

OŠ-SE»GELSI»
51000 RIJEKA, Vukovarska 27
Matični broj 03320847
Šifarska oznaka 8520
82548292432

Razina 31
Razdjel: 0
RKP 11189
OIB

Šifra općine: 373

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (obr. PR-RAS) za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine

U bilješkama kao obveznim financijskim izvještajem temeljem Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22), data su objašnjenja podataka prikazanih na pojedinim pozicijama tj. Analitici konta na četvrtoj odnosno petoj razini.

Temeljem Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/23), kojim su propisani oblik i sadržaj financijskih izvještaja, Škola daje Bilješke uz obrazac PR-RAS u kojima se detaljnije obrazlažu podaci prikazani na pojedinim analitikama konta na četvrtoj odnosno petoj razini. Obrazlažu se veća odstupanja u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje. U izvještaju se, za predmetno izvještajno razdoblje, iskazuju podaci o prihodima, rashodima te financijskom rezultatu.

Škola je 2023. godine ostvarila ukupno **999.189,04 eura** prihoda, koji su ostvareni u kategorijama konsolidacije, kao:

- Prihodi iz nadležnog proračuna- prihodi Grada Rijeke:..... 159.918,06 eura
- Prihodi ostvareni na vanproračunskoj dijelu:
(vlastiti prihodi konsolidiranog izvještaja i prihodi
iz nadležnog ministarstva):839.270,98 eura

Svi prihodi financirali su planirane rashode poslovanja i rashode za nabavu dugotrajne imovine.

PRIHODI POSLOVANJA

1. Analitika 63611 odnosi se na prihode iz nadležnog ministarstva za financiranje rashoda za odgojno, administrativno i tehničko osoblje.

2. Analitika 652 prikazuje prihode roditelja za financiranje usluge prehrane učenika i rada učitelja u programima produženog boravka i COOR. Isto se odnosi na participaciju učenika tj. njihovih roditelja u prihodima namijenjenim prehrani učenika (šk. kuhinja) odnosno subvencije Grada Rijeke – Odjela za zdravstvo i socijalnu skrb, a vezano za djelomično financiranje troškova marende, produženog boravka/cjelodnevno odgojno-obrazovnog rada, prehrane i programa te plaće učitelja.

Iznos koji plaćaju roditelji učenika koji su uključeni u programe Produženog boravka ili cjelodnevno odgojno-obrazovnog rada, a imaju prebivalište izvan Grada Rijeke određuje osnivač, Grad Rijeka te puni mjesečni iznos po učeniku iznosi 65 eura. No, sukladno Odlukama pojedinih općina, neke općine navedene iznose sufinanciraju pa učenici s prebivalištem u Općini Viškovo plaćaju 50% cijene programa, dok općine Matulji i Bakar ne financiraju učenike s njihovog područja pa učenici plaćaju puni iznos.

Prihodi iz nadležnog proračuna

Prihodi iz nadležnog proračuna na analitici 6711 u okvirima su prošlog izvještajnog razdoblja.

6711 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna

PRIHODI IZ PRORAČUNA GRADA RIJEKE

a) ODJEL GRADSKVE UPRAVE ZA ODGOJ I ŠKOLSTVO

Sredstva su doznačena za sljedeće namjene:

- ŠIRE JAVNE POTREBE: sufinanciranje programa produženog boravka -plaće učitelja, stručne zamjene, ugovori o djelu i prijevoz radnika na posao i s posla, projekat „Moja Rijeka“ i „Građanski odgoj“.
- DEC SREDSTVA raspoloživi godišnji iznos sredstava, škola je dužna rasporediti na materijalne i financijske rashode, a koji uključuju sljedeće:
 1. rashode za energente (električna energija, centralno grijanje i plin),
 2. rashode za prijevoz učenika, sukladno propisanom u zakonu kojim se uređuju odgoj i obrazovanje u osnovnoj školi,
 3. rashode za pedagošku dokumentaciju na početku i kraju školske godine, sukladno posebnom popisu Ministarstva znanosti i obrazovanja,
 4. rashode za obvezne godišnje zdravstvene preglede zaposlenika, sukladno zakonu kojim se uređuje zaštita pučanstva od zaraznih bolesti,
 5. rashode za redovite propisane kontrole instalacija i postrojenja koji uključuju:
 - periodične preglede, kontrolna ispitivanja te servisiranje vatrogasnih aparata,
 - ispitivanje aparata i oruđa s povećanim opasnostima,
 - ispitivanje električnih instalacija,
 - ispitivanje gromobranskih instalacija,
 - ispitivanje unutarnje hidrantske mreže,
 - ispitivanje sustava za dojavu požara,
 - ispitivanje tipkala za daljinsko iskapčanje napajanja,

