OŠ STJEPANA KEFELJE Razina: 31

44320 KUTINA Razdjel: 0

 RKP: 15920

MB: 03319059 Šifra županije: 3

Šifra djelatnosti: 8520 Šifra općine: 220

Razdoblje: 2023-12 OIB 98618221938

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2023. godine**

Na osnovu čl. 139. Zakona o proračunu (NN 144/21.) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22.) sastavljen je Financijski izvještaj na propisanim obrascima uz koje su obvezne i Bilješke.

Djelatnost OŠ Stjepana Kefelje je osnovno obrazovanje. Škola je proračunski korisnik Grada Kutine i od 1.1.2019. godine Škola nema svoj ŽR već se poslovanje obavlja preko jedinstvenog računa gradske riznice.

Odgovorna osoba za zastupanje je ravnatelj škole Ivica Petrović.

Voditelj računovodstva Verica Košutić je odgovorna osoba za sastavljanje financijskih izvještaja.

 Plaće i naknade isplaćuju se putem računa Državne riznice u okviru Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Uz osnovnu djelatnost obrazovanja, Škola ostvaruje vlastite prihode od iznajmljivanja prostora, stanarine i naplate štete.

U sklopu redovne djelatnosti organizirana je prehrana u školskoj kuhinji te produženi boravak učenika i rad pomoćnika u nastavi. Plaće za učiteljice u produženom boravku i za pomoćnike u nastavi isplaćuju se putem gradske riznice, a na teret paušala od roditelja (39,82 € po djetetu) i ostatak od Grada iz sredstava komunalne naknade.

Plaće pomoćnika u nastavi terete sredstva Pomoći unutar projekta EU i 13,16% na teret Grada, također iz sredstava komunalne naknade.

Prehranu učenika financira MZO na nivou države s 1,328 € po obroku dnevno.

Rad se odvija u matičnoj školi i područnoj školi Repušnica.

U područnoj školi Mikleuška ne odvija se nastava, ali još uvijek nisu razriješeni imovinski odnosi s osnivačem (Grad Kutina) te se imovina (zgrada i zemljište) vode na školi.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

**1.**

Stanja u kunama prenesena iz poslovnih knjiga za 2022. godinu preračunata su u EUR uz primjenu fiksnog tečaja konverzije 1 euro = 7,53450 kn sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje. Prilikom preračuna zaključnih stanja nastale su razlike u iznosu 0,04 eura i to je knjiženo na vlastite izvore kao usklada početnog stanja s datumom 1.1.2023.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Početno stanje 1.1.2023  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| RB | KONTO | NAZIV | STANJE 31.12.2022. KN | KONVERZIJA U EURE | POČETNO STANJE 1.1.2023. EUR | RAZLIKA | OBRAZAC BIL ps |
| 1 | 0 | Nefinancijska imovina | 16.257.627,02 | 2.157.757,92 | 2.157.757,91 | 0,01 | 2.157.757,91 |
| 2 | 12 | Potraživanja | 44.924,99 | 5.962,57 | 5.962,57 | 0,00 | 5.962,57 |
| 3 | 16 | Potraživanja za prihode poslovanja | 271.166,69 | 35.990,00 | 35.990,00 | 0,00 | 35.990,00 |
| 4 | 193 | Kontinuirani rashodi | 740.811,31 | 98.322,56 | 98.322,55 | 0,01 | 98.322,55 |
| 5 | 2 | Obveze | 1.248.568,25 | 165.713,48 | 165.713,50 | -0,02 | 165.713,50 |
| 6 | 911 | Vlastiti izvori | 16.257.620,47 | 2.157.757,05 | 2.157.757,01 | 0,04 | 2.157.757,01 |
| 7 | 92211 | Višak prihoda poslovanja | 1.861.565,05 | 247.072,14 | 247.072,14 | 0,00 | 247.072,14 |
| 8 | 92222 | Manjak od nef. imovine | 2.145.601,75 | 284.770,29 | 284.770,29 | 0,00 | 284.770,29 |
| 9 | 922213 | Višak od financijske imov. | 244.769,52 | 32.486,50 | 32.486,50 | 0,00 | 32.486,50 |
| 10 | 96 | Obračunati prihodi poslovanja | 55.027,99 | 7.303,47 | 7.303,47 | 0,00 | 7.303,47 |
|   |   |   | 39.127.683,04 | 5.193.135,98 | 5.193.135,94 | 0,04 | 5.193.135,94 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |

*2.*

**Popis ugovornih odnosa**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 991210 Dana jamstva | 996210 Dana jamstva | Garancija za otklanjanje nedostataka energetske obnove Slukom )važi do 2.1.2024 | 1 | 76.270,07 | 76.270,07 | Slu-Kom Kutina | 574.656,84 | Slu-Kom |

3. **Popis sudskih sporova**

Škola nema sudskih sporova.

