



RKP	9827
MATIČNI BROJ	03071669
OIB	61259090087
RAZINA	31
RAZDJEL	000
ŠIFRA DJ.	8520
ŠIFRA GRADA	396
ŠIFRA ŽUPANIJE	12

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA
razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine**

Osnovna škola „Đuro Pilar“ posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost osnovnoškolskog obrazovanja te gospodarsku djelatnost iznajmljivanja školskog prostora. Osnovnoškolsko obrazovanje odvija se u dvije zgrade u dvosmjenskoj nastavi.

Godišnji financijski izvještaji Osnovne škole „Đuro Pilar“ sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj – prosinac 2024., nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2025. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti sa aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKPF). Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja jest voditeljica računovodstva Ana Šarić, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja jest ravnatelj Igor Nikičić.

Bilješke uz Obrazac: PR-RAS

Bilješka broj 1 uz šifru 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Povećanje ostvarenih prihoda je najvećim dijelom uzrokovano povećanjem plaća i materijalnih prava zaposlenika tijekom 2024. godine (kao što je nagrada za Uskršnje blagdane prvi puta isplaćena 2024.godine). Iz istog razloga je došlo i do povećanja na rashodima poslovanja (šifre 311 Plaće, 313 Doprinosi na plaće)

Bilješka broj 2 uz šifru 638 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

U 2023. godini je škola postala nositeljica Erasmus akreditacije te primila uplatu od 23.652,80 EUR i dodatno sredstva za jednu mobilnost/Napulj, a u 2024. godini su uplate bile u manjem iznosu: 11.065,00 EUR + 1.103,07 EUR (Asset) + refundacija troškova TCA mobilnosti u Lisabon 1.396,06 EUR.

Bilješka broj 3 uz šifru 652 Prihodi po posebnim propisima

Veće odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odraz je besplatne prehrane za sve učenike OŠ na teret MZO. Od početka 2023. godine, roditelji više ne sudjeluju u financiranju troškova prehrane djece, ali su 2023. godine još uplaćivali dugovanja iz 2022. godine. Također 2024. godine nije bilo osiguranja tableta koje učenici koriste, a plaćali su ga roditelji, za razliku od prethodne godine.

Na šifri **65267** Prihodi s naslova osiguranja, ref. štete došlo je do povećanja zbog nekoliko isplaćenih odšteta od Uniqa osiguranja dd uzrokovanih olujama u 2024. godini

Bilješka broj 4 uz šifru 661 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga

6615 - U 2024. godini ostvaren prihod od Organizacijskih troškova za učenike i učitelje iz Slovenije na mobilnosti u Hrvatskoj za razliku od 2023. godine kada takvih prihoda nije bilo.

Bilješka broj 5 uz šifru 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

U 2023. godini ostvaren je iznimno velik prihod zbog plaćanja računa za nabavu stolova i stolica za školske blagovaonice matične i područne škole kako bi svim učenicima bili omogućeni besplatni kuhani obroci, a 2024. godini nabavljen je samo fotokopirni uređaj za područnu školu, električne škare za živicu te računalo i knjige za školsku knjižnicu.

Bilješka broj 6 uz šifru 321 – Službena putovanja

Povećanje u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg broja službenih putovanja, izleta s učenicima, odlazaka na natjecanja, edukacije. Ostvareno je 10 inozemnih mobilnosti u sklopu Erasmus+ projekata za razliku od 2023. godine kada su bile samo 2.

Bilješka broj 7 uz šifru 3222 – Materijal i sirovine

Od 2023. godine svi učenici se besplatno hrane u školskoj kuhinji na teret MZO i svakodnevno im se pripremaju kuhani obroci koji se svakodnevno obogaćuju i poboljšavaju kvalitetom i kvantitetom kako bi se utrošila pripadajuća doznačena sredstva od MZOM.

Bilješka broj 8 uz šifru 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje

Povećanje rashoda zbog kupovine materijala za popravak i izradu novih stolova i klupa za blagovaonicu u područnoj školi jer su postojeći postali neupotrebljivi.

Bilješka broj 9 uz šifru 3235 – Sitan inventar i auto gume

U 2023. su rashodi za sitan inventar bili iznimno povećani zbog opremanja školskih kuhinja kako bi se omogućila priprema kuhanih obroka za sve učenike.

Bilješka broj 10 uz šifru 323 – Rashodi za usluge

Do povećanje rashoda u 2024. je došlo zbog uvećanih računa Vodovoda dd zbog kvara na jednom od mjernih mjesta potrošnje vode što je uočeno i prijavljeno nadležnom Vodovodu dd uz pripadajuće žalbe na ispostavljene račune koje nažalost nisu uvažene (šifra **3234** Komunalne usluge).

Bilješka broj 11 uz šifru 3226– Zdravstvene i veterinarske usluge

Došlo je do povećanje rashoda za jer je nakon provedene inspekcije sve tehničko osoblje moralo obaviti sanitarni pregled, tečaj higijenskog minimuma, obnoviti sanitarne iskaznice i sve ostale obvezne preglede.