– pregled ispravnosti i servisiranje kotlovnice i ostalih sustava centralnog grijanja prije početka sezone grijanja,

– redovni pregled uređaja ili otvora za opskrbu zrakom za izgaranje i odvod dimnih plinova,

– mjerenje emisija onečišćujućih tvari u zraku,

– ispitivanje svih ostalih aparata i uređaja.

6. rashode za odvoz komunalnog otpada,

7. rashode za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda te sve druge propisane i nužne rashode za realizaciju nastavnog plana i programa osnovnoškolskog obrazovanja.

Sve to u ukupnom iznosu od159.918,06 eura,

od toga na konto 6711 iznos od 152.564,31 eura

i na konto 6712 iznos od7.353,75 eura.

8. Prihodi iz nadležnog proračuna na analitici 6712 veći su jer je Osnivač donio odluku o financiranju sredstava za nabavu dugotrajne imovine škole (Usvojen Financijski plan za 2023. godinu od 10.000,00 eura

RASHODI POSLOVANJA I RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Svi rashodi unutar su financijskog plana obračunskog razdoblja i ostvareni kroz više aktivnosti te financirani namjenskim prihodima i primicima.

Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine škole prikazani su analitički na kontima podskupine 31,32, 34 i 42.

Svi rashodi unutar su financijskog plana obračunskog razdoblja i ostvareni kroz više aktivnosti te financirani namjenskim prihodima i primicima

U obračunskom razdoblju, škola je ostvarila ukupno 1.002.435,91 euro rashoda poslovanja. Rashodi unutar konsolidiranog izvještaja ostvareni su iz 2 kategorije:

- Financiranje iz Grada Rijeke odnosno nadležnog proračuna: 161.215,16 eura
- Financiranje iz vanproračunskih prihoda-škola: 841.220,75 eura

1. **Analitika 3113**, plaće za prekovremeni rad – odnosi se na prekovremeni rad djelatnika škole zbog nemogućnosti pronalaska zaposlenika odgovarajućih kompetencija na tržištu rada za kraće vremensko razdoblje. Stanje uzrokuje i činjenica da škola nije zasnivala nove radne odnose za djelatnike koji se nalaze na bolovanju od nekoliko dana, već ostvarivala zamjene postojećim kadrom.
2. **Analitika 3114**, odnosi se na plaće za posebne uvjete rada. Ista je smanjena zbog manjeg broja učenika koji se školuju po prilagođenom programu temeljem izdanih rješenja odnosno manjem broju održanih satova po prilagođenom programu u odnosu na prijašnje razdoblje.
3. **Analitika 3211**, službena putovanje je veća u odnosu na prijašnje razdoblje kada je škola radila u uvjetima proglašenja epidemijske bolesti COVID-19 uzrokovanu virusom

SARS-CoV-2. Školi je omogućeno organiziranje izleta i višednevnih ekskurzija sukladno GPP-u te redovita isplata dnevnica i ostalih rashoda službenog putovanja. To je uzrok i povećanju na 3212.

