Naziv obveznika: Škola primijenjene umjetnosti i dizajna Osijek

Sjedište obveznika: 31000 Osijek

Adresa sjedišta obveznika: Drinska 12

IBAN: HR5023600001502689035

RKP: 17739

Matični broj: 03014169

OIB: 09179210440

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti:8532

Šifra grada: 312

Šifra županije: 14

Oznaka razdoblja: 2023-12

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023.GODINE**

Škola primijenjene umjetnosti i dizajna Osijek posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22, 156/23) te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost tehničkog i strukovnog obrazovanja koja se odvija u jednoj zgradi u dvosmjenskoj nastavi.

Financijski izvještaji Škole primijenjene umjetnosti i dizajna Osijek sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj – prosinac 2023. te nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2024. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti putem aplikacije *Financijsko izvještavanje u proračunskom sustavu i Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika* (aplikacija RKPFI). Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja je voditeljica računovodstva Matea Spajić, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja je ravnateljica Kristina Kopf.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

**Bilješka br. 1**

6526 – Prihodi po posebnim propisima – prihod ostvaren i knjižen na ovom kontu predstavlja prihod od participacije koji su dužni plaćati svi učenici Škole primijenjene umjetnosti i dizajna Osijek na temelju potpisanog Ugovora. Učenici slabijeg imovinskog stanja i korisnici zajamčene minimalne naknade oslobođeni su na temelju predanog Zahtjeva i pripadajuće dokumentacije.

S obzirom na inflaciju i porast svih troškova, cijena participacije je povećana na 100,00 eur te je samim time izvršenje po navedenoj osnovi veće za 23,9% u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka br. 2**

6615 – Prihodi od pruženih usluga – prihod knjižen na ovim kontom najvećim dijelom predstavlja prihod od iznajmljivanja školske dvorane. Adekvatnim upravljanjem prihodi su povećani za 56,5% u odnosu na 2022. godinu.

**Bilješka br. 3**

6631 – Tekuće donacije – prihod je značajno veći, a odnosi se na donacije od pravnih osoba izvan općeg proračuna za ekskurzije učenika i izvanučioničku nastavu u 2023. godini. Također se odnosi na donaciju privatne tvrtke za obilježavanje 25 godina umjetničkog obrazovanja.

**Bilješka br. 4**

3133 – Doprinos za zdravstveno osiguranje u slučaju nezaposlenosti – rashod je smanjen zbog isplate preostale pravomoćne sudske presude zaposlenici radi isplate razlike plaće za razdoblje 12/2015-1/2017 dok je u 2022. godini izvršena isplata za ostale zaposlenike za koje su primljena sredstva.

**Bilješka br. 5**

3211 – Službena putovanja – iznos utrošen za službena putovanja veći je za 100,3% u odnosu na prethodnu godinu, a rezultat tome su razne izvanučioničke nastave i troškovi dnevnica profesora.

**Bilješka br. 6**

3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja – iskazani iznos manji je za 48,3% u odnosu na 2022. godinu kada se ulagalo u pod kiparstva. Sredstva utrošena u 2023. godini odnose se na dovod tople vode u učionicu kiparstva, a ostali iskazani rashodi odnose se na tekuće održavanje.

**Bilješka br. 7**

3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza - rashod je povećan za 135,1%, a odnosi se na uslugu prijevoza u sklopu projekta financiranom od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja „Znamenitosti starih i novo spoznanje“.

**Bilješka br. 8**

3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge – povećani rashodi sukladno povećanoj vrijednosti sistematskog pregleda po zaposleniku utvrđenim čl. 72 Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

**Bilješka br. 9**

3238 – Računalne usluge – povećani rashodi odnose se na trošak održavanja programa za uredsko poslovanje.

