Naziv obveznika:OSNOVNA ŠKOLA MATIJA ANTUN RELJKOVIĆ - CERNA

Broj RKP-a: 10250

Sjedište obveznika: Cerna

Matični broj: 03307794

Adresa sjedišta obveznika: Šetalište dr. Franje Tuđmana 3

OIB: 27935656585

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: prema NKD-u 2007: 8520

Šifra županije: 16 Vukovarsko-srijemska županija

Šifra općine: 044 Općina Cerna

KLASA: 400-04/24-01/01

URBROJ: 2188-18-01-24-01

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**ZA RAZDOBLJE I. – XII. 2023. GODINE**

Redovna djelatnost Osnovne škole Matija Antun Reljković-Cerna je osnovnoškolsko redovno obrazovanje djece. U sastavu škole nalazi se i Područnaškola u Šiškovcima. Nastava u matičnoj školi organizirana je tako da učenici predmetne i razredne nastave nastavu pohađaju u jutarnjoj i poslijepodnevnoj smjeni, u petodnevnom radnom tjednu sa slobodnim subotama i nedjeljama. Nastava u Područnoj škole organizirana je u jutarnjoj i poslijepodnevnoj smjeni, u petodnevnom radnom tjednu sa slobodnim subotama i nedjeljama.

Ravnatelj OŠ Matija Antun Reljković-Cerna je Mato Bošković.

Financijski izvještaj i bilješke sastavila je Marija Buljević, voditelj računovodstva Škole.

**Zakonske i druge podloge na kojima se zasniva program rada škole**

* Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN, br. 87/08, 86/09,92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22, 156/23)
* Zakon o ustanovama (NN, br. 76/93, 29/97, 47/99, 35/08,127/19, 151/22)
* Zakon o proračunu (NN, br. 87/08, 136/12,15/15, 144/21)
* Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN, br. 26/10, 120/13,1/20, 04/24)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN, 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 108/20, 158/23)
* Zakon o fiskalnoj odgovornosti (NN, br. 139/10,19/14, 111/18, 83/23)
* Godišnji izvedbeni odgojno – obrazovni plan i program rada za školsku godinu 2023./24.. (skraćeno: GPP)
* Školski kurikulum Osnovne škole M. A. Reljković-Cerna., nastavne i izvannastavne aktivnosti za školsku godinu 2023./24.
* Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračunate proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1.01 do 31.12.2023. godine od 10.01.2024., Ministarstvo financija, Državna riznica, Klasa 400-02/23-01/27, Urbroj: 513-05-03-24-4.

**Bilješke uz obrazac Bilanca**

**Bilješka broj 1.**

Bilješke za razlike nastale uslijed preračunavanja kuna u eure s 1. sječnja 2023. godine

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | PRIJENOS POČETNOG STANJA U EURIMA S 1.1.2023.GODINE  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **KONTO** | **OPIS STAVKE** | **STANJE U KN 31.12.2022.** | **KONVERZIJA KUNA U EURE** | **POČETNO STANJE 1.1.2023.U EURO** | **RAZLIKA** |
|  | IMOVINA | 19.779.698,38  | 2.625.217,14  | 2.625.217,10  | **-0,04**  |
| 0 | Nefinancijska imovina | 18.773.545,52  | 2.491.677,71  | 2.491.677,68  | -0,03  |
| 111 | Novac u banci | 360.515,87  | 47.848,68  | 47.848,68  | 0,00  |
| 12 | Potraživanja | 46.975,00  | 6.234,65  | 6.234,64  | -0,01  |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja | 21.229,60  | 2.817,65  | 2.817,65  | 0,00  |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | 4.090,18  | 542,86  | 542,86  | 0,00  |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 573.342,21  | 76.095,59  | 76.095,59  | 0,00  |
|  | OBVEZE I VLASTITI IZVORI | 19.813.398,08  | 2.629.689,83  | 2.629.689,79  | **-0,04**  |
| 2 | Obveze | 783.136,85  | 103.940,11  | 103.940,11  | 0,00  |
| 911 | Vlastiti izvori | 18.773.545,52  | 2.491.677,69  | 2.491.677,68  | -0,01  |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 218.636,26  | 29.018,02  | 29.017,99  | -0,03  |
| 92222 | Manjak prihoda od nef.imovine | 16.849,85  | 2.236,36  | 2.236,36  | 0,00  |
| 96 | Obračunati prihodi poslovanja | 21.229,60  | 2.817,65  | 2.817,65  | 0,00  |
| 97 | Obr.prih.od prodaje nef.imovine |  |  |  |  |

