**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran, 05.07.2023.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

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

**od 01.01.2023. do 30.06.2023.)**

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 01.01.2023.-30.06.2023. koji se nalaze na šifri 6 iznose 795.453,96eura. Prihodi poslovanja nešto su veći u odnosu na prihode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Detaljnom analizom pojedinačnih prihoda u daljnjem tekstu obrazložit će se razlog .

Šifra 6361 predstavlja prihode financirane od:

* strane jedinica lokalne samouprave koje temeljem Ugovora sklopljenih sa Školom financiraju redovno poslovanje i rad Škole, produženog boravka, rad socijalnog pedagoga, 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 u skladu su sa prihodima ostvarenim u izvještajnom razdoblju prethodne godine.
* od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja kojima se financiraju rashodi za zaposlene, rad Županijskih stručnih vijeća, nagrade, naknade za zaposlene (prijevoz, regres, božićnica, dar djeci, jubilarne nagrade, naknade za bolovanja duža od 90dana i smrt užeg člana obitelji tzv. pomoći), rashode za isplatu troškova sudskih presuda za povećanje osnovice iz 2016. i 2017.godine, rashodi za prehranu učenika u školama , rashodi za nabavu osnovnih higijenskih potrepština uložaka (šifra 63612 u analitičkim podacima). Ovi prihodi nešto su veći u promatranom razdoblju u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine i to zbog ostvarenja prihoda koje nismo imali prethodnu godinu i to za financiranje rashoda za prehranu učenika u školama čije je rashode Ministarstvo počelo financirati u siječnju 2023. godine prvi put, rashoda za nabavu osnovnih higijenskih potrepština –uložaka, te povećanje rashoda za prijevoza zaposlenika koji su ostvarili nova prava potpisivanjem Izjave o prijevozu s posla i na posao s kojom su neki zaposlenici ostvarili pravo na isplatu prijevoza po prijeđenom kilometru zbog postojanja neorganiziranog javnog prijevoza čime su se troškovi povećali, a time i prihodi.

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 više sredstava iz razloga prodaje školske zgrade u Tuliševici, a kako prihod nije utrošen u 2023. godini na njega su rasle kamate .

Šifra 6526 predstavlja prihode od sufinanciranja mliječnog obroka, produženog boravka uplaćenih od strane roditelja učenika Škole i od strane JLS u svojstvu sufinanciranja roditelja. Ovi prihodi u skladu su sa prihodima ostvarenim u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Šifra 6615 predstavlja prihode od iznajmljivanja školskog prostora tzv. vlastiti prihodi Škole. Ovi prihodi u skladu su sa prihodima ostvarenim u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

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 u iznosu od 67.345,78eura. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja puno su veći u promatranom razdoblju u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog znatnog povećanja cijena svega u Republici Hrvatskoj , a naročito energenata što je povećalo rashode za ovo izvještajno razdoblje.

1. Ukupni rashodi poslovanja koji se nalaze na Šifri 3 iznose 797.423,53eura. Rashodi poslovanja nešto su veći u odnos na rashode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Detaljnom analizom pojedinačnih rashoda u daljnjem tekstu obrazložit će se razlog .

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 632.677,26eura. 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. Rashodi Šifra 3133 manji je u odnosu na razdoblje u prethodnom izvještajnom razdoblju zbog manje isplate sudskih presuda u ovoj godini u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine.

Šifra 32 Materijalni rashodi predstavljaju rashode za tekuće poslovanje Škole. Rashodi poslovanja veći su u odnosu na rashode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine objašnjenje povećanja obrazloženo je 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 . Rashodi pod šifrom3212 Naknade za prijevoz veći su u odnosu na prethodnu godinu zbog toga što su zaposlenici ostvarili nova prava potpisivanjem Izjave o prijevozu s posla i na posao s kojom su neki zaposlenici ostvarili pravo na isplatu prijevoza po prijeđenom kilometru zbog postojanja neorganiziranog javnog prijevoza čime su se troškovi povećali. Rashodi pod šifrom 3213 stručno usavršavanje zaposlenika također je povećan zbog toga što je sanitarna inspekcija naložila odlazak pojedinih djelatnika na polaganje Higijenskog minimuma , a taj rashod nismo imali u prethodnoj godini. Smanjen je rashod pod šifrom 3214 jer se u promatranom razdoblju nisu isplaćivale nagrade djelatnicima za uspješnost u radu.

