*OŠ“Antun i Stjepan Radić“ Gunja*

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

1. **SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE**

Naziv obveznika: OŠ „Antun i Stjepan Radić“

Pošta i mjesto: 32260 Gunja

Adresa sjedišta: Ulica M. Krleže 2, Gunja

RKP broj:10284

Matični broj:03307875

OIB:37046080177

Oznaka razine:31

Šifra djelatnosti:8520

Razdjel:000

Šifra županije/grada/općine: 141

OŠ „Antun i Stjepan Radić“ Gunja posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi („Narodne Novine“ broj 87/08, 86/09, 92/11, 105/11, 126/12. 94/13, 152/14, 07/17 i 68/18, 98/19 i 64/20, 151/22 I 156/23)

Osnovna škola „ Antun i Stjepan Radić“ Gunja je ustanova koja pruža osnovno obrazovanje učenicima od 1. do 8. razreda. Nastava je organizirana u prvoj smjeni u centralnoj, izdvojenom dijelu škole i područnoj školi.

Polugodišnji financijski izvještaji OŠ“Antun i Stjepan Radić“ Gunja sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2023. Nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu.. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 37/22) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne samouprave znači predaju do 31. prosinca 2023. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti iz aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKPFI). Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja jest voditeljica računovodstva Albina Ćosić, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja jest ravnateljica Marijana Lucić.

***BILJEŠKE UZ BILANCU-OBRAZAC BILANCE***

Obrazac bilance predstavlja vrijednosno iskazan pregled imovine, obveza i vlastitih izvora prvog i posljednjeg dana proračunske godine, 01. siječnja i 31. prosinca proračunske godine.

**Bilješke uz AOP 002-Nefinancijska imovina**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | Šifra | Stanje 1.siječnja | Stanje 31.prosinca | Index 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0111 | Zemljište | 011 | 6.253,91 | 6.253,91 | 100,00 |
| 0212 | Poslovni objekti | 0212 | 1.928.355,00 | 1.951.345,10 | 101,2 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 0214 | 121.107,42 | 121.107,42 | 100,00 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 0221 | 5.625,74 | 41.536,36 | 738,3 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 0222 | 1.802,54 | 1.802,54 | 100,00 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 0223 | 1.177,41 | 1.325,41 | 112,6 |
| 0227 | Uređaji | 0227 | 178.806,23 | 218.696,73 | 122,3 |
| 0241 | Knjige | 0241 | 47.869,20 |  50.561,92 | 105,6 |
| 0244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | 0244 | 3.766,01 | 3.766,01 | 100,00 |
| 0262 | Ulaganje u računalne programe | 0262 | 5.309,05 | 5.309,05 | 100,0 |
| 042 | Sitni inventar  | 042 | 75.522,65 | 86.183,34 | 114,1 |
| 0511 | Poslovni objekti u pripremi | 051 | 8.455,10 |  |  |

Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka vidimo da je na šifri 0212, 0221, 0223, 0227, 0241 i 042 povećana vrijednost. Razlog povećanja šifre 0212 je stavljanje u upotrebu učionice za tehničku kulturu (prilaz i nadstrešnica) 22.990,10, šifre 0221 (uredski namještaj) u iznosu od 35.910,62 za opremanje informatičke učionice, namještaj za kabinet HJ(projekt prekogranične suradnje) te namještaja za STEM projekt( radionica za tehnčku kulturu), šifre 0227 (Uređaji) u iznosu 39.890,50 za nabavu računala kao i za nabavu uređaja i opreme za STEM projekt, šifre 0241 (knjige) za nabavu knjiga za šk.knjižnicu i šk.udžbenika u iznosu 2.692,72 ,. Došlo je do smanjenja vrijednosti na šifri 0511 (poslovni objekti u pripremi)odn.stavljanjem u upotrebu radionice za tehničku kulturu,izgradnja nadstrešnice i prilaza radionici financiranih u okviru STEM projekta u iznosu 22.990,10 EUR.