Aktiva i pasiva bilance stanja na dan 1. siječnja 2023. godine smanjene su za 0,04 eura nastale kao razlika uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije. Nakon provedenih svih knjiženja oko preračunavanja i prijenosa bilance stanja, usklađena je bilanca stanja odnosno nema razlike između aktive i pasive.

**Bilješka broj 2.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina (šifre '021 i 02921' + '022 i 02922' + '023 i 02923' + '024 i 02924' + '025 i 02925' + '026 i 02926') | **02** | **2.410.112,95** | **2.427.179,44** | 100,7 |
| 021 i 02921 | Građevinski objekti (šifre 0211 do 0214 - 02921) | **021 i 02921** | **2.326.134,18** | **2.318.514,01** | 99,7 |
| 0211 | Stambeni objekti | **0211** | 0,00 | 0,00 | - |
| 0212 | Poslovni objekti | **0212** | 3.187.536,15 | 3.214.675,49 | 100,9 |
| 0213 | Ceste, željeznice i ostali prometni objekti | **0213** | 0,00 | 0,00 | - |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | **0214** | 28.875,83 | 28.875,83 | 100,0 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | **02921** | 890.277,80 | 925.037,31 | 103,9 |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema (šifre 0221 do 0228 - 02922) | **022 i 02922** | **43.164,52** | **67.543,90** | 156,5 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | **0221** | 238.823,09 | 288.254,35 | 120,7 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | **0222** | 1.173,47 | 1.173,47 | 100,0 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | **0223** | 36.580,43 | 35.244,32 | 96,3 |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | **0224** | 0,00 | 7.838,50 | - |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | **0225** | 8.539,41 | 8.539,41 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | **0226** | 37.013,50 | 37.013,51 | 100,0 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | **0227** | 26.074,91 | 26.074,91 | 100,0 |
| 0228 | Vojna oprema | **0228** | 0,00 | 0,00 | - |
| 02922 | Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme | **02922** | 305.040,29 | 336.594,57 | 110,3 |
| 023 i 02923 | Prijevozna sredstva (šifre 0231 do 0234 - 02923) | **023 i 02923** | **0,00** | **0,00** | - |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | **0231** | 0,00 | 0,00 | - |
| 0232 | Prijevozna sredstva u željezničkom prometu  | **0232** | 0,00 | 0,00 | - |
| 0233 | Prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu | **0233** | 0,00 | 0,00 | - |
| 0234 | Prijevozna sredstva u zračnom prometu | **0234** | 0,00 | 0,00 | - |
| 02923 | Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava  | **02923** | 0,00 | 0,00 | - |
| 024 i 02924 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (šifre 0241 do 0244 - 02924) | **024 i 02924** | **40.814,25** | **41.121,53** | 100,8 |
| 0241 | Knjige  | **0241** | 56.658,96 | 55.961,75 | 98,8 |
| 0242 | Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično) | **0242** | 8.552,79 | 8.552,79 | 100,0 |
| 0243 | Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti | **0243** | 0,00 | 0,00 | - |
| 0244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | **0244** | 0,00 | 0,00 | - |
| 02924 | Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti | **02924** | 24.397,50 | 23.393,01 | 95,9 |

Tijekom 2023. godine nije ostvareno značajnije povećanje imovine u odnosu na prošlu godinu. Največi poras zabilježen je kod nabavke postrojenja i opreme u iznoisu od 56,5% u odnosu na prošlu godinu. Razlog tog povećanja je u nabavci opreme iz programa STEMajmo i Programa ulaganja u zajednicu. Podatak o ispravku vrijednosti ima tendenciju rasta za 10,3% u odnosu na početak godine.

