**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

**od 1. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023.**

Naziv obveznika: **Osnovna škola „August Harambašić“ Donji Miholjac**

Adresa sjedišta: Prilaz stadionu 1a, Donji Miholjac Matični broj:01504673

Pošta i mjesto: 31540 Donji Miholjac OIB: 33940620446

Oznaka razine: 31 RKP broj: 09048

Razdjel: 000 Oznaka razdoblja: 2023-12

Djelatnost: 8520 Osnovno obrazovanje

Šifra grada/općine: 86

IBAN: HR9823600001502688171

Osnovna škola „August Harambašić“ Donji Miholjac posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine, broj 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 136/14, 152/14, 7/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22 i 156/23), Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12, 15/15, 144/21) te Statutom škole.

Financijski izvještaji Osnovne škole „August Harambašić“ Donji Miholjac 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 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 (Nar. Nov.37/22) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači da se predaju do 31. siječnja 2024. godine.

Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti putem informacijskog sustava Ministarstva financija, odnosno aplikacije Financijsko izvještavanje u proračunskom sustavu i Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (aplikacija RKPFI) .

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

**Bilješka broj 1**

6361 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Odnose se na prihode Ministarstva znanosti i obrazovanja za financiranje plaća zaposlenih i ostalih materijalnih prava zaposlenicima sukladno Temeljnom kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama, prihode za sufinanciranje prehrane učenika i nabavu higijenskih menstrualnih potrepština

**Bilješka broj 2**

661 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

Škola je ostvarila prihod od prodaje starog papira, iznajmljivanjem Nastavno sportske dvorane, školarine polaznika Osnovne glazbene škole

**Bilješka broj 3**

671 –Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika

Odnose se na prihode Osječko-baranjske županije za financiranje materijalnih i financijskih rashoda (6711) te nabavu nefinancijske imovine (6712)

**Bilješka broj 4**

312- Ostali rashodi za zaposlene

Povećanje u odnosu na prošlu godinu (indeks 125,3) proizlazi iz naknade za bolovanje duže od 90 dana, naknade za invalidnost i otpremnine za 3 djelatnice koje su otišle u mirovinu.

**Bilješka broj 5**

321 – Naknada troškova zaposlenima

Povećanje se odnosi na službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika te naknadu za prijevoz na posao i s posla (indeks 126,3)

**Bilješka broj 6**

3222 – Materijal i sirovine

Povećanje se odnosi na namirnice potrebne za prehranu učenika (indeks 172,6)

**Bilješka broj 7**

3227- Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća

Značajno povećanje u odnosu na prošlu godinu, indeks 1.014,1 proizlazi iz nabave radne odjeće i obuće za kuharice, spremačice i domare

**Bilješka broj 8**

3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

U izvještajnom razdoblju obavljeni su radovi uređenja dodatne učionice i edukacijsko-rekreacijskog prostora s izradom etno sjenice u Područnoj školi Rakitovica

**Bilješka broj 9**

3295 – Pristojbe i naknade

Po uputi Okružnice o sastavljanju i predaju financijskih izvještaja evidentirana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja invalida

**Bilješka broj 10**

3812 – Tekuće donacije u naravi

Odnosi se na nabavu higijenskih menstrualnih potrepština

**Bilješka broj 11**

422 – Postrojenja i oprema

U izvještajnom razdoblju nabavljena su računala, računalna oprema, hladnjak, štednjak i klima uređaji.

**Bilješka broj 12**

4241 – Knjige

U izvještajnom razdoblju nabavljeni su udžbenici za učenike i lektire za školsku knjižnicu.

**Bilješka broj 13**

U izvještajnom razdoblju ostvareni su ukupni prihodi =1.680.339,19 eura (šifra X678), ukupni rashodi i izdaci iznose =1.677.492,12 eura (šifra Y345). U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.847,07 eura. Nakon utvrđenog rezultata poslovanja, pokrića manjka iz prethodne godine i rasporeda rezultata poslovanja, na šifri Y006 obrasca iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 5.710,70 eura.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ BILANCA**

**Bilješka broj 14**

Šifra B001 – Imovina - na dan 31.12.2023. iznosi 912.705,84 eura sastoji se od

* 0 Nefinancijska imovina (B002) u iznosu 766.371,01 eura
* 1 Financijska imovina u iznosu 146.334,83 eura

Šifra B003 – Obveze i vlastiti izvori na dan 31.12.2023. iznosi 912.705,84 eura, sastoji se od

* 2 Obveze u iznosu 150.090,25 eura
* 9 Vlastiti izvori u iznosu 762.615,59 eura

**Bilješka broj 15**

Šifra 11 Novac u banci i blagajni - stanje šifre 11 u 2022. godini i 2023. je 0,00 eura. Za potrebe poslovanja otvoren je novi podračun Jedinstvenog računa Riznice u Zagrebačkoj banci d.d. Zagreb, IBAN:HR9823600001502688171 koji služi isključivo za prikupljanje prihoda Škole, dok se sve obveze podmiruju s računa županijske Riznice. Stanje podračuna je 0,00 eura. Raspoloživa novčana sredstva Škole iskazana su na kontu 16721001 i na dan 31.12.2023. godine iznose 12.878,30 eura (šifra 167).

