**KLASA: 400-04/25-01/1**

**URBROJ: 2170-1-68-01-25-1**

Rijeka, 29.01.2025. godine

**Bilješke uz financijske izvještaje za 2024. godinu**

**OSNOVNA ŠKOLA TURNIĆ**

**FRANJE ČANDEKA 20**

**51 000 RIJEKA**

**OIB: 05694325239**

*Sastavila: Dijana Radoslav*

*Ravnateljica: Marija Illich Grbeša*

*Bilješke uz obrazac PR-RAS*

*Bilješke uz obrazac BILANCA*

*Bilješke uz obrazac RAS - funkcijski*

*Bilješke uz obrazac P-VRIO*

*Bilješke uz obrazac OBVEZE*

**Bilješke uz obrazac PR-RAS**

Ukupno ostvareni prihodi i primici za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine iznose 1.631.457,14 eura, dok ukupno ostvareni rashodi i izdaci iznose 1.641.832,06 eura.

Manjak prihoda i primitaka koje treba pokriti u sljedećem razdoblju je 20.090,07 eura iz 2023. godine i 10.374,92 eura iz 2024.godine što ukupno tvori manjak prihoda poslovanja u iznosu 30.464,99 eura. Napravljene su i korekcije prethodnih godina na teret prihoda poslovanja u ukupnom iznosu 518,85 eura pa je ukupni manjak prihoda poslovanja 30.983,84 eura.

Na dan 31.12.2023. godine škola je imala evidentiran manjak prihoda u iznosu od 20.090,07 eura, a manjak je nastao kao rezultat iznimnog porasta cijene energenata u 2023.godini te troškova Erasmus projekta.

Manjak prihoda poslovanja u 2024.godini nastao je kao posljedica rashoda nefinancijske imovine – knjiga u iznosu 1.703,13 eura te uredske opreme i namještaja u iznosu 2.340,13 eura što čini ukupni iznos od 4.043,26 eura.

U strukturi prihoda OŠ Turnić najznačajnije su tekuće pomoći od MZO-a, koje se koriste za financiranje plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika škole. Navedeni prihodi u cijelosti su utrošeni na isplate plaća, prijevoza, isplatu regresa, božićnica i ostalih naknada za 50-ak djelatnika, te naknada za nezapošljavanje invalida.

Prihodi od sufinanciranja cijene usluga su ove godine nešto veći u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja plaća djelatnika te zbog još jednog odjela produženog boravka koji postoji još od prošle školske godine te broji ukupno 4 odjela.

Rashodi su najvećim dijelom utrošeni na namirnice i na plaće učiteljica u produženom boravku,

Koje su sa 01.03.2024. veće s obzirom na promjenu koeficijenta.

Opći prihodi i primici nadležnog proračuna Grada Rijeke u iznosu od 112.484,12 eura, a odnose se na plaću, prijevoz, isplate regresa i božićnice za četiri učiteljice u produženom boravku u iznosu od 85.802,67 eura, te fakultativni predmet „Moja Rijeka“ 924,03 eura i Građanski odgoj i obrazovanje 1.959,97 eura“.

Sa početkom školske godine 2024./2025. imamo program Rinkluzija8 u sklopu Eu projekata te zapošljavamo 6 pomoćnika u nastavi, troškovi se odnose na plaću, božićnicu, dar djeci te prijevoz u ukupnom iznosu 20.295,48 eura.

2024. godine škola je iz vlastitih sredstava financirala rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.043,26 eura a kupljeno je sljedeće:

1. uredski namještaj za novo radno mjesto psihologa

2. 10 klupa s obzirom na prelazak u jednu smjenu

3. 3d printer iz izvora Instituta za inovacije (donacija za prof. Andrušić)

4. printer iz izvora županijskog stručnog vijeća za prof. Komadinu

5. udžbenici mzo te knjige za knjižnicu

S obzirom da je tijekom 2024. također porasla cijena energenata kao i prethodne godine Osnivač je financirao razliku iz izvora 1100 u iznosu 6.000,00 eura.