4. **Analitika 3221**, uredski materijal, veća je. Naime, Škola se pridržava higijensko-sanitarnih standarda te na takav način, osigurava zdravstvenu zaštitu djece i zaposlenika škole. Dodatnim sredstvima Škola je financirala nabavu materijala za higijenske potrebe, za redovito čišćenje i održavanje te higijenu.
5. **Analitika 3223**. Zbog Odluke Vlade o zajamčenoj najnižoj cijeni plina odnosno provedenom postupku javne nabave sa zagarantiranom cijenom struje, u planiranoj godini nema većeg odstupanja.
6. **Analitika 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza** uvećan je za 45,7 % jer je u odnosu na prethodnu godinu porasla cijena prijevoza za pokazne karte, broj učenika koji imaju pravo na prijevoz, kao i broj učenika koji pohađaju logopeda. Uz navedeno, porasla je cijena telefonskih usluga.
7. **Analitika 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja** umanjena je 69,00 % u odnosu na prethodnu godinu. Razlog tomu, je završetak svih potrebnih investicijskih radova u prethodnim godinama te nije bilo potrebe za sredstvima te namjene.
8. **Analitika 3292 Premija osiguranja** umanjene su u odnosu na prethodnu godinu za 27,20%, jer je prethodne godine u programu COOR/PB bila zaposlena jedna osoba više.
9. Nabava sitnog inventara umanjena je u odnosu na prijašnje razdoblje zbog racionalne potrošnje te posljedično manje potrebe za nabavom.
10. **Analitika 4214 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** – uvećani u odnosu na prethodnu godinu, zbog namjenski doznačenih sredstava Talijanske Unije, namijenjenih uređenju škole.
11. **Analitika 4241**, odnosi se na rashode nabave udžbenika za redovitu/izbornu nastavu, za sve učenike Škole.
12. Stanje novčanih sredstava na kraju godine. Stanje na žiro računu, odgovara stanju u Riznici na dan 31.12.2023. godine te iznosi 102,71 eura. Stanje gotovine u blagajni na dan 31.12.2023. godine iznosi 3,28 eura što odgovara stanju na računu-kontu 11311.
13. Stanje prenesenih viškova i manjkova poslovanja iz prijašnjeg razdoblja odnosno stanje na dan 31.12.2023. godine, nije se mijenjalo.

9222 Višak prihoda i primitka u 2022. godini, iznosio je 70.889,02 eura. Temeljem Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja, proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1.

siječnja do 31. prosinca 2022. podaci o novčanim sredstvima za prijašnje razdoblje iskazivani su u kunama, a za ovo izvještajno razdoblje prikazani su u eurima (konverzija). U 2023. godini iznos od 70.889,07 eura, vidljiv je na analitici 9221-9222.

Šifra **X006 - 9222 Višak prihoda i primitka**, raspoloživ u sljedećem razdoblju, iznosi 67.801,66 eura, dok manjak prihoda i primitaka u 2023. godini iznosi 3.087,41 eura.

BILJEŠKE UZ BILANCU (obrazac BIL) za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

U bilješkama kao obveznim financijskim izvještajem, sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22), data su objašnjenja podataka prikazanih na pojedinim pozicijama (šiframa) obrasca Bil za razdoblje 01.01.-31.12.2023. godine.

Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani popis-pregled imovine, obveza i vlastitih izvora. Ukupna imovina koju čine svi resursi u vlasništvu prikazana je u razredu 0 i 1.

1. **Šifra 0227**, oprema je povećana zbog nabave nove opreme za urede (računala i printere) i opreme za učionice i zbornicu, što povećava vrijednost nefinancijske imovine na analitici.

2. **Šifra 02922**, odnosi se na evidentirane rashodovane vrijednosti osnovnih sredstava koji više nisu u uporabi. Temeljem izvještaja inventurne komisije, izvršio se njihov rashod.

3. **Šifra 0241**, knjige - povećana je iznos za nabavu udžbenika za redovitu/izbornu nastavu, za učenike Škole. U odnosu na prijašnje razdoblje, nabavljeno je više udžbenika, obzirom su postojeći uništeni/oštećeni te stvarnih potreba učenika za novim udžbenicima.

