

Naziv obveznika: Osnovna škola Vladimir Gortan
Broj RKP-a: 11201
Sjedište obveznika: Rijeka
Matični broj: 03328295
Adresa sjedišta obveznika: Prilaz Vladimira Gortana 2
OIB : 34084651796
Razina: 31
Razdjel: -
Šifra djelatnosti – prema NKD-u 2007.: 85.20 – Osnovno obrazovanje
Šifra županije: 08 – Primorsko - goranska
Šifra grada/općine: 373 – Grad Rijeka

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE

1. UVODNI DIO

Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio financijskih izvještaja JLP(R)S, proračunskih i izvanproračunskih korisnika te im je prilikom sastavljanja potrebno posvetiti puno pozornosti. Obveza sastavljanja financijskih izvještaja i Bilješki uz financijske izvještaje propisana je čl. 139. Zakona o proračunu (Nar. nov., br. 144/21.) i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov., br. 37/22.). U bilješkama se pojašnjava svaki dio financijskih izvještaja, ali i određene specifičnosti poslovanja koje nisu vidljive u unificiranim, formalnim obrascima koje popunjavaju svi obveznici.

Prema čl. 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov. br. 37/22.), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Osnovna škola Vladimir Gortan je javna ustanova koja obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja kroz opće obrazovanje te druge oblike obrazovanja djece i mladih, a zasniva se na suvremenim dostignućima znanosti i tehnike te na načelima suvremene pedagoške teorije i prakse. Osnovna zadaća je omogućiti razvoj pojedinca u svim područjima njegova života: intelektualnom, moralnom, društvenom, kulturnom i fizičkom.

Odgovorna osoba proračunskog korisnika je Venelin Mehić koji obnaša dužnost ravnatelja Škole.

Osnovna škola Vladimir Gortan proračunski je korisnik čiji su prihodi i rashodi u pravilu određeni visinom i strukturom sredstava doznačenih od strane Grada Rijeke, Države - Ministarstva, visinom sredstava ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti, tzv. vlastitim prihodima, donacijama, prihodima od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja te visinom i strukturom ostvarenih sredstava koja imaju posebnu namjenu.

2. REZULTAT POSLOVANJA IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA

OPIS	IZNOS
Ukupni prihodi i primici	1.277.602,68
Ukupni rashodi i izdaci	1.283.337,71
Višak prihoda i primitaka	0,00
Manjak prihoda i primitaka	5.735,03
Višak prihoda i primitaka – preneseni	0,00
Manjak prihoda i primitaka – preneseni	9.318,00
Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	15.053,03

3. BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora sa stanjem na dan 31.12.2023 godine. Bilanca predstavlja jedan od najvažnijih obrazaca financijskih izvještaja budući da se stanja utvrđena na dan 31. prosinca tekuće godine prenose kao početno stanje bilance stanja na dan 1. siječnja sljedeće proračunske godine.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju propisane su obvezne bilješke uz obrazac BILANCA, a to su:

1. **Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično)**
2. **Popis sudskih sporova u tijeku.**

U Bilanci Osnovne škole Vladimir Gortan na dan 31.12.2023 godine nema evidentiranih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina niti sudskih sporova u tijeku.

Budući da Bilanca predstavlja pregled imovine, obveza i vlastitih izvora kroz bilješke se mogu pojasniti određeni oblici nefinancijske i financijske imovine i razlozi njihova povećanja ili smanjenja u odnosu na stanje na početku proračunske godine.

Imovina

3.1. Nefinancijska imovina

Šifra 021 i 02921 Građevinski objekti - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena građevinskih objekata na početku i kraju 2023. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2023. godine radi provedenog ispravka vrijednosti građevinskih objekata smanjena vrijednost istih za 5,1%.

Šifra 022 i 02922 Postrojenja i oprema - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena postrojenja i opreme na početku i kraju 2023. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2023. godine povećana vrijednost postrojenja i opreme za 49,0%. U 2023. godini proveden je ispravak vrijednosti postrojenja i opreme, a nabavljeno je uredskog namještaja u vrijednosti od 2.357,48 eura, uređaja u vrijednosti od 1.363,79 eura te opreme u vrijednosti od 9.625,35 eura. Da bi se održala funkcionalnost postrojenja i opreme bitno je da je ulaganje u nabavljenu novu imovinu veće od njenog ispravka vrijednosti. Nova nabava financirana je sredstvima Grada Rijeke, vlastitim prihodima i pomoćima iz državnog proračuna.

Šifra 024 i 02924 Knjige, umjetnička djela i ostale izložene vrijednosti – Tijekom 2023. godine proveden je ispravak vrijednosti knjiga i povećana je vrijednost knjiga i neknjižne građe za 1,2%. U 2023. godini nabavljeno je knjiga i neknjižne građe u ukupnoj vrijednosti od 4.944,49 eura. Nabava knjiga i neknjižne građe financirana je pomoćima iz državnog proračuna.

Šifra 04 Sitni inventar i auto gume – Tijekom 2023. godine nabavljeno je sitnog inventara u visini od 1.452,84 eura. Za nabavljeni sitni inventar proveden je ispravak vrijednosti po stopi od 100%.

