

REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA
NADLEŽNO MINISTARSTVO: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA
PRORAČUNSKI KORISNIK: OSNOVNA ŠKOLA SELNICA
JELAČIĆEV TRG 2
40314 SELNICA
MATIČNI BROJ: 3109143
OIB: 54557015654
ŠIFARSKA OZNAKA: 8520
BROJ ŽIRO-RAČUNA: HR4823400091116016181
RKDP: 13625
OZNAKA RAZINE: 31
RAZDJEL: 000

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01. - 31.12.2023.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 32/21) propisani su obrasci, njihov sadržaj i oblik izvještavanja, a pored propisanih obrazaca sastavni dio financijskih izvještaja su i Bilješke uz financijske izvještaje. Osnovna škola Selnica sastavlja bilješke uz financijske izvještaje za 2023. godinu.

Godišnji financijski izvještaji Osnovne škole Selnica sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj - prosinac 2023. godine, 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 2024. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Financijske agencije. Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja je voditelj računovodstva Željko Zadravec, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja je ravnateljica škole Bernarda Tkalčec.

Bilješke sadrže:

1. Obrazloženje obrasca BIL sa stanjem 31.12.2023.
2. Obrazloženje obrasca PR-RAS o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 01.01. - 31.12.2023.
3. Obrazloženje obrasca RAS-funkcijski
4. Obrazloženje obrasca P-VRIO
5. Obrazloženje obrasca OBVEZE

1. OBRAZLOŽENJE BILANCE STANJA NA DAN 31.12.2023.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka 1. Obvezne bilješke uz Bilancu iz čl. 14 Pravilnika

Osnovna škola Selnica u razdoblju od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine nije izdala nikakva jamstva, dala dugoročne i kratkoročne kredite ili zajmove, primila dugoročne i kratkoročne kredite i zajmove, primila robne zajmove i financijske najmove.

Osnovna škola Selnica u razdoblju od 01.01.2023. do 31.12.2023. podmirila je sve sudske sporove u tijeku.

PRIMJER: Dana jamstva i instrumenti osiguranja plaćanja

| Red. br. | Opis | Iznos | Duguje | Potražuje |
|----------|------|-------|--------|-----------|
| | | | | |

Nema podataka.

Bilješka 2. Nefinancijska imovina Šifra B002

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine na dan 31.12.2023. godine iznosi 1.578.514,06 EUR i u odnosu na prethodnu godinu indeks iznosi 103,60 %.

Razlog veće vrijednosti je nabava nove nefinancijske imovine u 2023. godini.

Bilješka 3. Materijalna imovina – prirodna bogatstva Šifra 011

Zemljište je poljoprivredno i građevinsko zemljište iskazano po revaloriziranom trošku nabave iz 1993. godine u iznosu od 5.041,57 EUR, a u 2023. godini nema obveza provođenja revalorizacije jer nema inflacije.

Zemljište se uporabom ne troši i nema obračuna amortizacije.

Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 100,00 %.

Bilješka 4. Knjige Šifra 0241

Indeks iznosi 104,10 % jer su iz Državnog proračuna primljena sredstva u iznosu od 303,00 EUR za nabavu knjiga za knjižnicu i iznos od 1.488,52 EUR za nabavu školskih udžbenika za učenike škole za školsku godinu 2023/2024.

Uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i na kraju 2023. godine slijedi zaključak da je tijekom 2023. godine povećana nabavna vrijednost imovine a odnosi se na školske udžbenike i knjige za knjižnicu,

Bilješka 5. Novac u banci i blagajni Šifra 11

Iznos od 30.040,69 EUR odnosi se na saldo na žiro-računu škole na dan 31.12.2023. u iznosu od 30.001,44 EUR, a iznos od 39,25 EUR na saldo u blagajni škole na dan 31.12.2023. godine.

Indeks u odnosu na 2022. godinu iznosi 73,50 % zbog plaćanja svih pristiglih računa do kraja kalendarske godine.

Bilješka 6. Ostala potraživanja Šifra 129

Na toj šifri stanje 31. prosinca 2023. godine iznosi 9.508,84 EUR i odnosi se na potraživanje za naknade za bolovanje koje se refundiraju od strane HZZO-a. Ukupni Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 366,20 % zbog povećanja broja bolovanja iznad 42 dana.

Bilješka 7. Potraživanja za prihode poslovanja Šifra 16

Na toj šifri stanje 31. prosinca 2023. godine iznosi 1.918,50 EUR, to je potraživanje po računima za najam dvorane koji su izdani 31.12.2023. godine i za produženi boravak učenika u školi, koji zbog tehnike plaćanja nisu mogli biti plaćeni u 2023. godini. Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 50,70 % zbog ažurnog plaćanja korisnika dvorane i polaznika produženog boravka.

