***SREDNJA TALIJANSKA ŠKOLA RIJEKA***

***RKP: 17281***

***MATIČNI BROJ:03320901***

***ŠIFRA DJELATNOSTI:8531***

***OIB:15888761247***

***ŠIFRA GRADA:373***

***IBAN:HR0924020061100866058***

***BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE***

***1.01.2023. - 30.06.2023.***

Srednja talijanska škola Rijeka posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u srednjoj školi te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20) i Okružnice o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne samouprave Ministarstva financija, sastavljen je Financijski izvještaj za razdoblje **siječanj-lipanj 2023. godine.**

**Bilješke uz IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA**

*Bilješka broj 1.*

Stanje na žiro računu i blagajni na dan 30.06.2023. godine u svoti od 1.021,07€. Jednako je zbroju stanja na izvatku broj 077 od 30.06.2023. koji iznosi 1.020,11e i ,96€ koliko iznosi stanje blagajne, a koji iznos će se položiti na žiro račun u 07/2023.

*Bilješka broj 2.*

**Klasa 6- Prihodi**

Ukupni prihodi Škole u izvještajnom razdoblju povećani su za 2,1% i za razdoblje 01-06/2023 iznose 511.388€. Navedeno povećanje je rezultat povećanja prihoda računa **636-Pomoći od Ministarsta** za 10%, smanjenja prihoda računa **663- Donacije** ( Unione Italiana) za 45% u odnosu na proteklu godinu. Naime, povećanje od 10% na računu 636 rezultat je povećanja broja zaposlenih, povećanja osnovice za obračun plaće, materijalnih prava zaposlenika. U izvještajnom razdoblju je isplaćena i jedna otpremnina, dok u istom razdoblju prethodne godine, nije bilo troškova otpremnine. Račun 663-Donacije ( UI) bilježi pad za 45%, budući su, u istom razdoblju, protekle godine, uplaćeni veći iznosi donacija od Unione Italiana. Ove godine ostatak sredstava od UI se očekuje u drugom dijelu kalendarske godine.

Također, račun **638- Pomoći od EU projekta** bilježi smanjenje prihoda od 98,8%. Pad tih prihoda se uglavnom odnosi na EU projekt Erasmus. Sredstva za Erasmus uplaćena su u 2022.godini (evidentiran prihod u 2022.g.), a 14.455€ se nije potrošilo u 2022.g., *(ona su prenijeta u 2023.g., tzv.“prenesena sredstva“, znači, za taj iznos ne bilježi se opet prihod i u 2023., ali su sredstva „fizički“ na žiro-računu Škole i mogu se trošiti u slijedećim razdobljima, u 2023.g*.). Tako da je Škola u 2023. godini, po pitanju Erasmusa, bilježila samo trošak u iznosu prenesenih sredstava od 14.455€ . Projekt je gotov s datumom 31.05.2023.godine.

Drugi, „financijski“ daleko manji EU projekt „Perpetum agile“ također je završen u 03/2023, a po tom projektu zadnji prihod i trošak u iznosu 290 € su evidntirani kroz konto 6381 .

*Bilješka br.3*

**Klasa 3- Rashodi**

Ukupni rashodi iznose 521.587€ što je povećanje za 10,3% u odnosu na ostvareno u istom razdoblju protekle godine. Ukupni rashodi škole najvećim dijelom se sastoje od Računa 31- Rashoda za zaposlene i Računa 32- Materijalnih rashoda.

**Račun 31- Rashodi za zaposlene** bilježe povećanje od 12% , a zbog većeg broja zaposlenih, povećanja osnovice za obračun plaće, povećanih isplata za ostale troškove zaposlenih**.**