**Bilješka broj 3.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 055 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi | **055** | 27.937,26 | 27.937,26 | 100,0 |

Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije prihvatilo je projekt naše škole u sklopu projekta „Unaprjeđenje infrastrukture i poboljšanje STEM vještina u osnovnim školama Vukovarsko-srijemske županije“. Nositelj projekta je OŠ Antuna i Stjepana Radić iz Gunje a naša škola je treći partner na projektu. Osim naše škole i OŠ A. i S. Radića iz Gunje na projektu sudjeluju još i Društvo osoba s invaliditetom "Zvjezdice", Osnovna škola Gradište, Osnovna škola Lipovac, Osnovna škola Julija Benešića Ilok, Poljoprivredno šumarska škola Vinkovci,Multinorm d.o.o.,Åpenhet AS,Mælaungdomsskole. Planom aktivnosti u projektu naša škola je u 2022. godini izvršila nabavu materijala za izgradnju vanjske učionice i nabavu staklenika. Računi za nabavu su plaćeni ali vanjska učionica i staklenik će tek u 2024. godini biti završeni te iz tog razloga navedenu imovinu vodimo na 055 Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi dok se radovi ne završe.

**Bilješka broj 4.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11 | Novac u banci i blagajni (šifre 111+112 do 114) | **11** | **47.848,68** | **8.686,08** | 18,2 |
| 111 | Novac u banci (šifre 1111 do 1114) | **111** | **47.848,68** | **8.686,08** | 18,2 |
| 1111 | Novac na računu kod Hrvatske narodne banke | **1111** | 0,00 | 0,00 | - |
| 1112 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | **1112** | 47.848,68 | 8.686,08 | 18,2 |
| 1113 | Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka | **1113** | 0,00 | 0,00 | - |
| 1114 | Prijelazni račun | **1114** | 0,00 | 0,00 | - |

Na dan 31. prosinca 2023. Škola raspolaže sa 8.686,08. Dio sredstava odnosi se na izdatke koji će biti plaćeni početkom siječnja 2023. godine a veći dio sredstava se odnosi na sredstva od projekta STEMajmo. Uštedama nastojimo prikupiti sredstva kojima bi izvršili modernizaciju škole i ostale opreme koja nam je potrebna za bolje funkcioniranje rada škole.

**Bilješka broj 5.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 129 | Ostala potraživanja | **129** | 6.234,65 | 7.292,33 | 117,0 |

Temeljem obavijesti Ministarstvo znanosti i uputi za knjiženje koje smo dobili tijekom 2023. godine izvršili smo zatvaranje potraživanja za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu od 9.892,14 eura a odnosi se na bolovanje zaključno s 31.05.2022. godine. Iz tog razloga je došlo do povećanja iznosa.

**Bilješka broj 6.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (šifre 191 do 193) | **19** | **76.638,45** | **89.887,00** | 117,3 |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | **191** | 542,86 | 195,00 | 35,9 |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | **192** | 0,00 | 0,00 | - |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | **193** | 76.095,59 | 89.692,00 | 117,9 |

Rashodi budućih razdoblja odnose se na izdatke za osiguranje pretplatu na časopis od Hrvatske zajednice računovođa i financija za 2024.. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja obuhvaćaju rashode za zaposlene i odnose se na plaću za prosinac 2023. godine.

**Bilješke broj 7.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 91 | Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (šifre 911-912) | **91** | **2.491.677,68** | **2.508.744,17** | 100,7 |
| 911 | Vlastiti izvori (šifre 9111+9112) | **911** | **2.491.677,68** | **2.508.744,17** | 100,7 |
| 9111 | Vlastiti izvori iz proračuna | **9111** | 2.460.568,66 | 2.451.759,99 | 99,6 |
| 9112 | Ostali vlastiti izvori | **9112** | 31.109,02 | 56.984,18 | 183,2 |

Nabavku imovine u sklopu projekta STEMajmo financiranu iz EGP knjižili smo na 022 i na 9112. a dio koji je financiranu iz proračuna RH knjižili smo na 022 i na 9111.

