**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran, 22.01.2025.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

**(Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje**

**od 01.01.2024. do 31.12.2024.)**

1. Rebalansom financijskog plana prihodi i rashodi iz svih izvora financiranja svedeni su na ostvarene pokazatelje, jer su se svi troškovi isplatili u dozvoljenim okvirima.
2. Ukupni prihodi poslovanja ostvareni u razdoblju od 01.01.2024.-31.12.2024. koji se nalaze na šifri 6 iznose 2.039.194,57 eura. Prihodi poslovanja u skladu su sa planiranim prihodima u izvještajnom razdoblju, te u ukupnosti veći su od prihoda ostvarenih u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Šifra 6361 predstavlja prihode financirane od:

* strane jedinica lokalne samouprave koje temeljem Ugovora sklopljenih sa Školom financiraju redovno poslovanje i rad Škole, produženog boravka, natjecanja u znanju i vještinama učenika, nagrade za ostvarene rezultate učenika tijekom školske godine, rad školskog sportskog kluba, rad dječjeg zbora škole (šifra u analitičkim podacima 63613). Ovi prihodi su veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja rashoda za zaposlene na koje je utjecalo povećanje plaće tijekom godine. Također je u rujnu 2024.godine otvoren još jedan odjel produženog boravka zbog povećanja broja polaznik, a to je utjecalo na zaposlenje nove djelatnice i do povećanja potrebnih sredstava za financiranje rashoda za zaposlene. U 2024.godini članovi dječjeg zbora Lovranske črešnjice išli su na dodjelu nagrade u Cipar. JLS Općina Lovran i Grad Opatija sufinancirali su djelom to putovanje što je povećalo prihode od njihove strane.
* od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja kojima se financiraju rashodi za zaposlene, rad Županijskih stručnih vijeća, osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština, naknade za zaposlene (prijevoz, regres, božićnica, dar djeci, jubilarne nagrade, naknade za bolovanja duža od 90dana i smrt užeg člana obitelji tzv. pomoći, uskrsnice, otpremnine), rashode za prehranu učenika, te nabavu radnih udžbenika koji se jednokratno dodjeljuju učenicima škole jer nisu za višegodišnju upotrebu, izvannastavne aktivnosti (šifra 63612 u analitičkim podacima). Ovi prihodi su veći u odnosu na prihode ostvarene u prethodnom izvještajnom razdoblju, razlika povećanja prihoda u odnosu na prethodnu godinu nastala je zbog povećanja rashoda za zaposlene, isplata uskrsnice koja do sada nije bila isplaćivana. Povećani su i rashodi za prehranu učenika uzrokovani porastom cijena namirnica što je također povećalo ovu vrstu prihoda.

Šifra 6362 predstavlja kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan . U izvještajnom razdoblju ovaj prihod je veći u odnosu na prihod realiziran u prethodnom izvještajnom razdoblju.

* šifra u analitičkim podacima 63622 predstavlja kapitalne pomoći financirane od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 12.676,23 eura za nabavu udžbenika i školsku lektiru. Ovi prihodi su veći u odnosu na prethodnu godinu. Razlog tome je što smo ove godine nabavljali veći dio udžbenika nego radnih udžbenika koji se evidentiraju kao dugotrajna imovina. Razlog tome je što smo zbog uništenja trebali dosta udžbenika rashodovati, a uništeni su zbog dugotrajne upotrebe, te su neki izdavači napravili novo izdanje udžbenika (npr. matematika) zbog promjene valute kn-euro .
* Šifra u analitičkim podacima 63623 predstavlja kapitalnu pomoć dobivenu od JLS. U promatranom razdoblju ove godine nismo ostvarili ovu vrstu prihoda u odnosu na prethodnu.

Šifra 6413 predstavlja prihode od kamata za depozite po viđenju, odnosno sredstva koja se na dan obračuna nalaze na žiro računu Škole. U promatranom razdoblju u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje na žiro računu Škole bilo je manje sredstava pa su i kamate obračunane u manjem iznosu.

Šifra 6526 predstavlja prihode od sufinanciranja mliječnog obroka, produženog boravka uplaćenih od strane roditelja učenika Škole, te prihodi za refundacije štete od strane roditelje i prihod uplaćen od strane polaznika za polaganje stručnog ispita. Prihodi su veći u odnosu na prihode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

* Šifra u analitičkim podacima 65264 predstavlja prihode za sufinanciranje mliječnog obroka i usluge produženog boravka. Ova vrsta prihoda nešto se povećala u odnosu na prihode u prethodnom izvještajnom razdoblju zbog povećanja broja polaznika produženog boravka
* Šifra u analitičkim podacima 65267 prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete nije realizirana u promatranom razdoblju jer nije bilo potrebe za ovom vrstom prihoda.

Šifra 6615 predstavlja prihode od iznajmljivanja školskog prostora tzv. vlastiti prihodi Škole oni su veći u odnosu na prihode u prethodnom izvještajnom razdoblju iz razloga što je u 2024.godini Škola sklopila više Ugovora o najmu školskog prostora nego u prethodnom izvještajnom razdoblju.

Šifra 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna su prihodi dobiveno od nadležnog proračuna Primorsko-goranske županije kojima se financira redovna djelatnost materijalni i financijski rashodi Škole, rad pomoćnika u nastavi, Škola plivanja i Školski kurikulum u iznosu od 122.837,50 eura. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja u skladu su sa prihodima prethodnog izvještajnog razdoblja.

1. Ukupni rashodi poslovanja koji se nalaze na Šifri 3 iznose 2.005.115,93 eura. Svi rashodi poslovanja u skladu su sa planiranim rashodima za izvještajno razdoblje, te u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje nešto su veći u odnosu na rashode ostvarene u prethodnom izvještajnom razdoblju. Razlozi odstupanja navedeni su u daljnjem tekstu.

