**REPUBLIKA HRVATSKA**

**KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA**

**OSNOVNA ŠKOLA SVETI PETAR OREHOVEC**

--------------------------------------------------------------

KLASA: 400-04/24-01/01

URBROJ: 2137-44-24-01

-------------------------------------------------------------

Sveti Petar Orehovec, 29. siječnja 2024. godine

**Obveznik: OSNOVNA ŠKOLA**

 **SVETI PETAR OREHOVEC**

RKP : 08607

MB: 01440888

OIB: 16457349341

Pošta i mjesto: 48267 OREHOVEC

Adresa sjedišta: SVETI PETAR OREHOVEC 90

Razina : 31

Razdjel: 000

NKD : 8520 Osnovno obrazovanje

Šifra županije: 06 – Koprivničko-križevačka županija

Šifra općine: 442- Općina Sveti Petar Orehovec

Oznaka razdoblja: 2023-12

**Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje**

**01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine**

1. **Uvodni dio**

Obveza sastavljanja financijskih izvještaja u sustavu proračuna propisana je odredbama Zakona o proračunu (NN 87/2008, 136/2012, 15/2015., 144/2021), a Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/2017, 28/2017, 112/2018, 37/2022 ) propisani su obrasci, njihov sadržaj i oblik financijskih izvještaja.

Osnovna škola Sveti Petar Orehovec bavi se odgojem i obrazovanjem djece od 6 do 15 godina. Ne obavlja gospodarsku djelatnost i nije u sustavu PDV-a.

 U Matičnoj školi u Svetom Petru Orehovcu, i PŠ Fodrovec nastava je organizirana u 2 smjene. U PŠ Bočkovec, PŠ Miholec i PŠ Gregurovec održava se jednosmjenska nastava.

Ravnatelj Osnovne škole Sveti Petar Orehovec je Stjepan Lučki, prof. koji je odgovorna osoba za potpisivanje financijskih izvještaja i njihovu predaju.

Svi odgojno-obrazovni sadržaji izvode se prema nastavnim planovima i programima koje je odobrilo ministarstvo nadležno za odgoj i obrazovanje te Godišnjem planu i programu rada i Školskom kurikulumu OŠ Sveti Petar Orehovec.

Osoba koja je sastavljala Bilješke uz financijske izvještaje je Kristina Truščec, računovotkinja.

1. **Bilješke uz Obrazac Bilanca**

Sudski sporovi u tijeku evidentirani su izvanbilanično i odnose se na sporove sa zaposlenicima škole zbog isplate razlike plaće. Svi sporovi koji su se vodili u 2021. godini

završeni su i isplaćene su razlike plaća sa svim pripadajućim troškovima. Za spor naveden u tabličnom prikazu podnesena je tužba i još uvijek se nalazi na drugostupanjskom sudu.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Red. br | OVRHOVODITELJ TUŽITELJ | IZNOS GLAVNICE | PROCJENA FINANCIJSKOG UČINKA | PROCIJENJENO VRIJEME ODLJEVA SREDSTAVA | POČETAK SUDSKOG SPORA |
| 1. | B. G. - razlika plaće - troškovi putovanja i izbivanja iz pisarnice | 964,50 | 1.764,50 | 04/2023 | 10/2021 |

Popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Red. br | OVRHOVODITELJ TUŽITELJ | IZNOS GLAVNICE | PROCJENA FINANCIJSKOG UČINKA | PROCIJENJENO VRIJEME ODLJEVA SREDSTAVA | POČETAK SUDSKOG SPORA |
| 1. | B. G. - razlika plaće - troškovi putovanja i izbivanja iz pisarnice | 964,50 | 1.764,50 | 04/2023 | 10/2021 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Red. br | OVRHOVODITELJ TUŽITELJ | IZNOS GLAVNICE | PROCJENA FINANCIJSKOG UČINKA | PROCIJENJENO VRIJEME ODLJEVA SREDSTAVA | POČETAK SUDSKOG SPORA |
| 1. | B. G. - razlika plaće - troškovi putovanja i izbivanja iz pisarnice | 964,50 | 1.764,50 | 04/2023 | 10/2021 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Red. br. | Datum jamstva | Instrument osiguranja | Iznos primljenog jamstva | Davatelj jamstva | Namjena | Broj ugovora | Rokvaženja | Predmet ugovora | Datum povrata jamstva |
| 1. | 14.01.2022. | Uplaćena jamčevina | 3.318,07 | Graša graditeljstvo d.o.o. | Otklanjanje nedostataka | 401-12/21-01/082137-44-01-21-01 | 2 godine od primopredaje | Izvođenje građ. radova |  |
| 2. | 07.02.2023. | Uplaćena jamčevina | 12.175,67 | Željo-grad d.o.o. | Otklanjanje nedostataka | 401-05/22-01/142137-44-22-01 | 2 godine od primopredaje | Izvođenje građ. radova |  |

**01**- Ugovorom o darovanju zemljišta DVD-u Bočkovec smanjena je nematerijalna imovina – prirodna bogatstva za 751,55 eura.

