**OSNOVNA ŠKOLA IVANA NEPOMUKA JEMERŠIĆA**

**GRUBIŠNO POLJE**

Grubišno Polje, 30. siječnja 2024.

**BILJEŠKE**

**uz Financijski izvještaj**

**I. UVOD**

1. Naziv obveznika**: OSNOVNA ŠKOLA IVANA NEPOMUKA JEMERŠIĆA GRUBIŠNO POLJE**
2. Sjedište obveznika: 43290 Grubišno Polje
3. Adresa sjedišta: Hrvatskih branitelja 20
4. Šifra županije, grada 07, 00139
5. Broj RKP-a: 08473
6. Matični broj: 03082148
7. OIB**: 93951642889**
8. Razina: 31
9. Razdjel: 000
10. Šifra djelatnosti- NKD 2007: 8520
11. Razdoblje**: 01. 01. – 31. 12. 2023.**

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/22) sastavljen je Financijski izvještaj Osnovne škole Ivana Nepomuka Jemeršića za razdoblje 01. siječanj do 30. lipnja 2023. godine koji se sastoji od:

1. Izv Bilance – obrazac BIL
2. Izvještaja od prihodima i rashodima, primicima i izdacima – obrazac PR-RAS
3. Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji - obrazac RAS-funkcijski
4. Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – obrazac P-VRIO
5. Izvještaja o obvezama – obrazac Obveze i
6. Bilješki

**I. BILJEŠKE UZ BILANCU – OBRAZAC BILANCA**

**Bilješka br. 1**

**ŠIFRA B001** Bilančna vrijednost imovine prema izvještaju na dan 31.12.2023. godine iznosi 3.341.723,31 eura i za 4,9 % veća je u odnosu na stanje na dan 01.01.2023. godine.

**ŠIFRA B002** Nefinancijska imovina prema financijskom izvještaju za 2023. godinu iznosi 3.129.065,50 eura te je na razini početnog stanja.

**Bilješka br.2**

**ŠIFRA 1** Financijska imovina na dan 31.12.2023. godine iznosi 212.657,81 eura i za 188,6 % veća je u odnosu na početno stanje.

ŠIFRA 11 Novac u banci i blagajni ukupno iznosi 71.330,78 eura što je 51,4 % više u odnosu na početno stanje.

ŠIFRA 12 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iznose 16.411,91 eura a odnose se na potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju bolovanja.

ŠIFRA 16 Potraživanja za prihode poslovanja iznose 6.254,75 eura što je 52,52% manje u odnosu na početno stanje, rezultat je to potraživanja za pružene usluge i potraživanja po posebnim propisima u iznosu 11.728,84 eura i ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 5.474,09 eura i

ŠIFRA 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda – iskazani su kontinuirani rashodi u iznosu 118.660,37 eura, a koji se odnose na plaće i ostale obveze za zaposlene za prosinac 2023. godine.

**Bilješka br. 3**

**ŠIFRA B003** Obveze i vlastiti izvori na dan 31.12.2023. godine iznose 3.341.723,31 eura i za 4,9 % veći su u odnosu na stanje na dan 01.01.2023. godine.

**ŠIFRA 2** Obveze na dan 31.12.2023. godine prema financijskom izvještaju iznose 167.268,06 eura, što je značajno povećanje u odnosu na početno stanje, iz razloga što omaškom tijekom 2022. godine nisu evidentirane obveze za plaće za prosinac 2022. godine, te zbog povećanja evidentiranih obveza na kontu Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun (neutrošena sredstva za prehranu učenika i neisplaćeno bolovanje).

**ŠIFRA 9** Vlastiti izvori na dan 31.12.2023. godine iznose ukupno 3.174.455,25 eura.

ŠIFRA 922 Višak/manjak prihoda iskazan je u iznosu 39.139,08 eura što je 9,6% manje u odnosu na početno stanje.

