REPUBLIKA HRVATSKA

ŽUPANIJA SISAČKO-MOSLAVAČKA

GRAD SISAK

Proračunski korisnik: **OSNOVNA ŠKOLA IVANA ANTOLČIĆA KOMAREVO**

Sjedište obveznika: Gornje Komarevo 181a, 44010 Sisak

RKDP:11679

Matični broj: 3313719

OIB: 76870732503

Šifarska oznaka u MZOS: 03-076-010

Razina: 31

Djelatnost: 8520 Osnovno obrazovanje

Šifra grada/općine: 391

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE**

**od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine**

**UVOD**

Financijski izvještaj sastavljen je u skladu sa Zakonom o proračunu (NN 144/21.), Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22.) i Okružnicom o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne(regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.godine (KLASA:400-02/24-01/19, URBROJ:513-05-03-25-4 od 14. siječnja 2025. godine.)

Osnivač Škole je Grad Sisak.

**Podaci o proračunskom korisniku**

Škola je pravni sljednik Osnovne škole „bratstvo-jedinstvo“ Blinjski Kut-Komarevo koju je osnovala Općina Sisak svojom odlukom broj 342/73 i 315/73 od 27.12.1973.

Škola je 2020. godine promijenila naziv iz Osnovne škole Komarevo u Osnovna škola Ivana Antolčića Komarevo.

Upis konstituiranja radne organizacije koja u svom sklopu nema osnovnih organizacija, izvršen je u Okružnom privrednom sudu u Zagrebu 8. veljače 1974. godine. Broj registracijskog uloška 214-00.

Djelatnost Škole je odgoj i obvezno osnovno obrazovanje djece i mladih.

Osnovno obrazovanje obuhvaća opće obrazovanje i druge oblike obrazovanja djece i mladih.

Podizanje obrazovnog standarda kroz uvjete rada i stjecanje novih znanja i vještina za život, rad i učenje.

Osnovnoškolski odgoj i obrazovanje ostvaruje se na temelju nacionalnog kurikuluma, nastavnih planova i programa i školskog kurikuluma.

Škola radi na temelju školskog kurikuluma i godišnjeg plana i programa rada.

Odgovorna osoba Osnovne škole Ivana Antolčića Komarevo je Gordana Vasić, ravnateljica škole

Bilješke je sastavila Nada Teljaga, voditelj računovodstva.

Kao proračunski korisnik Grada Siska cjelokupno financijsko poslovanje obavljamo kroz sustav Lokalne riznice.

**OBRAZAC PR-RAS**

**Prihodi**

1. **6361**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tekuće pomoći iz proračuna koji nije nadležan | 2023 | 2024 |
| 1. Tekuće pomoći iz državnog proračuna- plaće i naknade, školski udžbenici, pomoćnici u nastavi, projekti | 485.991,43 | 613.373,58 |

Indeks povećanja je 126,2 zbog povećanja broja zaposlenih te rasta plaća i naknada za zaposlene.

1. **6381**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 2023 | 2024 |
| Projekti: Rukom pod ruku, Školska shema | 7.648,55 | 1.007,70 |

Indeks ostvarenih prihoda u odnosu na prošlu godinu iznosi 13,2 zbog promjene načina knjiženja prihoda u okviru projekta Rukom pod ruku i završetka projekta Zdravi objed svima. Prihodi se priznaju kod doznake sredstava, a ne u trenutku plaćanja izdataka. Grad Sisak je osigurao predfinanciranje projekta Rukom pod ruku.

1. **6526**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostali nespomenuti prihodi | 2023 | 2024 |
| Sufinanciranje cijene školske kuhinje, Nadoknada štete od osiguranja, Terenska nastava | 24.480,72 | 3.687,00 |

Indeks 15,1 rezultat je naplate štete nastale potresom na objektima škole od strane osiguranja u 2023. godini.

1. **6711**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | 2023 | 2024 |
| Grad Sisak- opći prihodi i primci:98.479,72Grad Sisak- decentralizirana: 28.296,00 | 100.751,60 | 126.775,72 |

Kod prihoda iz nadležnog proračuna ostvaren je indeks 125,8 u odnosu na prošlu godinu zbog osiguranja sredstava predfinanciranja za projekt Rukom pod ruku te povećanja izdataka za zaposlene u okviru projekta.

**Rashodi**

1. **3-Rashodi poslovanja**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | Opis | 2023 | 2024 | Indeks |
| **3** | **Rashodi poslovanja** | **606.731,17** | **751.301,56** | **123,8** |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 479.613,13 | 618.016,61 | 128,9 |
| 32 | Materijalni rashodi | 114.986,64 | 121.902,80 | 106,0 |
| 34 | Financijski rashodi | 244,16 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 11.625,17 | 11.382,15 | 97,9 |

U ukupnim rashodima poslovanja došlo je do povećanja za 23,8% u odnosu na prošlu godinu.