**4. B 002 Nefinancijska imovina**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| VRSTA IMOVINE | NABAVLJENO | RASHOD |
| Licence |  |  0 |
| Računalna oprema | 58.886,50 | 7122,24 |
| Uredski i ostali namještaj | 7.010,50 | 71,23 |
| Ostala uredska oprema | 8569,84 |  |
| Radio i TV | - |  |
| Oprema za grijanje, hlađenje.. |  |  |
| Precizni i optički instrum. |  | 133,68 |
| Strojevi za obradu zemljišta |  |  |
| Strojevi |  |  |
| Oprema | 14.038,39 | 3,26 |
| Bicikli |  |  |
| Knjige u knjižnici | 1.097,40 |  |
| Udžbenici | 11.808,95 |  |
| Izložbene vrijednosti |  |  |
| Sitni inventar | 3.412,82 | 1960,9 |
| Imovina u pripremi (Projekt dogradnje PŠ Rešušnica) | 11.099,82 |  |
| UKUPNO | 115.924,22 | 9291,31 |

Imovina je nabavljena iz: a) decentraliziranih izvora 16.008,22

 b) komunalne naknade 11.099,82

 c) vlastita sredstva 2.537,12

 d) sredstva pomoći 72.582,85

 e) donacije 13.177,33

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| **5.Potraživanja na dan 31.12.2023** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| kto | Naziv kta | opis |  iznos  |   |
| 123190 | Ostala potraživanja od zaposlenih |   |   | **0,00** |
| 129117 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | Bolovanje preko HZZO | 5.939,50 |   |
| 129130 | Potraživanja za dane predujmove za EU projekte | Predujam Erasmus Europas Teacher Academy va 31.12.2024 | 8.764,60 |   |
|   |   | Predujam Erasmus carpe diem dnevnice Krpes S. | 580,00 |   |
|   |   | Predujam Erasmus carpe diem dnevnice Di Gallo D.  | 480,00 |   |
|   |   | Predujam Erasmus carpe diem dnevnice Marmilić N. | 480,00 |   |
|   |   | Predujam Erasmus carpe diem dnevnice Posavec I. | 480,00 |   |
|   |   | Predujam Erasmus carpe diem dnevnice Madunić I. | 580,00 |   |
|   |   | Predujam Erasmus carpe diem dnevnice Premužić M. | 580,00 |   |
|   |   |   |   |   |
|   | UKUPNO 129 |   |   | **17.884,10** |
| 15112 | Dionice i udjeli u glavnici banaka |   | 0,00 |  |
|   | UKUPNO 151 |   |   |  |
|   |   |   |   |  |
| 16526 | Potraživanja za prehranu i produženi i štetu |   | 2.459,31 |  |
|   | UKUPNO 165 |   |   | **2.459,31** |
| 166140 | Potraživanja od prodaje proizvoda i robe | HEP Opskrba (solarna struja) 01-0006-22 od 31.10.2022 va 02.12.2022 | 0,88 |  |
| 166140 | Potraživanja od prodaje proizvoda i robe | HEP Opskrba (solarna struja) 01-0003-23od 31.10.2023 va  | 0,66 |  |
| 166150 | Potraživanja za prihode od pruženih usluga | Račun 01-0037 Martinović Tomislav va 30.12.2023 | 59,70 |  |
|   |   | Račun 01-0038 RK Moslavina va 30.12.2023. | 46,48 |  |
|   |   | Račun 01-0040 Kustura Zoran va 31.01.2024 | 39,80 |  |
|   |   | Račun 01-0041 Martinović Tomislav | 59,70 |  |
|   |   | Račun 01-0042 HNŠK Moslavina va 31.12.2024 | 33,20 |  |
|   |   | Račun 01-0043 RK Moslavina va 31.01.2024 | 33,20 |  |
|   |   | Račun 01-0044 Plehaček Zdravko va 31.01.2024 | 59,70 |  |
|   |   | Račun 01-0045 Babić Vesna va31.01.2024. | 66,36 |  |
|   | UKUPNO 166 |   |   | **399,68** |
| 167210 | Potraživanja za prihode uplaćene u proračun |   | 52.751,18 |  |
|   |   |   |   | **52.751,18** |
|   |   |   |   |  |
| 169110 | Ispravak potraživanja | Barlović Vesna  | -27,48 |  |
|   |   | Bogdan Marijan  | -82,12 |  |
|   |   | Bogdan Željko | -37,33 |  |
|   |   | Čurčić Natalija | -56,94 |  |
|   |   | Nikolić Štefek | -82,12 |  |
|   |   | 00015 Buić Stela | -18,52 |  |
|   |   | 00018 Grgić Zlatan  | -0,13 |  |
|   |   | 00579 Paušić Monika | -3,79 |  |
|   |   | 00243 Sopina Ana | -23,29 |  |
|   |   |   |   |  |
|   |   |   |   |  |
|   |   |   |   | **-331,72** |
| 19311 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | Plaća i prijevoz za 12-23COP | 123.622,78 |  |
|   | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja |   |   |  |
|   | UKUPNO 193 |   |   | **123.622,78** |
|   | SVEUKUPNO POTRAŽIVANJA |   |   | **196.785,33** |