4. **Šifra 129**, ostala potraživanja. Izdvojena sredstva su veća u odnosu na prijašnje razdoblje zbog većeg iznosa potraživanja za refundacijom bolovanja. U ovom izvještajnom razdoblju bilo je više zaposlenika koji su se nalazili na bolovanju.

5. **Šifra 16**, potraživanja za prihode. Odnosi se na potraživanja analitike 1652 i na potraživanja iz proračuna, koja predstavljaju potraživanja od riznice odnosno sredstva koja nam stoje na raspolaganju i predstavljaju protustavku konta 23956 nadležnog odjela, usklađenog s nadležnim proračunom. Iznos ideksa je veći, jer je Škola ostvarila veća potraživanja, evidentirana na analitici 167 - više se uplatilo ostvarenih prihoda u nadležni proračun.

6. **Šifra 19** – sadržava podatke kontinuiranih rashoda budućih razdoblja, koje se odnose na obračunatu plaću za prosinac 2022., a koja su iskazana kao rashod i knjižena u 2023. Godini. Financirana su od strane nadležnog ministarstva, Grada Rijeke za programe produženog boravka i cjelodnevno odgojno-obrazovnog rada te od strane roditelja. Indeksi su veći zbog ostvarenog povećanja rashoda za plaće djelatnika, temeljem očekivanom rastu

Vanproračunski višak prihoda u iznosu od 67.801,66 ostvaren je iz sljedećih izvora:

Izvor	Iznos viška	Od koga i za koju namjenu su sredstva uplaćena Školi
3100	3.858,72	Karate klub K1 (iz prijašnjih razdoblja) i Riječki sportski savez (prije i sada).
4400	38.221,60	uplate za plaću učiteljice u produženom boravku uplate za prehranu učenika -
3100	26,54	Trening životnih vještina
7300	24.115,92	Prihodi od otkupa stanova
5710	1.578,88	Testovi od MZO za psihološka ispitivanja učenika
Ukupno	67.801,66	

- višak prihoda od najma dvorane utrošiti će namjenski za nabavu dugotrajne imovine.
- višak prihoda od uplata za prehranu u školskoj kuhinji utrošiti će se za nabavu opreme i sitnog inventara za školsku kuhinju i blagovaonicu zbog dotrajalosti namještaja i aparata (nabava kuhinjskih aparata po standardima HACCAP-a, sitni kuhinjski inventar – pribor za jelo, posuđe i sl., namještaj – stolovi i stolice)
- višak prihoda od otkupa stanova (ostaje 35% školi) utrošit će se namjenski za tekućei investicijsko održavanje školskih učionica.
- ostali viškovi prihoda će se utrošiti za namjenu za koju su uprihodovani
- manjkovi će se pokriti u narednom razdoblju.
-
- PRORAČUNSKI manjak (rashodi za decentralizirane funkcije od Rijeke) raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.131,56 (ovogodišnji manjak 2023 godine je -1.257,82, a prošlogodišnji 2022 godine raspoloživ u sljedećem razdoblju -4.873,74 EURA

plaća (povećanje koeficijenta složenosti posla, povećanje osnovice, staža osiguranja, starosne strukture djelatnika, povećanja prekovremenih sati).

7. **Šifra 2** - prikazuje obveze na kraju izvještajnog razdoblja. Iste se odnose na obveze za plaće djelatnika za 12./2022. te ostale obveze.

8. **Šifra 232**, obveze za materijalne rashode – su povećane, jer postoje veće obveze po računima prehrane u odnosu na prijašnje razdoblje. U odnosu na isto razdoblje, povećani su i rashodi, a time i obveze za održavanje poslovnog računa. U odnosu na prijašnje razdoblje, ostvareno je i više bolovanja zaposlenika, koja se refundiraju preko HZZO-a.

9. **Šifra 24**, obveze na nefinancijsku imovinu su povećane jer je Škola, temeljem Odluke nadležnog odjela, ostvarila rashode za nabave dugotrajne imovine. Rashodi su ostvareni krajem fiskalnog razdoblja pa se time stvorila obveza, koja će se podmiriti u slijedećem razdoblju.