1. **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS**

**Bilješka br.1**

**ŠIFRA 6** Prihodi poslovanja u razdoblju siječanj - prosinac ostvareni su u ukupnom iznosu od 1.506.493,27 eura što je za 8,8 % više u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

**ŠIFRA 63** Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 1.389.613,57 eura, povećanje 20% a odnose se na doznačene pomoći za prehranu učenika, higijenske potrepštine , te evidentirane prihode za rashode za zaposlene.

**ŠIFRA 64** Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1,52 eura i odnose se na primljene kamate od banke za depozite po viđenju.

**ŠIFRA 65** Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.588,730 eura, gdje možemo uočiti značajno smanjenje u odnosu na prošlu godinu, a zbog financiranja školske kuhinje kojega 2023. godine nije bilo.

**ŠIFRA 66** Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima su ostvareni u iznosu 20.849,79 eura, iz razloga što je značajno povećan prihod od najma sportske dvorane i stanova.

**ŠIFRA 67** Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 93.439,66 eura, smanjenje za 43,7%, a odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja. Smanjenje u odnosu na prošlu godinu nastalo je iz razloga što su iz Županije doznačena sredstva za zatvaranje cash pola u 2022. godini.

**Bilješka br.2**

**ŠIFRA 3** Rashodi poslovanja ostvareni su u ukupnom iznosu od 1.453.705,91 eura ili 15,4% više u odnosu na 2022. godinu.

**ŠIFRA 31** Rashodi za zaposlene povećani su za 14,1 % u odnosu na prošlu godinu zbog povećanja osnovice za obračun plaće u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

**ŠIFRA 32** Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 211.454,67 eura, povećanje 27,4%. Do povećanja je došlo zbog povećanja režijskih troškova, troška na poziciji tekućeg i investicijskog održavanja, računalnih usluga i slično.

**ŠIFRA 34** Financijski rashodiostvareni su u iznosu 677,12 eura, smanjenje 87,9%.

**Bilješka br.3**

**ŠIFRA 4** Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u izvještajnom razdoblju u 35.452,88 eura, smanjenje u odnosu na prošlu godinu 25,8%, a odnose se na nabavu knjiga u iznosu 18.562,94 eura te nabavu opreme za kuhinju i kosilice u iznosu 16.889,94 eura.

**Bilješka br.4**

**ŠIFRA X678** Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 1.506.493,27 eura ili 8,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

**ŠIFRA Y345** Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.489.158,79 eura ili 7,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

**ŠIFRA X005 Višak** prihoda i primitaka u 2023. godini iznosi ukupno 17.334,48 eura.

**ŠIFRA 9221-9222 Višak** prihoda i primitaka – preneseni iznosi ukupno 21.804,60 eura.

**ŠIFRA X006 Višak** prihoda i primitaka za raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 39.139,08 eura.

**IV. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA - OBRAZAC P-VRIO**

**Bilješka br. 1**

U obrascu P-VRIO na šifri P018 iskazano je povećanje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 54.930,15 eura temeljem Odluke 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) (KLASA: 406-01/19-01/00217, URBROJ:533-02-23-0015) od 30. lipnja 2023. i uputi nadležnog Ministarstva.

**II. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA - OBRAZAC OBVEZE**

**ŠIFRA V001** – Početno stanje obveza na dan 01.01.2023. iznosi 17.235,02 eura.

**ŠIFRA V002** Tijekom izvještajnog razdoblja povećanje obveza iznosi 1.667.426,99 eura, a podmireno je ukupno 1.517.393,95 eura (**ŠIFRA V004**)

**ŠIFRA V006** Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 167.268,06 eura.

**ŠIFRA V009** Stanje nedospjelih obveza na dan 31. prosinca 2023. iznosi 167.268,06 eura, a odnose se na:

* 231 - obveze za zaposlene u iznosu od 118.660,37 eura (plaća i ostale obveze za zaposlene za prosinac 2023. godine).
* 232 - obveze za materijalne rashode u iznosu od 10.619,73 eura odnose se na račune za režijske troškove,
* 234 - obveze za financijske rashode u iznosu 82,79 eura i
* 239 – ostale tekuće obveze u iznosu 37.905,17 eura (neutrošena sredstva za prehranu učenika i bolovanje na teret HZZO) .

Ravnateljica

Snježana Šeliš