3.2. Financijska imovina

Šifra 11 Novac u banci i blagajni – stanje novca na dan 31.12.2023 godine iznosi 674,42 eura. Sredstva su na žiro račun Škole uplaćena radi isplate razlike plaće zaposlenicima Škole temeljem pravomoćnih sudskih presuda.

Šifra 12 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo – stanje ostalih potraživanja koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a i na potraživanja za više uplaćena sredstva dobavljačima na dan 31.12.2023 godine iznosi 28.363,77 eura i više je za 53,4% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

Šifra 16 Potraživanja za prihode poslovanja – stanje potraživanja za prihode poslovanja koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i na potraživanja od roditelja za sufinanciranje troškova produženog boravka na dan 31.12.2023. godine iznosi 57.539,02 eura i više je za 103,5% u odnosu na ista potraživanja prethodne godine. Za potraživanja starija od godine dana proveden je ispravak vrijednosti potraživanja po stopi od 50%, a za potraživanja starija od tri godine proveden je ispravak vrijednosti po stopi od 100%..

Šifra 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine – odnose se na otkup jednog stana i na dan 31.12.2023 godine iznose ukupno 39,82 eura.

Šifra 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda – Podatak za aktivna vremenska razgraničenja za rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda potrebno je detaljno obrazložiti zbog samog njihovog naziva, kasnijeg priznavanja rashoda i prihoda. Proračunski korisnik evidentirao je kontinuirane rashode za prosinac 2023. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja na kojima je evidentirana plaća za 12/2023. i materijalna prava za 12/2023. godine viši su za 16,9% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Kako rastu plaće u ustanovama školstva kroz porast osnovice za obračun plaće i uvođenje privremenog dodatka rastu i kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

Obveze i vlastiti izvori

3.3. Obveze

Ukupne obveze u razredu 2 bilježe povećanje od 44,9% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 175.553,79 eura.

Šifra 2 Obveze – obveze za rashode poslovanja više su za 41,4% u odnosu na stanje 1. siječnja radi povećanja obveza za zaposlene, obveza za materijalne rashode, obveza za naknade građanima i kućanstvima u naravi i povećanja ostalih tekućih obveza iz izvora pomoći iz državnog proračuna koje se podmiruju po dospijeću ili po prilivu sredstava za tu namjenu iz državnog proračuna.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine na dan 31.12.2023 godine iznose 4.807,34 eura i podmiruju se po prilivu namjenskih sredstava iz državnog proračuna.

3.4. Vlastiti izvori

Bilješka uz **poziciju 922 Višak/manjak prihoda** treba sadržavati obrazloženje provedene korekcije rezultata propisane čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Korekcija se najčešće odnosi na korekciju rezultata redovnog poslovanja zbog kapitalnih prijenosa sredstava kojima su financirane nabave nefinancijske imovine. Ukoliko se provodila korekcija, postoji odstupanje od iskazanih pozicija u obrascu PR-RAS i Bilanci.

Podaci u bilanci iskazani su nakon obavezne korekcije rezultata sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 8.592,65 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 23.645,68 eura. Temeljem navedenog postoji odstupanje u odnosu na obrazac PR-RAS.

Tijekom 2023. godine na računima kapitalnih prijenosa evidentirana su sredstva u iznosu od 9.998,76 eura koja su utrošena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

- 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – 9.998,76 eura.

Navedeni kapitalni prihodi utjecali su na rezultat od redovnog poslovanja, a nabavljena nefinancijska imovina na rezultat od nefinancijske imovine. Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 9.998,76 eura zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Prema članku 15. Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Posebno je potrebno obrazložiti ako indeks za pojedine prikazane podatke prethodne ili tekuće proračunske godine nije iskazan.

4.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja viši su za 14,3% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Šifra 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna – više su za 21,4% u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Tekućim pomoćima proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan financiran je porast plaća zaposlenicima školske ustanove, materijalna prava, školska prehrana, mentorstva, 70. obljetnica Škole te isplata razlike plaće zaposlenicima temeljem pravomoćnih sudskih presuda.

Šifra 65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i nakada – ostali nespomenuti prihodi odnose se na uplate roditelja u svrhu sufinanciranja troškova hrane i usluga produženog boravka, iznose ukupno 79.977,11 eura i niži su za 15,4% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

Šifra 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima – Škola je u 2023. godini ostvarivala prihode od prodaje proizvoda i najma prostora, a prihod od tekućih i kapitalnih donacija u izvještajnom razdoblju nije ostvaren. Prihod od najma prostora viši je za 130,7% i u izvještajnom razdoblju iznosi 3.091,95 eura.

Šifra 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – prihodi iz nadležnog proračuna kojima se financiraju materijalni i financijski rashodi te rashodi za nabavu dugotrajne imovine niži su za 3,7% u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine i u 2023. godini iznose 164.734,91 eura.

