

REPUBLIKA HRVATSKA
BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA
OSNOVNA ŠKOLA IVANA BRLIĆ MAŽURANIĆ
Zagrebačka 78, 35000 Slavonski Brod
OIB: 12882114211

Razina: 31
Šifra djelatnosti: 8520
RKP: 09851
Matični broj: 03070956

KLASA: 400-01/24-01/1

URBROJ: 2178-01-08-24-1

U Slavonskom Brodu, 26. siječnja 2024. godine

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1.1. - 31.12.2023.

Osnovna škola „Ivana Brlić-Mažuranić“ posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi i Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

❖ OBRAZAC BILANCA

U Bilješkama uz Bilancu navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja (10%) od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odstupanja se utvrđuju na trećoj i drugoj razini računskog plana.

Šifra 022 – Postrojenja i oprema (šifre 0221 do 0228 do 02922) – Razlika između početnog i završnog stanja iznosi 11.674,08 €, a odnosi se na nabavku novih školskih ploča, stolova i stolica za školske učionice te opreme za školsku kuhinju.

Šifra 049 – Ispravak vrijednosti sitnog inventara - Stanje na dan 1.1.2023. na računima 0421 iznosi 35.40130€, dok je nabavna vrijednost istih na dan 31.12.2023. 34.093,56€. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog otpisa zastarjelog i bez vrijednosti inventara i nabavke novog inventara za kuhinju, ploča za nastavu, uredskog namještaja te inventara za uređenje ulaza škole.

Šifra 11 – Novac u banci i blagajni – Stanje na dan 1.1.2023. na računu u banci je 35.763,90€, dok je na dan 31.12.2023. stanje bilo 0,00€. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je prijenosa sredstava na konto 167.

Šifra 129 – Ostala potraživanja - Iskazano smanjenje odnosi se na smanjenje potraživanja za refundaciju bolovanja za koje je izvršena refundacija. U 2023. godini bile su 4 refundacije, za 2021. godinu i dio 2022. godine.

Šifra 16 – Potraživanja za prihode poslovanja – Iskazano povećanje odnosi se na iznose od najma dvorane koji su knjiženi u prosincu 2023., a bit će naplaćeni u siječnju 2024. godine. U 2023. godini izvršen je prijenos sredstava sa skupine 11 na 16 u ukupnom iznosu 35.763,90€. Stanje ukupnih potraživanja na dan 31.12.2023. na kontu 167 iznosi 24.683,13€.

Šifra 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda – odnosi se na plaće i primanja djelatnika obračunata u prosincu 2023., a bit će isplaćeni u siječnju 2024. godine. Porast iznosa u odnosu na 2022. godinu je i zbog povećanja osnovice za obračun plaće u javnim službama koja je u 2023. godini bila dva puta, uvođenja privremenog dodatka na plaću u lipnju 2023. Plaću za 12/2023 obuhvatila je i porezna reforma iz 2024. godine, kojom se ukinuo prirez i promijenile stope poreza po općinama, povećanje osobnog dohotka te promjene u izračunu osnovice za MIO 1 djelatnicima s bruto plaćom manjom od 1300€.

Šifra 239 – Ostale tekuće obveze – Povećanje ovog iznosa u odnosu na 2022. godinu je iz razloga što u 2023. godini bilo nekoliko povrata više uplaćenog iznosa, 4 refundacije za bolovanja za period od 2021. godine i dio 2022. godine te isplata razlike priznate ozljede na radu.

Šifra 24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine - Iskazano smanjenje je iz razloga što su sve dospjele obveze za nabavku nefinancijske imovine podmirene u 2023. godini.

Šifra 922 – Višak / manjak prihoda - Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 26.113,32€ te manjak prihoda od nefinancijske imovine od 24.059,14€. Višak prihoda za buduća razdoblja iznosi 2.054,18€. Tijekom 2023. godine došlo je do promjene rezultata poslovanja iz 2022. godine zbog raspodjele rezultata za 2022. godinu. Provedena je obvezna korekcija rezultata.

Šifra 96 – Obračunati prihodi poslovanja –u 2023. godini došlo je do porasta ugovora za najam dvorane, navedeni prihodi odnose se na obračunate najamnine u prosincu 2023., a koji imaju datum dospijeća u siječnju 2024. godine.

Obvezne bilješke uz Bilancu iz čl.15. stavka 2. Pravilnika ne iskazuju se, jer školska ustanova takve podatke nema iskazane u svojim poslovnim knjigama i Bilanci.

❖ **OBRAZAC PR – RAS**

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja (10%) od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odstupanja se utvrđuju na trećoj i drugoj razini računskog plana.