Decentralizirana sredstva škole su najvećim dijelom utrošena na rashode za energiju, uredski materijal i ostale materijalne rashode, usluge telefona, pošte, službena putovanja, računalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i komunalne usluge u iznosu od 70.529,03 eura.

***Tablica 1. Prikaz prihoda i rashoda po kategorijama***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PRIHODI I RASHODI OD POSLOVANJA** | | |
|  | Prihodi poslovanja (6) | 1.631.457,14 |
|  | Rashodi poslovanja (3) | 1.637.788,80 |
|  |  |  |
|  | MANJAK PRIHODA POSLOVANJA | -6.331,66 |
|  | | |
| **PRIHODI I RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE** | | |
|  | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (7) | 0,00 |
|  | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4) | 4.043,26 |
|  |  |  |
|  | MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | -4.043,26 |
|  |  |  |
|  | **UKUPNI MANJAK PRIHODA POSLOVANJA:** | **-10.374,92** |

Razlika između prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u odnosu na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine rezultirala je manjkom prihoda.

***Tablica 2. Pregled najznačajnijih odstupanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***Naziv*** | ***Iznos*** | ***Obrazloženje*** |
|  | 6361 - Pomoći iz proračuna koji im nije nadležan | 1.343.003,83 | Prihodi su veći za 20,8% zbog povećanja plaća zaposlenika od 01.03.2024.. |
|  | 6391- Tekući prijenosi između korisnika istog proračuna | 3.094,24 | Odnosi se na povrat neutrošenih sredstava prehrane te na učeničku zadrugu |
|  | 6526 – Ostali nespomenuti prihodi | 90.874,90 | U odnosu na prethodnu godinu prihodi od sufinanciranja su povećani za 17,3% redovitijih uplata roditelja |
|  | 6711 – prihodi iz nadležnog proračuna | 182.535,82 | Povećani su za 29,4% zbog povećanih troškova decentralizacije te plaća produženog boravka odnosno promjene koeficijenta, veće božićnice, dara djeci, uskršnjice |
|  | 6712 – prihod iz nadl.proračuna za nabavu nefin.imov. | 7.788,03 | Porast za 272% odnosi se na imovinu nabavljenu 2023.godine a prihod je priznat u 2024.godini |
|  | 6614 – prihod od prodaje proizvoda i robe | 195,00 | Smanjenje za 80% u odnosu na 2023.godinu |
|  | 6631- tekuće donacije | 1.140,00 | Smanjenje 48,2% u odnosu na 2023.godinu |
|  | 3111 - Plaće za redovan rad | 1.097.482,43 | Porast rashoda za redovni rad plaće za 29,9% zbog povećanja plaća odnosno promjene koeficijenta sa 01.03.2024. |
|  | 3114 – Plaće za posebne uvjete rada | 4.129,02 | Povećanje za 30,1% odnosi se na prilagođeni program koji se provodi u školi |
|  | 3132 - Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 184.306,40 | Zbog povećanja bruto plaća porasli su i doprinosi na plaću za zdravstveno osiguranje (28,9%). |
|  | 3211 – Službena putovanja | 5.914,52 | Povećanje troškova za službena putovanja u odnosu na 2023.godinu za 52,0% |
|  | 3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika | 2.362,38 | Povećanje usavršavanja zaposlenika za 59,1 % |
|  | 3221 - Uredski metarijal i ostali materijalni rashod | 9.606,51 | Povećanje za 59,1% u odnosu na prethodnu godinu |
|  | 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 3.754,43 | Povećanje 145,5 % zbog dotrajalosti većine prostorija školske institucije |