Šifra 31 predstavlja rashode za zaposlene koji se odnose na rashode za plaću djelatnika, prekovremeni rad, plaću za posebne uvjete rada, ostale rashode za zaposlene i doprinose u iznosu od 1.655.851,43 eura. Šifra 3113 i 3114 bitno se razlikuju u usporedbi sa prošlogodišnjim rashodima, a ovise o količini bolovanja, te količini kombiniranih odjela i programa rada sa djecom koja imaju posebne potrebe. U promatranom razdoblju ovi rashodi su veći zbog većeg broja bolovanja i većeg broja učenika koji imaju posebne potrebe. I sami rashodi pod šifrom 3111 veći su od rashoda ostvarenih u prethodnom izvještajnom razdoblju jer je tijekom 2024.godine povećana plaća djelatnicima. Šifra 312 nešto je veća u promatranom razdoblju zbog isplata Uskrsnica koje se u 2023.g. nisu isplaćivale, Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj (analitička šifra 31215) jer se u promatranom razdoblju ukazala veća potreba za ovom vrstom rashoda u odnosu na iste u promatranom razdoblju prethodne godine. Analitička šifra 31214 Otpremnine manja je u promatranom razdoblju u odnosu na prethodnu godinu jer je manje ljudi otišlo u mirovinu ove godine. Zbog povećanja plaće povećali su se i rashodi na šifri 3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje, a na šifri 3133 rashodi za Doprinose za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti nisu ostvareni u promatranom razdoblju jer nismo imali isplatu sudskih presuda u 2024.godini.

Šifra 32 Materijalni rashodi predstavljaju rashode za tekuće poslovanje Škole. Rashodi poslovanja u skladu su sa rashodima ostvarenim u izvještajnom razdoblju prethodne godine . Razlike po pojedinačnom trošku obrazložene su po šiframa u daljnjem tekstu.

Šifra 321 Naknade troškova zaposlenima predstavljaju rashode za službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, stručna usavršavanja i korištenje privatnog automobila u službene svrhe . Svi rashodi u skladu su za rashodima ostvarenim u izvještajnom razdoblju prethodne godine sa malim odstupanjima u skladu sa potrebama poslovanja. Rashoda za korištenje privatnog automobila šifra 3214 Ostale naknade troškova zaposlenima smanjen je u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine jer se sve više poslova obavlja elektronskim putem te je sve manja potreba korištenja privatnog automobila u službene svrhe

Šifra 322 Rashodi za materijal i energiju su rashodi koji obuhvaćaju sav uredski i ostali materijal, namirnice za školsku kuhinju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar i službenu radnu obuću i odjeću. Ovi rashodi u skladu su sa rashodima ostvarenim u prethodno izvještajno razdoblje. Pojedinačno po vrsti rashoda veća odstupanja bila su na šiframa 3223 Energija, 3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje i 3225 Sitan inventar jer nije bilo potrebe za ovom vrstom rashoda, dok je na šifri 3227 Službena radna odjeća i obuća povećan iznos ostvaren u izvještajnom razdoblju zbog kupnje službene radne obuće i odjeće za voditelje školskog kluba koja nije bila realizirana u prethodnom izvještajnom razdoblju. U 2023.godini imali smo povećanu potrebu za ulaganjem u materijal za tekuće održavanje zbog popravaka na klima uređajima, rampi i sl. dok u 2024.g. nismo imali potrebu za tom vrstom rashoda. U 2023.g. nabavljen je veći dio potrebnog sitnog inventara pa u 2024.g. su smanjeni rashodi po toj šifri.

Šifra 323 Rashodi za usluge obuhvaćaju rashode za telefon, poštarinu, prijevoz, tekuće i investicijsko održavanje, uslugu promidžbe i informiranja, komunalne usluge, najam opreme, zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne, računalne i ostale usluge. Oni su u ukupnosti u skladu sa rashodima realiziranim u prethodnom izvještajnom razdoblju. Pojedina odstupanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje će se objasniti pojedinačno po šiframa.

Šifra 3231 usluga telefona, pošte i prijevoza uvećana je u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg broja odlaska učenika na izvanučioničku nastavu.

Šifra 3232 Usluga tekućeg i investicijskog održavanja znatno je smanjena jer smo u 2023.g. imali veća ulaganja (zbog ulaganja viška prihoda od nefinancijske imovine u sanaciju staklene stijene koja je predstavljala opasnost za učenike Škole) dok u 2024.g. više nismo imali potrebe za takvim investicijskim ulaganjima.

Šifra 3233 rashodi za promidžbu i informiranje uvećani su zbog objava natječaja za Ravnatelja škole i objave poziva za javnu nabavu. Ovu vrstu rashoda nismo imali u 2023.g.

Šifra 3234 Komunalne usluge također su smanjene jer je Škola raskinula Anex ugovora za dodatan odvoz otpada jer više nije bilo potrebe za ovom vrstom usluge.

3235 Zakupnine i najamnine ova vrsta rashoda je uvećana zbog povećanja cijene usluge najma opreme (2\* kopirni aparat, jedan u Matičnoj i jedan u Područnoj školi Mošćenička Draga ).

Zdravstvene i veterinarske usluge šifra 3236 također su veće jer se povećao broj djelatnika koji je ostvario pravo na Godišnji pregled po Temeljnom kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama. To je objašnjenje za šifru u analitičkim podacima 32361.

Šifra 3237 Intelektualne i osobne usluge smanjene su jer se nisu sklapali Ugovori o autorskom honoraru, ali je Ugovor o djelu sklopljen na nešto veći iznos za vjeroučitelja islamskog vjeronauka radi povećanja plaće. Analitička šifra 32371, 32372.

Veliko povećanje imamo kod šifre 3239 Ostale usluge iz razloga potreba školskog zbora Lovranske črešnjice koje su za nastup koristile usluge ozvučenja, rasvjete i video radionica za potrebe provođenja projekta.