**02** - Proizvedena dugotrajna imovina značajno je povećana u odnosu na 2022. godinu zbog završetka izgradnje i prijenosa školske sportske dvorane Osnovnoj školi Sveti Petar Orehovec od strane investitora (Koprivničko-križevačke županije i Općine Sveti Petar Orehovec) u vrijednosti od 3.563.660,98 eura sa opremom. Proveden je i međusobni prijenos nefinancijske imovine od strane Koprivničko-križevačke županije za investicije na PŠ Gregurovec u iznosu od 19.986,75 eura. Nabavljene su 2 pametne ploče, 8 ormara, oprema za kuhinje područnih i matičnih škola i ostala oprema za potrebe škole. Nabavljene su knjige za knjižnicu za potrebe erasmus+ projekta i sitni inventar za provođenje projekta „Svijet bajki“, inventar za potrebe školskih kuhinja i ostali potreban sitni inventar.

**051** - odnosi se na dodatno ulaganje - građevinske radove na PŠ Miholec - V. faza koje je u tijeku, te na ulaganje u fotonaponske čelije (sunčane elektrane) koje je završeno u siječnju 2024. godine.

**129** - potraživanja za refundaciju bolovanja od HZZO-a smanjena su u odnosu na prethodnu godinu jer je bilo manje bolovanja djelatnika na teret HZZO-a i zatvarana su potraživanja prema obavijesti koju je dostavilo Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

**165 - 167** - potraživanja su povećana na dan 31.12.2023. godine u odnosu na 31.12.2022. godine zbog računa za najam sportske dvorane koji su izdani krajem 2023. godine i zbog neplaćenih računa. Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun smanjena su jer se redovito prema planu provode aktivnosti mobilnosti Erasmus+ projekata na koje se ovo potraživanje najviše odnosi.

**169** - Proveden je ispravak vrijednosti potraživanja od 50% za račune sa dospijećem - kašnjenje u naplati od 1 do 3 godine.

Ukupne nepodmirene obveze u razredu 2 bilježe povećanje u odnosu na prethodnu godinu i iznose 85.977,50 eura.

**232** - odnosi se na materijalne rashode za usluge koje su fakturirane u siječnju 2024. godine, a odnose se na prosinac 2023. godine.

**239** - obveze za jamčevine u iznosu od 15.493,74 eura kao jamstvo za uklanjanje nedostataka i obveze za refundaciju bolovanja u iznosu od 4.398,45 eura.

**24** – račun za I. privremenu situaciju za radove na PŠ Miholec – V. faza koji je ispostavljen u 2024. godini za 2023. godinu u iznosu od 46.475,94 eura i dospjele nepodmirene obveze prema okončanoj situaciji za radove na PŠ Miholec IV. faza – Željo-grad. U istom iznosu izdano je terećenje za penale zbog kašnjenja sa izvođenjem radova, tj. kompenzacija koja nije ovjerena.

**92211** - Tijekom 2023. godine na računima kapitalnih prijenosa evidentirani su iznosi koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 30.179,82 eura za koje je provedena korekcija rezultata:

63622 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S u iznosu od 1.596,83 eura

63623 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan u iznosu 10.225,18 eura.

67121 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 16.548,30 eura.

66322 – Kapitalne donacije od neprofitnih organizacija u iznosu od 1.809,51 euro.