|  | 3225 – Sitni inventar i auto gume | 439,00 | Smanjenje rashoda za 64,9% jer škola u 2024. nije imala potrebu za nabavku istog, odnosno nabavljala je dugotrajnu imovinu |
|  | 3227 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća | 42,47 | Smanjenje rashoda za 92,2% jer je tehničkom osoblju službena odjeća i obuća kupljena prethodne godine |
|  | 3235 – Zakupnine i najamnine | 2.631,61 | Povećanje za 42,1% zbog kupnji licenci u siječnju 2024. |
|  | 3239 - Ostale usluge | 1.085,92 | Veće su za 147,9% zbog troškova prijevoza digitalni inkubator, refundacija troškova učeničke zadruge te usluga čuvanja imovine. |
|  | 3295 – Pristojbe i naknade | 3.741,36 | Povećanje za 16,6% u odnosu na 2023.godinu |
|  | 3433 – Zatezne kamate | 115,06 | Smanjenje od 98,6% u odnosu na prethodnu godinu kada su isplaćivane plaće po sudskim presudama |
|  | 3722 - Naknade građanima i kućanstvima u naravi | 33.313,88 | Povećane su za 5,2% zbog nabave radnih materijala za djecu koje financira MZO. |
|  | 3812 – Tekuće donacije u naravi | 873,43 | Donacija za nabavu higijenskih uložaka financirano od strane PGŽ |
|  | Manjak prihoda poslovanja-preneseni | 20.090,07 | Manjak prihoda poslovanja jer je po projektu Erasmus potrošeno više novaca nego je Škola imala te kao posljedica nabave nefinancijske imovine u iznosu 12.393,05 eura. |
|  | 422 – Postrojenja i oprema | 992,00 | Smanjenje rashoda za 90,0% jer je školi prošle godine dodijeljeno 10.000,00 eura za kupnju kapitalne opreme a ove godine nije |
|  | 4227 – Uređaji,strojevi i oprema | 1.348,13 | U 2023.godini nije ništa nabavljeno od uređaja,strojeva i opreme |
|  | 4241 - Knjige | 1.703,13 | Smanjeni su rashodi za 32,2% zbog nešto manjeg broja djece u odnosu na 2023.godinu |
|  | 11 – stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja | 1.672,62 | Priljevi su smanjeni za trošak naknade banke 12/24 za koji još nije stigao prihod |
|  | 63612 – Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna | 1.342.372,66 | Povećani su za 20,9% zbog povećanja bruto plaća za zaposlenike |
|  | 63613 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JPL(R)S koji im nije nadležan | 631,17 | Smanjenje za 54,4% u odnosu na 2023.godinu. |
|  | 63622 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna | 740,00 | Odnosi se na nabavu lektire za knjižnicu |
|  | 65264 - Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično | 90.112,63 | Prihodi su uvećani za 17,7% zbog naplate zaostalih računa |
|  | 32121 – Naknade za prijevoz na posao i s posla | 30.006,68 | Povećanje za 14,3% zbog isplate većih putnih troškova – veći broj zaposlenika |
|  | 32372 – Ugovori o djelu | 2.141,31 | Škola je zadržala rashode na prošlogodišnjoj razini, Stručni ispiti, Županijsko natjecanje te potreba za kadrom tajnika |

**Bilješke uz obrazac BILANCA**

Na dan 31.12.2024. godine stanje nefinancijske imovine iznosi 235.030,39 eura, te se ona neznatno povećala u odnosu na stanje 01.01.2024. godine. Izvršen je ispravak vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja i opreme i rashod opreme i sitnog inventara.

***02*** - Proizvedena dugotrajna imovina se u odnosu na 01.01.2024. povećala za 5,5% jer je kroz 2024. nabavljeno vše dugotrajne imovine.