Šifra 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa rashodi su kojima se financira

službeni put učenika škole na dodjelu nagrade u Cipar. Kako takav projekt nismo imali u

2023.g. rashodi su jako uvećani u 2024.godini u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Šifra 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja obuhvaćaju rashode za naknade

rada povjerenstva, reprezentaciju , članarine, pristojbe i naknade, troškove sudskih

postupaka, te ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Ovi rashodi puno su manji u odnosu na

rashode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne

godine i to iz slijedećih razloga:

* rashodi pod šifrom 3291 naknada za rad povjerenstva smanjeni su u odnosu na prošlu godinu jer su u ovoj godini nije održalo natjecanje Čarolije gdje su se ostvarivali ovi rashodi, te se u Školi više ne održavaju stručni ispiti iz fizike samo za edukativnog rehabilitatora.
* rashodi 3293 Reprezentacija, su rashodi koji su također znatno smanjeni jer nije bilo potrebe za ovom vrstom rashoda.
* rashod 3295 Pristojbe i naknade –ova vrsta rashoda u skladu je sa rashodima u prethodnoj godini uz sitno povećanje u skladu sa propisanom visinom naknade za nezapošljavanje invalida
* šifrom 3296 Troškovi sudskih postupaka rashodi u 2024.g. nisu realizirani jer nismo dobili niti jednu pravomoćnu presudu za isplatu. Dok smo u 2023.godini imali ovu vrstu rashoda.(radi se o sudskim presudama za povećanje osnovice za 2016. i 2017.g. u odnosu na 2022.godinu.)
* šifra 3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u skladu su sa rashodima realiziranim u prethodnom izvještajnom razdoblju.

Šifra 34 Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za uslugu banke, te rashode za zatezne kamate. Ovi rashodi su puno manji u odnosu na prethodno razdoblje zbog smanjenja rashoda za usluge banke šifra 3431 i smanjenje zatezne kamate šifra 3433. Razlog smanjenja zatezne kamate je u tome što se u ovom izvještajnom razdoblju nisu isplaćivale sudske presude za povećanje osnovice u 2016. i 2017.godini dok smo u 2023.g. imali ovu vrstu rashoda.

Šifra 37 Naknade građanima - predstavljaju rashode za financiranje nagrade učenicima za uspješnost u školovanju tijekom osam godina školovanja 3721 ( Analitička šifra 37219) isplata nagrada učenika ti su rashodi smanjeni iz razloga smanjenja iznosa nagrade, šifra 3722 Naknade građanima i kućanstvima u naravi koja se odnosi na financiranje radnih udžbenika učenika financiranih od strane Nadležnog Ministarstva i sufinanciranje prijevoza učenika na punkt. Ove godine je nabavljeno manje radnih udžbenika zbog smanjene potrebe za tom vrstom rashoda(Analitička šifra 37229), te je uvećan rashod za sufinanciranje prijevoza učenika na punkt zbog većeg broja učenika koji ima potrebu odlaska na punkt (Analitička šifra 37221)

Šifra 96 Obračunati prihodi poslovanja (nenaplaćeni) - predstavlja obračunate prihode poslovanja za korištenje usluge izrade mliječnog obroka i produženog boravka koji su fakturirani u izvještajnom razdoblju, a nisu uspjeli biti naplaćeni. Oni su u skladu sa istima evidentiranim u prethodnom izvještajnom razdoblju. Na šifri 9661 evidentirani su obračunati prihodi od najma školskog prostora nenaplaćeni i oni su manji u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer se više obračunatih prihoda uspijelo naplatiti u izvještajnom razdoblju.

1. U izvještajnom razdoblju nisu ostvareni prihodi od prodaje stambenih objekata jer se u 2023.godini realizirala sva prodaja i škola više neće imati ovu vrstu prihoda (Šifra 7211).
2. Ukupni rashodi za nabavku nefinancijske imovine (šifra 4) iznose 19.080,70 eura. Rashodi su manji u odnosu na prošlogodišnje jer se u prošloj godini višak prihoda od prodaje nefinancijske imovine ostvaren na kraju izvještajnog razdoblja utrošio na nabavu nefinancijske imovine dodatna ulaganja na građevinske objekte što nismo imali u 2024.g.Tijekom izvještajnog razdoblja škola je investirala u slijedeću dugotrajnu imovinu: prijenosna računala za potrebe nastave i računovodstva 2kom, klima uređaj za blagavaonicu i 2 razreda, puhalicu za lišće, mašinu za suđe u Matičnoj školi, printer za učionicu informatike, dva mobilna uređaja, lektiru i udžbenike. Te je Škola od strane Erste banke dobila donaciju dugotrajne imovine 3kom ormara, 2kom trosjed, 1kom fotelja, uništivač papira, spremnik za odvajanje otpada, mikrovalnu i mini muzičku liniju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine razlikuju se od rashoda ostvarenih u 2023.godini iz razloga što su se rashodi planirali u skladu sa stvarnim potrebama koje su se pojavile u 2024.godini, a koje se razlikuju od potreba u 2023.godini.

Na Šifri 97 nema obračunatih prihoda jer su se potraživanja naplatila u 2023.godini u cijelosti.

1. Šifra X006 Rezultat poslovanja na kraju izvještajnog razdoblja iznosi višak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu od 21.877,66 eura. Višak prihoda odnosi se na višak prihoda poslovanja u iznosu od 21.877,66 eura. Višak prihoda nastao je po slijedećim izvorima financiranja:
   * Višak prihoda vlastitih sredstava od najma školskog prostora u iznosu od 4.252,86 eura koji će biti utrošen u narednom razdoblju temeljem usvojenog Financijskog plana i Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2025.godini.
   * Višak prihoda poslovanja od strane prihoda za posebne namjene u iznosu od 19.883,20 eura i to od rada školske kuhinje u iznosu od 2.900,27eura, te od rada produženog boravka u iznosu od 16.982,93 eura. Višak ovih prihoda utrošit će se u narednom izvještajnom razdoblju u skladu sa usvojenim Financijskim planom i temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2025.godini.
   * Manjak prihoda Pomoći dobivenih od strane MZO u iznosu od 2.258,40 eura, a odnose se na : višak prihoda za projekt Izvannastavne aktivnosti „Trajnaninanena“ u iznosu od 1.981,67 eura i višak prihoda za nabavu psiholoških testova za projekt „Mentalno zdravlje“ u iznosu od 2.984,00 eura koji će se namjenski temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2025.godini utrošiti u drugom polugodištu školske godine 2024./2025, te manjak prihoda u iznosu od 281,11 eura za troškove sudske pristojbe čiji se prihodi očekuju u 2025.godini i manjak prihoda za financiranje prehrane učenika za prosinac 2024.g. u iznosu od 6.942,96 eura čiji se prihodi očekuju u 2025.g.