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 veći su u odnosu na rashode prethodnog razdoblja iz razloga znatnog povećanja cijena i inflacije koja se dogodila u Republici Hrvatskoj što je utjecalo na povećanje ovih rashoda, naročito se to vidi pod šifrom 3211 uredski i ostali materijalni rashodi, šifrom3222 rashodi za namirnice te pod šifrom 3223 energija. Jedino šifra 3225 Sitan inventar je manja u odnosu na rashode u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog smanjene potrebe za ovom vrstom rashoda. Šifra 3227 Službena radna obuća i odjeća nabavljala se više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog stvarne potrebe za istim.

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 realiziranim rashodima u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Šifra 3232 Usluga tekućeg i investicijskog održavanja rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu zbog većih popravaka na opremi koje smo imali, a nisu bile potrebni prethodne godine. Šifra 3234 Komunalne usluge uvećane su za rashode za odvoz smeća koji su veći jer smo morali potpisati Anex ugovora za dodatnim odvozom smeća jer do sadašnji odvoz nije bio dovoljan što je podiglo troškove komunalnih usluga. Smanjena je šifra 3235 Zakupnine i najamnine zbog smanjenih troškova ove usluge. Smanjena je šifra 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge jer se godišnji pregledi na koje imaju pravo zaposlenici nije realiziralo u prvih šest mjeseci, dok je u izvještajnom razdoblju prethodne godine taj rashod realiziran u promatranom razdoblju.

Šifra 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa realizirani su u promatranom razdoblju , a nismo ih imali u izvještajnom razdoblju prethodne godine iz razloga što učenici nisu sudjelovali fizički na natjecanju Novigradsko proljeće nego online, a ove godine su učenici išli u Novigrad te su Osnivač i JLS sufinancirali njihov odlazak pod ovom vrstom rashoda.

Šifra 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja obuhvaćaju rashode za naknade

 rada povjerenstva, premije osiguranja, reprezentaciju , članarine, pristojbe i naknade,

 troškove sudskih postupaka, te ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Ovi rashodi

smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu u ukupnosti. Šifra 3291 Naknade za rad

predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i sl. uvećani su jer je ove godine

natjecanje Čarolije organiziran s većim brojem članova povjerenstava nego na

prošlogodišnjem natjecanju. Šifra 3293 Reprezentacija povećani su rashodi zbog

organizacije sastanaka za obnovu Područne škole Mošćenička Draga tijekom čega je

nastala ova vrsta rashoda. Šifra 3295 Pristojbe i naknade smanjena je u odnosu na

izvještajno razdoblje prethodne godine jer se u ovoj godini nisu donosile sudske

presude za povećanje osnovice za 2016. i 2017.g. u onoj mjeri kako je to bilo u

izvještajnom razdoblju prethodne godine pa su se smanjili troškovi za sudske pristojbe

, ali i šifra 3296 troškovi sudskih postupaka.

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 zatezne kamate šifra 3433. Razlog tom smanjenju stoji u tome što se u ovom izvještajnom razdoblju nisu isplaćivale sudske presude za povećanje osnovice u 2016. i 2017.godini u onoj mjeri kao što je to bilo u prethodnom izvještajnom razdoblju.

Šifra 37 Naknade građanima - predstavljaju rashode za financiranje nagrade učenicima za uspješnost u školovanju tijekom osam godina školovanja šifra 3722 i ti su rashodi u skladu sa rashodima ostvarenim u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Šifra 38 Ostali rashodi odnose se na rashode koje nismo imali u prošloj godini tekuće donacije u naravi šifra 3812, a odnose se na tekuću donaciju osnovnih higijenskih potrepština uložaka za učenike.

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 manji u odnosu na evidentirane u izvještajnom razdoblju prethodne godine jer je više prihoda poslovanja naplaćeno.

1. U izvještajnom razdoblju ostvareno je 111,35eura prihoda od prodaje nefinancijske imovine (Šifra 7) koji se odnose na prodaju stambenih objekata (Šifra 7211) i ti prihodi manji su u odnosu na prošlogodišnje jer su stanovi otplaćeni u cijelosti i više nećemo imati ovu vrstu prihoda.
2. Ukupni rashodi za nabavku nefinancijske imovine (šifra 4) iznose 113.732,25eura. Rashodi su veći u odnosu na prošlogodišnje jer se višak prihoda od prodaje nefinancijske imovine ostvaren na kraju izvještajnog razdoblja prošle godine utrošio na nabavu nefinancijske imovine u ovom izvještajnom razdoblju. Tijekom izvještajnog razdoblja škola je investirala u slijedeću dugotrajnu imovinu: nabava računalne imovine (šifra 4221) te investiranje u dodatna ulaganja na građevinskom objektu u skladu sa Odlukom o raspodijeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023.godini za renoviranje školske dvorane , te na renoviranje staklene zidne stijene u Matičnoj školi.

