

OSNOVNA ŠKOLA FRANA KRSTE FRANKOPANA OSIJEK
FRANKOPANSKA 64
31000 OSIJEK
Matični broj: 03013863
OIB: 80690300278
Šifra djelatnosti: 8520
Razina: 31
Razdjel:-
RKP: 09440
Šifra županije: 14
Šifra općine: 312

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. - 31.12.2023. GODINE**

Obveza sastavljanja financijskih izvještaja i Bilješki uz financijske izvještaje u sustavu proračuna propisana je Zakonom o proračunu (Narodne novine broj 144/21, članak 139.) i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 37/22).

Za proračunsku godinu sastavljaju se sljedeći obrasci:

- Bilanca na obrascu: BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu: PR-RAS
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu: RAS-funkcijski
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu: P-VRIO
- Izvještaj o obvezama na obrascu: OBVEZE.

Pored navedenih obrazaca, sastavni dio financijskih izvještaja su i Bilješke uz financijske izvještaje propisane Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Osnovna škola Frana Krste Frankopana Osijek je javna ustanova koja obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja koja obuhvaća opće obrazovanje te druge oblike obrazovanja djece i mladih. Škola je proračunski korisnik koji se financira iz proračuna Republike Hrvatske – Ministarstvo znanosti i obrazovanja i iz proračuna jedinice lokalne samouprave – Grada Osijeka, te posluje u skladu sa Zakonom o odgoju o obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi Nar. Nov., br. 87/08, 89/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22, 156/23 te Statutom škole.

Odgovorna osoba proračunskog korisnika je ravnatelj škole koji potpisuje financijske izvještaje i odgovara za njihovu predaju, a financijske izvještaje i bilješke sastavlja računovođa škole.

Dana 02. veljače 2024. godine stigla je obavijest gospođe Sanele Mihalj iz Grada Osijeka da zbog ispravka prihoda na Aktivnosti A106102 Školska kuhinja moramo odraditi dodatno preknjiženje vezano za usklađenje podataka OŠ Frana Krste Frankopana Osijek sa podacima Grada Osijeka što utječe na promjenu podataka vezano za unaprijed dostavljene financijske izvještaje na dan 31.siječnja 2024. godine. Iz tog razloga, rade se izmjene Financijskih izvještaja za razdoblje od 01. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. godine te izmjene Bilješki uz izvještaje.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Osnovna škola je u tijeku ovog obračunskog razdoblja ostvarila ukupne prihode i primitke u iznosu od 1.776.355,27 eura i ukupne rashode i izdatke u iznosu od 1.795.109,99 eura.

Ukupni prihodi poslovanja u razredu 6 iznose 1.776.303,65 eura.

Bilješka uz šifru 6361

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnose se na plaće za zaposlene i ostale naknade, potpore i nagrade za zaposlene, prihode za županijska stručna vijeća, školsku kuhinju i dr.

Bilješka uz šifru 6362

Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnose se na novčana sredstva za nabavu udžbenika za učenike.

Bilješka uz šifru 638

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na sredstva dobivena za financiranje ERAMUS + projekta.

Bilješka uz šifru 6526

Ostali nespomenuti prihodi odnose se na prihode od školske kuhinje i produženog boravka, prihoda od osiguranja za refundaciju šteta i ostalih prihoda za posebne namjene.

Bilješka uz šifru 6615

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga odnose se na prihode koje ostvarimo na temelju iznajmljivanja dvorane i školskog prostora i prodaje starog papira.

Bilješka uz šifru 6631

Tekuće donacije odnose se na donacije vezano za učeničke ekskurzije i donacije za potrošni materijal.

Bilješka uz šifru 671

Prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja odnose se na prihode ostvarene za financiranje rashoda plaća za pomoćnike u nastavi i produženom boravku, za financiranje rashoda materijalnih i stvarnih troškova, inspekcijskih nalaza, tekućeg i investicijskog održavanja, hitnih intervencija i dr.

Ukupni rashodi poslovanja u razredu 3 iznose 1.784.202,91 eura.

Bilješka uz šifru 311

Bruto plaća za zaposlenike odnose se na plaće za redovan rad, prekovremeni rad i posebne uvjete rada. Do povećanja u odnosu na prošlu godinu došlo je zbog ostvarivanja prava na privremeni dodatak na plaću od 01. lipnja 2023. godine i porast osnovice plaće za 5% od 1. listopada 2023. godine.