Šifra 63 – Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – Povećanje iskazano u izvještajnom razdoblju u odnosu na 2022. godinu odnosi se na veća isplaćena prava na plaću zaposlenika radi povećanja broja djelatnika. Tijekom 2023. godine došlo je do povećanja osnovica za obračun plaće, uvođenja privremenog dodatka na plaću te poreznih reformi zbog čega su porasli i iznosi potraživanja za plaće djelatnika. U 2023. godini održana je likovna smotra i za Povjerenstvo je isplaćena naknada za sudjelovanje. Tijekom godine završio je Ugovor za zapošljavanje psihologa preko mjere pripravnštva putem HZZ-a, za koje je bio doznačen cjelokupni iznos potreban za plaće i prijevoz djelatnice. Za preostale plaće u 2023. godini ostao još iznos od 13.739,87€, ali je od MZO zatražen i dodatni iznos. Prvotno doznačeni iznos nije bio dovoljan zbog povećanja osnovice i privremenog dodatka koji su se dogodili tijekom godine. U 2023. godini je u odnosu na 2022. godinu bilo potrebno manje udžbenika zbog čega je u tom dijelu došlo do smanjenja iznosa.

Šifra 65 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada – Smanjenje iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na manje prihode za školsku kuhinju jer je od siječnja 2023. MZO preuzelo financiranje obroka za sve učenike.

Šifra 66 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima - Povećanje iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na prihode od prodaje starog papira te donacije za dnevnice izvanučioničke nastave.

Šifra 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – Povećanje iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na veće prihode za materijalne rashode (režije), nabava opreme, troškove plaća djelatnica Produženog boravka i pomoćnika u nastavi, te financiranje projekta „Školske sheme“ i dio projekta „Lunch box“. Dio prihoda odnosi se i na financiranje nabavke nefinancijske imovine potrebne za svakodnevni rad učitelja u nastavi kao što su prijenosna računala te nove školske ploče u dvije učionice. Nabavljeni su i novi stolovi i stolice za potrebe školskih učionica te inventara škole.

Šifra 31 – Rashodi za zaposlene – Povećanje iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na veća isplaćena prava na plaću zaposlenika u odnosu na 2022. godinu radi povećanja broja djelatnika (zamjene) te povećan broj isplaćenih pomoći djelatnicima (naknada za dugotrajno bolovanje). Tijekom 2023. isplaćene su 2 otpremnine djelatnicima koje su odlazile u starosnu mirovinu. Isplaćena su i naknadna 4 regresa za 2023. godinu.

Šifra 32 – Materijalni rashodi – Povećanje iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na odlazak djelatnika na stručna usavršavanja, povećanje naknada za prijevoz djelatnicima koji ostvaruju navedeno pravo te povećanje troškova energije i pripadajuće dnevnice za voditelje, sistematske preglede zaposlenika. Tehničkom osoblju nabavljena je nova radna odjeća. Na ostatku prostora cijele škole obnovljena je led rasvjeta kako bi se postigle dodatne uštede u potrošnji energije.

Šifra 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade – Povećanje u promatranom periodu u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na nabavljene radne udžbenike.

Šifra 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – Povećanje iskazano u izvještajnom razdoblju odnosi se na veće rashode za nabavu uredskih stolova i stolica za potrebe školskih učionica te nabavku uređaja za školsku kuhinju.

❖ BILJEŠKE UZ OBRAZAC IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

2023. godine u odnosu na 2022. dostavljena je Odluka o isknjiženju i prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škola sudionica projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR). Dio opreme iz reforme prešao je u vlasništvo Škole. Radi se o 1 prijenosnom računalu, 5 projektora i 297 tableta, ukupne sadašnje vrijednosti 17.301,11 €, čime je došlo do promjena u vrijednosti u obujmu imovine i obveza.

❖ BILJEŠKE UZ OBRAZAC RasFunkcijski

Šifra 0912 – Obrazovanje – Iskazani su ukupni rashodi u iznosi od 1.252.803,14€.

Šifra 096 – Dodatne usluge u obrazovanju – Iskazani su ukupni rashodi u iznosu 110.848,85 €, a odnose se na namirnice za školsku kuhinju i prijevoz učenika.

❖ **BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

Šifra V007 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 0 €, jer su sve obveze plaćene po dospijeću.

Šifra V009 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 133.395,33€ , a odnosi se na:

- 231 – obveze za zaposlene u iznosu od 89.448,08€ odnose se na bruto plaću i naknade za prosinac 2023., a koje će biti isplaćene u siječnju 2024. godine
- 232 – obveze za materijalne rashode u iznosu od 7.215,07€ odnose se na prijevoz djelatnika na posao i s posla i neplaćene račune za prosinac 2023. godine koji imaju dospijeće u siječnju 2024. godine
- 239 – obveze za bolovanje na teret HZZO-a za 2023. godinu iznosi 17.746,18€.

OSOBA ZA KONTAKTIRANJE: VANJA BANO
TELEFON: 035 272 824
ADRESA E-POŠTE: skola@os-ibmazuranic-sb.skole.hr
ZAKONSKI PREDSTAVNIK: IRENA HOLIK

Voditelj računovodstva:

Ravnateljica:

Vanja Bano

Irena Holik