7. Šifra 19 Rashodi budućeg razdoblja koji iznose 135.286,76 eura odnose se na:

* 1. plaću i prijevoz za 12/2024 financiranih iz Ministarstva 134.080,20 eura
  2. Ugovor o djelu financiran iz Ministarstva 450,56 eura,
  3. Isplata materijalnih prava za 12/2024 financiranih iz Ministarstva 420,00 eura
  4. naknada za nezapošljavanje invalida 336,00eura

1. Na kraju izvještajnog razdoblja (Šifra 11K ) Stanje novčanih sredstava iznosi 53.926,83 eura, a sastoje se od :
   1. nepodmirenih obveza za zaposlene i rashode poslovanja čiji su prihodi prispjeli u izvještajnom razdoblju, a rok dospijeća im prelazi izvještajno razdoblje u iznosu 30.558,91 eura,
   2. viška prihoda poslovanja u iznosu 21.877,66 eura,
   3. višak prihoda financiran iz Županijskog proračuna koji predstavlja obvezu povrata u isti u iznosu od 590,26 eura,
   4. 900,00 eura jamstvo za ozbiljnost ponude.

ANALITIČKI PODACI OBJAŠNJENJE:

* šifra 63612 Tekuće pomoći iz državnog proračuna - Ovi prihodi su veći u odnosu na prihode ostvarene u prethodnom izvještajnom razdoblju, razlika povećanja prihoda u odnosu na prethodnu godinu nastala je zbog povećanja rashoda za zaposlene, isplata Uskrsnice koja do sada nije bila isplaćivana. Povećani su i rashodi za prehranu učenika uzrokovani porastom cijena namirnica što je također povećalo ovu vrstu prihoda.
* šifra 63613 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna (JLS) koji im nije nadležan- Ovi prihodi su veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja rashoda za zaposlene na koje je utjecalo povećanja plaće tijekom godine. Također je u rujnu 2024.godine otvoren još jedan odjel produženog boravka zbog povećanja broja polaznik, a to je utjecalo na zaposlenje nove djelatnice i do povećanja potrebnih sredstava za financiranje rashoda za zaposlene. U 2024.godini članovi Školskog dječjeg zbora „Lovranske črešnjice“ išli su na dodjelu nagrade u Cipar. JLS Općina Lovran i Grad Opatija sufinancirali su djelom to putovanje što je povećalo prihode od njihove strane.
* šifra 63622 Kapitalna pomoć iz državnog proračuna - Ovi prihodi su veći u odnosu na prethodnu godinu. Razlog tome je što smo ove godine nabavljali veći dio udžbenika nego radnih udžbenika koji se evidentiraju kao dugotrajna imovina. Razlog tome je što smo zbog uništenja trebali dosta udžbenika rashodovati, a uništeni su zbog dugotrajne upotrebe, te su neki izdavači napravili novo izdanje udžbenika (npr. matematika) zbog promjene valute kn-euro .
* Šifra 63623 predstavlja kapitalnu pomoć dobivenu od JLS. U promatranom razdoblju ove godine nismo ostvarili ovu vrstu prihoda u odnosu na prethodnu.
* Šifra 65264 sufinanciranje cijene usluge odnose se na sufinanciranje učeničkih marendi i usluge produženog boravka. Ova vrsta prihoda nešto se povećala u odnosu na prihode u prethodnom izvještajnom razdoblju zbog povećanja broja polaznika produženog boravka
* Šifra 65267 Prihodi s naslova osiguranja, refundacije nije realizirana u promatranom razdoblju jer nije bilo potrebe za ovom vrstom prihoda.
* Šifra 31214 Otpremnine- manja je u promatranom razdoblju u odnosu na prethodnu godinu jer je manje ljudi otišlo u mirovinu ove godine.
* Šifra 31215 Naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj - ) veća je u promatranom razdoblju jer se ukazala veća potreba za ovom vrstom rashoda u odnosu na iste u promatranom razdoblju prethodne godine(više bolovanja preko 90dana).
* Šifra 32121 rashodi za prijevoz na posao i s posla povećali su se zbog ostvarivanja prava djelatnika koji rade u Područnoj školi Mošćenička Draga koji nemaju mogućnost osiguranog javnog prijevoz na posao i s posla te im se taj prijevoz isplaćuje putem prijeđenih kilometara povećao je ovu vrstu rashoda
* rashod Šifra 32361 Obvezni i zdravstveni pregledi također su veće jer se povećao broj djelatnika koji je ostvario pravo na Godišnji pregled po Temeljnom kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama
* Šifra 32371 Autorski honorari se u izvještajnom razdoblju nisu ostvarili jer nije bilo potrebe za ovom vrstom rashoda za razliku od izvještajnog razdoblja prethodne godine.
* Šifra 32372 Ugovori o djelu rashodi su puno veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog toga jer je Ugovor o djelu za vjeroučitelja islamskog vjeronauka sklopljen na nešto veći iznos radi povećanja plaće
* Šifra 37219 ostale naknade iz proračuna u novcu predstavljaju nagrade učenicima za uspješnost u školovanju tijekom osam godina školovanja, ovi rashodi smanjeni su zbog smanjenja iznosa nagrade
* Šifra 37221 Sufinanciranje cijene prijevoza predstavlja rashode za sufinanciranje prijevoz učenika s posebnim potrebama pri odlasku na punktove. Ovi rashodi su nešto veći zbog povećanog broja učenika koji su koristili tu uslugu
* Šifra 37229 Ostale naknade iz proračuna u naravi odnose se na rashode za nabavu radnih udžbenika za učenike. U promatranom razdoblju manje je nabavljeno te vrste udžbenika zbog smanjene potrebe za istim.

Voditelj računovodstva Ravnatelj Škole

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

Martina Ožbolt,dipl.oec. Barbara Kalčič Grabrovac,prof.

**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran, 22.01.2025.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

**(Izvještaj o obvezama za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024.)**

1. Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja V001 iznosi 152.294,03 eura.
2. Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju V002 iznosi 2.068.617,51 eura
3. Smanjenje obveza u izvještajnom razdoblju V004 iznosi 2.050.247,08 eura
4. V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 170.664,46 eura, a odnose se na

V007 Dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 2.272,60 eura to su obveze za materijalne rashode poslovanja (šifra D232A) čiji je rok dospijeća prekoračen 1-60dana i biti će podmireni u 2025.g, jer su se prihod za njih ostvario u 2024.g.