Proračunski korisnik je evidentirao kontinuirane rashode za prosinac 2023. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Podatak se nalazi na šifri 193-rashodi budućih rashoda i nedospjela naplata prihoda ( odnose se na plaću za prosinac 2023. godine koja je isplaćena 10.siječnja 2024.godine, obračun naknada za prosinac 2023, plaća za malu školu za prosinac, obračun ugovora o djelu za e-tehničara za prosinac 2023.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ŠIFRA |  |  | 2023.godina |
| 19 |  |  | 97.910,34 |

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMCIMA I IZDACIMA- OBRAZAC PR-RAS***

 **Bilješka uz šifru X678** - Obrazac PR-RAS, ukupni prihodi i primici u ovom obračunskom razdoblju iznose **1.698.311,21**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | Iznos |
| 63612 | Tekuće pomoći iz državnog proračuna (MZO) | 1.132.585,45 |
| 63613 | Tekuće pomoći iz proračuna koji im nije nadležan (Općina Gunja) | 32.880,79 |
| 63622 | Kapitalne pomoći iz državnog proračuna (MZO I STEM PROJEKT) | 26.806,15 |
| 63811 | Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | 125.177,73 |
| 63821 | Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | 89.745,37 |
| 64132 | Kamate na depozite po viđenju (PBZ) | 28,86 |
| 65264 | Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično | 5.417,60 |
| 65267 | Prihodi s naslova osiguranje, refundacije štete i totalne štete | 30.000,00 |
| 66151 | Prihodi od pruženih usluga | 517,07 |
| 66314 | Tekuće donacije od ostalih subjekata izvan općeg proračuna | 562,95 |
| 67111 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (VSŽ) | 121.868,44 |
| 84431 | Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 132.720,80 |
|  **U k u p n o** | **1.698.311,21** |

**Šifra 6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan -** U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 1.165.466,24 EUR prihoda, što je povećanje od 23,1 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do povećanja prihoda uglavnom je došlo zbog povećanja prihoda za plaće, naknade zaposlenim i zaposlene u EU projektu koji su financirani 15% iz državnog proračuna a 85% iz EU sredstava.

**Šifra 63811 Tekuće pomoći temeljem EU sredstava** –U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 125.177,73 EUR prihoda, što je povećanje od 71,00% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Povećanje prihoda odnosi se na prihode za plaću za zaposlene, prihode za nabavu opreme, zatim i prijenos prihoda partnerima u STEM projektu „Unapređenje infrastrukture i poboljšanje STEM vještima u osnovnim školama Vukovarsko –srijemske županije“.

**Šifra 63821 Kapitalne pomoći temeljem EU sredstava** – U izvještajnom razdoblju ukupno je ostvareno 89.745,37EUR prihoda, što je povećanje od 6,40% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Povećanje prihoda odnosi se na prihode za plaću za zaposlene, prihode za nabavu opreme, zatim i prijenos prihoda partnerima u STEM projektu „Unapređenje infrastrukture i poboljšanje STEM vještima u osnovnim školama Vukovarsko –srijemske županije“.

**Šifra 6413 Kamate na oročena sredstva –** U izvještajnom razdoblju, za 2.431,6% ostvaren je veći priljev sredstava za kamate po tekućem računu.

**Šifra 6526 Ostali nespomenuti prihodi –** U izvještajnom razdoblju, za 519,6% ostvaren je veći priljev sredstava za troškove učeničkih ekskurzija kao i za prihode po osnovu osiguranja, refundacije štete i totalne štete (Allianz osiguranje –prirodna nepogoda).

**Šifra 6615 Prihodi od pruženih usluga –** U izvještajnom razdoblju, za 338,7% ostvaren je veći priljev sredstava u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnosi se na prihode od sakupljanja starog papira, prehrane zaposlenika i najma dvorane.

**Šifra 6631 Tekuće donacije –** U izvještajnom razdoblju, za 77,5% ostvaren je manji priljev sredstava u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnosi se na prihode od sakupljanja starog papira, prehrane zaposlenika i najma dvorane.

**Šifra 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja** – U izvještajnom razdoblju, za 23,0% ostvaren je veći priljev novca iz proračuna osnivača, a najveći razlog tomu je povećanja troškova električne energije, plina i ostalih materijalnih troškova.

**Šifra 8443 Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora** - za provedbu STEM projekta „Unapređenje infrastrukture i poboljšanje STEM vještima u osnovnim školama Vukovarsko –srijemske županije“ škola se zadužila kod OTP banke kratkoročnim kreditom i čija će se otplata vršiti po isplaćenim zahtjevima za nadoknadom sredstava.

**Bilješka uz Šifru Y345** - Obrazac PR-RAS, ukupni rashodi i izdaci u ovom obračunskom razdoblju iznose **1.587.753,30** EUR.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | Iznos |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 1.062.168,40 |
| 32 | Materijalni rashodi | 301.846,69 |
| 34 | Financijski rashodi | 5.703,75 |
| 36 | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 96.334,24 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima | 25.473,97 |
| 38 | Ostali rashodi | 30.493,78 |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 51.197,47 |
| 45 | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 14.535,00 |
|  **U k u p n o** | **1.587.753,30** |

**Šifra 31 Rashodi za zaposlene –** u izvještajnom razdoblju došlo je do povećanja rashoda za zaposlene iz razloga što je došlo do povećanja osnovice plaće u javnim službama i plaće zaposlenih u EU projektu.