**Veća odstupanja u odnosu na prošlu godinu ostvarena su kod sljedećih rashoda:**

3111-Plaće za redovan rad; zbog povećanja broja zaposlenih i rasta plaća i naknada plaća za zaposlene

3113-Plaće za prekovremeni rad; za nesmetano odvijanje nastave kod odsutnosti zaposlenika zadužuju se postojeći zaposlenici kroz prekovremeni rad zbog nedostatka učitelja na tržištu rada

3114-Plaće za posebne uvjete rada; povećanje ili smanjenje naknade za posebne uvjete rada ovisi o broju učenika s prilagođenim programom koji su uključeni u redovitu nastavu.

3132-doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje; zbog povećanja broja zaposlenik i rasta plaća i naknada, a time raste i osnovica za obračun doprinosa

3211,3213, 3214- službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika; došlo je do smanjenja izdataka za stručno usavršavanje zaposlenika zbog povećanja broja edukacija koje se provode online, a smanjenja kroz skupove.

3223-energija; kod potrošnje energije ostvaren je indeks 89,5 zbog uvođenja led rasvjete u školu te zadržavanja nižih cijena energije kroz sufinanciranje el. energije od strane države na našem području koje je pogođeno potresom.

3224-materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje; za 86,5 % povećani su izdaci za materijal i dijelove zbog sve veće potrebe za tekućim održavanjem školske zgrade koja je izgrađena 1997. godine.

3225-sitni inventar i auto gume; ostvaren je indeks 36,6 zbog manje potrebe za nabavom sitnog inventara

3227-službena radna i zaštitna odjeća; došlo je do znatnog povećanja izdataka za radnu odjeću (indeks 764) zbog promjene i novog zapošljavanja zaposlenika u školskoj kuhinji, a time i nabave nove radne odjeće i obuće.

3231- usluge telefona pošte i prijevoza; u odnosu na prošlu godinu došlo je do smanjenja u realizaciji terenske nastave financirane iz namjenskih sredstava.

3232-usluge tekućeg i investicijskog održavanja; povećane su za 124% u odnosu na prošlu godinu jer smo u 2024. godini radili popravak krova na dijelu školske zgrade u Gornjem Komarevu.

3233-usluge promidžbe i informiranja; ostvaren je indeks 657,1, a rezultiran je izdacima objave natječaja za imenovanje ravnatelja škole.

3234-komunalne usluge; povećane su za 9,6% u odnosu na prošlu godinu zbog većeg korištenje i povećanja cijena navedenih usluga.

3235-zakupnine i najamnine; u zakupu škola ima pisač/kopirku koju koriste svi zaposlenici.

3236-zdravstvene i veterinarske usluge; smanjene su za 29,9% jer je počeo raditi Zavod za javno zdravstvo SMŽ tako da su laboratorijske usluge za bakteriološko ispitivanje hrane besplatne za školske ustanove.

3237-intelektualne i osobne usluge; povećane su za 17% zbog povećanja cijena navedenih usluga.

3238-računalne usluge; povećane su za 8,5% zbog veće potrebe za računalnim uslugama.

3239-ostale usluge; ostvaren indeks 196,9 zbog izrade projekta uređenja pješačke staze u vanjskom školskom prostoru.

3292-premije osiguranja; ostvaren je indeks 185. Grad Sisak ugovara osiguranje imovine, osiguranje od odgovornosti i osiguranje osoba od posljedica nesretnog slučaja za školske ustanove.

3294-članarine i norme; u 2024. godini došlo je do povećanja izdataka za 47,1% jer je plaćena članarina za učeničku zadrugu.

3299-ostali nespomenuti rashodi poslovanja; ostvaren je indeks 36 jer su u prošloj godini ostvareni izdaci u okviru projekta koji se provodio jednu godinu, a financiran je iz državnog proračuna.

**4-Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | Opis | 2023 | 2024 | Indeks |
| **4** | **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **7.317,44** | **13.155,42** | **179,8** |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.317,44 | 12.671,53 | 173,2 |
| 45 | Dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 0,00 | 483,89 |  - |

Ulaganja u nefinancijsku imovinu znatno su veća u odnosu na prethodnu godinu što se vidi iz ostvarenog indeksa 179,8.

Nabavljena je računalna oprema kroz projekt e-škole u iznosu 7.182,50 eura, financirana iz decentraliziranih sredstava.

Nabavljene su knjige za školsku knjižnicu u iznosu od 1.173,98 eura i udžbenici za učenike u vrijednosti od 3.201,06 eura.

