**RH/fond/JLS/JP(R)s: ŽUPANIJA OIB:66174125524**

**PRIMORSKO GORANSKA Razina:31**

**PRORAČUNSKI KORISNIK: Djelatnost:8520**

**OŠ IVANA GORANA KOVAČIĆA IBAN:HR3424020061100109008**

**51326 VRBOVSKO RKDP:11507**

**UL.KRALJA TOMISLAVA 18 Matični broj:03075648**

**Šifra grada:509**

Osnovna škola Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjojškoli te Statutom škole. Osim osnovne djelatnosti odgoja i obrazovanja, Škola se bavi igospodarskom djelatnošću te ostvaruje vlastite prihode od zakupa poslovnog prostora. Škola nije u sustavu poreza na dobit ni u sustavuporeza na dodanu vrijednost.Škola vodi proračunsko računovodstvo prema Zakonu o proračunu i Pravilnikuo proračunskom računovodstvu i Računskomplanu te financijska izvješća sastavlja sukladnoPravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Na temelju Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko podnosi:

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**za razdoblje od 01.01. do 30.6.2024. godine**

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC: PR-RAS ( Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01.01.2023. do 30.6.2024.)**

Temeljem članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac PR-RAS u kojem su navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja tekuće godine u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

**Ukupni prihodi poslovanja** ostvareni u razdoblju od 01.01.2024. do 30.06.2024. koji se nalaze po šifrom 6 iznose **863.188,31 eura.** Prihodi poslovanja u skladu su sa planiranim prihodima za izvještajno razdoblje.

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

641.011,37 eura / 787.663,38 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila je veći prihod za financiranje rashoda za zaposlene od strane MZO zbog većeg rasta plaća i materijalnih prava za zaposlenike u javnim službama

Šifra 6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

1.400,00 eura / 543,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila je manji prihod za financiranje rashoda za nabavu dugotrajne u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog više priljeva sredstava za tekućih pomoći od grada Vrbovskog po Ugovoru.

Šifra 6413 – Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju – 4,20 eura / 63,71 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvaren je značajniji prihod depozita po viđenju radi velikog priljeva sredstava na račun Škole.

Šifra 6526 – Ostali nespomenuti prihodi: 5.569,18 eura / 4.354,20 eura

Ostvareni prihod u 2024. odnosi se na realizirane i planirane terenske nastave, dok je u 2023. godini ostvaren i dio prihoda za naplaćenu prehranu učenika za prosinac 2022.

Šifra 6615 - Prihodi od pruženih usluga: 899,28 eura / 640,74 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila manje prihode od pruženih usluga jer nije ostvarila prihod za najam igrališta PŠ Gomirje za razliku od prethodnog razdoblja.

Šifra 6631 – Tekuće donacije: 0,00 eura / 276,10 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila prihode od tekućih donacija dok je u prethodnom razdoblju ostvarila prihode od kapitalnih donacija za nabavku opreme.

Šifra 6711 – Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

65.990,01 eura / 69.533,18 eura

U izvještajnom razdoblju 2024. godini je ostvaren veći prihod nadležnog proračuna za financiranje poslovanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog više planiranih prihoda za financiranje programa Županijska škola plivanja i sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi.

**Ukupni rashodi poslovanja** ostvareni u razdoblju od 01.01.2024. do 30.06.2024. koji se nalaze pod šifrom 3 iznose **866.717,80 eura**. Rashodi poslovanja u skladu su sa planiranim rashodima za izvještajno razdoblje.

Šifra 3111 – Plaće za redovan rad 478.578,57 eura / 591.239,84 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila znatno rashode za plaće za redovan rad zbog povećavanja plaća zaposlenika javnih službi sukladno novom Zakonu o plaćama.

Šifra 3113 – Plaće za prekovremeni rad 4.614,02 eura / 10.231,98 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila znatno veće rashode za plaće za

prekovremeni rad zbog puno zamjena za bolovanja učitelja u odnosu na prethodno razdoblje.

Šifra 3114 – Plaće za posebne uvjete rada 3.190,30 eura / 5.603,44 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće rashode za plaće za

posebne uvjete rada zbog te više učitelja koji rade s učenicima po prilagođenom programu.

Šifra 312– Ostali rashodi za zaposlene 21.988,01 eura / 32.178,13 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće ostale rashode za zaposlene zbog povećanja materijalnih prava za zaposlenike javnih službi (Uskrsnica-novo pravo).