Bilješka 8. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja Šifra 193

Na toj šifri prikazana je plaća djelatnika za mjesec prosinac 2023. godine isplaćena u siječnju 2024. godine, jer ustanova ima isplaćenih i iskazanih dvanaest plaća (rashoda) za 2023. godinu i ne može prikazati trinaestu plaću za 2023. godinu.

Primjer: Isječak iz Bilance na dan 31.12.2023. godine

| Račun | Opis | Šifra | 2022. god. | 2023. god. |
|-------|--|-------|------------|------------|
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 19 | 63.721,12 | 72.817,79 |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 193 | 63.721,12 | 72.817,79 |

Proračunski korisnik je evidentirao kontinuirane rashode za prosinac 2023. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2023. godinu indeks iznosi 114,30 % zbog povećanja plaća u 2023. godini.

Bilješka 9. Obveze za rashode poslovanja Šifra 23

Na toj šifri nalaze se obveze prema zaposlenicima u iznosu od 77.700,28 EUR te obveze za materijalne rashode, naknade i financijske rashode, tj. račune koji su stigli u siječnju 2024. godine, a terete troškove škole za 2023. godinu.

Ukupni Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 116,50 %.

| Račun iz računskog plana | Opis | Šifra | Stanje na dan 01.01.2023. | Stanje na dan 31.12.2023. | Indeks |
|--------------------------|---------------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|--------|
| 2 | Obveze | 2 | 81.567,87 | 91.455,58 | 112,1 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 23 | 81.246,28 | 91.455,58 | 112,6 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 231 | 66.704,59 | 77.700,28 | 116,50 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 232 | 12.507,38 | 4.987,64 | 39,90 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | 234 | 132,58 | 105,43 | 79,50 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 239 | 1.901,73 | 8.662,23 | 455,50 |
| 24 | Obveze za nabavu nefin. imovine | 24 | 321,59 | 0,00 | 0,00 |

Indeks za obveze za zaposlene iznosi 116,50 % zbog povećanja plaća i naknada plaća u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 10. Ostale tekuće obveze Šifra 239

Na toj šifri stanje 31. prosinca 2023. godine iznosi 8.662,23 EUR i odnosi se na obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun, za bolovanje koje se refundiraju od strane HZZO-a. Ukupni Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 455,50 % zbog povećanja broja bolovanja iznad 42 dana.

Bilješka 11. Višak prihoda poslovanja Šifra 922

Primjer: Isječak iz Bilance na dan 31.12.2023.

| | POZICIJE NA DAN 31.12.2022. | PR-RAS | BILANCA |
|-------|--|---------------|----------------|
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 93.862,03 | 119.457,94 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | 0,00 | 0,00 |
| 92213 | Višak primitaka od nefinancijske imovine | 0,00 | 0,00 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | 0,00 | 0,00 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 98.546,53 | 98.546,53 |

Tijekom 2023. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstava iznosi koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Višak prihoda poslovanja od 119.457,94 EUR nastao je kao rezultat prenesenog viška prihoda poslovanja u visini 25.595,91 EUR uvećanog za ostvareni višak prihoda poslovanja tekuće godine po PR-RAS obrascu Šifra X001 u visini 93.862,03 EUR, te umanjen za korekciju rezultata za nabavu nefinancijske imovine u visini 92.036,05 EUR.

Podatak u Bilanci je naveden nakon provedene korekcije rezultata i razlikuje se od podatka u Obrascu PR-RAS. Iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine Šifra 92222 u iznosu od 6.510,48 EUR će se pokriti nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata, jer su prihodi za materijalne troškove i ostali prihodi iskorišteni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Bilješka 12. Izvanbilančni zapisi Šifra 991/996

Na toj šifri stanje 31. prosinca 2023. godine iznosi 12.978,52 EUR i ukupni Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 28,90 % zbog smanjenja tuđe imovine dobivene na korištenje, Odlukom 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).

2. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC PR-RAS

Bilješka 13. Prihodi poslovanja Šifra 6

Indeks ukupno ostvarenih prihoda poslovanja u izvještajnom razdoblju od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine iznosi 120,70 %. Ukupni prihodi povećani su u odnosu na 2022. godinu zbog povećanja prihoda za plaće i naknade plaća i prihode za materijalne troškove iz Županijskog proračuna.

Primjer: Isječak obrasca PR-RAS

| Račun iz računskog plana | Naziv | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Index 5/4 |
|--------------------------|--|-------|---|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 636 | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 636 | 799.579,47 | 902.513,43 | 112,90 |
| 6615 | Prihodi od pruženih usluga | 6615 | 5.055,08 | 4.054,18 | 80,20 |

Za prihode pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan škola je ostvarila prihode za bruto plaće, naknade plaća po Kolektivnom ugovoru, prihode za nabavu knjiga za knjižnicu i školskih udžbenika u iznosu od 902.513,43 EUR, a indeks iznosi 112,90 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja naknada za plaće po Kolektivnom ugovoru.

