**KLASA: 400-04/24-01/1**

**URBROJ: 2182-27-01-24-01**

**OSNOVNA ŠKOLA DOMOVINSKE ZAHVALNOSTI**

**JOSIPA JOVIĆA 2**

**22300 KNIN**

**OIB – 87693827782**

**ŠIFRA DJELATNOSTI – 8520**

**ŠIFRA ŽUPANIJE - 15**

**PREDMET: BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2023. GODINE**

**OBRAZAC PR – RAS**

1. **Šifra 6361 – tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

Prihode čine sredstva uplaćena preko državne riznice za troškove plaća, prijevoza zaposlenika na posao i s posla te svih ostalih materijalnih prava koje djelatnici ostvaruju po kolektivnom ugovoru. Prihodi su veći u odnosu na prethodnu godinu zbog primjene nove odluke o uvećanju plaća i povećanja iznosa materijalnih prava.

1. **Šifra 6362 – kapitalne pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan**

Prihode čine sredstva uplaćena za školske udžbenike i lektiru za školsku knjižnicu.

1. **Šifra 6526 – ostali nespomenuti prihodi**

Prihode čine sufinanciranje prehrane iz 2022. godine, naplata štete od osiguranja.

1. **Šifra 67 – prihodi iz nadležnog proračuna**

Prihode čine sredstva doznačena za decentralizirane izdatke, operativni plan , pred financiranje plaća za pomoćnike u nastavi i projekta FN Elektrane.

Prihodi su veći zbog povećanja troškova za financiranje za osnovnu djelatnost u školstvu.

Uvećana je satnica za isplatu plaće pomoćnicima u nastavi .

1. **Šifra 31 - Rashodi za zaposlene**

Rashodi su uvećani za 287.793,65 eura zbog uvećanja plaća, ostalih materijalnih prava za djelatnike te isplati sudskih

Tužbi.

1. **Šifra 321 – službena putovanja**

Iznos je veći za 9140,64 eura nego prošle godine zbog većeg broja stručnog usavršavanja učitelja, stručne službe

i svih drugih djelatnika. Najveća razlika je u prijevozu s posla i na posao radi broja djelatnika kojima se isplaćuje prijevoz.

1. **Šifra 322 – Rashodi za materijal i energiju**

Najveće odstupanje je na kontu 3222 od 542% zbog nacionalne prehrane koja je počela s primjenom od 01. siječnja 2023. god.

1. **Šifra 323 – Rashodi za usluge**

Najveće odstupanje je na kontu 3231 od 26,7% zbog povećanja usluga cijene prijevoza učenika od 01.09.2023.koje se povećalo za 200 eura po danu.

1. **Šifra 329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**

Do uvećanja je došlo zbog isplate pristojbi i naknada te isplate troškova sudskih postupaka .

Tijekom 2023. isplaćivane su sudske tužbe.

**OBRAZAC BILANCA**

1. **Šifra 1 – financijska imovina –** iznos je manji za 26.864,39 eura
2. **Šifra 167 – potraživanja proračunskih korisnika uplaćena u proračun –** sredstva čine upate od vlastitih prihoda, prihoda po posebnim propisima, uplate iz prethodnih godina sa izvora 52 za određene projekte, izvora 51 iz prethodnih godina za projekt Erazmus.
3. **Šifra 129 – ostala potraživanja –** čine potraživanja za bolovanje preko 42 dana
4. **ŠIFRA 166 – potraživanja za prihode od pruženih usluga –** čine potraživanja za izdane, a nenaplaćene račune za najam dvorane.

**KOREKCIJA REZULTATA**

Korekcija rezultata provodi se prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu za prijenose kapitalnih sredstava.

Nakon korekcije rezultat poslovanja je 28056,68 na šifri 92211 u bilanci.

1. **Šifra 991 996 izvan bilančni zapisi –** odnosi se na prijenosna računala . Ove godine su dostavljeni iznosi za određen imovinu da se uknjiže u vlasništvo škole.

**OBRAZAC RAS FUNKCIJSKI**

**1 .ŠIFRA 0912 je 2.457.398,77 eura-** mora biti istovjetno PR- RAS FIFRI Y034.

Iznos se odnosi na ukupne rashode u 2023. god.

**OBRAZAC P VRIO**

Proknjižen je prijenos imovine u vlasništvo škole nakon dopisa MZO za tablete i projektore.

**OBRAZAC OBVEZE**

1. **ŠIFRA V006- IZNOSI 195.049,35 eura**

Obveze se sastoje od plaće za prosinac 2023. i računa za prosinac2023. godine.

Također u iznos obveza je i bolovanje preko 42 dana .

Preuzimanjem predloška financijskih izvještaja kroz aplikaciju RKPFI, preneseni su podaci u početno stanje 2023. god.

Uvidom na referentnoj stranici i kroz analitiku utvrđena su određena odstupanja u zaokruživanju decimala i prijenosu.

Javlja grešku već u prethodnoj godini radi zaokruživanja.

Na obrascu PR RAS je rashode poslovanja umanjilo za 0,01 cent što se automatski odrazilo na rezultat poslovanja za isti iznos.

Na bilanci je došlo do odstupanja na imovini, vlastitim izvorima i financijskoj imovini na kontu 16 .

Ispravak je izvršen i usklađen sa početnim stanjem preko klase 9.

Također je tijekom 2023. god došlo do ispravka knjiženja i usklađenja bilančne ravnoteže imovine i vlastitih izvora - usklađenje po konverziji kuna u eure u iznosu na kontu 92211.- višak prihoda poslovanja.

***RAČUNOVODSTVO* RAVNATELJICA**

Hermina Karaga Marija Stojanović