**Bilješka br. 10**

3295, 3296, 3433 – smanjeni rashodi u odnosu na 2022. godinu budući je u 2023. isplata pravomoćnih sudskih presuda zaposlenicima radi isplate razlike plaće za razdoblje 12/2015-1/2017 izvršena za posljednja tri zaposlenika

**Bilješka br. 11**

3812 – Tekuće donacije u naravi – rashod se odnosi na nabavu menstrualnih higijenskih potrepština prema Odluci Ministarstva, rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike

**Bilješka br. 12**

422 – Postrojenja i oprema – u 2023. godini škola je iz vlastitih sredstava opremila učionicu arhitekata adekvatnim računalima koja su prilagođena potrebama smjera i programima u kojima se nastava izvodi. Osim toga, kupljen je pisač za tajništvo za potrebe uredskog poslovanja, klima za ured psihologa, termo preša i studijska rasvjeta za grafičare te usisavač za kipare.

**Bilješka br. 13**

11 – Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja – prema uputi Osnivača, Škola je 2. listopada 2020. godine ukupna sredstva s vlastitog žiro-računa uplatila na Jedinstveni račun Riznice preko kojega se od navedenog dana odvija poslovanje Škole. Budući da je žiro-račun zatvoren, stanje novčanih sredstava iznosi 0,00 kn, vlastita sredstva su evidentirana kao Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun na računu 16721001 kao što je iskazano u izvještaju Bilance. Promet na podračunu Škole evidentiran je na 11-dugov i 11-potraž.

**Bilješka br. 14**

X005 – Višak prihoda i primitaka – predstavlja rezultat tekuće godine, a čini ga višak prihoda od redovnog poslovanja u iznosu 23.016,49 eur. Višak prihoda uvećan je za preneseni višak koji iznosi 12.020,33 eur tako da višak prihoda i primitaka koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 35.036,82 eur (X006).

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ BILANCE**

**Bilješka br. 15**

124 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose - Iskazana su potraživanja za povrat više uplaćenih doprinosa u iznosu 2.922,35 eur.

**Bilješka br. 16**

92211 – Višak prihoda poslovanja i 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu 53.802,42 eur i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 18.765,60 eur.

Temeljem navedenog, postoji odstupanje u odnosu na podatke u PR-RAS obrascu u iskazivanju prihoda i rashoda kako slijedi:

Izvor 11 – višak prihoda poslovanja 166,00 i manjak prihoda od nefinancijske imovine 166,00 eur

Izvor 52 –višak prihoda poslovanja 84,53 eur

Izvor 462 - višak prihoda poslovanja 6.085,83 eur i manjak prihoda od nefinancijske imovine 1.327,00 eur

Izvor 49 - višak prihoda poslovanja 7.795,88 eur

Izvor 54 – višak prihoda poslovanja 5.750,85 i manjak prihoda od nefinancijske imovine 610,53 eur.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **KONTO** | **POZICIJE NA DAN 31.12.2023. GODINE** | **PR-RAS** | **1. KOREKCIJA KAPITALNI PRIJENOSI** | **BILANCA** |
| 92211 | Višak prihoda od poslovanja | 43.885,62 | -2.103,53 | 53.802,42 |
| 9221-9222 | Višak prihoda i primitaka - preneseni | 12.020,33 |  |  |
| **92211** | **Ukupno višak prihoda poslovanja** | **55.905,95** | **-2.103,53** | **53.802,42** |
| **92222** | **Manjak prihoda od nefinancijske imovine** | **-20.869,13** | **2.103,53** | **-18.765,60** |
| **922** | **Višak/manjak prihoda** | **35.036,82** | **0,00** | **35.036,82** |

Ostvareni višak prihoda od redovnog poslovanja u 2023. iznosi 23.016,49 eur, dok preneseni višak prihoda od redovnog poslovanja iznosi 12.020,33 eur.

Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 35.036,82 eur. Izvršena je propisana obvezna korekcija rezultata temeljem čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu s datumom 31.12.2023. godine za nabavljenu nefinancijsku imovinu u ukupnom iznosu od 2.103,53 eur. Odnosi se na:

* 6362 - Prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 610,53 eur,
* 6712 - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu 1.493,00 eur.

