**OSNOVNA ŠKOLA BENKOVAC**

**Antuna Mihanovića 21b**

**BENKOVAC**

**Tel/fax:023/681-853,023/684-178**

**E-mail:racunovodstvo@os-benkovac.skole.hr**

**RKDP: 21238**

**MBR: 03045382**

**OIB: 73294343358**

**Šifra djelatnosti: 8520-osnovno obrazovanje**

**BILJEŠKE**

**Razdoblje: 01. 01. 2023. – 31.12.2023.god.**

**1.Temelj financiranja OŠ Benkovac u 2023.g**

**U 2023.g. temelj financiranja bila su :**

1. **Sredstva decentraliziranih funkcija-**tekući, materijalni troškovi Škole (županijski proračun-izvor 45)
2. **Sredstva riznice Ministarstva znanosti i obrazovanja (plaće i materijalna prava zaposlenika sukladno Temeljnom kolektivnom ugovoru zaposlenika u osnovnom školstvu- izvor 51)**
3. **Vlastiti prihodi (izvor 31)**

* Uplate najma sportske dvorane
* Uplate zakupa školske površine
* Preneseni višak iz prethodne godine

1. **Prihodi za posebne namjene (PPN-izvor 41)**

* Odštete zapolenicima
* Sredstva prikupljena od učenika za osiguranja, sufinanciranje izleta i škole u prirodi sukladno godišnjem planu i radu škole.
* Ostali prihodi
* Preneseni višak prethodne godine

1. **Državni proračun(MZO,agencija za odgoj i obrazovanje)- izvor 51**

* Sredstva MZO za prehranu
* Sredstva MZO za higijenski materijal
* Sredstva AZZO za voditelje aktiva
* Višak prethodne godine
* Program Inkluzija potpomognut sredstvima EU
* Prijevoz djeteta sa posebnim potrebama od strane roditelja

1. **Program provođenja projekta i nositelja projekta-Zadarske županije asistencije u nastavi stručno nazvan „Inkluzija-korak bliže društvu bez prepreka“ izvor 110 i izvor 54- projekti EU**

* Sredstva za plaće i ostala materijalna prava zaposlenika asistencije u nastavi

1. **izvor 53012-Grad Benkovac za radne materijale učenicima te plaću učitelja u devnom boravku**

-financiranje grada Benkovca radnih materijala učenika naše škole kao pomoć u naravi (kto 37219)

-isplata plaće za rad u dnevnom boravku

-preneseni višak

**Bilješke većih odstupanja u indexima u odnosu na prethodnu godinu**

**OBRAZAC PR-RAS**

Škola je svoja odobrena sredstva trošila sukladno donesenom planu. Škola je poslovala u manjku zbog nedostatka sredstava za redovno poslovanje koje financira osnivač. U odnosu na proteklu godinu u zbirnom iznosu prihoda zabilježen je rast od tek 18% a nastao je jer smo manjak prethodne godine (zatvoren u 2023 u cijelosti) pokrivali iz dotacija tekuće godine . Manjak ove godine se sastoji od djelomičnog neplaćenog prijevoza djece, ugovorenih obveza najma, obveznih komunalnih usluga koje smo djelomično pokrivali i iz vlastitih prihoda te su takvi troškovi uvršteni u plan troškova vlastitih.

**PRIHODI – ZNAČAJNA ODSTUPANJA I POJAŠNJENJA**

**Bilješka 1:**

**6526**- evidentirano je povećanje prihoda za posebne namjene a sastoji se od uplata djece za usluge dnevnog boravka ( u 2023 povećani interes za ovim uslugama) te smo ostvarili 5.999,00 eura odštete (aktivirana polica osiguranja) zbog poplave PŠ Raštević koje nam je osiguranje priznalo u cijelosti.