**Bilješka broj 8.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 991 | Izvanbilančni zapisi - aktiva (šifra 996) | **991** | **40.903,32** | **199,08** | 0,5 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi - pasiva | **996** | 40.903,32 | 199,08 | 0,5 |
| 991 | Izvanbilančni zapisi - aktiva (šifra 996) | **991** | **40.903,32** | **199,08** | 0,5 |

Škola sudjeluje u projektu LAG-a Bosutski niz, LOKO LAG-Održivi razvoj ruralnog područja te je za provedbu tog projekta dobila na korištenje opremu u procijenjenoj vrijednosti od 1199,08 eura. Dobivenu opremu smo evidentirali vanbilančno zaduženjem računa 99111 i odobrenjem računa 99611.

Ministarstvo znanosti i obrazovanja je u 2019. godini u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II financiranog u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. Europskog socijalnog fonda, u suradnji sa Središnjim državnim uredom za središnju javnu nabavu, provelo postupak nabave i isporuke tableta, ormarića za tablete, prijenosnih računala i projektora za opremanje svih škola. Dobivenu imovinu u iznosu od 116.806,00 smo, u skladu s uputom Ministarstva znanosti i obrazovanja, KLASA: 406-01/19-01/00217, URBROJ: 533-06-19-0001 od 18. prosinca 2019. godine, evidentirali vanbilančno zaduženjem računa 99111 i odobrenjem računa 99611. Ministarstvo znanosti i obrazovanja je u 2020. godini u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II financiranog u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. Europskog socijalnog fonda, u suradnji s Središnjim državnim uredom za središnju javnu nabavu, provelo postupak nabave i isporuke tablet uređaja. Dobivenu imovinu u iznosu od 194.880,00 kuna smo, u skladu s uputom Ministarstva znanosti i obrazovanja, KLASA: 406-01/19-01/00217, URBROJ: 533-06-20-0007 od 24. studenoga 2020. godine, evidentirali vanbilančno zaduženjem računa 99111 i odobrenjem računa 99611. Ministarstvo znanosti i obrazovanja naložilo nam je da imovinu u 2020. godini vodimo u svojim vanbilančnim evidencijama a u 2021. godini ćemo dobiti Odluku o isknjiženju i prijenosu imovine u vlasništvo škole. Navedenu odluku još nismo dobili te imovinu i dalje vodimo izvanbilančno. Temeljem Odluku 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 (CKR) (KLASA: 406-01/19-01/00217, URBROJ:533-02-23-0015) od 30. lipnja 2023., članak III.,sve Škole cjelokupni iznos sadašnje vrijednosti dobivene imovine u Obrascu P-VRIO za 2023. iskazati će kao POVEĆANJE na šifri P018 Proizvedena dugotrajna imovina. Sadašnja vrijednost navedene imovine na dan 30.06.2023. iznosi 11.840,56 eura.

**Bilješka broj 9.**

OŠ Matija Antun Reljković-Cerna trenutno nema potencijalnih sudskih sporova.

**Bilješka broj 10.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Račun | POZICIJE NA DAN 31.12.2023. GODINE | PR-RAS | Bilanca |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 39.802,88 | 0 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine |   | 0 |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine |   | 0 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja |   | 12.807,75 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 64.309,22 | 11.698,59 |

U 2023. godini dobili smo od Ministarstva znanosti i obrazovanja 437,00 eura za nabavku lektire i 3.974,13 za nabavku udžbenika, navedeni prihodi knjiženi su na račun 6362. Temeljem projekta STEMajmo 15% ostvarenih prihoda u iznosu od 3.549,44 eura knjiženo je na računu 6392 te 85% prihoda u iznosu od 20.113,44 knjiženo je na račun 6394. Od Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije dobili smo 13.272,28 eura za financiranje projekta Pomoć u zajednici a prihodi su knjiženi na računu 6382. Od osnivača Vukovarsko-srijemske županije dobili smo ostatak sredstava za projekt PUZ u iznosu od 13.744,63 eura, navedeni prihodi knjiženi su na računu 6712. Provedena je obvezna korekcija rezultata u iznosu od 52.610,63 eura. Podatak u Bilanci naveden je nakon provedene korekcije rezultata i razlikuje se od podataka u obrascu PR-RAS.