Radi se o slijedećim obvezama:

* obveze za uredski materijal i ostali materijalni rashodi 1.263,10 eura
* obveze za materijal za tekuće i investicijsko održavanje 9,50 eura
* obveze za usluge telefona pošte i prijevoza 1.000,00 eura

V009 Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 168.391,86 eura koje se odnose na:

V010-Međusobne obveze proračunskih korisnika u ukupnom iznosu od 3.918,79 eura koje se

odnose na nekompenzirano bolovanje preko 42 dana između HZZO-MZO u iznosu

3.328,53 eura, te povrat više uplaćenih prihoda u Županijski proračun u iznosu od 590,26

eura.

ND23 - Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 164.471,07 eura :

* 1. Obveze za zaposlene: 141.230,85eura, (plaća za 12/2024 za zaposlenike zaposlene u produženom boravku u iznosu od 11.577,68 eura, plaća financirana iz Državne riznice u iznosu od 129.233,17 eura, isplata materijalnih prava za 12/2024 (Riznica) u iznosu od 420,00 eura
  2. Obveze za materijalne rashode u iznosu od 22.305,87 eura :
     + Obveze za prijevoz djelatnika na posao i s posla 5.456,88 eura
       - Produženi boravak 609,85 eura
       - MZO 4.847,03 eura.
* obveze za uredski materijal i ostali materijalni rashodi 1.276,43 eura
* obveze za materijal i sirovine 10.182,56 eura
* obveze za energiju 972,40 eura
* obveze za materijal za tekuće i investicijsko održavanje 105,29 eura
* obveze za usluge telefona pošte i prijevoza 1.024,96 eura
* obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja 1.735,89 eura
* obveze za komunalne usluge 704,06 eura
* obveze za intelektualne usluge 450,56 eura
* obveze za računalne usluge 2,66 eura
* obveze za ostale usluge (kopiranje i čuvanje imovine) 58,18 eura
* obveze za naknadu za nezapošljavanje invalida 336,00 eura
  1. Obveze za financijske rashode 34,35eura:

usluga banke 31,00 eura

zatezne kamate 3,35 eura

* 1. Ostale tekuće obveze-Obveze za jamčevine 900,00 eura

ND24- Obveze za nabavu nefinancijske imovine 2,00 eura

Voditelj računovodstva Ravnatelj Škole

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

Martina Ožbolt,dipl.oec. Barbara Kalčič Grabrovac,prof.

**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran, 22.01.2025.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

**(Izvještaj o promijeni vrijednosti i obujma imovine za razdoblje**

**od 01.01.2024. do 31.12.2024.)**

Izvještaj o promijeni vrijednosti i obujma imovine za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. ukazuje na:

* Povećanje obujma proizvedene dugotrajne imovine u ukupnoj vrijednosti od 52.615,50 eura (šifra P018). Povećanje je uslijedilo zbog prijenosa vlasništva dugotrajne imovine temeljem Odluke o prijenosu vlasništva na opremi donesene od strane Carneta 01.01.2024 godine KLASA:100-910/24/283; URBROJ:I88002-650-349-24-4 kojom je u vlasništvo škole prenijeta slijedeća imovina: 1kom - 3Dprinter Creality Ender-3S1 Pro, AP MERAKI MR36-HW-TIP 1 - 32kom, Lenovo ThinkBook 15-IIL - 32kom, MODI set za programiranje 1kom, Ormar za punjenje laptopa LEBA INNOVATION – 1kom, Računalo OptiPlex Tower Plus 7010 Monitor DELL - 1 kom, Ruter CISCO C1161-8P-TIP1 - 2kom, SWITCH MERAKI MS210-24P-HW-TIP2 - 5kom, Interaktivni zaslon (pametna ploča) Hikvision - 3kom, Laptop Acer TravelMate P2 - 12kom, Laptop Lenovo 14W Gen 2 - 34kom, Laptop Lenovo V330-15IKB - 4kom, te je tijekom popisa imovine ustanovljen višak imovine za koju je inventurna komisija procijenila vrijednost, te se temeljem Odluke Ravnateljice evidentirala kao višak imovine u poslovne knjige, a radi se o HP-pisaču, crvenom trosjedu, stalcima za bagminton i trodijelne aluminijske ljestve rasklopne.
* Smanjenje vrijednosti imovine u iznosu od 4.216,46 eura odnosi se na:

1. šifru P002 Smanjenje neproizvedene dugotrajne imovine- zemljišta, koje je Ugovorom o prijenosu vlasništva (KLASA 430-02-24/01/02 URBROJ:2156-26-02-24-21) prenijeto u vlasništvo Općine Mošćenička Draga bez naknade, a imalo je knjigovodstvenu vrijednost u poslovnim knjigama u iznosu od 676,39eura,
2. šifru P003 (3.540,07 eura) smanjenje proizvedene dugotrajne imovine i to :

* smanjenje vrijednosti od 83,94 eura nastalo je rashodovanjem dotrajale imovine koja nema više uporabnu vrijednost, ali ima knjigovodstvenu vrijednost koju smo prilikom provedbe rashodovanja temeljem Odluke Ravnateljice iz knjižili iz poslovnih knjiga čime se smanjila vrijednost imovine
* te smanjenje vrijednosti od 3.456,13 eura zbog prijenosa vlasništva zgrade bez naknade na Općinu Mošćenička Draga temeljem Ugovora o prijenosu vlasništva KLASA:430-02-24/01/02 URBROJ:2156-26-02-24-21. Zgrada je imala knjigovodstvenu vrijednost koja je evidentirana u ovom obrascu.

Voditeljica računovodstva Ravnateljica Škole

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

Martina Ožbolt,dipl.oec. Barbara Kalčić Grabrovac,prof.

**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran, 22.01.2025.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski**

**(Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji 01.01.2024.do 31.12.2024.)**

U izvještaju na šifri 09 Obrazovanje - rashodi su u skladu u odnosu na rashode ostvarene u prethodnoj godini prema funkcijskoj klasifikaciji.

Pod šifrom 0912 Osnovno obrazovanje rashodi iznos 1.875.154,84 eura. Iznos je za indeks 106,30 veći u odnosu na rashode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Razlog odstupanja rashoda u promatranom razdoblju u odnosu na rashode realizirane u prethodnom izvještajnom razdoblju stoji u povećanju rashoda za zaposlene jer je u 2024.g. došlo do povećanja plaća dijelatnika.