Na podrumu školske zgrade „Farof“ ugrađeni su prozori i time smo dobili dodatni prostor za rad učeničke zadruge (483,89 eura).

1. **9221/9222**

Višak/manjak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| OPIS | **2023** | **2024** |
| Ukupni prihodi i primci | 628.244,65 | 744.927,62 |
| Ukupni rashodi i izdaci | 614.048,61 | 764.456,98 |
| Višak/manjak prihoda | 14.196,04 | -19.529,36 |
| **Višak**/manjak prihoda preneseni | **5.286,32** umanjen u odnosu na prošlu godinu zbog knjiženja razlika nastalih konverzijom kune u euro 0,30 eura i povratom sredstava projekta školske sheme 11,60 eura. | **17.986,63** umanjen u odnosu na prošlu godinu odnosno stanje 31.12.2023. kada je iznosio 19.482,36 eura zbog razlika nastalih kod knjiženja plaća i računa u rashode 2023, a plaćeni su u 2024. godini 0,01 euro, vraćanje sredstava projekta školske sheme 32,12 eura i vraćanje sredstava za prehranu učenika 1.803,41 euro (0,01+32,12+1.803,41=1.835,54)19.822,17-1.835,54=17.986,63 |
| Višak/manjak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju | **19.822,17** , a stanje 31.12. 2023 godine je 19.482,36 +339,81= 19.822,17 stanje 1.1.2024. korekcija knjiženja za novac u blagajni 339,81 izvor 4.0. koji je utrošen za izvor 1.0. opći prihodi i primici | **-1.542,73** |
| Metodološki manjak; plaća pomoćnici u nastavi i produženi boravak za 12/2024 knjižena u rashode, a prihodi će biti knjiženi iduće godine kod isplate plaće na 6711 | 2.245,50 | 5.742,84 |

**Struktura ostvarenog viška/manjka prihoda po izvorima financiranja**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Vlastiti prihodi | **143,59** | **118,59** |
| 2. | Prihodi za posebne namjene-Prihodi od osiguranja za sanaciju štete, prehrane u školskoj kuhinji i boravku (školska kuhinja 1.666,09, boravak 68,10, 2.347,22 sanacija štete) (Izvor 4.0.) | **21.584,27** | **4.081,41** |
| 3. | Metodološki manjak izvor 1.0. i 5.2. | **2.245,50** | **5.742,84** |
|  | Višak/Manjak prihoda | **19.482,36** | **-1.542,73** |

Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima zbog metodološkog manjka prihoda za plaće i naknade za pomoćnike u nastavi i produženi boravak. Rashodi za plaće teretile su 2024. godinu, a prihodi se priznaju kod isplate plaće u 2025. godini.

**OBRAZAC RAS FUNKCIJSKI**

Evidentirana dodatna usluga u obrazovanju odnosi se na rashode za prehranu učenika u školskoj kuhinji.

**OBRAZAC BILANCA**

**I.**

**Krediti i zajmovi**

Naša ustanova nema dugovanja po kreditima i zajmovima.

**II.**

**Ispravak vrijednosti**

Vrijednost postrojenja i opreme se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama u skladu s pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisanim stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Vijek trajanja opreme i postrojenja propisana je od pet do osam godina pa je primijenjena stopa ispravka vrijednosti od 12,5% do 25%. Oprema vrijednosti ispod 3.500,00 kuna otpisana je po stopi 100%.

U 2024. godini nabavljeno je nefinancijske imovine u vrijednosti od 13.155,42 eura od toga uredske opreme, namještaja i uređaja za potrebe redovnog poslovanja u vrijednosti od 8.296,52 eura , knjiga za školsku knjižnicu i školskih udžbenici u vrijednosti od 4.375,01 eura te dodatnih ulaganja na građevinskim objektima od 483,89 eura.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | Opis | Stanje 1.siječnja | Stanje 31.prosinca | Indeks 5/4 |
| 022/02922 |  | 20.039,88 | 29.035,69 | 144,9 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 154.220,97 | 164.412,90 | 106,6 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 1.010,40 | 1010,40 | 100 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 11.217,17 | 11,.217,17 | 100 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | 32.233,66 | 32.803,61 | 101,8 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 54.354,93 | 57.803,49 | 106,3 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti opreme | 232.997,25 | 238.211,88 | 102,2 |

U 2024. godini isknjižena je imovina rashodovana 2023. godine u vrijednosti od 4.219,07 eura.

**III.**

**Financijska imovina**

Škola ne posjeduje vlastiti račun u banci već posluje preko računa gradske riznice.