Šifra 3132– Doprinosi na obavezno zdravstveno osiguranje 75.524,68 eura / 94.185,11 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je ostvarila veće rashode za doprinose za obavezno zdravstveno osiguranje zbog povećanja plaća za zaposlenike u javnim službama

Šifra 3211 – Službena putovanja 3.393,40 eura / 4.112,05 eura

U odnosu na prethodnu godinu došlo do povećanja na stavci službena putovanja zbog više prijavljenih stručnih skupova za učitelje i terenskih nastava u odnosu na prethodno razdoblje

Šifra 3212– Naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život: 31.682,88 eura / 36.826,90 eura

Rashodi za naknade za prijevoz zaposlenika ostvareni su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, zbog većih priznatih rashoda za prijevoz zaposlenika temeljem novog TKU.

Šifra 3213– Stručno usavršavanje zaposlenika: 1.696,86 eura / 2.445,60 eura

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola je ostvarila manje rashode za stručna usavršavanja u odnosu na tekuće izvještajno razdoblje zbog više realiziranih stručnih usavršavanja učitelja.

Šifra 3221– Uredski materijal i ostali materijalni rashodi 5.834,54 eura / 7.678,07 eura

U izvještajnom razdoblju prethodne godine Škola je ostvarila veće rashode za uredski materijal i ostali materijalni rashodi radi povećane potrebe za uredskim materijalom i materijalom za čišćenje

Šifra 3222– Materijal i sirovine 21.337,53 eura / 19.520,04 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su manji rashodi za namirnice za šk.kuhinju u odnosu na prethodno, zbog manjeg broja učenika u Školi.

Šifra 3222– Energija 30.642,89 eura / 25.212,90 eura

U izvještajnom razdoblju rashodi za energiju su manji zbog niže cijene ugovorene el. energije

Šifra 3224 - Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje 2.485,74 eura / 2.062,14 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su manji rashodi za nabavu materijala za tekuće održavanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manjih potreba za održavanjem objekata.

Šifra 3225 – Sitan inventar i autogume 146,33 eura / 0,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine nisu ostvareni su rashodi za nabavu sitnog inventara već su isti planirani u narednom razdoblju

Šifra 3227 - Službena radna i zaštitna odjeća 191,98 eura / 20,70 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine imali smo manje rashoda za nabavu radne odjeće budući da su veći rashodi planirani u idućem razdoblju

Šifra 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza: 6.623,39 eura / 9.025,91 eura

Rashodi za usluge prijevoza povećani su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog više planiranih terenskih nastava u odnosu na prethodno razdoblje.

Šifra 3232 - Usluge tekućeg i investicijskog održavanja: 25.250,09 eura / 8.287,04 eura

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su znatno niže u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog planiranih većih rashoda u narednom razdoblju.

Šifra 3236- Zdravstvene i veterinarske usluge 3.587,60 eura / 4.231,37 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine rashodi za zdravstvene usluge veći zbog ugovorenih većeg broja djelatnika za preventivne zdravstvene preglede

Šifra 3237 - Intelektualne usluge 708,64 eura / 1.158,55 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na 2023. godinu ostvaren je veći rashod zbog realizacije programa Županijska škola plivanja (ugovor od djelu)

Šifra 3238 - Računalne usluge 932,64 eura / 1.035,19 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na 2023. godinu došlo je do većih rashoda na poziciji Računalne usluge zbog veće cijene za održavanje sustava za program Riznice PGŽ

Šifra 3239 - Ostale usluge: 915,80 eura / 1.030,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na 2023. godinu veći su rashodi za ostale usluge zbog realizacije programa Učenici biraju financiranog od strane grada Vrbovskog.

Šifra 3293- Reprezentacija: 170,43 eura / 266,37 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na 2023. godinu veći su rashodi reprezentacije zbog zajedničkog obilježavanja dana škole naše škole i OŠ I.G. Kovačić Delnice

Šifra 3296 – Troškovi sudskih postupaka: 2.158,82 eura /0,00 eura

Rashoda za troškove sudskih postupaka nije bilo u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog isplaćenih sudskih troškova za pravomoćne presude za tužbe zaposlenika zbog neisplate veće osnovice za 2016 i 2017 godinu tijekom 2023.

Šifra 3299- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja 16,18 eura / 65,96 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su veći rashodi radi obnove FINA certifikata za voditeljicu računovodstva.

Šifra 3821– Tekuće donacije u naravi 481,10 eura / 0,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola nijje ostvarila rashode na poziciji tekuće donacije u naravi zbog nabave higijenskih uložaka prema Odluci MZO u narednom razdoblju.

**Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine** u izvještajnom razdoblju tekuće godine iznose **293.206,54** eura (šifra 7) i u skladu su sa planiranim rashodima za izvještajno razdoblje.

Šifra 7211- Stambeni objekti: 282,14 eura / 204,54 eura

U izvještajnom razdoblju ostvarili smo prihode od prodaje nefinancijske imovine, koji se odnosi na 35% prihoda od prodanih školskih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (dinamikom koji za nas obavlja grad Vrbovsko)

Šifra 7212- Poslovni objekti: 0,00 eura / 293.002,00 eura

U izvještajnom razdoblju ostvarili smo prihode od prodaje nekretnina u vlasništvu škole temeljem provedenog javnog natječaja (PŠ Ljubošina i PŠ Dokmanovići koje dugi niz godina nisu bile u funkciji nastave).

**Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine** u izvještajnom razdoblju tekuće godine iznose **1.315,00** eura (Šifra 4 ) i u skladu su sa planiranim rashodima za izvještajno razdoblje.

Šifra 4221 – Uredska oprema i namještaj: 443,38 eura / 290,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine za uredsku opremu i namještaj ostvareno je manje rashoda nego u prethodnom razdoblju jer je planirana veće nabavka uredske opreme i namještaja u slijedećem razdoblju.

Šifra 4223 – Oprema za zaštitu i spašavanje 356,25 eura / 499,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su veći rashodi zbog nabavke prijenosnog klima uređaja za potrebe ureda tajništvo/računovodstvo/pedagog

Šifra 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene: 709,13 eura / 469,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareno je manje rashoda zbog manje potrebe za istim.

Šifra 4241 – Knjige: 79,45 eura / 57,00 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine Škola je imala manje rashode na poziciji knjige zbog manje donacija knjiga za šk.knjižnicu.

Šifra 97– Obračunati prihodi nenaplaćeni 2.383,35 eura / 965,39 eura

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne

godine, napravljeno je usklađenje nenaplaćenih prihoda sa gradom Vrbovsko koji u ime Škole obavlja prodaju školskih stanova na koje postoji stanarsko pravo.

**ŠIFRA X006 - VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU**

Utvrđuje se da je OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko za obračunsko razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. godine ostvarila sljedeći poslovni rezultat:

6 Prihod poslovanja 863.188,31eura

3 Rashod poslovanja - 866.717,80eura

7 Prihodi od prodaje nef.imovine 293.206,54eura

4 Rashod za nab.nef.imovine - 1.315,00 eura

Višak prihoda i primitaka 288.362,05 eura

Višak prihoda i primitaka preneseni iz ranijih godina

8.681,21 eura

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu od

297.043,26 eura

**Šifra 19 – Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Na dan 30.6.2023. godine i 30.6.2024.godine Škola je evidentirala kontinuirane, sedme rashode.

Plaća za lipanj 2024. godine knjižena je na rashodima budućih razdoblja sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu s obzirom da je tijekom proračunske godine već evidentirano šest rashoda za plaću. Također je na rashodima budućih razdoblja knjižena i plaća za lipanj za pomoćnika u nastavi, budući da do 30.06.2024. nisu doznačena sredstva iz nadležnog proračuna za isplatu iste.

Navedeni rashodi na dan 30.06.2024. godine iznose 134.212,99 eura, a odnose se na rashode plaću i naknadu za prijevoz zaposlenika za lipanj 2024 u iznosu od 132.012,03 eura, novčanu naknadu za nezapošljavanje invalida za lipanj 2024. u iznosu 336,00 eura, te na plaću i prijevozne troškove za pomoćnika u nastavi u iznosu 1.864,96 eura.

**Utvrđivanje rezultata poslovanja za razdoblje 1. siječanj - 30. lipanj 2024. godine po izvorima financiranja**

Izvor 3 – Vlastiti prihodi

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
| 704,45 eura | 677,35 eura | 139,10 eura | 166,20 eura |

Utvrđeni višak na izvoru vlastiti prihodi škole odnosi se na prihode od najma stanova i prostora, te prihode od kamate na depozite po viđenju u izvještajnom razdoblju. Iznos od 139,10 eura koji se odnosi na prenesena sredstva koji je dijelom utrošen je do 30.06.2024. sukladno Odluci o rasporedu rezultata za 2023. g.