0221 - Uredska oprema i namještaj – povećanje za 26,7%, nabavljena nova imovina u 2024.godini

0222 - Komunikacijska oprema – smanjenje imovine zbog rashodovanja

*0223 –* Oprema za održavanje i zaštitu - nema promjene u odnosu na prošlu godinu

*0226 – Sportska i glazbena oprema* – smanjenje imovine zbog rashodovanja

0227 – Uređaji,strojevi i oprema za ostale namjene - smanjenje imovine zbog rashodovanja

***129*** *–* Ostala potraživanja su smanjila u odnosu na 2023.godinu, veći dio potraživanja se odnosi i na potraživanja za bolovanja duža od 42 dana od HZZO-a.

165 – Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade

***166*** *–* Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iznose 361,82 eura te se to odnosi na prihod od najma dvorane i kafe aparata i smanjena se za 24,9 %.

*167 –* Potraživanja za prihode iz proračuna iznose 22.956,62 eura. Odnosi se na višak namjenskih prihoda koji će biti raspoloživ u tekućem razdoblju, a ostatak se odnosi na račune koji su teretili rashode u 2024. godini, ali nisu plaćeni do 31.12.2024. godine.

***191*** *–* Rashodi budućih razdoblja u iznosu od 104.507,93 eura odnose se na iskazane rashode za plaće i naknade za prosinac 2024. godine. Povećanje je 11,2% u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja plaća.

***23*** *–* Obveze za rashode poslovanja su povećane za 14,5% zbog podmirivanja obaveza za račune iz prethodne godine u sljedećoj godini, a iznose 161.898,89 eura

***239*** *–* Evidentirane su obveze za povrat u proračun u iznosu od 7.947,56 eura i nema velikih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, smanjene se za 11,9%

***92221*** *–* manjak prihoda poslovanja sastoji se od preneseno manjka 2023. godine te manjka prihoda poslovanja koji je nastao u 2024.godini.

**Bilješke uz obrazac RAS – funkcijski**

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. OŠ Turnić obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja 0912, te rashodi vezani uz navedenu namjenu iznose 1.497.689,27 eura. Prehrana učenika iskazuju se posebno kao dodatne usluge u obrazovanju, te one iznose 144.142,79 eura. U odnosu na prošlu godinu je veći jer su porasle plaće zaposlenika a nastavljena je besplatna marenda za učenike u iznosu 1,33 euro po učeniku.

**Bilješke uz obrazac P-VRIO**

U obrascu je prikazano povećanje vrijednosti imovine jer je škola prema uputama Ministarstva imala promjena u vrijednosti i obujmu imovine koja se odnosi na nabavljenu imovinu odnosno prijenos vlasništva u ukupnom iznosu 34.803,78 eura.

**Bilješke uz obrazac OBVEZE**

V001 – stanje obveza na 31.12. prethodne godine odnosno na 01.01.2024. je 161.663,46 eura

V002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 1.669.238,05 eura od čega najveći dio otpada na obveze za zaposlene u iznosu od 1.358.898,26 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu 258.654,97 eura, obveze za financijske rashode (platni promet, sudske pristojbe) u iznosu od 266,64 eura, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 33.313,88 eura, ostale tekuće obveze 16.401,17 eura, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.703,13 eura.

V004 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznosi 1.668.284,22 eura od čega najveći dio otpada na obveze za zaposlene u iznosu od 1.332.954,66 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu 256.950,99 eura, financijske rashode u iznosu od 271,12 eura obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 39.720,27 euro, tekuće obveze poput refundacije bolovanja 17.473,13 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.914,05 eura.

Iskazane obveze na dan 31.12.2024. godine iznose **162.617,29 eura**.

Ukupne dospjele obveze iznose 27.059,85 eura te se odnose na materijalne rashode u iznosu 19.085,95, ostale tekuće obveze – refundacije bolovanja u iznosu 7.947,56 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine 26,34 eura. Ukupne nedospjele obveze iznose 135.557,44 eura od čega se iznos od 134.865,38 eura odnosi na obveze za rashode za plaće za prosinac 2024. godine te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 692,06 eura.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Dijana Radoslav Marija Illich Grbeša