**Bilješka 2 :**

**671 – Prihodi iz nadležnog proračuna bilježe značajan rast od 41 %** Povećanje prihoda se sastoji od plaćanja obveza protekle godine do izvanrednih odobrenja plaćanja tekućih obaveza koja nakon rebalansa nisu mogla biti podmirena( nedostatak sredstava za komunalije, prijevoz djece, ugovorenih najmova i troškova uredskog materijala te energije.)

**Bilješka 3 :**

**6712 prihodi nadležnog proračuna za nefinancijsku imovinu**- bilježi povećanje prihoda za 1.669 % -kapitalna ulaganja a sastoje se od nabave i izrade projekata energetske učinkovitosti na zgradi nižih razreda, troškove elaborata inžinjera te se sukladno tome se i povećala vrijednost zgrade jer predstavlja nematerijalno ulaganje u zgradu.

**RASHODI-ZNAČAJNA ODSTUPANJA I POJAŠNJENJA**

**Bilješka 4:**

**322 Rashodi za materijal i energiju povećanje od 217%.** Škola je izvanrednom mjerom Vlade RH u siječnju 2023 .ušla u program obvezne prehrane učenika te **šifra 3222** bilježi povećanje od 953 % te od ukupnog iznosa od 127.405,60eura na obvezne školske marende isplaćeno je 113.511,35 eura što iznosi 89 % ukupnog troška.

**Bilješka 5:**

**3231 –** kto usluge telefona bilježi porast od 680%.Na toj poziciji nadležni proračun nam je dozvolio unos rashoda za komunalne usluge koje nisu bile pokrivene u redovnom poslovanju.

**Bilješka 6:**

**329-** bilježi porast od 52,7 %.Na povećanje je utjecala isplata sudskih troškova temeljem tužbi djelatnika za razliku plaće. **U 2023.g okončani su i isplaćeni svi sudski sporovi.** Od 13.946,04 eura na te troškove se odnosi 6.933,73 eura.

Prilažem strukturu okončanih tužbi:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Red.br. | IME I PREZIME DJELATNIKA | UKUPNI TROŠKOVI | Presuda br: |
| 1. | GOJAK KRPINA | **909,36 e** | PR-713/2021-7 prvm.02.11.2022 |
| 2. | IVAN KOLAČKO | **1.608,88 e** | PR—661/2021-8 prvm.14.11.2022.G |
| 3. | ANA FABIJAN | **425,98 e** | Pr-1463/2021-8,prvm 21.10.2022 |
| 4. | MIRA JOKIĆ | **1.596,84 e** | Pr-372/2021-4,prvm.29.09.2022 |
| 5. | ŽELJKA ŠIMUNIĆ | **1.497,59 e** | PR -1334/2021-11 prvm.20.01.2023 |
| 6. | MARIJANA MARCELIĆ LERGA | **728,87 e** | Pr-336/2021-5,prvm 21.10.2023. |
| 7. | ŽIVANA VRANIĆ-BRKLJAČA | **2.527,21 E** | Pr-1497/2021,prvm 10.02.2023 |
| 8. | ZORKA BAČIĆ | **1.260,74 E** | PR-1458/2021,prvm 20.03.2023 |
| 9. | ANAMARIA RASPOVIĆ | **325,80 E** | PR-1457/2021,PRVM. 20.03.2023 |
| 10. | SLAVICA VRSLJKO | **1.636,13 e** | Pr-1262/2021, prvm. 02.03.2023 |
| 11. | MATILDA BILOKAPIĆ | **1.238,52 E** | Pr-1470/2021,prvm 17.02.2023 |
| 12. | MILIVOJA MARINI | **1.391,29 E** | PR-1344/2021 prvm.06.03.2023 |

**Bilješka 7:**

**3722 naknade u naravi -** indeks bilježi porast 242,6 % a odnosi se na isplatu troškova prijevoza roditelju koji svakodnevno dovozi u školu svoje dijete s posebnim potrebama. U cijelosti financira MZO.

