REPUBLIKA HRVATSKA Razina : **31**

RKDP: **11316**

Razdjel: **080** Ministarstvo znanosti i obrazovanja OIB: **70898358963**

Matični broj: **03320871**

Glava :**015** Osnovnoškolsko obrazovanje Šifra djelatnosti: **8520**

Proračunski korisnik**: OŠ SVETI MATEJ** IBAN: HR84 **24020061100109660**

**VIŠKOVO**

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

Bilješke uz **Izvještaj o prihodima i rashodima**, **primicima i izdacima**

za razdoblje 01.01.-31.12.2023.

1. Šifra 6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – viša su zbog porasta osnovice na plaće temeljem novog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike te dodataka na plaću.
2. Šifra 6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan – u porastu su u odnosu na protekli period radi većeg broja nabavljenih udžbenika u odnosu na protekli period.
3. Šifra 6413 - Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju – povećane su.
4. Šifra 6526 - Ostali nespomenuti prihodi – u padu su zbog odluke Ministarstva o sufinanciranju školskih obroka.
5. Šifra 6615 – Prihodi od pruženih usluga - odnosi se na prihode od Općine Viškovo po osnovu razgraničenja troškova održavanja dvorane škole.
6. Šifra 6631 – Tekuće donacije – odnosi na donacije fizičkih i pravnih subjekata. Donacije su iskazane u novcu i naravi.
7. Šifra 6711 i 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – odnosi se na prihode za financiranje rashoda tekućeg poslovanja koje doznačava osnivač PGŽ, viši su u odnosu na protekli period budući da su troškovi tekućeg održavanja, energije i prijevoza u porastu u odnosu na protekli period.
8. Šifra 3111 – Rashodi za plaće za redovan rad viši su radi većeg broja zaposlenih i radi povećanja osnovice plaće temeljem novog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike.
9. Šifra 3113 – Rashodi za prekovremeni rad – viši su u odnosu na protekli period radi većeg broja zamjeni i radi povećanja osnovice plaće.
10. Šifra 3114 – Rashodi za posebne uvjete rada - viši su u odnosu na protekli period radi istog razloga kao što bilježimo povećanje rashoda na šifri 3111 i 3113.
11. Šifra 312 – Ostali rashodi za zaposlene - odnose se na materijalna prava za zaposlenike također su u porastu u odnosu na protekli period.
12. Šifra 3132 – Rashodi za doprinose za obvezno zdravstveno - rastu kako raste rashod po osnovu redovne plaće zaposlenika.
13. Šifra 3133 – Rashodi za doprinose za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti – vežu se uz isplate plaće temeljem pravomoćnih sudskih presuda (osnovice na plaću).
14. Šifra 3211 – Rashodi za službena putovanja – viša su u odnosu na protekli period, budući su u 2022. godini ukinute COVID-19 mjere, te su učenici krenuli na razno razne izlete i natjecanja, a zaposlenici na stručna usavršavanja.
15. Šifra 3212 - Rashodi za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život – u ovoj godini raste budući je protekle godine navedeni rashod bio smanjen radi smanjenih troškova prijevoza radi mjera COVID-19.
16. Šifra 3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika – odnosi se na kotizacije zaposlenicima za stručno usavršavanje što je u padu u odnosu na prošlu godinu.
17. Šifra 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – u blagom je padu u odnosu na prošlu godinu.
18. Šifra 3222 – Materijal i sirovine – bilježi se znatno povećanje ovog troška radi nabave namirnica za školske obroke koje financira Ministarstvo
19. Šifra 3223 – Energija – je u porastu radi viših cijena energenata na tržištu.
20. Šifra 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje – je u porastu u odnosu na protekli period radi većih izdataka za normalno funkcioniranje školske zgrade koja nije obnovljena duže vrijeme.
21. Šifra 3225 – Sitan inventar i autogume – također je u porastu radi redovnog održavanje zgrade i opreme.
22. Šifra 3227 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – rashod je viši u odnosu na protekli period radi nabavke radne robe i obuće domaru i spremačicama.
23. Šifra 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza – znatnije povećanje ove stavke najviše se odnosi na prijevoz učenika na bazen u sklopu projekta Županijska škola plivanja.
24. Šifra 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja – su u porastu radi troškova usluga zamjene rasvjetnih tijela u dvorani škole i troškova vodoinstalaterskih usluga u sanitarnim čvorovima, kao i troškova hitnih intervencija u prostorima škole.