Pod šifrom 096 Dodatne usluge u obrazovanju rashodi iznose 149.041,79 eura, a odnose se na prehranu, prijevoz, smještaj za učenike škole. U odnosu na prethodnu godinu vidi se povećanje ove vrste rashoda i to za indeks 118,1 . Ovi rashodi povećani su u odnosu na rashode u izvještajnom razdoblju prethodne godine iz razloga nastale inflacije koja je uzrok povećanju cijena usluga i namirnica što je dovelo do povećanja ove vrste rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji. Također je u 2024. godini u prvom polugodištu školske godine 2024./2025. povećan broj korisnika usluge produženog boravka što je dovelo do porasta rashoda za namirnice. Tijekom 2024.godine članovi Dječjeg zbora „Lovranske črešnjice“ putovali su na dodjelu nagrade za osvojeno prvo mjesto u Cipar što je također povećalo ovu vrstu rashoda.

Voditeljica računovodstva Ravnateljica Škole

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

Martina Ožbolt,dipl.oec. Barbara Kalčič Grabrovac,prof.

**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran,23.01.2025.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BIL**

**(Bilanca za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024.)**

Ukupna vrijednost imovine na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.427.499,77 eura (šifra B001), od čega nefinancijska imovina (šifra B002) iznosi 1.227.851,02 eura, te financijska imovina (šifra 1) 199.648,75 eura.

Šifra B002 Vrijednost nefinancijske imovine u promatranom razdoblju u skladu je sa vrijednosti nefinancijske imovine u promatranom razdoblju na početku godine. Razlog tome je nabava nove opreme, te prijenos vlasništva nefinancijske imovine sa Ministarstva na Školu što je povećalo vrijednost imovine, te s druge strane došlo je do prijenosa vlasništva zgrade Područne škole Brseč i rashoda imovine koji su smanjili vrijednost imovine.

Tijekom 2024. godine došlo je do smanjenja vrijednosti šifra 021 i 02921 Građevinski objekti zbog prijenosa vlasništva zgrade Područne škole Brseč na Općinu Mošćenička Draga.

U 2024. godini došlo je do povećanja vrijednosti šifre 022 i 02922 postrojenja i oprema i šifre 024 i 02924 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti zbog nabavljanja nefinancijske imovine u skladu sa potrebama Škole.

Nabava školske opreme financirana je:

1. Kapitalnom pomoći Državnog proračuna za nabavu udžbenika i lektire u iznosu od 12.676,23 eura,
2. Odlukom Školskog odbora o potrošnji vlastitih prihoda Škole u iznosu od 2.178,00 eura
3. Odlukom o raspodijeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2024.g. u iznosu od 3.326,47 eura
4. Kapitalnom donacijom (Erste banka d.d.) 900,00 eura

U 2024.godini investirano je u nabavu prijenosnih računala za potrebe nastave i računovodstva 2kom, klima uređaj za blagavaonicu i 2 razreda, puhalicu za lišće, mašinu za suđe u Matičnoj školi, printer za učionicu informatike, dva mobilna uređaja, lektiru i udžbenike. Te je Škola od strane Erste banke dobila donaciju dugotrajne imovine 3kom ormara, 2kom trosjed, 1kom fotelja, uništivač papira, spremnik za odvajanje otpada, mikrovalnu i mini muzičku liniju.

Tijekom godine izvršen je prijenosa vlasništva dugotrajne imovine temeljem Odluke o prijenosu vlasništva na opremi donesena od strane Carneta 01.01.2024 godine KLASA:100-910/24/283 URBROJ:I88002-650-349-24-4 kojom je u vlasništvo škole prenijeta slijedeća imovina: 1kom - 3Dprinter Creality Ender-3S1 Pro, AP MERAKI MR36-HW-TIP 1 - 32kom, Lenovo ThinkBook 15-IIL - 32kom, MODI set za programiranje 1kom, Ormar za punjenje laptopa LEBA INNOVATION – 1kom, Računalo OptiPlex Tower Plus 7010 Monitor DELL - 1 kom, Ruter CISCO C1161-8P-TIP1 - 2kom, SWITCH MERAKI MS210-24P-HW-TIP2 - 5kom, Interaktivni zaslon (pametna ploča) Hikvision - 3kom, Laptop Acer TravelMate P2 - 12kom, Laptop Lenovo 14W Gen 2 - 34kom, Laptop Lenovo V330-15IKB - 4kom, te je tijekom popisa imovine ustanovljen višak imovine za koju je inventurna komisija procijenila vrijednost, te se temeljem Odluke Ravnateljice evidentirala kao višak imovine u poslovne knjige, a radi se o HP-pisaču, crvenom trosjedu, stalcima za bagminton i trodijelne aluminijske ljestve rasklopne.

Šifra 11- Novčana sredstva u banci i blagajni iznose Stanje novčanih sredstava iznosi 53.926,83 eura a sastoje se od :

* 1. nepodmirenih obveza za zaposlene i rashode poslovanja čiji su prihodi prispjeli u izvještajnom razdoblju, a rok dospijeća im prelazi izvještajno razdoblje u iznosu 30.558,91 eura
  2. viška prihoda poslovanja u iznosu 21.877,66 eura
  3. višak prihoda financiran iz Županijskog proračuna koji predstavlja obvezu povrata u isti u iznosu od 590,26 eura
  4. 900,00 eura jamstvo za ozbiljnost ponude

Novčana sredstva namjenski će se utrošiti u narednom razdoblju, a višak prihoda poslovanja biti će temeljem Odluke o raspodijeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda utrošen na poslovanje Škole.

Šifra 11 veća je u odnosu na promatrano razdoblje na početku izvještajnog razdoblja iz razloga što je na kraju izvještajnog razdoblja ostvaren veći višak prihoda poslovanja nego što je to bilo na početku izvještajnog razdoblja, također imamo uplatu jamstva za ozbiljnost ponude koju nismo imali na početku izvještajnog razdoblja, također se veći iznos novčanih sredstava vraća u Županijski proračun kao obvezu povrata više uplaćenog prihoda, te imamo veći iznos nepodmirenih obveza za koje je prihod prispio , a dospijeće im datira nakon izvještajnog razdoblja kada će i biti plaćeni.

