

REPUBLIKA HRVATSKA
Nadležno ministarstvo:
Ministarstvo znanosti
Obrazovanja i mladih

Proračunski korisnik:
OŠ PODMURVICE RIJEKA
08-071-015

RKDP: 0011293
Matični broj: 03328287
Šif.oz: 8520
Žiro račun: HR8223400091117020489

Klasa:400-04/24-01/3
Urbroj:2170-1-66-02/1-25-1

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE

1. siječanj do 31. prosinac 2024.

OPĆENITO

Ministarstvo financija objavilo je dana 14. siječnja 2025. godine Okružnicu o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika DP za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine. U skladu sa navedenim, Financijsko izvješće sastavljeno je na Obrascima financijskih izvještaja - proračun v.8.1.5., te u nastavku slijedi obrazloženje po stavkama obrasca:

OBRAZAC PR-RAS

Šifra 6

U 2024. godini ostvareno je ukupno 1.894.489,37 € prihoda, što je u odnosu na isto razdoblje 2023. godine povećanje od 18,5%.

Šifra 636

Na računima skupine 636 prikazuju se prihodi od pomoći nenadležnog proračuna u ukupnom iznosu od 1.559.421,14 €. Povećanje prihoda od 20% u odnosu na prošlu godinu.

Šifra 638

Tijekom 2024. godine sredstva primljena za provedbu projekata unutar programa Erasmus dobivena su u iznosu od 46.664,60 €.

Šifra 652

Prihodi po posebnim propisima su namjenski prihodi od ručka i produženog boravka. U izvještajnom razdoblju iznosili su 81.918,45 € što je povećanje od 5,6%.

Šifra 661

Na računima skupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga prihodovano je 990 €.

Šifra 663

Na računu 663 – donacije – prihodi iznose 2.271,19 €. Vidljivo je povećanje od 44,9% u odnosu na isto razdoblje prošle godine, a iznosi se odnose na dobivena sredstva za karneval 250,00 €, hrvatski filmski savez 1.497,70 € te 523,49 na pokriće troškova za prijevoz.

Šifra 6711

Iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda redovnog poslovanja škola je dobila 192.787,11 € što je za 7,8% više nego 2023.

Šifra 6712

Iznos od 9.969,87 € škola je krajem 2023. utrošila za osnovna sredstva. Navedeni računi plaćeni su ove godine stoga je i prihod vidljiv u 2024.

Šifra 3

U izvještajnom razdoblju rashodi poslovanja iznosili su ukupno 1.928.297,40 €, što je u odnosu na isto razdoblje 2023. godine povećanje za 21,3%.

Šifra 311

Od ukupnih rashoda, za bruto plaće je utrošeno ukupno 1.307.758,22 €, što je 25,1% više nego prošle godine.

U odnosu na prošlu godinu rashodi za zaposlene su se povećali zbog povećanja plaća.

Šifra 321

Smanjenje od 50,8% u odnosu na prošlu godinu vidljivo na stavci 3211 Službena putovanja objašnjava se završetkom dva Erasmus projekta, te isplatom novca u cijelosti za novi krug projekta za koji je novac primljen u kolovozu 2024.

Šifra 322

Materijalni rashodi evidentiraju se na osnovnim računima skupine 32 te obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Na toj stavci potrošeno je 166.754,14 € i vidljivo je povećanje od 11%. Razlog tome je povećana cijena namirnica te općenito povećanje cijena materijala u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine.

Šifra 323

Rashodi za usluge obuhvaćaju rashode za: usluge telefona, pošte i prijevoza; usluge tekućeg i investicijskog održavanja; usluge promidžbe i informiranja; komunalne usluge; zdravstvene i veterinarske usluge; intelektualne i osobne usluge; računalne usluge te ostale usluge. Na tim rashodima je evidentirano povećanje od 12% te iznose 26.628,34 €.

Na računu 3236 – intelektualne i osobne usluge – potrošeno je 2.265,80 € što je povećanje od 214,4% u odnosu na prošlu godinu. Odnosi se na plaćanje stručnih ispita, radionicu talijanskog jezika i ugovor o djelu za javnu nabavu.

Na računu 3237 – zdravstvene i veterinarske usluge – potrošeno je 5.236,80 € što je povećanje od 217,1% u odnosu na prošlu godinu. Odnosi se na plaćanje laboratorijskih usluga NZJZ te obvezne sistematske preglede za djelatnike.

Šifra 369

Na računu 369 prikazuju se prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna. Prijenos u iznosu od 7.509,18 € se odnosi na povrat više uplaćenih sredstava od strane MZO-a za marende. Novac je prebačen na škole koje su imale manjak.

Šifra 372

Na računu 372 - Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna – prikazuje se trošak nabave radnih bilježnica u iznosu 24.317,67 €, 25,6% više nego u istom razdoblju prošle godine.

Šifra Z005

U obračunskom razdoblju ukupni rashodi poslovanja iznose 1.928.297,40 € što je za 21,3 % više nego u istom razdoblju prošle godine.

U 2024. godinu ušli smo sa prijenosom viška prihoda poslovanja u iznosu od 19.867,93 €, dok obračunatih a nenaplaćenih prihoda imamo u iznosu 18.140,83 €.