Bilješka uz šifru 312

Ostali rashodi za zaposlene odnose na jubilarne nagrade, darove za djecu, pomoći u slučaju smrti užeg člana obitelji, pomoći za duža bolovanja, regrese za godišnje odmore, plaće zaposlenima za natjecanje iz fizike i mentorski rad.

Bilješka uz šifru 321

Naknade troškova zaposlenika odnose se na službena putovanja, naknade za prijevoz zaposlenika sa posla i na posao, stručna usavršavanja zaposlenika. Do porasta na stručnom usavršavanju zaposlenika došlo je zbog isplata vezano za Erasmus projekt – mobilnost pojedinca koji se od 2023. godine provodi u školi.

Bilješka uz šifru 322

Rashodi za materijal i energiju odnosi se na uredski materijal, materijal i sirovine za školsku kuhinju i produženi boravak, energiju, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar. Do povećanja u odnosu na prošlu godinu došlo je zbog povećanja troškova vezanih uz nabavu namirnica za prehranu učenika.

Bilješka uz šifru 323

Rashodi za usluge odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, zdravstvene usluge, intelektualne usluge, računalne usluge, ostale usluge. Veće odstupanje na poziciji 3237 nastupilo je zbog oslikavanja murala na zgradi škole u Frankopanskoj ulici.

Bilješka uz šifru 329

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na troškove vezano za reprezentacije, članarine, pristojbe i naknade te troškove sudskih postupaka koji su bili vezani uz isplatu sudskih presuda početkom 2023. godine.

Bilješke uz šifru 343

Ostali financijski rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa te zatezne kamate vezane za isplate po pravomoćnim sudskim presudama početkom 2023. godine.

Bilješke uz šifru 37

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade odnose se na kupnju radnih udžbenika, bilježnica i pribora za učenike škole.

Bilješke uz šifru 381

Tekuće donacije u naravi odnose se na nabavu higijenskih potrepština za učenice škole.

Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine (prodaje stanova) na razredu 7 koje Škola dobije od Zavoda za stanovanje Osijek iznose 51,62 eura.

Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine na razredu 4 iznose 10.907,08 eura.

Bilješke uz šifru Y006

Ukupni manjak prihoda i primitaka iznosi 18.754,72 eura umanjen za višak prihoda i primitaka iz 2022. godine od 440,57 eura što predstavlja manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 18.314,15 eura.

Bilješke uz šifru 19

Na kontu 19 prikazani su kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od 117.233,40 eura vezani za mjesec prosinac 2023. godine, a odnose se na: plaće za zaposlenike preko Ministarstva znanosti i obrazovanja, naknade za invalide preko Ministarstva znanosti i obrazovanja i materijalna prava preko Ministarstva znanosti i obrazovanja, za što će isplate biti izvršene u siječnju 2024. godine.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE
I OBVEZA**

Promjena u vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 18.510,66 eura nastala je zbog prijenosa imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škole sudionice projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR) od 30. lipnja 2023. godine. Škola je dužna povećanje imovine voditi pod šifrom P018 Proizvedena dugotrajna imovina.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Osnovna škola Frana Krste Frankopana Osijek je prema funkcijskoj klasifikaciji koja se odnosi na funkciju 09 – Obrazovanje, ostvarila ukupnih rashoda u tekućoj godini u visini od 1.795.109,99 eura, od čega se na osnovno obrazovanje odnosi 1.654.375,80 eura, a na dodatne usluge u obrazovanju, točnije prehranu učenika u školi 140.734,19 eura.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Na početku izvještajnog razdoblja stanje obveza na dan 1. siječnja 2023. godine iznosi 125.678,20 eura dok stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 152.468,64 eura.

Izvršeno je umanjeње obveze na razredu 2 za 0,01 euro koji je nastao uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije radi usklade analitike dobavljača.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 34,95 eura jer je jedan dobavljač prilikom izdavanja računa sa 29.12.2023. godine naveo da je i dospjeće plaćanja računa 29.12.2023. godine. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 152.433,69 eura, a odnosi se na obveze za rashode poslovanja.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. godine. Ukupna imovina (aktiva) jednaka je obvezama i vlastitim izvorima (pasivi) te iznosi 847.543,87 eura.

