

OSNOVNA ŠKOLA – SCUOLA ELEMENTARE RIVARELA

Emonijska 4, 52466 Novigrad - Cittanova

Tel/fax: 052 758 602, 052 757 218

Email: ured@os-rivarela-novigrad.skole.hr

OIB: 27267656235

RKP: 10364

KLASA: 400-04/24-01/01

URBROJ: 2105-4-14-24-1

Novigrad, 31.01.2024.

Na temelju Zakona o proračunu (NN 144/2021), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 158/2023) i odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/2022) dajemo:

**Bilješke uz financijske izvještaje proračuna i proračunskih korisnika za razdoblje od 01.01. do 31.12 2023. godine.**

**Bilješke uz PR-RAS:**

**Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu od 1.559.449,22 eura i to od:**

1. MZO za fin. redovne djelatnosti	1.084.171,18 eura
2. MZO za fin. nabave dugotrajne imovine	6.401,66 eura
3. Prihodi od I.Ž. za tekuće rashode poslovanja	142.093,55 eura
4. Prihodi od I.Ž. za financ. rash. za nefin. imovinu	22.289,12 eura
5. Prihodi za pom.u nast. – projekti „Mozaik 5 i 6“	40.134,82 eura
6. Prihodi od Grada Novigrada	165.578,21 euro
7. Vlastiti i ostali prihodi	98.780,68 euro

Sredstva u cijelosti su namjenski utrošena i to:

Od strane MZO za plaće, materijalna prava: jubilarne nagrade, prijevoz djelatnika, dar djeci, božićnice, regres i ostale pomoći, kao i za nabavku udžbenika i lektire za učenike. A od ove godine isto tako se financiraju troškovi namirnica za prehranu učenika u iznosu od 1,33 eura po učeniku po danu.

Sredstva primljena od Istarske županije za financiranje materijalnih troškova poslovanja, prijevoza učenika, te tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme i zgrade škole, te nabavku knjiga za školsku knjižnicu.

Sredstva iz proračuna Grada Novigrada za financiranje materijalnih troškova poslovanja, sufinanciranja učenika za prehranu, izborni i dodatni izvannastavni program, te nabavku knjiga za školsku knjižnicu.

**Ukupni rashodi u 2023. godini iznose 1.543.332,95 eura, a utrošeni su:**

1. Rashodi za zaposlene	1.117.417,01 eura
2. Materijalni rashodi	312.295,60 eura
3. Financijski rashodi	1.983,11 eura
4. Naknada građ. i kućan. iz proračuna - prijevoz učenika	80.310,35 eura
5. Ostali rashodi	712,25 eura
6. Postrojenja i oprema	20.222,07 eura
7. Knjige	10.392,56 eura

Od značajnijih promjena u prihodima, došlo je do povećanja na šifri 6362 prihodi od Grada Novigrada, radi sufinanciranja sanacije krovišta na zgradi područne škole Karigador. Iz istog razloga povećani su i prihodi na šifri 6712 prihodi od Istarske županije, budući da Grad i Županija dijele trošak sanacije krovišta 50-50%. Na šifri 6526 imamo značajno smanjenje, jer od ove godine MZO financira troškove nabavke namirnica za prehranu učenika, pa se isti ne naplaćuju roditeljima.

Radi općenitog porasta cijena u svim segmentima, kao i cijene rada, došlo je do očekivanog povećanja rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, a osobito rashoda prijevoza učenika (šifra 3722). Značajno su se povećali troškovi tekućeg i investicijskog održavanja, šifra 3232 radi prije spomenute sanacije krovišta područne škole Karigador.

Do povećanje rashoda intelektualnih i osobnih usluga (šifra 3237) došlo je radi isplata ugovora o djelu za aktivnosti tijekom održavanja Novigradskog proljeća i uvođenja nove aktivnosti Škola izvrsnosti, gdje se izvođači plaćaju putem ugovora o djelu.