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima-Obrazac PR-RAS**

**Bilješka broj 11.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 636 | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (šifre 6361+6362) | **636** | **930.737,11** | **1.053.514,07** | 113,2 |
| 6361 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **6361** | 929.811,48 | 1.051.583,23 | 113,1 |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **6362** | 925,63 | 1.930,84 | 208,6 |

Povećanje prihoda od Ministarstva znanosti i obrazovanja odnosi se na povećanje osnovice za isplatu plaće. Ministarstvo znanosti i obrazovanja je sukladno Zakonu o udžbenicima i drugim obrazovnim materijalima za osnovnu i srednju školu osiguralo sredstva za nabavu udžbenika za učenike u sklopu Državnog proračuna. Ove godine smo morali naručiti veći broj udžbenika zbog dotrajalosti te je iz tog razloga i indeks veći.

**Bilješka broj 12.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 638 | Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (šifre 6381+6382) | **638** | **0,00** | **58.837,00** | - |
| 6381 | Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | **6381** | 0,00 | 45.564,72 | - |
| 6382 | Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | **6382** | 0,00 | 13.272,28 | - |

Ministarstvo znanosti i obrazovanja u 2023. godini je počelo s projektom besplatne prehrane za sve učenike. Dio prihoda za prehranu učenika koji se financira iz EU sredstava knjižen je na računu 6381. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije prihvatilo je projekt naše škole u sklopu projekta „Program ulaganja u zajednicu-adaptacija učionice za rad s Neurofeedback uređajem.“ Sredstva primljena iz Državnog proračuna za realizaciju projekta knjižena su na račun 6382.

**Bilješka broj 13.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 639 | Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (šifre 6391 do 6394) | **639** | **65.896,88** | **39.034,95** | 59,2 |
| 6391 | Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna | **6391** | 5.098,68 | 2.305,80 | 45,2 |
| 6392 | Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna | **6392** | 4.785,85 | 3.549,44 | 74,2 |
| 6393 | Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | **6393** | 28.892,53 | 13.066,27 | 45,2 |
| 6394 | Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | **6394** | 27.119,82 | 20.113,44 | 74,2 |

Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije prihvatilo je projekt naše škole u sklopu projekta „Unaprjeđenje infrastrukture i poboljšanje STEM vještina u osnovnim školama Vukovarsko-srijemske županije“. Nositelj projekta je OŠ Antuna i Stjepana Radić iz Gunje a naša škola je treći partner na projektu. U 2022. smo imali veća ulaganja u imovinu u odnosu na 2023. godinu pa su s tim i indeksi manji. Temeljem zahtjeva nositelja projekta OŠ A. i S. Radića iz Gunje izvršeno je usklađenje evidencije.

**Bilješka broj 14.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 65 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (šifre 651+652+653) | **65** | **11.710,03** | **324.374,53** | 2.770,1 |
| 651 | Upravne i administrativne pristojbe (šifre 6511 do 6514) | **651** | **0,00** | **0,00** | - |
| 6511 | Državne upravne i sudske pristojbe | **6511** | 0,00 | 0,00 | - |
| 6512 | Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade | **6512** | 0,00 | 0,00 | - |
| 6513 | Ostale upravne pristojbe i naknade | **6513** | 0,00 | 0,00 | - |
| 6514 | Ostale pristojbe i naknade | **6514** | 0,00 | 0,00 | - |
| 652 | Prihodi po posebnim propisima (šifre 6521 do 6528) | **652** | **11.710,03** | **324.374,53** | 2.770,1 |
| 6521 | Prihodi državne uprave | **6521** | 0,00 | 0,00 | - |
| 6522 | Prihodi vodnog gospodarstva | **6522** | 0,00 | 0,00 | - |
| 6524 | Doprinosi za šume | **6524** | 0,00 | 0,00 | - |
| 6525 | Mjesni samodoprinos | **6525** | 0,00 | 0,00 | - |
| 6526 | Ostali nespomenuti prihodi | **6526** | 11.710,03 | 324.374,53 | 2.770,1 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | **3232** | 6.039,66 | 348.219,75 | 5.765,6 |

