Naziv obveznika: **OŠ „RETFALA“** Razina: 31

Poštanski broj: 31000 Razdjel: 0

Mjesto: OSIJEK RKP: 9562

Adresa sjedišta: KAPELSKA 51A Šifra županije: 14

IBAN:HR5023600001831200002 Šifra općine: 312

Matični broj: 3013901

Šifra djelatnosti: 8520

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2024 DO 31.12.2024. godine**

Izrada financijskih izvještaja propisana je Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 3/15., 93/15., 135/15., 2/17.,38/17., i 112/18.,126/2019., 145/20.,32/21.,37/22) te prema čl. 13. Pravilnika sastavni dio financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika su Bilješke uz financijske izvještaje.

Škola „Retfala“ je osnovnoškolska javna ustanova. Osnivač Škole je Grad Osijek. Djelatnost Škole je odgoj i obvezno osnovno školovanje djece i mladeži.

Za obavljanje djelatnosti Škola osigurava sredstva iz državnog proračuna, proračuna grada/županije, od roditelja učenika te donacija.

**Bilješke uz PR-RAS**

Ukupni prihodi poslovanja na kontu 6 iznose 2.281.020,93 € te se odnose na:

* Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan koje se odnose na plaće zaposlenih, materijalna prava, stručne ispite, kuhinju, udžbenike, lektirne naslove te iznose 1.842.842,44 € što je za 378.481,38 € više u odnosu na prošlu godinu 2023. godinu nastalo kao posljedica porasta plaća, cijene namirnica, goriva, materijala i usluga.
* Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna iznose 30,00 € što je za navedeni iznos više u odnosu na 2023. godinu zbog sportskih natjecanja.
* Ostali nespomenuti prihodi koji se odnose na sufinanciranje cijene usluge produženog boravka, prihodi od stručnih ispita i slično a koji iznose 104.601,70 € što je za 16.262,13 € više u odnosu na 2023. godinu nastalo kao posljedica većeg broja učenika koji polaze produženi boravak.
* Prihodi od prodaje proizvoda i robe  te pruženih usluga u ukupnom iznosu od 3.815,10 što je 2870,80 € manje u odnosu na 2023. godinu zbog objedinjene uplate za korištenje dvorane na datum 02.01.2023. godine
* Tekuće donacije u iznosu od 6.600,00 € što je za 4.334,10 € više u odnosu na 2023. godinu zbog potrebe za računalima i računalom opremom te zamjenom uredskog namještaja.
* Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja koji se odnose na prihode Grada Osijeka – osnivača (plaće, materijalna prava, materijal i energija i sl.) a iznose 310.207,31 € što je za 104.092,91 € više u odnosu na 2023. godinu nastalo kao posljedica povećanja plaća, materijala i sirovina, usluga, energije te za nabavku nefinancijske imovine i sl..

Ukupni rashodi poslovanja na kontu 3 i 4 iznose 2.258.225,30 € a sastoje se od :

* Rashoda poslovanja odnosno rashoda za plaće, materijalna prava, doprinose i iznose: 1.878.463,39 € što je za 394.642,27 € više nego 2023. godine nastali kao posljedica porasta cijena istog.
* Materijalni rashodi koji se odnose na dnevnice, uredski materijal, literaturu, namirnice, materijal i sirovine, energiju, usluge telefona, pošte i sl., a iznose: 326.261.31 €  što je za 21.386,06 € više nego 2023. godine nastali kao posljedica porasta cijena istog.
* Rashodi za nabavku proizvedene dugotrajne imovine odnosno za nabavku knjiga, sportske opreme, uredskog namještaja i sl., a iznose 52.370,03 € što je za 14.860,47 € više nego u 2023. godini, nastalo kao posljedica porasta cijene navedenog i nužnosti zamjene dotrajale opreme.

Manjak prihoda poslovanja tekućeg razdoblja iznosi: 46.607,82 € što se odnosi na:

* troškove besplatne mliječne kuhinje za mjesec prosinac čiji se prihod očekuje u siječnju 2025. godine
* troškove knjiga za koje se prihodi očekuju u siječnju 2025.
* plaća Pomoćnika u nastavi za mjesec prosinac 2024. godine.
* plaća Produženog boravka za mjesec prosinac 2024. godine.
* račune koji su terećeni iz 2024. godine a odnose se na tekuće materijalne i režijske troškove za mjesec prosinac 2024. godine.
* račun za prehranu u produženom boravku čiji se prihod očekuje u siječnju 2025 godine.