**Račun 32- Materijalni rashodi** bilježi povećanje od 4%. Povećanje je razultat povećanja i smanjenja nekih rashoda, pa su tako zabilježena povećanja računa **321- Naknade troškova zaposlenima** ( službena putovanja, prijevoz zaposlnika, stučna usavršavanja i sl). Račun 3211-Službena putovanja bilježi porast za 321% . Realiziran je put u Španjolsku za profesoricu i 12 učenika, a po projektu Erasmus realizirana su dva službena putovanja.Navedeih troškova nije bilo u proteklom razdoblju. Naknada za prijevoz je također povećana za 30% zbog poskupljena prijevoza od 01.03.2022. te troška isplate godišnje karte prijevoza za djelatnika s navršenih 58 godina. **Račun 322-Rashodi za materijal i energiju** su smanjeni za 23,60%, prvenstveno iz razloga što je Škola imala manji trošak za lož ulje, budući trošak dijelimo s OŠ Dolac, koje je snosila većinu troška u prvom dijelu kalendarske godine. Naša škola će, ovisno o vremenskim uvjetima, snositi većinu troška za lož ulje, krajem kalendarske godine**. Račun 323- Rashodi za usluge** bilježe porast od 21%, a to je zbog evidentiranja troška prijevoza koja sredstva su financirana od strane UI ili po EU projektu Erasmus ( račun 3231). Račun 3237- Intelekturalne usluge bilježi smanjenje od 57%, a zbog toga što je u proteklom izvjštajmom razdoblju bilo više osoba/primatelja drugog dohotka. Od početka šk.god. 2022/2023 tri primatelja drugog dohotka su postali zaposlenici Škole, čime se povećao trošak plaća zaposlenih , a smanjio trošak intelektualnih usluga ( isplata/trošak drugog dohotka).

Račun 3299- Ostali nespomenuti rashodi bilježi porast za 20%, uglavnom zbog evidentiranja troškova EU projekta Erasmus .

*Bilješka br.4*

**Račun 9221-9222**

Na stavci **Y006** iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od **4.517€ ,** nastao kao razlika manjka prihoda za period 01-06/2023 u iznosu **10.198€ kn** te viška prihoda iz protekle godine u iznosu **5.680€.**

Dok, manjak prihoda u periodu 01-06/2023, u iznosu od 10.198 rezultat je:

1. *manjkova prihoda po slijedećim izvorima:*

Izvor 585- Pomoći od EU projektata –Prenesena sredstva, iznos -15.455 €

Izvor 582- Pomoći Ministarstvo -prenesena sredstva, iznos -28 €

Izvor 682- Donacije – prenesena sredstva , iznos -575 €

Izvor 4421+111– DEC sredstva+iznad standarda (PGŽ) iznos -2.184 €

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ukupno manjkovi po izvorima**: 18.242 €**

1. *viškova prihoda po slijedećim izvorima:*

Izvor 621- Donacije UI, iznos +785 €

Izvor 521 – Pomoći Ministarstvo, iznos +7.214 €

Izvor 321- Vlastita sred.–Škola (dupl.svjedodžbi), iznos +45 €

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ukupno viškovi po izvorima**: 8.044 €**

Obrazloženje viškova/manjkova prihoda- prethodno navedeno u tablici:

(oznaka Y005, računa 9221-9222 te oznake Y0006 PR-RAS obrasca)

Manjak prihoda izvora **585-prenesena sredstva EU projekta Erasmus** – prihodi su knjiženi u 2022.godini i tada je to predstavljalo višak prihoda, jer nije bilo troška. Trošak je nastao u 2023..godini te su, gledajući ukupno 2022. i 2023.godinu , „iznivielirani“ prihodi i rashodi.

Višak prihoda izvoda **521- Pomoći Ministarstvo**- odnosi se na prihode od nadležnog Ministarstva na temelju pravomoćnih sudskih presuda za pokriće dijela metodološkog manjka iz 2022.g.Također, gledajući dvogodišnje razdoblje, prihodi i troškovi su „iznivelirani“. Zadnja pravomoćna presuda je stigla u krajem ovog obračunskog razdoblja te je i isplaćena djelatnici. I prihod i trošak je bilježen u 2023.godini

*Bilješka br.5*

**Račun 19**

Odnosi se na plaće 06/2023, isplaćene u 07/2023.

*Bilješka br.6*

**Bilješke uz IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

Stanje obveza na dan 30.6.2023. godine iznosi **94.856 €.**

Dospjele obveze za rashode poslovanja na dan 30.6.2023. u iznosu od 205 €, a odnose se na račune za režijske troškove koje OŠ Dolac treba doznačiti na žiro račun Srednje talijanske škole prema Sporazumu o razgraničenju troškova.

Nedospjele obveze za rashode poslovanja na dan 30.06.2023. iznose 94.651 €, a odnose se na: bolovanja na teret HZZO-a koja se prebijaju sa državnom riznicom višekratno tijekom godine, plaću i materijalne troškove za lipanj 2023. koji će se isplatiti u 07/2023.

Ravnatelj:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

. Michele Scalembra,prof.