Rezultat iz 2022. godine - višak prihoda poslovanja raspoređen je prema Odluci prema kojoj je 37.668,55 eura namijenjeno za rashode poslovanja, a 1.770,62 eura za nabavu nefinancijske imovine. Izvršeno je prebijanje viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama, a za iznos kapitalnih prijenosa provedena je korekcija rezultata.

|  |
| --- |
| **Rezultat po izvorima financiranja 31.12.2023.** |
|  |  |  |
| **Izvor financiranja** | **Višak /manjak prihoda poslovanja** | **Višak /manjak prihoda od nefinancijske imovine** |
| 1.1. | -2.186,18 | -46.475,94 |
| 1.2. | -2.112,51 | 0,00 |
| 3.1. | 437,88 | -68,00 |
| 4.5. | 3.225,02 | -2.289,35 |
| 5.3. | -964,46 | 0,00 |
| 5.5.  | 8.323,09 | -8.478,75 |
| 5.6. | 0,01 | 0,00 |
| 5.8. | 31.128,80 | -8.558,96 |
| **Ukupno:** | 37.851,65 | -65.871,00 |

**991, 996** – izvanbilančni zapisi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu zbog prijenosa dugotrajne nefinancijske imovine koja se vodila kao tuđa imovina od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja školi, zatim prijenosa tuđe imovine školi Udruge IRIM. Ujedno su izvanbilančni zapisi i povećani zbog dobivene opreme od strane CARNET-a (pametne ploče, laptopi, ormari za punjenje laptopa i uređaji za primjenu digitalne tehnologije u nastavi).

**23953** –Graša graditeljstvo, obrt za građevinske radove i Željo-grad d.o.o. kao izvođači radova na dogradnji PŠ Miholec uplatili su novčani polog u vrijednosti 5% ukupne vrijednosti radova umjesto dostave bankovne garancije. Obveza za jamčevine uplaćena je kao jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

**23958** – obveze za bolovanja manje su u odnosu na prošlu godinu jer je bilo manje bolovanja i redovito su zatvarane obveze temeljem obavijesti Ministarstva.

1. **Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima - obrazac**

**PR-RAS**

**6 -** prihodi poslovanja za razdoblje 01.01.2023.-31.12.2023. povećani su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 2,6%.

**6361 -** Vidljivo je povećanje tekućih pomoći zbog rasta osnovice za izračun plaće, rasta koeficijenata i ugovorenih dodataka na plaću. Povećan je iznos regresa za 2023. godinu kao i iznos božićnice.

**6362 –** Kapitalne pomoći su smanjenje. U 2023. godini od nadležnog Ministarstva primili smo samo pomoć za nabavu lektire i trajnih udžbenika. Od nadležne Općine prihodi su ostvareni za radove na PŠ Miholec za IV. fazu i gromobransku zaštitu, jer su radovi V. faze počeli krajem 2023. godine.

**6381 -** Našoj školi dodijeljena su sredstva za novi Erasmus+ projekt  **„**Čitaj da ne ostaneš bez riječi“.

**6391** – Ostvareni su prihodi za troškove natjecanja od škola koje su korisnici istog proračuna.

 **6393-** Odnosi se na projekt Prilika za sve preko kojeg je zaposlena jedna pomoćnica u nastavi i na prihode za namirnice za projekt Školska shema. Prihodi su smanjeni jer se više ne provodi projekt Svi u školi, svi pri stolu zbog besplatne prehrane za sve učenike.

**6526 -** Odnosi se na prihode od sufinanciranja školske kuhinje koji su značajno smanjeni jer roditelji više ne sufinanciraju školsku prehranu, nego Ministarstvo, pa se navedeni prihodi odnose na račune za šk. kuhinju iz 2022. godine koji su plaćeni u 2023., na račune za terensku nastavu, nadoknade šteta za nevraćene udžbenike, popravke tableta i sl.

**6614 -** Ostvareni su prihodi od prodaje starog papira.

**6615 -** Prihodi od pruženih usluga ostvareni su iznajmljivanjem školske sportske dvorane nogometnim klubovima i ostalima prema sklopljenim ugovorima za najam sportske dvorane koja se iznajmljuje od početka godine i od najma stana u sklopu PŠ Fodrovec.

**6631 -** Ostvarene su tekuće donacije većinom od agencija za terensku nastavu za isplatu dnevnica.

**6632** - Kapitalne donacije su primljene od TZ grada Križevaca (solarna pametna klupa) i od Udruge IRIM (oprema za robotičare).

**6711 –** Nema znatnog odstupanja u prihodima kao i prošle godine.

**6712** - Odnosi se na prihode za troškove postavljanja sunčanih elektrana na MŠ i prihod za račun iz 2022. godine.

**3111 -** Povećani su rashodi za zaposlene zbog povećanja osnovice za izračun plaće, povećanja koeficijenata i dodataka na plaću, pribrojen je i prekovremeni rad.