Bilješka broj 12 uz šifru 329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Povećanje u odnosu na prethodnu godinu se sastoji od povećanja na **3299** (Ostali nespomenuti rashodi) i **3293** (Reprezentacija) uglavnom zbog trošenja sredstava iz Erasmus+ projekata te Preventivnog projekta i projekta za darovite učenike, financiranih od strane MZOM.

3292 - Premije osiguranja je došlo do smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu unatoč povećanju premije osiguranja škole jer u 2024. godini prvi puta nisu osigurani školski tableti.

3295 – Pristojbe i naknade nema ostvarenja jer u 2024. nije bilo isplata po pravomoćnim presudama i plaćanja sudskih pristojbi (tužbe zaposlenika zbog povećanja osnovice), a škola više nije u obvezi plaćati naknadu zbog nezapošljavanja invalida.

Bilješka broj 13 uz Višak/manjak prihoda poslovanja

Sučeljavanjem prihoda i rashoda poslovanja ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 24.812,77 EUR iskazan na šifri Y001. Do manjka prihoda poslovanja došlo je zbog računa koji se odnose na 2024. godinu čiji rashodi su uneseni, a prihodi će biti priznati kada budu plaćeni u 2025. godini. Isto tako u 2024. su trošena sredstva iz Erasmus+ projekata koja su primljena u ranijim godinama.

Bilješka broj 14 uz šifru 96 – Obračunati prihodi poslovanja nenaplaćeni

Razlika zbog broja sklopljenih Ugovora za iznajmljivanje sportskih dvorana. Računi za prosinac su izdani s rokom dospjeća u siječnju 2025. godine te će u siječnju biti i naplaćeni (šifra 166 Bilanca)

Bilješka broj 15 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 3.215,58 EUR. Zbrojeno s manjkom od prihoda poslovanja dobijemo ukupan manjak od 28.028,35 EUR. Uz višak prihoda-preneseni u iznosu od 42.667,28 EUR, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.638,93 EUR.

Bilješke uz Obrazac: BILANCA

Bilješka uz šifru 022 - Postrojenja i oprema

Prema Odluci o isknjiženju i prijenosu imovine, škola je imovinu u sklopu Carnet projekta E-škole dobivenu 2023. godine, isknjižila iz vanbilančne evidencije (šifra **991-996**) i unijela je u svoju imovinu.

Bilješka uz šifru 123 - Potraživanja od zaposlenih

U 2024. godini su isplaćeni predujmovi zaposlenicima za dvije Erasmus+ mobilnosti (tri zaposlenika) koje će se dogoditi tek u 2025. godini.

Bilješka uz šifru 16 - Potraživanja za prihode poslovanje (šifra 167)

Do smanjenja je došlo zbog trošenja prihoda ostvarenih u prethodnim godinama sa računa 167211 i knjiženja računa za prehranu učenika za mjesec prosinac za koji nisu doznačena sredstva MZOM do kraja 2024. godine (račun 16721).

Bilješka uz šifru 239 – Ostale tekuće obveze

Smanjenje zbog većeg broj refundacija od HZZO za naknadu plaća za vrijeme bolovanja na teret HZZO.

Provedene ja obvezna korekcija rezultata prema članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu. 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.

Bilješke uz Obrazac: RAS-FUNKCIJSKI

Svi rashodi ostvareni u 2024. godini iskazani su na jednoj funkciji 09 - Obrazovanje 2.223.751,35 EUR. Iznos od 2.126.549,78 EUR (šifra 0912) je zbroj rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, ali bez rashoda za dodatne usluge u obrazovanju: prehranu učenika koja je se nalazi na šifri 096 u iznosu 97.201,57 EUR.

Bilješke uz Obrazac: P-VRIO

Prema Odluci o isknjiženju i prijenosu imovine, škola je imovinu u sklopu Carnet projekta E-škole dobivenu 2023. godine, isknjižila iz vanbilančne evidencije (šifra 991-996) i unijela je u svoju imovinu te je isto iskazano kao povećanje u obujmu imovine na šifri P018 prema uputi.

Na temelju Odluke o otpisu knjižnične građe iz fonda školske knjižnice isknjižene su knjige vrijednosti 652,81 EUR te je isto prikazano kao smanjenje u obujmu nefinancijske imovine.

Bilješke uz Obrazac: OBVEZE

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 184.946,62 EUR.

Sastoji se obveza koji se najvećim dijelom odnose na isplatu plaća za mjesec prosinac koja se isplaćuje u siječnju:

231 - obveze za zaposlene u iznosu 163.287,75 EUR (bruto plaća i naknade)

232 - obveze za materijalne rashode iznosa 20.290,36 EUR (naknade za prijevoz radnika, materijal i energiju te usluge koje se odnose na prosinac 2024.)

239 – ostale tekuće obveze 1.368,51 EUR (obveze za bolovanja na teret HZZO)

U Slavonskom Brodu, 24. siječnja 2025.g.

Osoba za kontaktiranje:

Ana Šarić *Ana Šarić*

Telefon za kontakt:
035/465-004

Odgovorna osoba:

Igor Nikičić



Igor Nikičić