**Bilješka broj 16**

Šifra 129 Ostala potraživanja - obuhvaća potraživanja temeljem bolovanja na teret HZZO-a u iznosu 13.142,60 eura

**Bilješka broj 17**

Šifra 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda obuhvaćaju rashode za zaposlene odnosno plaću za mjesec prosinac 2023. godine u iznosu 118.358,64 eura.

**Bilješka broj 18**

Višak prihoda poslovanja – 92211 i Manjak prihoda od nefinancijske imovine – 92222 iskazani su u Bilanci nakon obvezne korekcije rezultata sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu. Korekcija je izvršena s 31.12.2023.za nabavljenu nefinancijsku imovinu i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima. Ukupan rezultat nakon korekcije je ostao isti kao u Obrascu PR-RAS.

**Bilješka broj 19**

Šifra 991 – izvanbilančni zapisi – u iznosu 1.015.692,45 eura predstavlja opremu dobivenu na korištenje u iznosu 31.580,37 eura i energetsku obnovu zgrada škole i dvorane u iznosu 984.112,08 €

**Bilješka broj 20**

Kod preračunavanja kune u euro na dan 1. siječnja nastale su razlike uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u euro primjenom fiksnog tečaja konverzije.

Nabavna vrijednost imovine na razredu 0 na dugovnoj strani smanjena je za 0,55 eura a ispravak vrijednosti za 0,06 na potražnoj strani pripadajućeg računa ispravka vrijednosti zbog prijenosa analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i usklađenja sa karticama glavne knjige na razredu 0.

Vlastiti izvori na skupini 911 za nefinancijsku imovinu umanjeni su za 0,51 eura na potražnoj strani kako bi i dalje postojala bilančna ravnoteža sa razredom 0.

Zbog usklađenosti analitičkog knjigovodstva i glavne knjige manjak prihoda poslovanja umanjen je za 0,02 eura zbog smanjenja stanja u aktivi bilance stanja na skupini 02 za 0,55 eura i smanjenja 029 za 0,06 eura i 911 za 0,51 eura

**Bilješka broj 21**

**Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično)**

- Škola u izvještajnom razdoblju nije imala ugovornih odnosa koji bi mogli postati obveza ili imovina.

**Popis sudskih sporova u tijeku:**

* Škola u izvještajnom razdoblju nije imala sudskih sporova.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

**Bilješka broj 22**

Osnovna škola „August Harambašić“ obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja te su rashodi u iznosu 1.677.492,12 € iskazani na šifri 09, sastoje se od osnovnog obrazovanja – 0912 i dodatnih usluga u obrazovanju - 096

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

**Bilješka broj 23**

Ministarstvo znanosti i obrazovanja je za Školu nabavilo informatičku opremu u iznosu od 15.780,41 € koja je iskazana u obrascu na poziciji P018 – iznos povećanja Proizvedene dugotrajne imovine.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješka broj 24**

Stanje obveza na dan 01. siječnja 2023. godine iznosi 138.827,03 eura (V001)

**Bilješka broj 25**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja, na dan 31.12.2023. godine iznosi 150.090,25 eura (V006).

**Bilješka broj 26**

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (V009)

Ukupne nedospjele obveze iznose 150.090,25 eura a odnose se na :

* Obveze za zaposlene u iznosu 121.160,86 eura odnose se na plaću za prosinac 2023. koja dospijeva u siječnju 2024. godine
* Obveze za materijalne rashode za mjesec prosinac 2023. u iznosu 15.786,79 eura koji će biti plaćeni u siječnju 2024. godine
* Ostale tekuće obveze u iznosu 13.142,60 eura ( naknada za bolovanje na teret HZZO-a)

U Donjem Miholjcu, 29. siječnja 2024.

Osoba za kontaktiranje: Sanja Tolić

Telefon za kontakt: 031/492-283

Odgovorna osoba: VEDRAN ALADIĆ

Odgovorna osoba (potpis)

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