Dana 19. i 21. srpnja 2023. godine Cernu je zahvatilo olujno nevrijeme i uslijed tog nevremena naša škola je pretrpjela značajno oštećenje. Od strane županije proglašena je elementarna nepogoda. Škola u Cerni je pretrpjela velika oštećenja na krovu a samim tim su stradale i učionice i sva oprema u njima, dok je PŠ u Šiškovcima imala nešto manja oštećenja. Na zgradi ŠS dvorane nismo imali oštećenje. Kako je sva školska imovina osigurana štete su prijavljene osiguravatelju Croatia osiguranje d.d., Zagreb. Iznos na oznaci 6526 odnosi se na prihode od osiguranja za isplatu štete. Šteta je većim dijelom sanirana tijekom 2023. ostali su još završni radovi i nabavka uništene opreme za učionice a navedeno će biti realizirano u 2024. godini.

**Bilješka broj 15.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifre 661+663) | **66** | **4.179,58** | **6.043,00** | 144,6 |
| 661 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615) | **661** | **2.999,54** | **5.565,25** | 185,5 |
| 6614 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe | **6614** | 0,00 | 0,00 | - |
| 6615 | Prihodi od pruženih usluga | **6615** | 2.999,54 | 5.565,25 | 185,5 |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifre 661+663) | **66** | **4.179,58** | **6.043,00** | 144,6 |

U 2023. godini smo imali veći interes za korištenje školske sportske dvorane od strane klubova i rekreativaca. Iz navedenog razloga su i povećani prihodi od najma koji su evidentirani na računu 6615.

**Bilješka broj 16.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifre 671+673) | **67** | **139.284,09** | **171.173,38** | 122,9 |
| 671 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifre 6711 do 6714) | **671** | **139.284,09** | **171.173,38** | 122,9 |
| 6711 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | **6711** | 137.642,47 | 157.428,75 | 114,4 |
| 6712 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine | **6712** | 1.641,62 | 13.744,63 | 837,3 |

Zbog poskupljnja energenata ali i zbog elementarne nepogode koja je zahvatila našu školu povećani su i prihodi i rashodi te su iz tih razloga i indeksi za ovu godinu nešto veći od prošle. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije prihvatilo je projekt naše škole u sklopu projekta „Program ulaganja u zajednicu-adaptacija učionice za rad s Neurofeedback uređajem.“ Zajedno s Vukovarsko-srijemskom županijom. Sredstva primljena iz županijskog proračuna za realizaciju projekta knjižena su na račun 6712.

**Bilješka broj 17.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 311 | Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114)  | **311** | **718.136,98** | **827.445,66** | 115,2 |
| 3111 | Plaće za redovan rad | **3111** | 702.319,68 | 808.974,19 | 115,2 |
| 3112 | Plaće u naravi | **3112** | 0,00 | 0,00 | - |
| 3113 | Plaće za prekovremeni rad | **3113** | 1.322,18 | 4.464,88 | 337,7 |
| 3114 | Plaće za posebne uvjete rada | **3114** | 14.495,12 | 14.006,59 | 96,6 |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene | **312** | 35.024,13 | 42.839,17 | 122,3 |
| 313 | Doprinosi na plaće (šifre 3131 do 3133) | **313** | **115.984,99** | **132.885,97** | 114,6 |
| 3131 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje | **3131** | 0,00 | 0,00 | - |
| 3132 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | **3132** | 115.688,32 | 132.885,97 | 114,9 |
| 3133 | Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti | **3133** | 296,67 | 0,00 | 0,0 |
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | **3212** | 34.239,83 | 37.989,20 | 111,0 |

Zbog povećanja osnovice za plaće u 2023. godini došlo je povećanja rashoda za plaće te su i indeksi veći iz tog razloga.