4.2. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja viši su za 16,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Šifra 31 Rashodi za zaposlene – viši su za 10,8% u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine radi rasta osnovice za obračun plaće u javnim službama te radi uvođenja privremenog dodatka zaposlenicima Škole u obračun plaće od mjeseca lipnja 2023. godine.

Šifra 32 Materijalni rashodi - viši su za 32,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Bilježimo najveći porast namirnica za prehranu učenika kroz organizaciju marende i ručka za vrijeme njihova boravka u školi. Marende za sve učenike Škole financirane su sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja, a ručkovi se financiraju uplatama roditelja odnosno prihodima za posebne namjene.

Šifra 34 Financijski rashodi - u 2023. godini rashodi u iznosu od 65,93 eura odnose se na usluge platnog prometa, a uvećani troškovi zateznih kamata u 2023. godini u iznosu od 4.664,82 eura odnose se na realizirane financijske rashode po okončanim sudskim sporovima.

Šifra 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade – rashodi iskazani u 2023. godini u iznosu od 27.931,93 eura odnose se na radne bilježnice financiranje sredstvima Grada Rijeke te na udžbenike financirane pomoćima iz državnog proračuna.

Šifra 38 Ostali rashodi – Prihodom iz izvora pomoći financirana je nabava menstrualnih higijenskih potrepština za učenice Škole.

4.3. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine niži su za 74,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Šifra 32 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine – ostvareni su u iznosu od 41,81 eura.

4.4. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine viši su za 17,6% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Šifra 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine - financirani su sredstvima Grada Rijeke, vlastitim prihodima i pomoćima iz državnog proračuna, viši su za 17,6% u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine i iznose ukupno 18.291,11 eura. Sredstvima Grada Rijeke financirana je nabava opreme za kuhinju, nabava video nadzora i klima uređaja, vlastitim prihodima financirana je nabava školskog namještaja, a prihodima iz državnog proračuna nabava lektire, školskih udžbenika i valjka za glinu.

4.5. 9222-9221 Manjak prihoda i primitaka preneseni

Šifra 9222-9221 Manjak prihoda i primitaka - preneseni u izvještajnom razdoblju tekuće godine iznosi 9.318,00 eura i razlikuje se za 0,06 eura od Šifre Y006 Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju stupca ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine gdje je naveden iznos od 9.317,94 eura. Razlika u iznosu od 0,06 nastala je na računu 92211 u 2023. godini zbog primjene pravila za preračunavanje i zaokruživanje kuna u euro.

5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Prema čl. 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju, u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Povećanje obujma imovine u iznosu od 11.827,13 eura nastalo je radi prijenosa imovine (tableti, prijenosno računalo i projektor) koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige Škole sudionice projekta Podrška provedi Cjelovite kurikularne reforme (CKR).

6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

Šifra 09 Obrazovanje - ostvarenje rashoda u tekućoj godini 16,1% više je nego prethode godine, a iz izvještaja je moguće vidjeti da su promjene evidentirane na:

- 0912 Osnovno obrazovanje s povećanjem od 18,5% i
- 096 Dodatne usluge u obrazovanju sa smanjenjem od 9,3%.

7. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Bilješke uz obrazac OBVEZE značajne su za donošenje poslovnih odluka u svezi osiguranja novčanih sredstava za podmirenje obveza, nastanka novih obveza za čije podmirenje nema dovoljno sredstava ili se dospjele obveze stalno povećavaju, a ukupno plaćene obveze tijekom proračunske godine smanjuju.

Bilješka uz poziciju V001 – stanje obveza 1. siječnja 2023. godine

Stanje obveza 1. siječnja 2023. godine iznosi 121.115,95 eura i odnosi se na obveze za materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Bilješka uz poziciju V002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju i V004 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju

Usporedbom ova dva podatka dobiva se informacija o mogućnosti obveznika da tijekom proračunske godine podmiri obveze barem u istom iznosu koliko su i nastale, kako je predviđeno prilikom izrade financijskog plana. Više nastale obveze negoli su podmirene rezultiraju ostvarivanjem manjka prihoda što nije namjera obveznika proračunskog računovodstva. Usporedbom ova dva podatka dobiva se informacija da je proračunski korisnik tijekom proračunske godine podmirio obveze u 54.437,84 eura manjem iznosu od onog što su nastale. Važno je napomenuti da proračunski korisnik tijekom godine nije dobio cjelokupna sredstva za financiranje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu dugotrajne imovine (Grad Rijeka, Ministarstvo znanosti i obrazovanja).

Bilješka uz poziciju V006 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 175.553,79 eura i odnosi se na obveze za materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2023. godine.

Bilješka uz poziciju V007 – stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 36.352,45 eura ukazuje na neplaćene obveze koje su rezultat manje ostvarenih prihoda i kratkog roka dospelosti. Za dospjele, nepodmirene obveze koje se prenose u sljedeću proračunsku godinu su kod osnivača i Ministarstva znanosti i obrazovanja osigurana dodatna sredstva za njihovo podmirenje sljedeće godine.

U Rijeci, dana 14.02.2024 godine



Ime i prezime ravnatelja:

Venelin Mehić, prof.