S 31.12.2024. godine ukida se blagajničko poslovanje u Osnovnoj školi Ivana Antolčića Komarevo. Stanje blagajne je svedeno na nulu (0)

Od 1.4.2023. godine došlo je do promjene u knjiženju s gradskom riznicom. Uz konta razreda 3 , 4 i 6 uvedeno je i usklađivanje konta razreda 1 i 2.

U 2025. godini mora se uskladiti cijela glavna knjiga proračunskog korisnika s evidencijom kod osnivača.

Stanja na dan 31.12.2024. godine usklađena su na svim kontima razreda 3, 4, i 6. Na kontima razreda 1 usklađeno je stanje na kontu 1672 Potraživanja za prihode iz proračuna i kontu blagajne 113.

Stanja na kontima razreda 2 i 9 nisu usklađena.

**IV.**

**Ostala potraživanja:**

Potraživanja za bolovanje 750,40 eura (578,48 eura iz državnog proračuna i 171,92 eura iz gradskog proračuna) i dane predujmove u iznosu od 663,61 euro.

Dani predujam od 663,61 euro odnosi se na predujam za izradu pregradnih vrata uplaćen prije deset godina. Obrtnik je otišao u stečaj i nije izvršio ugovor. Proveden je postupak ovrhe preko odvjetnice. Odvjetnica je savjetovala da ne otpisujemo potraživanje jer čekamo red na ovrhu, a obrtnik radi i polako otplaćuje dugove.

Potraživanja za školsku shemu-državni proračun iznose 279,64 eura i iz EU sredstva 612,35 eura.

Potraživanja po posebnim propisima u iznosu od 90,00 eura odnosi se na potraživanja od roditelja za produženi boravak.

**V.**

**Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023** | **2023** |
| Plaća za prosinac MZO  | 39.964,35 | 47.271,12 |
| Naknada za bolovanje prosinac | 0 | 565,04 |
| Naknada troškova zaposlenima za prosinac | 1.332,03 | 1.164,43 |
| Uredski materijal i ostali materijalni rashodi 3221 | 0 | 36,73 |
| Materijal za tekuće i inv.održ. 3223 | 200,61 | 0 |
| Rashodi za telefon 3231 | 86,23 | 92,65 |
| Rashodi za komunalne usluge 3234 | 38,57 | 0 |
| Rashodi za intelektualne usluge 3237 | 124,42 | 81,25 |
| Rashodi za računalne usluge | 134,39 | 215,48 |
| Ostale usluge 3239 | 17,50 | 17,50 |
| **Ukupno** | **41.898,10** | **49.444,20** |

**OBRAZAC OBVEZE**

**I.**

Struktura obveza

|  |  |
| --- | --- |
| **Stanje obveza na dan 31.12.2024** | **58.462,29**  |
| 1. Obveze za zaposlene –plaća 12/2024/2311
 | 33.988,74 |
| 1. Obveze za naknade plaća-bol. Na teret HZZO 2312
 | 556,04 |
| 1. Obveze za poreze i prirez-plaća 12/2024/2314
 | 4.175,72 |
| 1. Obveze za doprinose iz plaća 12/2024/2315
 | 9.198,27 |
| 1. Obveze za doprinose na plaće 12/2024/2316
 | 7.814,88 |
| 1. Naknade troškova zaposlenima 12/2024/2321
 | 1.525,63 |
| 1. Obveze za materijal i energiju/2322
 | 36,73 |
| 1. Obveze za usluge/2323
 | 406,88 |
| 1. Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun /bolovanje na teret HZZO/2395 i ostale obveze
 | 750,40 |

Obveze u iznosu od 8.267,71 eura teretile su rashode u 2024. godini, a plaćene u siječnju 2025. godini;izvor 1.0./ plaće i naknade za pomoćnike u nastavi i produženi boravak.

Obveze za zaposlene iz državnog proračuna knjižene preko kontinuiranih rashoda budućih razdoblja, a dospijevaju na naplatu u mjesecu siječnju 2025 godine. Obveze za robu i usluge u mjesecu siječnju i veljači 2025.godine.

Ostale obveze za bolovanje na teret HZZO preko računa državne riznice i gradske riznice. Zahtjev za refundaciju se podnosi nakon isplate naknade za bolovanje. Riznica i HZZO vrše prijeboj sredstava i obavještavaju školu o stanju duga. Na temelju dostavljene obavijesti od strane MZO i Grada Siska škola zatvara račune 12911 i 23958.

**OBRAZAC P-VRIO**

U obračunskom razdoblju nismo imali promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

U Gornjem Komarevu, 28. siječnja 2025. godine.

Voditelj računovodstva Ravnateljica škole

Nada Teljaga Gordana Vasić