosu na prošlu godinu.

**Bilješka br. 42 - Šifra** B003 Obveze i vlastiti izvori iznose 566.986,78 EUR, vrijednost je povećanja i indeks iznosi 105,7.

**Bilješka br. 43 - Šifra 2**

Prikazuje se stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 125.758,75 EUR i sastoje se od:

* obveza za zaposlene 113.436,78 EUR
* obveze za materijalne rashode 8.232,99 EUR
* ostale tekuće obveze (bolovanje na teret HZZO) 2.751,49 EUR
* obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.337,50 EUR

U usporedbi sa prethodnom godinom, indeks ostvarenja iznosi 1,70 ( jer prošle godine nije dobro popunjena evidencija).

**Bilješka br. 44 – Šifra 9**

Izvori vlasništva iznose 441.228,03 EUR, s ostvarenjem indeksa od 101,80

**Bilješka br. 45 – Šifra 922**

Temeljem Čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, izvršena je korekcija rezultata za prihode za financiranje rashoda za nefinancijsku imovinu u iznosu od 7.195,72 EUR.

Nakon izvršene korekcije iskazuje se : - višak prihoda poslovanja u iznosu od 33.061,15 EUR - manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 25.865,43 EUR

=Višak prihoda iznosi 7.195,72 EUR

**Bilješka br.46 - šifra 96** Obračunati prihodi poslovanja iznose 10.546,91 EUR indeks 134,70 i odnosi se na produženi boravak i ručak, te najam dvorane za prosinac 2024. s rokom dospijeća u siječnju.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski 2024.**

**Bilješka br. 47 – Šifra 09**

Prikazuje se podatak za funkcijsku klasifikaciju 09 – Obrazovanje u ukupnom iznosu od 1.559.467,07 EUR.

**Bilješka br.48 – Šifra 0912**

Prikazuje se podatak za funkcijsku klasifikaciju 0912 – Osnovno obrazovanje u ukupnom iznosu od 1.498.250,86 EUR. Povećanje je zbog povećanja koeficijenata kod obračuna plaća, indeks (120,3).

**Bilješka br. 49 – Šifra 096**

Prikazuje se podatak za funkcijsku klasifikaciju 096 – Dodatne usluge u obrazovanju u iznosu od 61.216,21 EUR , a odnose se na prehranu učenika i prijevoz učenika. Indeks je (107,6) i povećanje se odnosi na veći broj korisnika.

**BILJEŠKE O OBVEZAMA**

Obrazac obveze prikazuje stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja, povećanje obveza, te smanjenja obveza u izvještajnom razdoblju.

Iskazane obveze na dan 31.12.2024. godine iznose 125.758,75 EUR.

Ukupne dospjele obveze iznose 1.710,20 EUR, i odnosi se na obveze za materijalne rashode. Ukupne nedospjele obveze iznose 124.048,55 EUR, od čega se 119.959,57 EUR odnosi na obveze za rashode za plaće za prosinac 2024. godine i na ostale nedospjele obveze po ulaznim računima. Iznos od 2.751,48 EUR se odnosi na međusobne obveze - naknade za bolovanje iznad 42 dana. Tu je još i obveza za nabavu nefinancijske imovine od 1.337,50 EUR za klima uređaj.

**Bilješke uz obrazac P-VRIO**

U obrascu je došlo do povećanja vrijednosti/obujma škole zbog prijenosa vrijednosti carnet opreme sa izvanbilančne evidencije u iznosu 32.776,29 EUR.

U Puli, 31.01.2025.

Osoba za kontakt: Zakonski predstavnik:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Suzana Filipović, voditeljica računovodstva Ljiljana Glad-Racan prof.