Temeljem upute Ministarstva financija, prihodi se knjiže u skladu sa novčanim tokom, tako da su se za troškove iskazane u prosincu 2022.g. prihodi ostvarili u 2023.g. i kao takvi oni predstavljaju tzv. „metodološki višak“. Stoga su rashodi za plaće pomoćnika u nastavi za prosinac 2022.g. u iznosu od 3.035,00 eura, razlika troška energenata za prosinac u iznosu od 1.336,96 isplaćene u siječnju 2023.g. tvore metodološki višak u 2023.g. Osim toga, primljeni prihodi u prosincu 2023.g., a koji će se koristiti u sljedećoj godini, za nabavku psihodijagnostičkih sredstava u iznosu

od 1.578,88 eura i za sanaciju krovišta područne škole Karigador u iznosu od 18.495,00 eura, također predstavljaju metodološki višak. Time dolazimo do ukupnog metodološkog viška u iznosu od 24.445,84 eura. Pokriće rashoda pomoćnika u nastavi za prosinac koje se isplaćuju u siječnju 2024.g. u iznosu od 3.871,03 eura, te za građanski odgoj u iznosu od 53,10 eura, kao i trošak nabavke namirnica za prehranu učenika u prosincu 2023.g., a čije pokriće MZO isplaćuje u siječnju 2024.g. u iznosu od 6.042,19 eura, u 2023.g. predstavljaju metodološki manjak u ukupnom iznosu od 9.996,32 eura. Nakon prebijanja metodoloških viškova i manjkova, dobivamo metodološki višak za 2023.g u iznosu od 14.479,52 eura.

### **Obvezni analitički podaci - PR-RAS**

	<u>2022. god.</u>	<u>2023 god.</u>
šifra 11K stanje novč. sred.na kraju izvj. razdoblja	105.452,02 eura	125.604,58 eura
šifra Z007 pros.broj zaposl. krajem izvj. razdoblja	59	61
šifra Z009 pros.broj zaposl.na osnovi sati rada	48	50

### **Bilješke uz BILANCU (BIL):**

šifra B002 Nefinancijska imovina iznosi	2.038.536,27 eura
šifra 1 Financijska imovina	247.377,96 eura
šifra 16 Potraživanja za prihode poslovanja	9.094,12 eura
šifra 2 Obveze	135.454,60 eura
šifra 9 Vlastiti Izvori	2.150.459,03 eura
šifra 92211 Višak prihoda poslovanja	47.107,94 eura
šifra 92212 Višak prihoda od nefinancijske imovine	12.716,69 eura

U izvanbilančnoj evidenciji imamo evidentiranu CARNET-ova oprema dana nama na korištenje u iznosu od 28.595,56 eura. Do povećanja je došlo jer smo ove godine dobili još CARNET-ove opreme na korištenje.

### **Obvezne bilješke uz bilancu (za potrebe konsolidacije)**

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) – ne postoje poslovni događaji ove vrste.

2. Popis sudskih sporova u tijeku – ne postoje poslovni događaji ove vrste.

## **Bilješke uz RAS funkcijski**

U 2023. godini na rashode u Obrazovanju otpada iznos od 1.543.332,95 eura. Taj iznos otpada na ukupne rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine, te se u cijelosti podudara sa rashodima u Obrascu PR-RAS.

## **Bilješke uz P-VRIO**

U izvještajnom razdoblju do promjene na ovim pozicijama je došlo radi preknjiženja informatičke opreme sa MZO na školu.

## **Bilješke uz OBVEZE**

Šifra V006 stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 31.12.2023. godine iznosi 135.454,60 eura, odnosi se na nedospjele obveze za plaću i naknade za zaposlene za mjesec prosinac i materijalne rashode redovnog poslovanja, te nabavljenu dugotrajnu imovinu krajem godine.

Napomena uz sva izvješća – budući da je u prošlom obračunskom razdoblju iskazivanje bilo u kunama, a u tekućem u eurima, radi zadovoljavanja kontrola ugrađenih u izvještaje, a radi prebacivanja iznosa iz kuna u eure, u nekim stavkama su iznosi iz prethodne godine korigirali kako bi se zadovoljile kontrole.

Računovodstvo škole:

Dražen Čupić

Ravnateljica:

Andrea Anić, prof.