**Šifra 32 Materijalni rashodi** – u izvještajnom razdoblju došlo je do povećanja materijalnih rashoda za 85,6%, povećanje se odnosi na rast inflacije u 2023.

**Šifra 34 Financijski rashodi** –u izvještajnom razdoblju došlo je do povećanja financijskih rashoda za 343,7% a razlog su troškovi kamata po kreditu.

**Šifra 36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** –u izvještajnom razdoblju došlo je do smanjenja prijenosa sredstava ( prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna) za partnere u STEM projektu za 23,2%

**Šifra 37 Naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** –u izvještajnom razdoblju došlo je do povećanja za 1,1% a odnosi se na mjesečnu rentu za našeg bivšeg učenika, prijevoz učenika sa teškoćama u razvoju i školske udžbenike.

**Šifra 38 Ostali rashodi**–u izvještajnom razdoblju došlo je do smanjenja prijenosa sredstava partnerima u STEM projektu za 2,4%

**Šifra 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** – u izvještajnom razdoblju došlo je do povećanja rashoda za nabavu dugotrajne imovine od 63,7% najvećim dijelom zbog nabave opreme za STEM projekt.

**Šifra 45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** – u izvještajnom razdoblju došlo je do povećanja rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini od 71,9% , povećanje se odnosi na izgradnju radionice za tehničku kulturu u okviru STEM projekta

**Šifra X005** - Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju predstavlja rezultat poslovanja nastao iz viška prihoda i primitaka u iznosu od 110.557,91 i manjka prihoda i primitaka preneseni 19.930,18

 Višak prihoda 110.557,91

Manjak prihoda i primitaka -preneseni - 19.930,18

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju = 90.627,73

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

Svi rashodi ostvareni u 2023. godini iskazani na Šifri Y034 Ukupni rashodi u Obrascu PR-RAS povezuju se uz funkcije: u iznosu 1.587.753,30 EUR.

09- ŠIFRA 091 Predškolsko i osnovno obrazovanje i 096 Dodatne usluge u obrazovanju na kojoj se posebno izdvajaju rashodi vezani uz prehranu učenika osnovne škole, u iznosu 41.295,64 EUR . ŠIFRA 3222 obrasca PR-RAS.

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA-OBRAZAC OBVEZE***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja  | V009 | 253.306,45 |
|  | Međusobne obveze proračunskog korisnika | V010 |  |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | ND23 | 120.585,65 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | ND24 |  |
| Dio 25,26 | Obveze za financijsku imovinu | ND dio 25,26 | 132.720,80 |

Obveze za rashode poslovanja odnose se na:

- obveze za zaposlene 97.577,26 (obveze za zaposlene, odnose se na obračun plaće za prosinac 2023. a koje dospijeva u siječnju 2024.

- Obveze za materijalne rashode 7.789,37 (odnose se na račune za prosinac 2023. koji su zaprimljeni u siječnju 2024.)

- Obveze za financijske rashode 689,70 ( odnose se na račune za prosinac 2023. koji su zaprimljeni u siječnju 2024.)

- Obveze za naknade građanima i kućanstvima 217,14 ( odnosi se na račun plaćen u 2024.godini)

- Ostale tekuće obveze 14.312,18 (bolovanje iznad 42 dana)

- Obveze za kredite i zajmove - 132.720,80 ( za provedbu STEM projekta „Unapređenje infrastrukture i poboljšanje STEM vještima u osnovnim školama Vukovarsko –srijemske županije“ škola se zadužila kod OTP banke kratkoročnim kreditom i čija će se otplata vršiti po isplaćenim zahtjevima za nadoknadom sredstava.

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA –OBRAZAC P-VRIO***

U obrascu P-VRIO iskazuju se sve promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje su utjecale na smanjenje ili povećanje imovine i obveza, a nisu izravna posljedica transakcija iskazanih u prihodima i rashodima. U 2023. došlo je do povećanja u obujmu nefinancijske imovine u iznosu od 8.200,08 EUR ( na temelju odluke o prijenosu imovine u okviru projekta „Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme“).

*U Gunji, 29. siječnja 2024. godine*

Računovođa: Ravnateljica:

Albina Ćosić Marijana Lucić