Izvor 5 – Pomoći

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
| 788.206,38 eura | 784.580,02 eura | 2.645,65 eura | 6.272,01 eura |

Utvrđeni višak na izvoru pomoći na dan 30.06.2024. odnosi se na višak uplaćenih prihoda od strane za nabavku menstrualnih potrepština za učenice. Prenesena sredstva (Erasmus + projekt) većim dijelom nisu utrošena su u do 30.06.2024., te će se namjenski utrošiti tijekom slijedećeg razdoblja sukladno Odluci o rasporedu rezultata za 2023. g.

Izvor 6 – Donacije

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
| 290,10 eura | 85,10 eura | 0,00 eura | 205,00 eura |

Utvrđen višak prihoda odnosi se na donaciju osiguravajućeg društva Jadransko osiguranje po Ugovoru za nabavku sitnog inventara za potrebe škole. Višak prihoda utrošit će se namjenski u sljedećem razdoblju.

Izvor 7 – Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
| 293.603,54 eura | 2.156,50 eura | 290,00 eura | 295.653,04 eura |

Utvrđen višak prihoda odnosi se na na 35% prihoda od prodanih školskih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje za nas obavlja grad Vrbovsko i na prihod od prodaje nekretnina u vlasništvu škole. Višak prihoda utrošit će se namjenski u sljedećem razdoblju.

**02. BILJEŠKE UZ OBRAZAC: OBVEZE (Obveze za razdoblje od 01.01.2024. do 30.06.2024.)**

Temeljem Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) Škola dostavlja bilješke uz Obrazac OBVEZE.

Šifra V002– Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju – **898.059,64** eura

Tijekom izvještajnog razdoblja povećanje obveza je iznosilo 898.059,64 eura od čega:

231 - obveze za zaposlene iznose 650.862,06 eura (bruto plaće, naknade za prijevoz i ostale naknade)

232 - obveze za materijalne rashode 130.225,94 eura, od čega se 6.263,20 eura odnose na međusobne obveze subjekata općeg proračuna

234 - obveze za financijske rashode 79,65 eura (usluge platnog.prometa)

239 - ostale tekuće obveze 109.370,79 eura (doprinosi na plaću-ZO) od čega se 4.614,73 eura odnose na međusobne obveze subjekata općeg proračuna (bolovanje na teret HZZO)

24 - obveze za nabavku nefinancijske imovine 1.258,00 eura

Šifra V004 – Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju – **932,195,48** eura

Tijekom izvještajnog razdoblja smanjenje obveza je iznosilo 932.195,48 eura od čega:

231 - obveze za zaposlene iznose 638.718,57 eura (bruto plaće, naknade za prijevoz i ostale naknade)

232 - obveze za materijalne rashode 138.434,11 eura, od čega se 3.824,11 eura odnose na međusobne obveze subjekata općeg proračuna (zdravstvene usluge i intelektualne usluge – za prodaju stanova, naknada za nez.invalida)

234 - obveze za financijske rashode 75,76 eura (usluge pl.prometa)

237 - obveze za naknade kućanstvima i građanima 152,62 eura (radni udžbenici)

239 - ostale tekuće obveze 138.798,76 eura (doprinosi na plaću-ZO) od čega se 10.879,84 eura odnose na međusobne obveze subjekata općeg proračuna (bolovanje na teret HZZO, te obveze za povrat u PGŽ – prehrana i režijski troškovi

24 - obveze za nabavku nefinancijske imovine 1.311,81 eura

Šifra V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja –**146.279,42** eura

Stanje obveza na dan 01. siječnja 2024. godine iznosilo je 180.415,26 eura, povećanje obveza tijekom izvještajnog razdoblja 2024. godine iznosilo je 898.059,64 eura, podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznosile su 932.195,48 eura, tako da stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 146.279,42 eura

Šifra V007 - Dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja – **0,00** eura

Šifra V009 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – **146.279,42** eura

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 146.279,42 eura, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 143.042,76 eura (obveze za plaće i naknade za zaposlene lipanj 2024. godine koja će biti isplaćena 09. srpnja 2024 godine, materijalne rashode za lipanj sa dospijećem u srpnju, te obvezu za financijske rashode – usluge pl.prometa) i na međusobne obveze subjekata općeg proračuna iznose 3.236,66 eura, a odnose se na naknadu za nezapošljavanje invalida za lipanj 2024, sa dospijećem 09.07.2024. i na bolovanje na teret HZZO.

U Vrbovskom, 10. srpnja 2024.

Zakonski predstavnik

Anton Burić, prof.