 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**6. 05 Dugotrajna nefinancijska imovina**

Projekt za dogradnju škole u PŠ Repušnici i projekt za sunčane elektrane.

Nismo dobili obavijest od osnivača niti da se projekt nastavlja, niti da se odustaje.

7**. 129 Ostala potraživanja**

 Djelatnicima koji su uključeni u Erasmus+ projekt isplaćeni su predujmovi za sudjelovanja na stručnom usavršavanju koja će se održati u 2024. godini.

**8. 169**  **Ispravak vrijednosti potraživanja**

 Izvršili smo ispravak potraživanja za kašnjenje u naplati preko godinu dana i za kašnjenje preko tri godine. Potraživanja se odnose na neplaćene račune za prehranu bivših učenika. Unatoč poslanim opomenama, dužnici su se oglušili, a pojedinačne vrijednosti nenaplaćenih potraživanja su neisplative za utuživanje.

9**.193 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Obračunata plaća za 12/23 za redovne plaće putem COP-a

**10. 2 Obveze –** detaljno su razrađene u prilogu bilješkama s popisom obveza.

**11. 26 Obveze za kredite i zajmove**

 Za potrebe energetske obnove, a prema Odluci gradskog vijeća Kutina, škola je u s 31.12.2023. uplatili zadnju rata kredita za energetsku obnovu.

**12. 922 Višak/manjak prihoda**

 U 2023. godini ostvaren je manjak prihoda i primitaka od financijske imovine u iznosu 27.529,30, višak prihoda poslovanja u iznosu 42.633,87 eura, te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 16.598,30

Sukladno čl. 82. stavak 1. Pravilnika, provedena je korekcija rezultata za prijenose kapitalnih sredstava u iznosu 40.453,06 eura,

Korekcijom smo višak poslovanja umanjili manjak od nefinancijske imovine.

Podatak u Bilanci je naveden nakon provedene korekcije rezultata i razlikuje se od podataka u Obrascu PR-RAS za navedenu korekciju.

U 2023. izvršili smo raspodjelu rezultata 2022. godine.

U 2022. godini iskazan je 922110 Višak poslovanja u iznosu 247.072,14 eura

 922130 Višak od fin. Imovine 32.486,50 eura

 922220 Manjak od nefin. Imovine -284.770,29 eura

Manjak prihoda od nefinancijske imovine pokrili smo viškom prihoda poslovanja i viškom od financijske imovine. Nakon navedenih radnji evidentiran je manjak prihoda u iznosu – 5.211,65 eura. Manjak se sastoji od formalnog manjka za neplaćene račune iz izvora 1.2. (dec) 9.120,94 eura i izvora 3.1. (kom) 15.930,55

i viška iz izvora 3.5.(vlastita) 19.839,84 eura.

Znači, preraspodijelili smo rezultat na taj način da se pokriva manjak jedne aktivnosti viškom druge aktivnosti.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  | **PR-RAS** | **Korekcija za kapitalne prijenose** | **Raspodjela rezultata 2022** | **BILANCA** |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | X001 | 83.086,93 | -40.453,06 | - |  | 42.633,87 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja preneseni | 92211 | 247.072,14 |  | -247.072,14 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | Y002 | -51.839,71 | 40.453,06 |  |  | -11.386,65 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske preneseni | 92222 | -284.770,29 |  | 247.072,1432.486,50 |  | -5.211,65 |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine preneseni | 92213 | 32.486,50 |  | -32.486,5 |  |  |
| 92213 | Manjak prihoda od financijske | Y003 | -27.529,3 |  |  |  | -27.529,30 |
| 922 | Višak/manjak prihoda | Y006 |  -1.493,73 |  |  | 922 | -1.493,73 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**13.991 i 996 Izvanbilančni zapisi**

 Isknjižen je dio imovine od MZO i preknjižen u našu imovine, a dio gradske imovine (Projekt Steam) je uveden u vanbilančnu imovinu.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | 1 | 7,53 | 1,00 | 1,00 | CARNET 2022 |

**BILJEŠKE UZ PR-RAS**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

**14. 6361** **Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji nije nadležan**

 Odnosi se na pomoć MZO za nabavu knjiga u školskoj knjižnici, udžbenika i prehrana učenika.