**Bilješka broj 18.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju (šifre 3221 do 3227) | **322** | **85.922,42** | **140.183,27** | 163,2 |
| 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | **3221** | 7.792,39 | 10.417,36 | 133,7 |
| 3222 | Materijal i sirovine | **3222** | 33.734,76 | 69.157,08 | 205,0 |
| 3223 | Energija | **3223** | 38.736,05 | 50.342,22 | 130,0 |
| 3224 | Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | **3224** | 2.371,29 | 2.181,41 | 92,0 |
| 3225 | Sitni inventar i auto gume | **3225** | 2.875,91 | 7.295,21 | 253,7 |
| 3226 | Vojna sredstva za jednokratnu upotrebu | **3226** | 0,00 | 0,00 | - |
| 3227 | Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća | **3227** | 412,02 | 789,99 | 191,7 |
| 323 | Rashodi za usluge (šifre 3231 do 3239) | **323** | **58.278,92** | **404.666,34** | 694,4 |
| 3231 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | **3231** | 40.229,08 | 34.748,71 | 86,4 |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | **3232** | 6.039,66 | 348.219,75 | 5.765,6 |
| 3233 | Usluge promidžbe i informiranja | **3233** | 0,00 | 0,00 | - |
| 3234 | Komunalne usluge | **3234** | 3.458,77 | 9.925,26 | 287,0 |
| 3235 | Zakupnine i najamnine | **3235** | 0,00 | 41,15 | - |
| 3236 | Zdravstvene i veterinarske usluge | **3236** | 4.522,53 | 294,71 | 6,5 |
| 3237 | Intelektualne i osobne usluge | **3237** | 1.240,96 | 3.864,99 | 311,5 |
| 3238 | Računalne usluge | **3238** | 1.101,68 | 1.318,39 | 119,7 |
| 3239 | Ostale usluge | **3239** | 1.686,24 | 6.253,38 | 370,8 |
| 324 | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | **324** | 0,00 | 0,00 | - |
| 3299 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja  | **3299** | 422,76 | 2.999,48 | 709,5 |
| 422 | Postrojenja i oprema (šifre 4221 do 4228) | **422** | 7.830,32 | 32.601,38 | 416,3 |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj | **4221** | 6.569,59 | 22.786,65 | 346,9 |

Zbog sudjelovanja u projektima STEMajmo i projektu Pomoću u zajednici ali i zbog elementarne nepogode i sanacije štete koja je nastala uslijed olujnog nevremena rashodi za materijal i energiju i za usluge su znatno veći od prošlogodišnjih.

**Bilješka broj 19.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 38 | Ostali rashodi (šifre 381+382+383+386) | **38** | **71,67** | **569,57** | 794,7 |
| 381 | Tekuće donacije (šifre 3811 do 3813)  | **381** | **71,67** | **569,57** | 794,7 |
| 3811 | Tekuće donacije u novcu | **3811** | 71,67 | 569,57 | 794,7 |

Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike financiralo je nabavku higijenskih potrepština za djevojčice. Prihodi su knjiženi na račun 6361 a rashodi su knjiženi na 3812.

**Bilješka broj 20.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222' ) | **Y006** | **0,00** | **24.506,34** | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9222 | Manjak prihoda (šifre 92221 do 92223) | **9222** | **2.236,36** | **24.506,34** | 1.095,8 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | **92221** | 0,00 | 12.807,75 | - |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | **92222** | 2.236,36 | 11.698,59 | 523,1 |

Manjak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine evidentiran u PR-RAS obrascu i u bilanci nastao je iz razloga što su rashodi nastali u 2023. a prihodi će biti primljeni u 2024. godini.

**Bilješke uz izvještaj rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji - Obrazac RAS-FUNKCIJSKI**

**Bilješka broj 21.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 09 | Obrazovanje (šifre 091+092+093+094+095+096+097+098) | **09** | **1.125.337,97** | **1.704.169,83** | 151,4 |
| 091 | Predškolsko i osnovno obrazovanje (šifre 0911+0912) | **091** | **1.091.615,42** | **1.635.012,75** | 149,8 |
| 0911 | Predškolsko obrazovanje | **0911** | 0,00 | 0,00 | - |
| 0912 | Osnovno obrazovanje | **0912** | 1.091.615,42 | 1.635.012,75 | 149,8 |
| 092 | Srednjoškolsko obrazovanje (šifre 0921+0922) | **092** | **0,00** | **0,00** | - |
| 0921 | Niže srednjoškolsko obrazovanje | **0921** | 0,00 | 0,00 | - |
| 0922 | Više srednjoškolsko obrazovanje | **0922** | 0,00 | 0,00 | - |
| 093 | Poslije srednjoškolsko, ali ne visoko obrazovanje | **093** | 0,00 | 0,00 | - |
| 094 | Visoka naobrazba (šifre 0941+0942) | **094** | **0,00** | **0,00** | - |
| 0941 | Prvi stupanj visoke naobrazbe | **0941** | 0,00 | 0,00 | - |
| 0942 | Drugi stupanj visoke naobrazbe | **0942** | 0,00 | 0,00 | - |
| 095 | Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju | **095** | 0,00 | 0,00 | - |
| 096 | Dodatne usluge u obrazovanju | **096** | 33.722,55 | 69.157,08 | 205,1 |

