OSNOVNA ŠKOLA „LOKVE-GRIPE“

Split, Stepinčeva 12

Šifra županije: 17 Šifra grada: 409

Broj RKDP: 13455 Razdjel 0 Razina 31

MB: 3400395 OIB 00791260897

Šifra djelatnosti: 8520

U Splitu, 31.siječnja 2024.

 **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE 2023-12**

Škola“ Lokve-Gripe“ posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

* **Bilješke uz Bilancu**
1. Uslijed preračunavanja kuna u eure 01.01.2023. došlo je do razlike zbog usklađenosti bilančnih ravnoteža, te smo 0,03 eura riješili na skupini 16/96.
2. U 2023. godini imali smo više ulaganja u opremu u odnosu na 2022. godinu. Povjerenstvo za popis imovine i obveza pronašlo je dosta neispravne opreme, posebno namještaja. Ravnatelj je donio odluku o rashodovanju, ali knjiženje ćemo provesti u siječnju 2024., jer smo dogovorili odvoz s ovlaštenom tvrtkom.

1. 0241 Knjige – Jednokratno smo otpisali udžbenike za učenike u iznosu od 19.723,67 eura koje je financiralo MZO, te 1.365,72 za knjige u knjižnici koje su plaćene iz dva izvora: MZO i Grada Splita
2. 1112 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka odgovara knjigovodstvenom stanju i obzirom na iznos olakšava nam poslovanje u slučajevima kada nam kasne uplate osnivača za produženi boravak i pomoćnike u nastavi.
3. 16526 - Potraživanja od roditelja se odnose na produženi boravak
4. 16615 - Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda, robe te pruženih usluga odnosi se na potraživanje za najam dvorane za 2023.godinu.
5. 19311 - Kontinuirani rashodi budućih razdoblja – plaća za prosinac 2023. koja dospijeva u siječnju 2024.
6. 091 i 996 - .Izvanbilančni zapisi ne postoje u ovoj godini, jer je oprema koje smo dobili na korištenje od Carneta – Projekt E-Škola i MZO u sklopu Projekta Podrška provedbi cjelovite kurikularne reforme Škola za život faza II, knjižena kao naša imovina.
7. Obvezne bilješke uz Bilancu iz članka 15. Pravilnika ne iskazuju se, jer školska ustanova takve podatke nema iskazane u svojim poslovnim knjigama i Bilanci.
* **Bilješke uz Obrazac PR-RAS**
1. Prihodi su nam u odnosu na prethodnu godinu veći za 19,5% i uglavnom prate rast rashoda (120,9%)
* 6361 – tekuće pomoći proračunskih korisnika iz proračuna koji im nije nadležan odnosi se na prihode za plaće i troškove rashoda zaposlenih.
* 6362 – kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnosi se na prihode za udžbenike učenicima i knjige u knjižnici (lektira)
* 6526 – ostali nespomenuti prihodi – sredstva za produženi boravak, naknade štete učenika za tablete te prihod za stručne ispite koji se polažu u našoj školi (pedagogija, fizika i likovna kultura). Također ovdje knjižimo i prihod za prijevoz učenika, osiguranje i slično.
* 6614 – prihodi od školske zadruge
* 6615 – prihodi od najma prostora (dvorane). U 2023. naplatili smo sve dugove iz 2021. i 2022. godine.
* 6631 – tekuće donacije od neprofitnih organizacija (IRIM – donacija za nastavu informatike).
* 6711 – prihodi od nadležnog proračuna – grad Split – financiranje rashoda (opći troškovi)-
* 6712 – prihodi nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (kapitalna ulaganja iz decentraliziranih sredstava i šire javne potrebe).
1. Rashodi su nam porasli iz razloga što su općenito porasli troškovi i cijene materijala.
* Plaće su rasle u tri navrata:
* Povećanje osnovice od 1.travnja 2023. i 1. listopada 2023.
* Uvođenje privremenog dodatka 01. 06. 2023.
* Regres i božićnica su porasli sa 200,00 na 300,00 eura.
* Plaće u produženom boravku su veće jer smo u 2023./24. otvorili još jedan razred produženog boravka pa smo tako povećali i broj zaposlenih (dvije učiteljice i jedna kuharica).
* U 2022. godini imali smo samo jednog pomoćnika u nastavi (za djecu s poteškoćama) dok smo u školskoj godini 2023./24. zaposlili 6 pomoćnika u nastavi. Pomoćnike financira grad Split kao i dio plaća zaposlenih u produženom boravku.
* Neki troškovi su nam osjetno veći u odnosu na prošlu godinu iz razloga što smo imali planiranih sredstava pa smo ih utrošili.
* **Bilješke uz Obrazac VRIO**
1. Odlukom o isknjižavanju i prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama MZO u poslovne knjige škola u sklopu projekta Podrška provedbi cjelovite kurikularne reforme /Uputa MZO od 30. lipnja 2023./ iznos sadašnje vrijednosti dobivene imovine iskazali smo kao povećanje na šifri P 018 – proizvedena dugotrajna imovina.
* Primijetili smo da su podaci u ovom obrascu točno uneseni kao povećanje imovine u 2023., ali na referentnoj stranici su prikazani kao podaci iz prethodne godine.
* **Bilješke uz Obrazac RAS-F**
1. 0911 – Osnovno obrazovanje /rashodi/ 096 – Dodatne usluge u obrazovanju / prehrana učenika, shema voća, prijevoz učenika, osiguranje/
* **Bilješke uz Izvještaj o obvezama**
1. V008 - Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na bolovanje na teret HZZO-a u iznosu od 7.287,85 eura koje dugujemo proračunu.

V009 - Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 135.044,62 eura, a odnosi se na plaću za 12 mjesec koja dospijeva 15.siječnja 2024.godine, te obveze za materijalne rashode / račune smo primili krajem prosinca ili početkom siječnja 2024., a odnose se na 2023.godinu. 282,50 eura je obveza za bolovanje preko 42 dana koja još nije dospjela.

Voditelj računovodstva: Zakonski predstavnik:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Mirjana Močić Davor Šimić