**REPUBLIKA HRVATSKA**

**OSNOVNA ŠKOLA DUGOPOLJE**

**DUGOPOLJE 21204**

**SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA**

Klasa: 400-04/24-01/01

Urbroj: 2181-305-24-01

**DUGOPOLJE, 31.01.2024.**

**RKP: 113238**

**Matični broj: 03177995**

**Djelatnost: 8520**

**OIB: 54835656496**

**Razina: 31**

**IBAN: HR7424070001100578278**

**BILJEŠKE**

**za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine**

Sukladno članku 14.-18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ( NN br. 37/2022.) Bilješke su sastavni dio financijskog izvještaja proračuna i proračunskih korisnika.

**Bilješke uz Bilancu- Obrazac BIL**

**Bilješka uz - Nefinancijska imovina**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Opis** | **Šifra** | **Stanje 1.siječnja 2023.** | **Stanje 31. prosinca 2023.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0** | **Nefinancijska imovina** | **B002** | **1.786.393,55** | **1.793.217,49** | **100,4** |
| **01** | **Neproizvedena dugotrajna imovina** | **01** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 011 | Materijalna prirodna bogatstva | 011 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **021 i 02921** | **Građevinski objekti** | **02** | **1.706.299.48** | **1.700.414,24** | **99,70** |
| 0212 | Poslovni objekti | 0212 | 2.194.896.,73 | 2.194.896,73 | 100,00 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 0214 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 02921 | 527.355,99 | 554.790,50 | 105,2 |
| **022/02922** | **Postrojenja i oprema** | **022 i 02922** | **11.708.22** | **32.690,32** | **279,2** |
| 0221 | Uredska oprema | 0221 | 163.171.,10 | 180.315,14 | 110,5 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 0222 | 5.288,63 | 5.288,63 | 100,0 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 0223 | 13.895,28 | 22.390,27 | 161,1 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 0225 | 2.371,90 | 2.371,90 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbene oprema | 0226 | 105.402,84 | 105.402,84 | 100,0 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i opreme za ostale namjene | 0227 | 6.570,91 | 6.570,91 | 100,0 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti opreme | 02922 | 284.992,46 | 289.649,39 | 101,6 |
| **024 i 02924** | **Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti** | **024 i 02924** | **25.723,29** | **26.290,46** | **102,2** |
| 0241 | Knjige | 0241 | 130.678,85 | 148.168,85 | 113,44 |
| 02924 | Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti | 02924 | 104.955,56 | 121.878,39 | 124,74 |
| **026 i 02926** | **Nematerijalna proizvedena imovina** | **026 i 02926** | **1.327,23** | **1.327,23** | **100,0** |
| 0262 | Ulaganja u računalne programe | 0262 | 1.327,23 | 1.327,23 | 100,00 |
| 0264 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 0264 | - | - | 100,00 |
| 0292 | Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine | 02926 | - | - | 101,10 |
| **04 i 049** | **Sitni inventar** | **04** | **0,00** | **0,00** | **-** |
| **042** | **Sitni inventar u upotrebi** | **042** | **28.328,37** | **28.541,74** | **100,8** |
| 0421 | Zalihe sitnog inventar | 0421 | 28.328,37 | 28.541,74 | 100,8 |
| **049** | **Ispravak vrijednosti sitnog inventara** | **049** | **28.328,37** | **28.541,74** | **100,8** |
| 0492 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 0492 | 28.328,37 | 28.541,74 | 100,8 |
| **05** | **Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi** | **05** | **0** | **0,00** | **-** |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 051 | 0 | 0,00 | - |

U 2023. godini smanjena je vrijednost građevinskih objekata (Indeks 99,70 .

.Povećana je i vrijednost ispravka vrijednosti građevinskih objekta (Indeks 105,20), a sve je rezultiralo smanjenjem vrijednosti građevinskih objekata ( Indeks 99,70).

U 2023. na poziciji postrojenje i opreme u 2023. godini nabavljeno je oprem u vrijednosti 25.639,03 eura.

Došlo je do povećanja vrijednosti opreme na kraju godine (Indeks 279,20).

Izvori su slijedeći:

Odlukom Državnog proračuna o prijenosu imovine u vlasništvo škole u iznosu 14.703,04 eura.

Računalna oprema je sa izvanbilančne evidencije isknjižena i knjižena na povećanje opreme preko 915.

Iz sredstva osnivača nabavljeno je opreme u iznosu 8.494,88 eura iz sredstava Općine Dugopolje nabavljeno je 1.775,00 eura i prenesenog viška predhodnih godina nabavljeno je opreme u iznosu 666,00 eura.

Povećana je vrijednost ispravka vrijednosti opreme ( Indeks 102,20), a istovremeno povećana vrijednost nabavljene opreme rezultira na povećanje vrijednosti dugotrajne imovine( Indeks 279,20).

U 2023. godini nabavljeno je sitnog inventara u vrijednosti 213,37 eura ( Izvor Agencija za odgoj i obrazovanje. Napravljen je ispravak vrijednosti istog. Indeks na poziciji sitnog inventara je 100,80.