.

**Bilješke uz Obveze**

 Ukupno stanje obveza na dan 31.12. 2024. godine iznosi 221.642,60 eura. Sa Gradom se razlikujemo na kontu 323420 u iznosu od 328,78 eura gdje je Grad veći za 328,78 eura iz razloga jer je isti račun poslan na Zahtjev i ove i prošle godine te na kontu 323440 gdje je Grad veći za 242,68 eura iz istog razloga. Na kontu 322410 se razlikujemo za dva računa ukupnog iznosa od 4 502,57 eura jer su navedena dva računa kod nas knjižena u trošak u 2023.-oj godini dok su u Gradu knjižena u trošak u 2024.-oj godini. Razlikujemo se i na kontu 3232 u 2024.-oj godini u iznosu od 603,06 jer je navedeno preknjiženje proknjiženo u 2023.-oj godini nakon što je izvještaj predan i nakon što su izvršena završna knjiženja i saldiranja. Iz tog razloga nam je konto i došao u početno stanje u 2024.-oj godini. Navedeni iznos nije stavljen u trošak 2023. godine nego u trošak 2024. godine i iz tog razloga se razlikujemo na kontu 3232 u 2024.-oj godini i ujedno nam je i to preknjiženje napravilo razliku u obvezama koje iznose 19.093,24 € a trebale su iznositi 189.460,40 €.

Ukupno stanje obveza odnosi se na:

* Obveze za zaposlene u ukupnom iznosu 163.577,70 €, a odnose se na obveze kojima slijedi zatvaranje u 2025.-oj godini kada nastupi plaćanje istih.
* Obveze za materijalne rashode odnosno službena putovanja, naknade za prijevoz, uredski materijal, energiju, namirnice, usluge telefona i pošte u ukupnom iznosu od 25.586,24 € a odnose se na obveze kojima slijedi zatvaranje u 2025.-oj godini kada nastupi plaćanje istih.
* Ostale tekuće obveze kao što su obveze za povrat u proračun, obveze za predujmove, obveze za tekuće donacije te ostale nespomenute obveze iznose 31.820,19 € a odnose se na obveze kojima slijedi zatvaranje u 2025.-oj godini kada nastupi plaćanje istih.

**Bilješke uz Obrazac P-VRIO**

Škola „Retfala“ je u 2024. godini nije imala promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje se evidentiraju preko računa 9151.

**Bilješke uz Obrazac RAS- funkcijski**

Dodatne usluge u obrazovanju odnose se na rashode vezane uz prehranu djece u školskoj kuhinji i produženom boravku.

**Bilješke uz BILANCU**

Bilanca se temelji na ravnoteži:  Imovina = Obveze i Vlastiti izvori.

Vrijednost nefinancijske imovine je 599.246,52 €. a vrijednost financijske imovine je 195.822,64 €.

U bilanci je umanjen konto 165 koji je iznosio 7.402,01 € za iznos 3.028,70 €  konta 16615 te sada iznosi 4.373,31 € . Iznos konta 16615 se nalazio na potražnoj strani bilance zbog pogreške u knjiženju u 2023.-oj godini.

* Ostala potraživanja se odnose na međusobna potraživanja proračunskih korisnika, odnosno potraživanja za naknade bolovanja na teret HZZO-a.
* Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode za financiranje školske kuhinje, produženog boravka te za prihode od pruženih usluga.
* Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodane stanove zaposlenicima.
* Kontinuirani rashodi budućih razdoblja su rashodi nastali u obračunskom razdoblju, a za koje se očekuju prihodi u 2025. godini.
* Saldo obveza za zaposlene odnose se na plaću za prosinac 2024. godine koja je isplaćena 9.1.2025. godine.
* Saldo obveza prema dobavljačima su obveze nastale tijekom mjeseca prosinca sa dospijećem do kraja mjeseca siječnja 2025. godine.

Škola nema:

a. Ugovorne odnose i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično)

b. Sudske sporove u tijeku

U Osijeku, 31.01.2025. godine

Voditelj/ica računovodstva: Ravnatelj:

Ivana Birkić Tekavčić Igor Kopić ,prof.