**Bilješka 8:**

**38-** bilježi trošak od 9.195,70 kojeg nije bilo u protekloj godini.Na njemu su evidentirani troškovi naknade štete zaposleniku koji je tužio školu za ozljedu na radu i sudski spor dobio te mu je isplaćeno 7.835,46 eura. Ostatak od 1.360,24 eura iskoristio se za nabavu higijenskog materijala za djevojčice koju financira Ministarstvo rada i socijalne skrbi u sklopu svog programa.

**Bilješka 9 :**

**42- rashodi za nabavu dugotrajne imovine** bilježi 87% povećanja a sastoji se od nabave školskih obveznih udžbenika i lektirne građe u iznosu od 31.756,95 eura, 27.269,89 eura za nematerijalnu imovinu ,energetski elaborati za obnovu zgrade nižih razreda te nabave računalne građe 1.348,80 eura.

**Bilješka 10 :**

**92221 Manjak prihoda poslovanja** struktura:

Ukupni manjak iznosi 67.299,29 eura od toga je obračunom prihoda i rashoda viškom prihoda prebijeno 23.027,00 eura te je sučeljavanjem prihoda i rashoda nastao manjak umanjen za višak neutrošenih prihoda od 44.271,63.U cijelosti se odnosi na neplaćene obveze i izvora dec županija.

**OBRAZAC BILANCA**

**Bilješka 16:**

**167-Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u proračun** na ovim sredstvima bilježe se uplaćeni prihodi u riznicu. Došlo je do velikog istupanja u indexu zbog vrlo kasne uplate prihoda MZO za udžbenike , stoga od ukupnih sredstava u iznosu od 54.082,53 na udžbenike se odnosi 31.055,80 koji će biti isplaćeni dobavljačima u 2024.g

B**ilješka 17:**

**92221 Manjak prihoda poslovanja** struktura:

Ukupni manjak iznosi 67.655,23 eura od toga je obračunom prihoda i rashoda viškom prihoda prebijeno 23.026,68 eura te je sučeljavanjem prihoda i rashoda nastao manjak umanjen za višak neutrošenih prihoda od 44.628,55 eura.U cijelosti se odnosi na neplaćene obveze i izvora dec županija.

**Bilješka 18:**

**167 potraživanja proračunskih korisnika** bilježe iznos uplaćen u riznicu županije raspoloživ za potrošnju u 2024.g Struktura iznosa od **54.082,53** po izvorima:

Izvor 31 vlastiti -***3.688,51 eura***

Izvor 41 posebne namjene -***1.467,49 eura***

Izvor 51 Ministarstvo- **31.383,59 eura**

Izvor 53012 Grad Benkovac- ***102,55eura***

Preneseni višak.- **15.610,15** **eura**

Erasmus okončanje projekta-**1.830,18 eura**

**OBRAZAC OBAVEZE**

**Bilješka 19:**

**V006 stanje obveza** sadržaj:

Ova pozicija od 302.805,30 eura predstavlja ukupno stanje obaveza Škole.

**V007 dospjele obaveze** 98.711,03eura- u nepokriveni računi iz redovnog poslovanja (67.655,23eura) te udžbenici 31.055,80 eura.

**ND23 nedospjele obaveze** u iznosu od 204.094,27 kn sadrže nedospjelu plaću 12.mjeseca te nedospio račun troška prehrane dnevnog boravka.

**OBRAZAC P-VRIO**

**Bilješka 20:**

9151- povećanje obujma imovine u iznosu od 22.550,42 predstavlja donaciju MZO školske opreme i učila iz programa Škola za život u vlasništvo škole te su ta sredstva prenesena u imovinu škole.

Računovođa: Ravnatelj:

Marina Vrlika Tonći Kuman,prof

Klasa: **400-05/23-01/01**

Urbroj:**2198-1/20-23-2**

Datum: 31.prosinac 2023.g