10. **Šifra od 92 do 9222**, predstavlja rezultat poslovanja pa je sukladno čl. 82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, isti utvrđen prebijanjem viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama, a rezultat poslovanja utvrđen je po izvorima financiranja.

Ostvarena razlika, između viška prihoda poslovanja i manjka prihoda poslovanja od nefinancijske imovine, rezultira viškom prihoda poslovanja u iznosu od 67.801,66 eura.

BILJEŠKE UZ OBVEZE
(obrazac Obveze)

Za razdoblje od 01.01.2022.-31.12.2023.

V001, predstavlja stanje obveza na početku razdoblja odnosno ukupan saldo obveza iz prijašnje godine. Najveći dio tih obveza odnosi se na materijalne rashode – prehranu učenička i rashode za zaposlene.

N23, predstavlja povećanje obveza u izvještajnom razdoblju, odnosno njihovu potražnu stranu. Najveći dio obveza odnosi se na obveze za zaposlene - plaće djelatnika s bolovanjem iznad 42 dana te obveze za materijalne rashode.

V004, predstavlja podmirene obveze za navedeni period odnosno dugovnu stranu računa podskupine 23 i 24. Najveći dio obveza sastoji se od obveza za plaće djelatnika.

V006 predstavlja obveze na kraju godine i korespondira ukupnim obvezama. Najveći dio obveza odnosi se ostale obveze, obveze za materijalne rashode i financijske rashode.

Dospjele obveze za materijalne rashode s prekoračenjem od 1 do 60 dana odnose se na obveze za prehranu učenika.

Obveze koje nisu dospjele najvećim dijelom, odnose se na obveza za povrat bolovanja (refundacija HZZO-a), plaću djelatnika 2023 te obveze za prehranu učenika.

Sve obveze bit će podmirene u siječnju 2023. od prihoda Osnivača na analitici konta 671 i 652. Otvorene obveze koje će se financirati od strane nadležnog Odjela odnose se na manjak prihoda poslovanja od strane Grada Rijeke i na obveze proizašle iz plaća djelatnika.

Obveze za bolovanja djelatnika iznad 42 dana bit će kompenzirane temeljem uputa nadležnog ministarstva.

Najviše obveza odnosi se na obveze za materijal i energiju te ostale tekuće obveze koje uključuju i bolovanja djelatnika u iznosu 95.281,80 eura.

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA
U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA
(obrazac P-VRIO)
Za razdoblje od 01.01.2023. - 31.12.2024.***

Prema članku 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju, dostavljaju se bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, budući je Ministarstvo znanosti i obrazovanja donijelo Odluku o isknjiženju i prijenosu imovine, koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja. Tom Odlukom, u poslovne knjige Škole, kao sudionice projekta „Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR)“, uknjižena je vrijednost u iznosu od 7.587,79 eura.

Temeljem navedenog, referentna stranica izvještaja ima oznaku DA.

***IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI
(obrazac RAS-funkcijski)
Za razdoblje od 01.01.2023.-31.12.2024.***

Ovaj izvještaj prikazuje rashode prema funkcijskoj klasifikaciji odnosno rashode poslovanja i nabave dugotrajne imovine povezane uz obrazovanje.

Na šifri 09 prikazani su svi rashodi vezani uz obrazovanje. Na šifri 096 prikazani su rashodi po prehrani učenika kao dodatne usluge, a odnose se na prehranu učenika u redovitom obrazovnom programu (obuhvaća obrok – zajuttrak) te programima produženog boravka i cjelodnevno odgojno-obrazovnog rada gdje obuhvaćaju obroke – ručak i užinu.

Ostali rashodi evidentirani su na šifri 091.

Mjesto i datum: Rijeka, 31. ožujak 2024. godine

Osoba za kontakt: Ines Milaković

Telefon 051/555 683

Mobitel: 091 731 60 53



Ravnatelj:

(Gloria Tijan)