Za prihode ostvarene od pruženih usluga radi se o prihodima od iznajmljivanja školske sportske dvorane indeks iznosi 80,20 %. Do smanjenja prihoda došlo je zbog smanjenja cijena najma dvorane po satu, odlukom Osnivača.

Bilješka 14. Pomoći temelje prijenosa EU sredstava Šifra 638

Na toj šifri nalaze se prihodi za bruto plaće pomoćnika u nastavi, prihodi za financiranje školskih obroka svima i sheme školskog voća i mlijeka u iznosu od 32.025,10 EUR. Indeks na prethodnu godinu iznosi 160,30 % jer su realizirana sredstva za troškove pomoćnika u nastavi za koja je postojalo dugovanje.

Bilješka 15. Prihodi od financijske imovine Šifra 64

Na toj šifri nalaze se prihodi od kamata u iznosu 17,14 EUR na pozitivan saldo žiro-računa, indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 4.180,50 % zbog većeg iznosa na poslovnom računu na koji su obračunate kamate.

Bilješka 16. Prihodi po posebnim propisima Šifra 652

Na toj šifri indeks iznosi 73,10 % u odnosu na prethodnu godinu. U prihode po posebnim propisima spadaju prihodi za izlete učenika, maturalna putovanja, osiguranje učenika,

prihodi od uplate roditelja za produženi boravak djece u školi. Prihodi po posebnim propisima smanjeni su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog uvedenog sufinanciranja obroka djece od strane Ministarstva, pa više nema prihoda za školsku kuhinju od uplata roditelja.

Bilješka 17. Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza
Šifra 67

Na toj šifri iskazani su prihodi koji su u 2023. godini realizirani prema kriterijima i mjerilima o načinu financiranja za materijalne troškove i financijske rashode škola, prihodi za troškove energenata i prihodi za investicijsko održavanje. Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 253,80 % zbog prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine - ulaganje u obnovljive izvore energije (izgradnja solarne elektrane i instalacija dizalice topline u PŠ Zebanec) u iznosu 90.244,53 EUR.

Bilješka 18. Rashodi poslovanja **Šifra 3**

Na toj šifri prikazani su ukupni rashodi poslovanja škole kojima je indeks 111,70 % u odnosu na prethodnu godinu.

Navedena pozicija sastoji se od sljedeće strukture:

| | | |
|-----|---|------------|
| 31 | Rashodi za zaposlene | 868.464,35 |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima | 31.176,15 |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju | 83.140,77 |
| 323 | Rashodi za usluge | 20.923,02 |
| 329 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 15.984,60 |
| 34 | Financijski rashodi | 938,13 |
| 372 | Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna | 9.610,60 |

Bilješka 19. Ostali rashodi za zaposlene **Šifra 312**

Na toj šifri Indeks u odnosu na prethodnu godinu iznosi 130,30 % zbog povećanja isplate prava po Kolektivnom ugovoru. Na rashode za zaposlene nije moguće utjecati jer oni ovise o više čimbenika (npr. bolovanje djelatnika, korištenje prava na roditeljni dopust, pravo na jubilarne nagrade, pravo na pomoći itd.)

Bilješka 20. Stručno usavršavanje zaposlenika **Šifra 3213**

Kod troškova stručnog usavršavanja zaposlenika došlo je do povećanja u odnosu na prethodnu godinu, indeks iznosi 169,50 % zbog toga što je u 2023. bilo nešto više stručnog usavršavanja zaposlenika.

Bilješka 21. Ostale naknade troškova zaposlenima **Šifra 3214**

Kod troškova ostalih naknada troškova zaposlenima došlo je do znatnog povećanja u odnosu na prethodnu godinu, indeks iznosi 906,90 % zbog toga što je Županija od siječnja do lipnja 2023. godine plaćala topli obrok za 5 pomoćnika u nastavi.

Bilješka 22. Materijal i sirovine Šifra 3222

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 150,60 %, zbog sufinanciranja obroka učenicima od strane Ministarstva, poboljšani su i prošireni meniji školskih obroka, pa je povećana i potrošnja namirnica te voća i povrća.

Bilješka 23. Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje Šifra 3224

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 332,70 %, a to su rashodi za nabavu materijala i dijelova, ulagalo se u obnovu škole – zamjena vrata i soboslikarski radovi.

Bilješka 24. Sitni inventar i auto gume Šifra 3225

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 180,00 %, povećana je nabava neophodnog sitnog inventara.

Bilješka 25. Komunalne usluge Šifra 3234

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 172,20 %, veći je zbog rasta cijena komunalnih usluga u odnosu na ranija razdoblja.