OBAVEZNI ANALITIČKI PODATCI

Škola je u 2024.godinu ušla s 60,29 € na račun. Tijekom izvještajnog razdoblja prililo se na račun ukupno 4.288,39 €, dok se istovremeno odlilo 4.287,58 €.

Godina je završena sa 61,10 € na računu.

MANJAK PRIHODA	- 45.590,11
VIŠAK PRIHODA – PRENESENI	16.590,33
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆE	- 28.999,78

U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU

Razlika od 3.277,60 u prijenosu se odnosi na umanjenje povrata za marendu koji je uplaćen prilikom povrata između škola a za koji se umanjio višak na tom izvoru. Manjak prihoda se odnosi na udžbenike čiji trošak je knjižen u 2024. godinu a plaćeni će biti 2025. Plaće za PB i PUN koje su također knjižene a prihod će biti ostvaren u 2025. Te plaće za PUN za 9, 10 i 11. mjesec čiji prihod je preknjižen na konto 23958 te na nenaplaćene prihode do roditelja za PB i ručkove. Proknjiženi su računi za 12. mjesec čije je dospijeće plaćanja u 2025.

OBRAZAC BILANCA

Šifra B002 U obrascu BIL prikazana je vrijednost nefinancijske imovine: dugotrajne imovine, građevinskih objekata, postrojenja i opreme; u ukupnoj vrijednosti 388.640,87 € na dan 1.1.2024., te u vrijednosti od 389.409,64 € Kn na dan 31.12.2024. a s kojim datumom je obračunat je i ispravak vrijednosti po zakonskim stopama.

Na šifri 0221 je vidljivo povećanje u iznosu u kojem je priznata oprema od Carneta

Na šifri 129 prikazuje se potraživanja od HZZO-a za bolovanja.

Na šifri 16 prikazana su potraživanja za prihode poslovanja koja se sastoje od potraživanje škole za prehranu učenika, učiteljicu u PB od strane roditelja, Odjela za zdravstvenu i

socijalnu skrb i općina., potraživanja za prihode za najam dvorane, potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun (novac Škole u Riznici), potraživanja za pričuvu za račun za 12-2024

Obveze su detaljnije objašnjene u bilješkama uz obrazac obveze.

OBRAZAC RAS- funkcijski

Temeljem čl.7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu škola je obveznik predaje ovoga obrasca. Financijska klasifikacija sadrži aktivnosti odnosno projekte korisnika proračuna razvrstane prema njihovoj namjeni. Podaci iz izvještaja RAS-funkcijski omogućavaju informaciju o državnoj potrošnji po funkcijama.

U funkciji 0912 nalazi se osnovno obrazovanje, te su iskazani rashodi poslovanja razreda 3 i 4 uvršteni u **šifru 0912** navedenog obrasca u iznosu od 1.829.625,39 € a na **šifri 096** nalaze se rashodi za dodatne usluge u obrazovanju u iznosu 110.454,09 € a odnose se na školske marende, ručak u produženom boravku te ostali materijal i sirovine.

OBRAZAC P-VRIO

Temeljem Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske propisana je obveza proračunskih korisnika o prikazivanju promjena nad imovinom. Promjene u obujmu imovine u iznosu od 33.542,16 € odnose se na priznavanje imovine od Carneta.

OBRAZAC OBVEZE

Ovim se izvještajem prati stanje međusobnih obveza proračunskih korisnika kao i obveza za rashode poslovanja i to na početku i na kraju obračunskog razdoblja.

Stanje obaveza na dan 1.siječnja 2024. godine iznosilo je 156.639,40 €.

Tijekom 2024.godine obveze su se povećale za 2.018.522,00 €, od čega se 1.612.310,10 € odnosi na obveze za zaposlene, 306.500,32 € za materijalne rashode, 268,06 € za financijske rashode, 24.317,67 € za obveze za naknade građanima i kućanstvima, 63.343,77 € za ostale tekuće obveze, te 11.782,08 € obveza za nabavu nefinancijske imovine na računima skupine 24.

U izvještajnom su se razdoblju obveze uredno podmirivale, u pravilu u rokovima dospijeća. Tako je tijekom 2024. godine podmireno ukupno 1.974.879,88 € obveza i to 1.963.501,20 € obveza za rashode poslovanja. Od istih je 1.582.309,44 € obveza za zaposlene, 304.916,76 € za materijalne rashode, 241,50 € za financijske rashode, 17.121,37 € obveze za naknade građanima i kućanstvima, 58.912,13 € za ostale tekuće obveze i 11.378,68 € obveza za nabavu nefinancijske imovine.

Obveze na kraju izvještajnog razdoblja u iznose 200.281,52 € i odnose se na obveze za plaće koje će biti isplaćene u siječnju 2025., na obveze za povrat sredstva u Državnu riznicu

temeljem naknade plaće za BO na teret HZZO-a za koje su predani Zahtjevi za refundaciju,
te na račune koji tek dospijevaju iza 1.1.2025. godine.

U Rijeci, 28.01.2025.

Voditeljica računovodstva
Martina Bobetko Šavle



Ravnateljica OŠ Podmurvice
Loredana Jakominić