U bilanci su nastale razlike uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije. Razlike između ukupne vrijednosti imovine (aktive) te ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora (pasive) na dan 1.1.2023. godine su sljedeće:

- izvori vlasništva iz proračuna na skupini 911 za nefinancijsku imovinu u pasivi bilance uvećani su za 0,01 euro na potražnoj strani kako bi i nadalje postojala bilančna ravnoteža s razredom 0,
- višak prihoda poslovanja povećan je za 0,01 euro radi usklade analitike dobavljača i umanjeња obveza na razredu 2 za 0,01 euro,
- dugovna strana skupine 16 u aktivi bilance uvećana je za 0,12 eura zbog prijenosa analitičkog knjigovodstva potraživanja za prihode poslovanja i usklađenja s karticama glavne knjige. S obzirom da je aktiva bilance stanja na skupini 16 potraživanja za prihode

poslovanja uvećana je za 0,12 eura tada je i u pasivi bilance povećana skupina 96 obračunati prihodi kako bi i nadalje postojala bilančna ravnoteža.

Nakon provedenih svih knjiženja oko preračunavanja i prijenosa bilance stanja, usklađena je bilanca stanja odnosno nema razlike između aktive i pasive.

Bilješka uz šifru 0

Tijekom 2023. godine škola je nabavila osnovnih sredstava u vrijednosti od 70.400,85 eura i to na kontima: računala i računalne opreme, namještaja, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje, opreme. Dio imovine koje se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škole sudionice projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR) od 30. lipnja 2023. godine škole su dužne evidentirati u svojim knjigama kao prijenos vlasništva. Nabavljeni su i udžbenici za 2023./2024. godinu u vrijednosti 2.945,69 eura za učenike škole koji su u cijelosti jednokratno otpisani. Isto tako, nabavljene su knjige od dobavljača Katarina Zrinski d.o.o. i Znanje d.o.o. – stručne lektire u vrijednosti od 717,63 eura koje se odnose na povećanje fonda knjiga školske knjižnice.

Na kontima 042 i 049 tijekom 2023. godine novonabavljen je sitan inventar u vrijednosti od 727,00 eura.

Bilješka uz šifru 129

Ostala potraživanja na kontu 129 u iznosu od 4.577,57 eura odnose se na potraživanja koja se refundiraju od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, a vezano za bolovanja na teret HZZO-a obračunata u razdoblju od 2021. do 2023. godine.

Bilješka uz šifru 16

Potraživanja za prihode poslovanja na kontu 16 iznose 21.148,22 eura.

Šifra 16 sastoji se od šifre 165, 166 i 167 koje se odnose na potraživanja za izdane račune za produženi boravak, iznajmljivanje dvorane i prodaju starog papira u iznosu od 9023,23 eura te potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun u iznosu od 12.343,52 eura. Dana 1. siječnja 2023. godine Osnovna škola Frana Krste Frankopana Osijek prešla je u punu Riznicu Grada Osijeka zbog čega je 2. siječnja 2023. godine zatvoren vlastiti žiroračun, a sredstva zatečena na njemu prenijeta su na račun Grada Osijeka i evidentirana na kontu 16721.

Iako ne postoji glavni račun koji smo imali prije ulaska u Riznicu Grada Osijeka, ostao je otvoren podračun u svrhu knjiženja priljeva i odljeva novčanih sredstava za plaće i materijalna prava pomoćnika u nastavi putem projekta Osigurajmo im jednakost 6 koji je nakon isplate plaće pomoćnika u nastavi tijekom veljače zatvoren, a raspoloživo stanje je iznosilo 0,00 eura.

Sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. godine izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja za račune gdje se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine i račune gdje se s naplatom potraživanja kasni iznad 3 godine. Ukupno je ispravljeno 227,53 eura potraživanja prema dospijeću potraživanja kako slijedi:

- Dospijeće potraživanja preko 1 do 2 godine (50% ispravka vrijednosti) što iznosi: 35,37 eura,
- Dospijeće potraživanja preko 2 do 3 godine (50 % ispravka vrijednosti) što iznosi: 158,67 eura,
- Dospijeće potraživanja preko 3 godine (100 % ispravka vrijednosti) što iznosi: 33,49 eura.