Ministarstvo je financiralo nabavku udžbenika i lektire za školsku knjižnicu (17.490,00 eura ).

**Bilješka uz - Novac u banci i blagajni**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Šifra** | **1.1.2023.** | **31.12.2023.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **11** | **Novac u banci i blagajni** | **11** | **4.576,71** | **2.116,05** | **1**  **46,2** |
| 1111 | Novac na računu kod tuzemnih banaka | 1111 | 4.576,71 | 2.116,05 | 46,2 |
| 1114 | Prijelazni račun | 1114 | - | - | - |
| 113 | Novac u blagajni | 113 | - | - | - |

31.12.2023. godine stanje novčanih sredstava na žiro računu iznosi 2.116,05 eura.

Saldo novca u blagajni je 0,00 eura.

**Bilješka uz - Depoziti, jamčevine i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Šifra** | **1.1.2023.** | **31.12.2023.** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **12** | **Depoziti, potraživanja, jamčevni polozi i potraživamnja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo** | **12** | **9.166,61** | **9.739,25** | **106,2** |
| 123 | Potraživanja od zaposlenih | 123 | 41,32 | 41,31 | 100,0 |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze | 124 | 789,90 | 789,90 | 100,00 |
| 129 | Ostala potraživanja | 129 | 8.335,40 | 8.908,04 | 106,9 |

Ostala potraživanja iskazana su u iznosu 8.908,90 eura, a odnose se na isplaćena bolovanja preko 42 dana na teret HZZO koja nisu refundirana i za koje su iskazna potraživanja na poziciji 129 . Došlo je do povećanja navedenih potraživanja na kraju razdoblja u odnosu na početak razdoblja za 6,90%.

**Bilješka uz - Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Šifra** | **1.1.2023.** | **31.12.2023.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **19** | **Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda** | **19** | **66.350,75** | **80.497,95** | **122,0** |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 193 | 66.350,75 | 80.497,95 | 122,0 |

Sukladno članku 39.st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu škola je evidentirala kontinuirane rashode za prosinac 2023. godine. Podatak iskazan na ovoj poziciji odnosi se na plaću 12/2023. (79.016,53 eura) te pomoćnik u nastavi 12/2023 (10,

.481,42 eura)

**Bilješka uz - Obveze za rashode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **Šifra** | **Stanje 1.siječnja 2023.** | **Stanje 31. prosinca 2023.** | **Indeks**  **(5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **2** | **Obveze** | **2** | **97.898,96** | **118.941,98** | **121,5** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **23** | **97.898,96** | **110.446,99** | **112,8** |
| 231 | Obveze za zaposlene | 231 | 67.950,54 | 82.705,15 | 121,7 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 232 | 19.682,95 | 17.342,66 | 88,10 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | 234 | 59,24 | 50,52 | 85,3 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 239 | 10.206,53 | 10.348,66 | 101,4 |
| **24** | **Obveze za nefinancijsku imovinu** | **24** | **-** | **8494,99** | 0,00 |

Iz horizontalne analize pojedinih pozicija vidljivo je povećanje i smanjenje iskazanih obveza na kraju godine u odnosu na početak godine.. Ukupne obveze na kraju razdoblja povećane su za 21,50 %.

Okružnicom Ministarstva financija bilo je omogućeno odstupanje od primjene gotovinskog načela iskazivanja prihoda propisanog Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kod evidencije doznaka sredstava pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije. Do 2014. godine korisnici su priznavali prihode 2014. godine koje su dobili od nadležne jedinice lokalne samouprave u 2015. godini za podmirenje obaveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnanja. To odstupanje se više ne primjenjuje od 2015. godini i škola je kao proračunski korisnik iskazala rashode i obveza nastale u 2023. godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2023. godini jer će sredstva školi za iste obveze biti doznačena u 2024. godini.

.

**Bilješke uz – Višak/ Manjak prihoda poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog**  **plana** | **Opis** | **Šifra** | **PR-RAS** | **BILANCA** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | |
| **922** | **Manjak prihoda poslovanja** | **922** | **-26.138,73** | | **-26.138,73** | |

**Struktura poslovnog rezultata iskazanog viška/manjka 2023. godine – po izvorima**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **-** | **Opis** | **Preneseni poslovni rezultat 2022. godine.**  **BILANCA** | **Korigiran poslovni rezultat**  **2022.** | **Poslovni rezultata 2023.godine** | **Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 |
| 92211 | Višak uplate po posebnim propisima | 2.493,98 | -0,02 | -250,22 | 2.243,74 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja Općina Dugopolje | 655,03 |  | 5.400,89 | 6.055,92 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja AOO | 308,61 | - | -308,61 | 0,00 |
| 92211 | Višak uplate ŽŠSS | 398,17 |  | 0,00 | 398,17 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja Županija | -16.735,09 |  | -7.716,73 | -24.451,82 |
| 92211 | Manjak prihoda poslovanja Ministarstvo | -4.925,59 |  | -5.459,15 | -10.384,74 |
| **922** | **VIŠAK/MANJAK PRIHODA 2023. PRENOSIV U SLIJEDEĆE RAZDOBLJE 1.1.2024.** | **-17.804,91** | **-0,02** | **-8.333,82** | **-26.138,73** |

Škola je za 2023. godinu iskazala manjak prihoda poslovanja . u iznosu od -26.138,73 eura.