Škola obavlja djelatnost osnovnog obrazovanja te se izdaci prema funkcijskoj klasifikaciji nalaze na oznaci 09, a izdaci na oznaci 096 odnose se na izdatke za prehranu učenika.

**Bilješke uz P-VRIO obrazac**

**Bilješka broj 22.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (šifre P002 do P007) | **P001** | **0,00** | **1.694,45** |
|   | Neproizvedena dugotrajna imovina | **P002** | 0,00 | 0,00 |
|   | Proizvedena dugotrajna imovina | **P003** | 0,00 | 1.694,45 |
|   | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (šifre P002 do P007) | **P001** | **0,00** | **1.694,45** |
|   | Neproizvedena dugotrajna imovina | **P002** | 0,00 | 0,00 |

Iznos smanjenja na oznaci P001 odnosi se na rashod dugotrajne imovine.

**Bilješka broj 23.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 91512 | Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023) | **91512** | **11.840,56** | **2.196,23** |
|   | Promjene u obujmu nefinancijske imovine (šifre P017 do P022) | **P016** | **11.840,56** | **2.196,23** |
|   | Neproizvedena dugotrajna imovina | **P017** | 0,00 | 0,00 |
|   | Proizvedena dugotrajna imovina | **P018** | 11.840,56 | 0,00 |
|   | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | **P019** | 0,00 | 0,00 |
|   | Sitni inventar i auto gume | **P020** | 0,00 | 2.196,23 |

Temeljem Odluku 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 (CKR) (KLASA: 406-01/19-01/00217, URBROJ:533-02-23-0015) od 30. lipnja 2023., članak III.,sve Škole cjelokupni iznos sadašnje vrijednosti dobivene imovine u Obrascu P-VRIO za 2023. iskazati će kao POVEĆANJE na šifri P018 Proizvedena dugotrajna imovina. Sadašnja vrijednost navedene imovine na dan 30.06.2023. iznosi 11.84056 eura.

Inventurom smo ustanovili manjak sitnog inventara zbog dotrajalosti. Inventurna komisija sastavila je popis za otpis sitnog inventara te je isti i otpisan u iznosu od 2.196,23 eura, a navedeno smanjenje opreme evidentirano je na P020.

**Bilješke uz obrazac OBVEZE**

**Bilješka broj 24.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **232** | **Obveze za materijalne rashode (šifre D232A do D232D)** | **D232** | **10.082,59** |
|   | a) Prekoračenje 1 do 60 dana | **D232A** | 10.082,59 |
|  | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26')** | **V009** | **120.289,16** |
|   | Međusobne obveze subjekata općeg proračuna | **V010** | 7.290,34 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | **ND23** | 112.998,82 |

Stanje obveza na početku 2023. godine kao i stanje obveza na kraju 2023. godine odnosi se na obveze za plaću zaposlenih za prosinac 2023., te na obveze koje su nastale u prosincu 2023. a biti će plaćene početkom siječnja 2024. godine. Međusobne obveze subjekata općeg proračuna odnosi se na obveze za povrat u proračun sredstava koje refundira HZZO za bolovanje iznad 42 dana. Dospjele obveze u iznosu od 10.082,59 eura odnosi se na obveze za saniranje elementarne nepogode. Do kraja 2023. godine nismo dobili prihode za iste pa će navedeni rashodi biti podmireni u siječnju 2024. godine.

U Cerni, dana 30. siječnja 2024.

Osoba za kontaktiranje: MARIJA BULJEVIĆ

Telefon za kontakt: 032/844-948 Odgovorna osoba

Odgovorna osoba: MATO BOŠKOVIĆ, prof. M. P.

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

 (potpis)