Bilješka uz šifru 19

Stanje na kontu 19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznosi 117.233,40 eura, a odnosi se na prijenos plaća Ministarstva znanosti i obrazovanja, naknada za invalide te prijenos materijalnih prava zaposlenika koja se ostvaruju preko Ministarstva znanosti i obrazovanja, a vezana su za rashode mjeseca prosinca 2023. godine.

Bilješka uz šifru 2

Stanje obveza na kraju 2023. godine iznosi 152.468,64 eura. U odnosu na prethodnu godinu došlo je do povećanja obveza za zaposlene kojima je prethodio privremeni dodatak na plaću od 01. lipnja 2023. godine i porast osnovice plaće za 5% od 1. listopada 2023. godine.

Uputama Ministarstva financija o provođenju evidencija nakon refundacije naknade plaća za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje smanjena je obveza za povrat u državni proračun na kontu 239 Ostale tekuće obveze pri čemu su zatvoreni iznosi do 31. svibnja 2022. godine. Trenutno stanje ostalih tekućih obveza iznosi 3.931,81 euro.

Bilješka uz šifru 922

Višak/manjak prihoda na kontu 922 prikazuje ostvareni manjak prihoda u iznosu od 18.314,15 eura.

Razlog ostvarenom manjku je što su se na dan 31. prosinca 2023. godine evidentirali rashodi za:

- zaprimljene račune mjeseca prosinca 2023. godine za što ćemo prihode ostvariti od Grada Osijeka u siječnju 2024. godine,
- zaprimljen račun mjeseca prosinca 2023. godine (Studentski centar) za što ćemo prihode ostvariti od roditelja učenika koja polaze produženi boravak tijekom 2024. godine,
- troškove rada učiteljica u produženom boravku za mjesec prosinac 2023. godine za što ćemo prihode od Grada Osijeka ostvariti u siječnju 2024. godine i od roditelja tijekom 2024. godine,
- troškove rada pomoćnika u nastavi za mjesec prosinac 2023. godine za što ćemo prihode ostvariti u siječnju 2024. godine i dr.

Sukladno članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, provedene su obvezne korekcije koje su uz prijenos tekućih prihoda utjecale na konačan rezultat. Prva obvezna korekcija odnosi se na korekciju zbog kapitalnih prijenosa sredstava kojima su financirane nabave nefinancijske imovine čime je pokriven dio manjka od nefinancijske imovine u iznosu od 10.162,69 eura, a druga korekcija odnosi se na korekciju rezultata zbog ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo) koja su utrošena za tekuće održavanje nefinancijske imovine škole u iznosu od 35,25 eura.

Bilješke uz šifru 991 i 996

Početkom 2023. godine postojalo je deset pravomoćnih presuda u iznosu od procijenjenih 11.527,92 eura vezano za tužbe kojom su tužitelji od poslodavca Osnovne škole Frana Krste Frankopana Osijek zahtijevali isplatu razlike plaće na temelju čl. III. Izmjena i dopuna Dodatku Sporazuma o osnovici za plaće u javnim službama sklopljenim 26. listopada 2011. i Arbitražne odluke od 7. prosinca 2011. godine. Isplatom presuda u veljači 2023. godine, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku svedene su na iznos od 0,00 eura.

Tuđa imovina primljena na korištenje sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 60.638,41 eura. Tuđa imovina primljena na korištenje vodi se u izvanbilančnim zapisima (aktive i pasive) na kontima 991 i 996.

Dodatno

Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koje se odnose na izmjenu sadržaja obveznih bilješki uz Bilancu donosimo tablice vezane za:

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

Tablica 1.: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina sa stanjem na dan 31.12.2023. (u eurima)

Red. br.	Datum izdavanja/ primanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos danog /primljenog jamstva	Primatelj /davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja	Napomena
1.	-	-	-	-	-	-	-	-

Navodimo kako tijekom 2023. godine nismo imali ugovornih odnosa koji mogu postati obveza ili imovina.

Tablica 2. Popis potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku sa stanjem na dan 31.12.2023. godine (u eurima)

Red. br.	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava	Početak sudskog spora	Napomena
1.	-	-	-	-	-	-	-
Sveukupno:			-	-	-	-	-

Navodimo kako tijekom 2023. godine nismo imali potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.

U Osijeku, dana 06. veljače 2024. godine.

Osoba za kontaktiranje: Anamarija Mucak
Kontakt: 031/240-302

A. Mucak

(potpis voditelja računovodstva)



AL FL

(potpis odgovorne osobe)