Razlog iskazanog manjka za 2023 je u tome što škola kao proračunski korisnik iskazuje rashode i obveze nastale u 2023.godini bez obzira što te obveze nisu i podmirene u 2023.godini.Zbod modificiranog načela nastanka događaja škola je završila godinu s manjkom.

**Bilješka uz - Izvan bilančni zapisi (=0)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis** | **Šifra** | **1.1.2023.** | **31.12.2023.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **99** | **Izvan bilančni zapisi** | **99** | **0** | **0** | **0,00** |
| 991 | Izvan bilančni zapisi-Aktiva | 991 | 159.138,06 | 109.599,22 | 68,87 |
|  |  |  |  |  |  |
| 996 | Izvan bilančni zapisi-Pasiva | 996 | 159.138,06 | 109.599,22 | 68,87 |

MZO i CARNET prebacili su Školi informatičku opremu u vrijednosti 60.657,74 eura u 2019. i u 2020.. Prema uputama, Škola je vrijednost navedene opreme knjižila na Izvan bilančne zapise. U 2023. godini Ministarstvo je donijelo Odluka na postupanje te je škola po toj Odluci i postupila. Navedena imovina je po sadašnjoj vrijednosti preko konta 9152 uvrštene u imovinu škole u iznosu 14.703,04 eura.

U 2022. godini na izvan bilančne zapise knjižena je procjena sudskih sporova Škole u iznosu 98.480,32 eura.

Na izvan bilančnim zapisima ostala je imovina Carnet-a u vrijednosti 11.118,90 eura za koju isto očekujemo Odluku o prijenosu imovine u vlasništvo škole.

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**Obrazac PR-RAS**

**Bilješka uz – Ukupni rashodi i izdaci**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Razred** | **Rashodi i izdaci** | **2022.godina** | **Index** | **2023. godina** | **Index** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 974.649,42 | 98,14 | 1.153.021,04 | 97,59 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 18.429,04 | 1,16 | 28.425,99 | 2,41 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Ukupno** | **993.078,46** | **100,00** | **1.181.447,03** | **100,00** |

U 2023. rashodi poslovanja u odnosu na ukupne troškove 2023. su smanjeni za 2,41%

U 2023. godini u dugotrajnu imovinu ( knjige-udžbenici, lektira, oprema, dodatna ulaganja u građevinske objekte) investirano je 28.425,99 eura .

Došlo je do povećanja rashoda za dugotrajnu imovinu i time do povećanja indeksa učešća rashoda za dugotrajnu imovinu u odnosu na ukupne troškove i smanjenja rashoda poslovanja u odnosu na ukupne troškove (Indeks 2,41%).

**Bilješke uz izvještaj o obvezama – Obrazac Obveze**

**Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** | **Šifra** | **Stanje 31. prosinca 2023.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** | **V006** | **118.941,98** |
|  | **Međusobne obveze subjekata općeg proračuna** | **V010** | **10.348,66** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **D23 i ND23** | **100.098,33** |
| 231 | Obveze za zaposlene |  | 82.705,15 |
| 232 | Obveze za rashode poslovanja |  | 17.342,66 |
| 234 | Obveze za financijske rashode |  | 50,52 |
| **24** | **Obveze za nabavu nefinancijske imovine** | **D24** | **8.494,99** |
| 242 | Obveze za nabavu dugotrajne imovine |  | 8.494,99 |

Stanje nedospjelih međusobnih obveza ( **239)** odnosi se na bolovanje preko 42 dana na teret i HZZO i iznose 10.348,66 eura.

Stanje nedospjelih obveza (**231**) u iznosu 82.705,156 eura odnosi se na plaće zaposlenika 12/2023.

Stanje nedospjelih dospjelih obveza (**232**) u iznosu 17.342,66 eura odnosi se na nedospjele materijalne rashode ( 17.342,66 eura).

Stanje obveza (**234**) od 50,52 eura odnosi se na bankarsku uslugu 12./2023.

Stanje obveza (242) odnose se na dospjele obveze, a iznose 8.494,99 eura.

Ukupne obveze na dan 31.12.2023. iznose 118.941,98 eura.

**Bilješke iz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza Obrazac P-VRIO**

**Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **računskog**  **plana** | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098/101)** | **Šifra** | **Povećanje** | **Smanjenje** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9151 | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine | 9151 |  | - |
| 9152 | Promjene u vrijednosti o obujmu obveza | 9152 | 14.703,04 | - |

Odlukom o prijenosu imovine MZO, imovina koju je ministarstvo dostavilo školi na korištenje je isknjižena sa izvan bilančne evidencije i po sadašnjoj vrijednosti knjižena na imovinu školi, sukladno Odluci ( 14.703,04 eura)

Računovođa škole: Ravnatelj škole:

Zdenka Jurčević Željko Šparmajer