Šifra 12 – tijekom 2024 godine podmirena su sva potraživanja pod šifrom 124 nastala priznavanjem ozljede na radu i to je pretplata koju nakon ispravka bolovanja Porezna uprava mora vratiti u Državni proračun, te povrat poreza nakon Godišnjeg obračuna poreza na dohodak koju je škola isplatila djelatniku, a Porezna uprava mora vratiti u Državni proračun i na žiro račun za isplate Godišnjeg obračuna poreza koji je išao iz drugih izvora financiranja, te na toj šifri nemamo potraživanja na kraju izvještajnog razdoblja jer je porezna uprava podmirila obvezu povrata. Na šifri 129 koja se odnosi na refundaciju bolovanja preko 42 dana od strane HZZO-a izvršile su se kompenzacije bolovanja MZO-HZZO pa je vrijednost potraživanja znatno smanjena u odnosu na početak izvještajnog razdoblja.

Šifra 16 Potraživanja za prihode poslovanja u skladu su sa stanjem 01.01.2024.godine , a odnose se na potraživanja za izvršenu uslugu izrade mliječnog obroka i uslugu produženog boravka izvršenu u prosincu čija se naplata očekuje u 2025.godini. Ukupna potraživanja razvrstana su na šifri (dio16D-analitički podaci) dospjela potraživanja u iznosu od 3.390,44 eura, te šifri (dio16N-analitički podaci) nedospjela potraživanja u vrijednosti 5.063,18 eura . Šifra 16 razlikuje se od zbroja šifri (dio16D-analitički podaci) i (dio16N-analitički podaci) za iznos šifre169 koji se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja koje smo na dan 31.12.2024. dužni prema članku 37.a. Pravilnika o proračunskom računovodstvu ispraviti.

Šifra 169 Ispravak vrijednosti potraživanja izvršen je za potraživanja čiji rok dospijeća prelazi 1-2 godine i 2-3 godine , a prema članku 37.a. Pravilnika o proračunskom računovodstvu ispravljena im je vrijednost za 50% po istom članku Pravilnika o proračunskom računovodstvu ispraviti . Pod tom šifrom evidentiran je veći iznos u odnosu na početak izvještajnog razdoblja zbog većeg ispravka vrijednosti potraživanja koja spadaju u kategoriju ispravka po Pravilniku o proračunskom računovodstvu.

U analitičkom dijelu dio 16D manji je na kraju izvještajnog razdoblja jer su potraživanja u 2024.g. podmirena. U analitičkom dijelu 16N potraživanja su nešto veća u odnosu na početak izvještajnog razdoblja jer je usluga produženog boravka za 12/2024 fakturirana većem broju učenika zbog povećanja polaznika usluge produženi boravak u školskoj godini 2024./2025.

Šifra 19 Rashodi budućeg razdoblja koji iznose 135.286,76 eura odnose se na:

1. plaću i prijevoz 12/2024 financiranu iz Ministarstva 134.080,20 eura
2. Ugovor o djelu financiran iz Ministarstva 450,56 eura,
3. Isplata materijalnih prava za 12/2024 financiranih iz Ministarstva 420,00 eura
4. naknada za nezapošljavanje invalida 336,00 eura

Ova šifra nešto je veća od one na početku izvještajnog razdoblja zbog povećanja plaće tijekom

2024.godine i povećanja troškova za prijevoz djelatnika na posao i s posla .

Šifra 2 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 170.664,46 eura.

Dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja (analitički podaci šifra dio23 D) iznose 2.272,60 eura to su obveze za materijalne rashode poslovanja čiji je rok dospijeća prekoračen 1-60dana i biti će podmireni u 2025.g, jer se prihod za njih ostvario u 2024.g.

Radi se o slijedećim obvezama:

* obveze za uredski materijal i ostali materijalni rashodi 1.263,10 eura,
* obveze za materijal za tekuće i investicijsko održavanje 9,50 eura,
* obveze za usluge telefona pošte i prijevoza 1.000,00 eura.

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 168.389,86eura (analitički podaci šifra dio23 N) koji se odnose na:

Međusobne obveze proračunskih korisnika u ukupnom iznosu od 3.918,79 eura koje se

odnose na nekompenzirano bolovanje preko 42 dana između HZZO-MZO u iznosu

3.328,53 eura, te povrat više uplaćenih prihoda u Županijski proračun u iznosu od 590,26

eura.

U analitičkim podacima šifra 23958 ona je manja u odnosu na početak izvještajnog razdoblja

jer se tijekom 2024.godine izvršene kompenzacije bolovanja između HZZO-MZO.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 164.471,07 eura :

1. Obveze za zaposlene: 141.230,85 eura, (plaća za 12/2024 za zaposlenike zaposlene u produženom boravku u iznosu od 11.577,68 eura, plaća financirana iz Državne riznice u iznosu od 129.233,17 eura. Isplata materijalnih prava za 12/2024 (Riznica) u iznosu od 420,00 eura
2. Obveze za materijalne rashode u iznosu od 22.305,87 eura :
   * + Prijevoz djelatnika na posao i s posla 5.456,88 eura
       - Produženi boravak 609,85 eura
       - MZO 4.847,03 eura.

* uredski materijal i ostali materijalni rashodi 1.276,43 eura
* materijal i sirovine 10.182,56 eura
* obveze za energiju 972,40 eura
* materijal za tekuće i investicijsko održavanje 105,29 eura
* usluga telefona pošte i prijevoza 1.024,96 eura
* usluga tekućeg i investicijskog održavanja 1.735,89 eura
* obveze za komunalne usluge 704,06 eura
* obveze za intelektualne usluge 450,56 eura
* računalne usluge 2,66 eura
* ostale usluge (kopiranje i čuvanje imovine)58,18 eura
* obveze za naknadu za nezapošljavanje invalida 336,00 eura

1. Obveze za financijske rashode 34,35 eura:

usluga banke 31,00 eura

zatezne kamate 3,35 eura

1. Ostale tekuće obveze-Obveze za jamčevine 900,00 eura

Nedospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 2,00 eura (analitički podaci šifra dio24 N) koji se odnose na obveze za koje je pristigao prihod, ali rok dospijeća dospijeva u narednom razdoblju.