**3132** - Povećanjem bruto iznosa plaće povećavaju se i doprinosi na plaću.

**3211 -** Službenih putovanja bilo je manje u odnosu na prethodnu godinu. Troškovi se najvećim dijelom odnose na mobilnosti u sklopu Erasmus+ projekta.

**3213 -** Povećani su rashodi zbog sudjelovanja djelatnica na edukacijama u sklopu Erasmus+ projekta.

**322 -** Troškovi namirnica su povećani zbog povećanja cijena, a i skoro svi učenici škole su korisnici prehrane u školskoj kuhinji, pa su povećani i troškovi namirnica.

**323** - Rashodi za usluge su povećani zbog troškova najma printera za matičnu školu i područne škole kojeg prije nije bilo.

**329** - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su smanjeni zbog manjih troškova u sklopu erasmus+ mobilnosti.

**343** - Financijski rashodi – nije bilo sudskih sporova, pa nema kamata.

**3812** – Odnosi se na troškove nabave higijenskih uložaka za djevojčice škole.

**422 –** Nabavljena je uredska i računalna oprema za potrebe filmske skupine i potrebe škole i oprema za školske kuhinje.

**451** - Odnosi se na dodatna ulaganja na PŠ Miholec V. faza i na sunčane elektrane.

**X006 -** Kad se sučele ukupni prihodi i rashodi i pribroji prenesni višak, dolazimo do viška prihoda poslovanja koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju za pokriće manjka od nefinancijske imovine, a ostatak se najvećim dijelom odnosi na provedbu Erasmus+ programa, višak vlastitih prihoda i višak prihoda od sufinanciranja kojima treba pokriti rashode koji će nastati u 2024. godini.

1. **Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza - obrazac P-VRIO**

Promjene u obujmu imovine - proizvedena dugotrajna imovina - povećanje vrijednosti odnosi se na prijenos u upotrebu računalne opreme iz projekta Cjelovita kurikularna reforma – Učinkoviti ljudski potencijali u iznosu od 10.965,17 eura. Zatim na višak po inventurnom popisu iz 2022. godine u iznosu od 199,08 eura, te na prijenos školske sportske dvorane OŠ Sveti Petar Orehovec od strane Općine i Županije u iznosu od 3.563.717,41 euro. 19.98675 eura odnosi se na prijenos od strane Županije za investicije na PŠ Gregurovec.

Nije bilo rashodovanja imovine koja ima knjigovodstvenu vrijednost.

1. **Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji - obrazac RAS-funkcijski**

Na šifri **0912** vidljivo je malo povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu za obrazovanje na nivou osnovne škole, zbog veće /nabave namirnica, dodatnog ulaganja u dogradnju PŠ Miholec i nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Šifra **098** – odnosi se na troškove plaće za pomoćnika u nastavi i troškove namirnica za projekt Školska shema.

1. **Bilješke uz Izvještaj o obvezama - obrazac Obveze**

**V001 -** Obveze na dan 1. siječnja odnose se na obveze za materijalne rashode i ostale tekuće obveze (namirnice, tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar), te na obveze za dodadtna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

**V003, V005** - odnosi se obveze za povrat u proračun sredstava koje refundira HZZO.

**D24C** – Dospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine s prekoračenje od 181 do 360 dana odnose se na zadnju situaciju za radove na PŠ Miholec IV. faza gdje je izvođač kasnio sa izvođenjem radova , te su mu u istom iznosu obračunati penali i poslana je izjava o prijeboju koja nije vraćena, te za navedeno postoji i potraživanje i obveza.

**V009 -** Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja odnose se na obveze za materijalne rashode kojima je rok dospijeća u siječnju ili veljači 2024. godine, te na ostale tekuće obveze u kojima je knjižena uplata jamčevine za otklanjanje nedostataka na dogradnji područne škole Miholec i obveze za refundaciju bolovanja u preostalom iznosu. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na račun Zidarsko fasaderski obrt Majhen s valutom u veljači 2024. godine za radove na PŠ Miholec.

Za podmirenje svih navedenih obveza, sredstva su osigurana financijskim planom.

U Svetom Petru Orehovcu, dana 29. siječnja 2024. Potpis odgovorne osobe:

Osoba za kontaktiranje: Kristina Truščec

 M.P. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Telefon za kontakt: 048/856-257

Odgovorna osoba: Stjepan Lučki