**15. 6381 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**

Povećan prihod jer smo dobili sredstva po novom projektu Erasmus+

**16. 639 Prijenosi između proračunskih korisnika**

U 2022. godini škola je isplatili troškove službenog putovanja za naše djelatnike koji je grad u okviru projekta Abeceda budućnosti slao na usavršavanje. U 2023. godini dobili smo povrat navedenih sredstava.

**17. 6526 Ostali nespomenuti prihodi** znatno smanjeni jer troškove prehrane od 1.1.2023. snosi MZO. Uplate se odnose na produženi boravak i dužnike za prehranu iz prethodnog razdoblja.

**18. 66Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga, prihodi od donacija…**povećani su iznosi u odnosu na proteklu godinu zbog velike kapitalne donacije koju smo ostvarili sudjelujući u Podravkinoj nagradnoj igri. Navedenom donacijom opremili smo školsku kuhinju.

**19. 3211** **Službena putovanja**

 **3213 Stručno usavršavanje zaposlenika**

U okviru programa Erasmus+ izvršena su u 2022. godini preostala putovanja u inozemstvo i time je znatno veći rashod za službena putovanja i stručno usavršavanje. U 2023. godini nije bilo Erasmus aktivnosti.

**20. 3214 Ostale naknade troškova zaposlenima** odnosi se na nagrade za radne rezultate za dio djelatnika koji su aktivno sudjelovali na natjecanjima i programu Erasmus.

**21. 3295 Pristojbe i naknade** odnosi se na plaćanje invalidne naknade za nezapošljavanje propisanog broja invalida. Ove godine je djelatnica koja ima status invalidne osobe bila dio godine na neplaćenom dopustu te smo zbog toga u tom razdoblju bili obveznici uplate navedene naknade.

**22. 34 Financijski rashodi** smanjeni iznos u odnosu na prethodnu godinu jer su i smanjene kamate po otplati kredita kako se smanjivala glavnica.

.

**BILJEŠKE UZ P-VRIO**

**23 915.** **Promjene u obujmu imovine** – u 2023. godini imamo smanjenje vrijednosti imovine zbog rashodovanja imovine koja je imala sadašnju vrijednost (nije bila amortizirana) u iznosu 927,90 eura. Povećanje u imovine odnosi se imovinu koja prenesena iz vanbilančne evidencije, a bila je u vlasništvu MZO. Imovina se odnosi na projekt kurikularne reforme.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

**24. Škola obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja** te se podatak odnosi na troškove obrazovanja.

**BILJEŠKE UZ OBVEZE**

**25.V003, V005,V010** **Međusobne obveze proračunskih korisnika**

Odnose se na naknadu za bolovanja djelatnika preko HZZO 4.830,19 eura i uplaćeni predujam po projektu Erasmus (putovanja će biti izvršena u 2024. godini) u iznosu 11.944.60 eura.

**26. D232A Obveze za materijalne rashode-prekoračenje 1-60 dana** odnose se na prekoračenje za neplaćene račune za plin za 2022. godinu.

Račune za plin za dio 2023. godine dobili smo tek 8.1.2024. s valutom plaćanja 29.12.2023. Navedeno prekoračenje se odnosi na te račune.

**27. RAZRADA OBVEZA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| kto | Naziv kta |   | Prekoračenje 1-60 |  Prekoračenje 61-180 |  Prekoračenje 181-360 |  Prekoračenje preko 360 | Nedospjela |
| 231 | Obveze za zaposlene | **132.084,58** |   |   |   |   | **132.084,58** |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | **51.829,30** |  14.259,47 |  |   |  | 37.570,13 |
| 234 | Obveze za financijske rashode |  |  |  |  |  |  |
| 237 | Obveze za ostale naknade |  |  |  |  |  |  |
| 239 | Ostale tekuće obveze | **16.774,79** |  |  |  |  | **16.774,49** |
| 242 | Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | **19.029,23** |  |  |  |  | **19.029,23** |
| 264 | Obveze za kredite i zajmove |  |  |  |  |  |  |
|   |   |  |   |   |   |   |   |
|   | UKUPNO OBVEZE | **219.717,90** | **14.259,47** |  | **0** |  | **205.458,43** |

U Kutini, 31.01.2024. Osoba za kontaktiranje: Ravnatelj:

 Verica Košutić Ivica Petrović,prof.