Korekcijom rezultata umanjen je višak prihoda poslovanja te iznosi 35.036,82 eur, ali i manjak prihoda od nefinancijske imovine koji nakon obveze korekcije iznosi 2.103,53 eur.

Ukupan rezultat nakon korekcije ostao je isti, ali prikaz rezultata u Bilanci razlikuje se onom u obrascu PR-RAS.

**Bilješka br. 17**

Školska ustanova nema iskazane podatke u bilanci koji se odnose na popis sudskih sporova u tijeku niti popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati imovina ili obveza (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) pa se obavezne bilješke na tablicama uz Bilancu ne iskazuju.

**Bilješka br. 18**

991 – Izvanbilančni zapisi-aktiva i 996 – izvanbilančni zapisi-pasiva – u izvanbilančnim zapisima evidentirana je tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu 49.184,42eur. u sklopu II. Faze programa „e-Škole“: Cjelovita informatizacija procesa poslovanja škola i nastavnih procesa u svrhu stvaranja digitalno zrelih škola za 21. stoljeće u iznosu. Dio imovine koji se vodio u izvanbilančnoj evidenciji je isknjižen, na temelju Odluke Ministarstva znanosti i obrazovanja, u sklopu projekta K818050 OP učinkoviti ljudski potencijal 2014.-2020.,prioritet 3 i 4, i evidentiran u poslovnim knjigama po knjigovodstvenoj (sadašnjoj) vrijednosti. Odstupanja nastala zbog preračunavanja kuna u eura usklađena su te uspostavljena bilančna ravnoteža.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

**Bilješka br. 19**

U obrascu su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razvrstani prema njihovoj namjeni. Isti podatak iskazan je na poziciji Y354 Obrasca: PR-RAS. Prema tumačenju svi rashodi ostvareni u 2023. godini bez prenesenog rezultata iskazuju se na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje – 1.547.693,35 eur

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

**Bilješka br. 20**

P018 - Promjena u obujmu imovine – iskazano je povećanje proizvedene dugotrajne imovine od 558,69 eur sukladno Odluci o isknjiženju i prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škola sudionica projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme. Osim toga, Rješenjem o prijenosu knjigovodstvene vrijednosti nefinancijske imovine KLASA: 401-02/23-01/7. URBROJ: 2158-02-23-12 od 27. prosinca 2023. Osječko-baranjska županija prenijela je knjigovodstvenu vrijednost nefinancijske imovine za izvršena ulaganja u nefinancijsku imovinu u 2023. godini Školi primijenjene umjetnosti i dizajna Osijek. Navedenim Rješenjem, laserski stroj za graviranje, trimer i puhač lišća uvedeni su imovinu Škole, a za iznos radova na rasvjeti dvorane uvećana je vrijednost dvorane. Ukupno povećanje imovine navedenim Rješenjem je 11.800,08 eur. Zaključno, ukupna Promjena u obujmu imovine iskazuje povećanje od 12.358,77 eur.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješka br. 21**

V007 - Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 0,00 eur jer su sve obveze plaćene prije dospijeća.

V009 – stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – stanje obveza na kraju 2023. godine iznosi 165.674,94 eur, a jednako stanje iskazano je i u Obrascu Bilanca na 2.

Ukupne obveze podmirene su u siječnju 2024. godine, a odnose se na:

* Obveze za zaposlene za plaću i ostala materijalna prava za prosinac 2023. u iznosu 126.300,45 eur
* Obveze za materijalne rashode za mjesec prosinac 2023. koji su podmireni u siječnju 2024. godine u iznosu 10.344,43 eur
* Obveze tekuće obveze u iznosu 29.030,06 eur

U Osijeku, 31.1.2024.

Osoba za kontaktiranje: Odgovorna osoba:

Matea Spajić Ravnateljica

Telefon za kontakt: 031/273-126 Kristina Kopf, prof.