Bilješka 26. Zdravstvene i veterinarske usluge Šifra 3234

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 306,10 %, veći je zbog upućivanja 1/3 djelatnika na obavezne sistematske preglede a koji nisu bili provedeni godinama unatrag.

Bilješka 27. Financijski rashodi Šifra 34

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 25,50 %, značajan pad financijskih rashoda u odnosu na prethodnu godinu jer nije bilo plaćanja zatezних kamata po sudskim presudama kao prošle godine.

Bilješka 28. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Šifra 4

Indeks u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iznosi 1.292,40 % zbog financiranja rashoda za nabavu nefinancijske imovine - ulaganje u obnovljive izvore energije (izgradnja solarne elektrane i instalacija dizalice topline PŠ Zebanec) u iznosu 90.244,53 EUR.

Bilješka 29. Ukupan manjak prihoda Šifra Y004

Škola je ostvarila ukupan manjak prihoda od nefinancijske imovine u 2023. godini u iznosu od 98.546,53 EUR, te ukupan manjak prihoda od 4.684,50 EUR.

Ukupan višak prihoda iz prethodnih razdoblja, umanjen za manjak prihoda tekućeg razdoblja iznosi 20.911,41 EUR.

Primjer: Isječak iz obrasca PR-RAS

| OPIS | 2022. god. | 2023. god. |
|--------------------------|------------|--------------|
| Ukupni prihodi i primici | 931.450,48 | 1.124.579,74 |
| Ukupni rashodi i izdaci | 930.356,36 | 1.129.264,24 |
| Višak/manjak prihoda | 1.094,12 | 4.684,50 |

Iz tabele je vidljivo kretanje prihoda i rashoda i viška prihoda u 2022. te manjka prihoda u 2023. godini.

U 2023. godini ostvareni su veći ukupni prihodi i primici u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja prihoda za plaće i naknade te zbog ulaganja u obnovljive izvore energije, isto tako sve je to rezultiralo i povećanim rashodima za navedene namjene.

3. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC RAS FUNKCIJSKI

Bilješka 30. Obrazovanje Šifra 096

Rashodi se razvrstavaju prema funkcijskoj klasifikaciji i prema namjeni (razred 3 i razred 4). Izdvojeni su rashodi za školsku prehranu i iskazani na šifri 096 – Dodatne usluge u obrazovanju. Indeks iznosi 150,60 % u odnosu na prethodnu godinu zbog sufinanciranja obroka učenicima od strane Ministarstva, poboljšani su i prošireni meniji školskih obroka, pa je povećana i potrošnja namirnica te voća i povrća.

4. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC P-VRIO

Bilješka 31. Promjene u obujmu imovine Šifra 9151

Podatak u iznosu od 20.647,08 EUR odnosi se na isknjiženje i prijenos imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škola sudionica projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR) u iznosu 8.999,06 EUR, prijenos ulaganja u izgradnju parkirališta u OŠ Selnica od strane osnivača Međimurska županija koja je financirala navedeni projekt u iznosu 4.778,02 EUR, te dobivena donacija računala i laptopa u iznosu 6.690,00 EUR.

| Opis promjena | Vrijednost | Smanjenje/povećanje | Šifra |
|-------------------------------------|------------|--------------------------|-------|
| Izgradnja parkirališta u OŠ Selnica | 4.778,02 | Povećanje obujma imovine | P018 |
| Prijenos imovine MZO CKR | 8.999,06 | Povećanje obujma imovine | P018 |
| Donacija računala i laptopa | 6.690,00 | Povećanje obujma imovine | P018 |

5. OBRAZLOŽENJE UZ OBRAZAC OBVEZE

Bilješka 32. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja Šifra V006

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na neisplaćene plaće za mjesec prosinac 2023. godine i za neplaćene i nedospjele obveze za materijalne i financijske rashode koji se odnose na 2023. godinu, podmireni su u 2024. godini a iznose 91.455,58 EUR.

Obveze se odnose na fakture za materijalne i financijske rashode zaprimljene u siječnju 2024. godine, s datumom računa do 31.12.2023., a datum dospijeca plaćanja je u 2024. godini.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja - šifra V009 iznosi 91.455,58 EUR, a odnose se na plaću za 12. mjesec 2023. godine koja dospijeva 15. siječnja 2024. godine i materijalne i financijske rashode koji također dospijevaju do 15. siječnja 2024. godine.

Međusobne obveze proračunskih korisnika - šifra V010 iznose 8.662,23 EUR, i odnose se na obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO za naknade za bolovanja iznad 42 dana.

Bilješke čine dodatni izvor informacija uz temeljne financijske izvještaje.

U Selnici 30.01.2024.

Osoba za kontaktiranje:
Željko Zadravec
Tel: 040/861-137



Ravnateljica:
Bernarda Tkalčec

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Bernarda Tkalčec".