Obveze za zaposlene na Šifra 231 nešto su veće od obveza na početku izvještajnog razdoblja jer je došlo tijekom 2024.godine do povećanje plaća. Obveze za materijalne rashode 232 veće su u odnosu na stanje 01.01.2024. jer za dio obveza u 2024.godini nije pristigao prihod (prehrana učenika) te nisu mogle biti plaćene, a i rok dospijeća im prelazi izvještajno razdoblje. Također zbog povećanja cijene materijala i usluga obveze na kraju izvještajnog razdoblja su veće (analitički dio 23N).

Obveze za financijske rashode šifra 234 u skladu je sa vrijednosti na početak izvještajnog razdoblja.

Ostale tekuće obveze šifra 239 (isto se odnosi i na šifru 23958 koja se nalazi u analitičkim podacima) manja je u odnosu na početak izvještajnog razdoblja jer se tijekom 2024.godine izvršene kompenzacije bolovanja između HZZO-MZO.

Šifra 9 Vlastiti izvori na kraju izvještajnog razdoblja iznose 1.256.835,31 eura. Sastavljen je od:

* šifre 911 Vlastiti izvori koji su u skladu sa stanjem 01.01.2024. ( nabavljena je nova opreme, knjižen je prijenos vlasništva dijela imovine MZO-Škola, te su knjiženi viškovi temeljem Odluke ravnateljice o postupanju po popisu imovine i Izvještaju inventurne komisije. Izvršeno je knjiženje rashoda za imovinu koja je ima knjigovodstvenu vrijednost, a nema više uporabnu vrijednost. Također je temeljem Ugovora o prijenosu vlasništva isknjižena zgrada i teren Područne škole Brseč (objašnjenje vidi u Bilješkama P-VRIO).
* Šifra 922 Rezultat poslovanja koji iznosi 21.877,66 eura veći je je od stanje 01.01.2024. jer smo krajem godine ostvarili prihode koji se odnose na školsku godinu 2024./2025. te će Odlukom o raspodijeli rezultata biti utrošeni u 2.polugodištu školske godine 2024./2025. Također nam je uvećan prihod za rashode za zaposlene u produženom boravku koji će nam trebati za razdoblje 2025. kada ne ostvarujemo prihode po ovom programu (srpanj i kolovoz).
* Šifra 96 Obračunati prihodi poslovanja u iznosu od 7.106,63 eura koji su u skladu sa stanjem 01.01.2024., a ovise o podmirenju potraživanja,

1. Šifra 922 Rezultat poslovanja na kraju izvještajnog razdoblja iznosi višak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu od 21.877,66 eura. Višak prihoda odnosi se na višak prihoda poslovanja u iznosu od 21.877,66 eura Višak prihoda nastao je po slijedećim izvorima financiranja:
   * Višak prihoda vlastitih sredstava od najma školskog prostora u iznosu od 4.252,86 eura koji će biti utrošen u narednom razdoblju temeljem usvojenog Financijskog plana i Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2025.godini.
   * Višak prihoda poslovanja od strane prihoda za posebne namjene u iznosu od 19.883,20 eura i to od rada školske kuhinje u iznosu od 2.900,27 eura, te od rada produženog boravka u iznosu od 16.982,93 eura. Višak ovih prihoda utrošit će se u narednom izvještajnom razdoblju u skladu sa usvojenim Financijskim planom i temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2025.godini.
   * Manjak prihoda Pomoći dobivenih od strane MZO u iznosu od 2.258,40 eura a odnose se na : višak prihoda za projekt Izvannastavne aktivnosti u iznosu od 1.981,67 eura i višak prihoda za nabavu psiholoških testova u iznosu od 2.984,00 eura koji će se namjenski temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2025.godini utrošiti u drugom polugodištu školske godine 2024./2025, te manjak prihoda u iznosu od 281,11 eura za troškove sudske pristojbe čiji se prihodi očekuju u 2025.godini i manjak prihoda za financiranje prehrane učenika za prosinac 2024.g. u iznosu od 6.942,96 eura čiji se prihodi očekuju u 2025.g.

Izvršena je korekcija rezultata poslovanja i to za :

- kapitalnu pomoć dobivenu od strane nadležnog Ministarstva u vrijednosti 12.676,23eura

(dobivenih za nabavu udžbenika i nabava školske lektire)

- kapitalnu donacija u iznosu od 900,00 eura dobivena od Erste banke donacijom imovine (3kom ormara, 2kom trosjeda, 1kom fotelja, mašina za uništavanje papira 1kom, spremnik za odvajanje otpada, mikrovalnu i mini muzičku liniju

- Odlukom Školskog odbora o raspodijeli prihoda poslovanja temeljem usvajanja Financijskog

plana i rebalansa u 2024. godini sa prihoda poslovanja (vlastita sredstva) na prihode od

nefinancijske imovine u vrijednosti 2.178,00 eura.

- Odlukom o raspodijeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2024.g. višak prihoda poslovanja na višak prihoda od nefinancijske imovine namjenska sredstva u vrijednosti od 2.365,24 eura i vlastita sredstva u iznosu od 961,23 eura.

Škola u promatranom razdoblju nema evidentiranih, danih ni primljenih zajmova, niti danih ni primljenih jamstava.

Škola u promatranom razdoblju nema ugovorenih obveza i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obaveza ili imovina.

Škola ima na šifri 991 i 996 Izvanbilančni zapisi evidentirane sudske sporove temeljem potencijalnih obaveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 6.277,79 eura , te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 1.028,55eura. Popis istoga sastavni je dio Bilješki uz Bilancu.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa šifra 991 i 996 smanjena je u odnosu na početak izvještajnog razdoblja iz razloga što je dio imovine dane na korištenje prenijeto u vlasništvo Škole te nije više dio ove evidencije.

Voditeljica računovodstva Ravnateljica Škole

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

Martina Ožbolt,dipl.oec. Barbara Kalčič Grabrovac,prof.

DODATNI OBRASCI UZ BILJEŠKE BILANCE:





Tablica 3: Zaduženja i dani zajmovi na dan 01.01.2024. i na dan 31.12.2024.