Na Šifri 97 nalaze se Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine ove godine nemamo više evidenciju obračunatih prihoda jer su se stanovi otplatili u cijelosti.

1. Šifra X006 Rezultat poslovanja na kraju izvještajnog razdoblja iznosi višak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu od 96.327,55eura. Višak prihoda odnosi se na višak prihoda poslovanja u iznosu od 7.315,02eura , te višak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 89.012,53eura. Višak prihoda nastao je po slijedećim izvorima financiranja:
	* Višak prihoda vlastitih sredstava od najma školskog prostora u iznosu od 1.599,42eura koji će biti utrošen u narednom razdoblju temeljem usvojenog Financijskog plana i Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023.godini.
	* Višak prihoda poslovanja od strane prihoda za posebne namjene u iznosu od 13.085,68eura i to od rada školske kuhinje u iznosu od 11.845,66eura (odnosi se na prihode prenesene iz prethodne godine, prihode ostvarene od roditelje za račune ispostavljene u 12/2022 koji su u prihodovani u 1/2023, te prihode od strane JLS koji sufinanciraju školsku marendu Ugovorom umjesto roditelja, te od rada produženog boravka u iznosu od 1.177,67euro i višak prihoda ostalih prihoda za posebne namjene koji se odnose na prihode za podmirenje troškova stručnih ispita iz fizike koji se provode u našoj školi u iznosu od 62,35eura. 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 2023.godini.
	* Manjak prihoda Pomoći dobivenih od strane MZO u iznosu od 4.630,68euro, a odnose se na : višak prihoda za projekt Izvannastavne aktivnosti u iznosu od 750,70eura, višak prihoda za provođenje stručnih ispita iz fizike koje financira MZO u iznosu od 72,44eura, višak prihoda za rad Županijskog stručnog vijeća u iznosu od 133,92eura. Sav višak namjenski će se utrošiti temeljem Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023.godini, te Financijskim planom za 2023.godinu, manjak prihoda za prehranu učenika u iznosu 5.298,77eura koji se očekuje u narednom razdoblju, manjak prihoda u iznosu od 288,97eura za troškove sudske pristojbe čiji se prihodi očekuju u narednom razdoblju.
	* Manjak prihoda od strane Županije u iznosu od 2.739,40eura i to 2.339,40eura za pokriće rashoda iz decentraliziranih sredstava, te 400eura za pokriće rashoda programa Zdravlje i higijena. Pokriće manjka očekuje se u narednom razdoblju.
	* Višak prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 89.012,53 koji će biti utrošen u narednom razdoblju temeljem usvojenog Financijskog plana i Odluke o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023.godini.

7. Šifra 19 Rashodi budućeg razdoblja koji iznose 104.646,05eura,a odnose se na:

* 1. plaću i prijevoz financiranu iz Ministarstva 104.051,40eura
	2. Ugovor o djelu financiran iz Ministarstva 314,65eura,
	3. naknada za nezapošljavanje invalida 280,00eura
1. Na kraju izvještajnog razdoblja (Šifra 11K ) Stanje novčanih sredstava iznosi 108.801,22eura 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 12.473,67eura
	2. ostvareni višak prihoda u iznosu 96.327,55eura,

ANALITIČKI PODACI OBJAŠNJENJE:

* + šifra 63612 Tekuće pomoći iz državnog proračuna- vrijednost u izvještajnom razdoblju je veća zbog ostvarenja prihoda koje nismo imali prethodnu godinu i to za financiranje rashoda za prehranu učenika u školama čije je rashode Ministarstvo počelo financirati u siječnju 2023. godine prvi put, rashoda za nabavu osnovnih higijenskih potrepština –uložaka, te povećanje rashoda za prijevoza zaposlenika koji su ostvarili nova prava potpisivanjem Izjave o prijevozu s posla i na posao s kojom su neki zaposlenici ostvarili pravo na isplatu prijevoza po prijeđenom kilometru zbog postojanja neorganiziranog javnog prijevoza čime su se troškovi povećali, a time i prihodi.
* Šifra 65267 Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete u ovoj godini su nešto manji u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što smo imali manje razbijenih prozora što nam je refundiralo osiguranje na ime ovih prihoda.
* Šifra 31215 Naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj - u ovom izvještajnom razdoblju znatno je manja od one u prethodnom izvještajnom razdoblju iz razloga što je bilo manje dužih bolovanja u odnosu na prošlu godinu , a time i isplate ove vrste naknade .
* Šifra 32121 rashodi za prijevoz na posao i s posla veći su u odnosu na prethodnu godinu zbog toga što su zaposlenici ostvarili nova prava potpisivanjem Izjave o prijevozu s posla i na posao s kojom su neki zaposlenici ostvarili pravo na isplatu prijevoza po prijeđenom kilometru zbog postojanja neorganiziranog javnog prijevoza čime su se troškovi povećali.
* Šifra 37221 Sufinanciranje cijene prijevoza predstavlja rashode za sufinanciranje prijevoz učenika s posebnim potrebama pri odlasku na punktove. Smanjena je ova vrsta rashoda zbog smanjene potrebe za tom vrstom rashoda.
* Šifra 37229 Ostale naknade iz proračuna u naravi odnosi se na nagrade učenika u naravi čiji su rashodi zbog povećane potrebe uvećani u ovom izvještajnom razdoblju u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine

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, te ima 9 sudska spora u tijeku koji su proizašli iz radnih odnosa. Detalji o sudskim sporovima nalaze se na tablici u privitku Bilješki.

 Voditelj računovodstva Ravnatelj Škole

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

 Martina Ožbolt,dipl.oec. Iva Erceg, mag.prim.educ.

**Nadležno Ministarstvo: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA**

**RKDP:10758**

**MB. 03090213**

**OIB:21940297306**

**Šifra djelatnosti: 8520**

**Broj žiro rn. 2402006-1100109207**

**Lovran, 05.07.2023.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

**(Izvještaj o obvezama za razdoblje od 01.01.2023. do 30.06.2023.)**

1. Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja V001 iznosi 124.990,08eura.
2. Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju V002 iznosi 938.810,17eura
3. Smanjenje obveza u izvještajnom razdoblju V004 iznosi 923.959,77eura
4. V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 139.840,48eura, a odnose se na

V009 Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 139.840,48eura, a to su:

V010 Međusobne obveze subjekata općeg proračuna u iznosu od 22.720,76eura. Radi se o međusobnim obvezama proračunskih korisnika koje se odnose na nekompenzirano bolovanje preko 42 dana između HZZO-MZO , te povrat preplaćenog poreza na dohodak i doprinosa koji također treba biti vraćen u Državni proračun nakon povrata od strane Porezne uprave, a odnosi se na naknadna priznato bolovanje za ozljedu na radu.

Prema uputi iz Okružnice Ministarstva financija obveze koje imaju protustavku potraživanja evidentiraju se kao nedospjele obveze.

ND23 - Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 117.119,72eura :

* 1. Obveze za zaposlene: 108.546,36eura, (plaća za 6/2023 za zaposlenike zaposlene u produženom boravku u iznosu od 7.877,87eura, plaća financirana iz Državne riznice u iznosu od 100.668,49eura.
	2. Obveze za materijalne rashode 8.543,21eura:
		+ Prijevoz djelatnika na posao i s posla 3.671,93eura
			- Produženi boravak 289,02eura
			- MZO 3.382,91eura.
* Obveze za uredski materijal i ostali materijalni rashodi 1.036,26eura
* Obveze za namirnice 794,11eura
* Obveze za energiju 850,00eura
* Obveze za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 5,96eura
* Usluga telefona, pošte i prijevoza 300,00eura
* Usluga tekućeg i investicijskog održavanja 48,39eura
* Obveze za komunalne usluge 1.031,36eura
* Obveze za intelektualne usluge 314,65eura
* Računalne usluge 41,25eura
* Obveze za ostale usluge (čuvanje imovine) 33,18eura
* Obveze za naknadu za nezapošljavanje invalida 280,00eura
* Obveze za ostale nespomenute rashode poslovanja 136,12eura
	1. Obveze za financijske rashode 30,15eura:

 usluga banke 29,26eura

zatezne kamate 0,89eura

Voditelj računovodstva Ravnatelj Škole

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

Martina Ožbolt,dipl.oec. Iva Erceg,mag.prim.educ.