25. Šifra 3234 – Komunalne usluge – rashodi su u povećanju u odnosu na protekli period radi povećanja cijena komunalnih usluga.
26. Šifra 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge – u padu su u odnosu na protekli period.
27. Šifra 3237 – Intelektualne i osobne usluge – odnosi se na Ugovore o djelu i stručne ispite iz informatike, u porastu su u odnosu na protekli period.
28. Šifra 3238 – Računalne usluge – u padu su u odnosu na prošlu godinu.
29. Šifra 3239 – Ostale usluge – u blagom porastu (čuvanje imovine, objava EOJN)
30. Šifra 324 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – odnosi se na kotizacije za razna natjecanja koja su u porastu.
31. Šifra 3293 – Reprezentacija – u padu je u odnosu na protekli period radi manjih izdataka po osnovi troška reprezentacije.
32. Šifra 3294 – Članarine i norme – na istoj su razini kao i protekli period.
33. Šifra 3295 – Pristojbe i naknade – u porastu u odnosu na protekli period radi većeg troška po osnovu sudskih pristojbi.
34. Šifra 3296 – Troškovi sudskih postupaka – viši su u odnosu na protekli period budući je u 2022. godini otpočela, a u 2023-oj se nastavila isplata plaća temeljem okončanih sudskih postupaka (sudski postupci učitelja vezani uz osnovicu na plaću), prema tome škola je isplaćivala troškove parničnih postupaka.
35. Šifra 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – na približno istoj su razini kao i prošle godine.
36. Šifra 3431 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa – smanjene su.
37. Šifra 3433 – Zatezne kamate – uvećane su radi sudskih postupaka.
38. Šifra 3721 i 3722 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi i novcu– odnosi se na rashod nabavke radnih udžbenika, u porastu je u odnosu na protekli period.
39. Šifra 3812 – Tekuće donacije u naravi – odnosi se osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština koje nismo imali prošle godine.
40. Šifra 9661 – Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni – odnosi se na marende,i razgraničenje troškova sa Općinom Viškovo, u porastu su zbog porasta troškova razgraničenja s Općinom.
41. Šifra 4222 – Komunikacijska oprema – u 2023oj godini veći su izdaci za nabavu komunikacijske opreme.
42. Šifra 4223 – Oprema za održavanje i zaštitu – nabavljena su dva klima uređaja.
43. Šifra 4241 – Knjige – trošak u blagom padu u odnosu na prošlu godinu.
44. Šifra x678 i y345 – Ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci – u porastu u odnosu na protekli period, te krajem obračunskog razdoblja škola bilježi manjak prihoda nad rashodima radi troškova prehrane učenika u prosincu za što će se prihodi dobiti u siječnju 2024. godine.
45. Šifra 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata potraživanja – odnosi se na plaće zaposlenika, u porastu je radi viših troškova po osnovi plaće zaposlenika.
46. Šifra 11 – dug – Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne – viši su radi viših iznosa novčanih sredstava na računima.
47. Šifra 11 – potr – Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajne – viši su radi viših iznosa novčanih sredstava.
48. Šifra 11K – Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja na približno je istoj razini kao i prošle godine– utrošit će se na režijske troškove početkom 2024. godine.
49. Šifra 63612 - Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskom korisnicima proračuna JLP(RS – odnosi se na pomoći za plaće zaposlenika - u porastu su radi povećanje osnovice plaće temeljem novog kolektivnog ugovora za službenika i namještenike te dodataka na plaću.
50. Šifra 63613 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(RS koji im nije nadležan – na približno istoj razini kao prošle godine.
51. Šifra 63622 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S – više su u odnosu na protekli period, radi većeg broja nabavljenih udžbenika.
52. Šifra 65264 – Sufinanciranje cijene usluga, participacije i sl. – odnosi se na prihod za marende, stručne ispite, terenske nastave – prihod je manji u odnosu na protekli period radi manjih prihoda po osnovu terenske nastave i stručnih ispita.
53. Šifra 31214 – Otpremnine – više su radi većeg broja odlazaka u mirovinu.
54. Šifra 31215 – Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj – manji u odnosu na protekli period, radi manje ostvarenih prava po osnovu bolesti, invalidnosti i smrtnih slučajeva.
55. Šifra 32121 – Naknade za prijevoz na posao i s posla – rashod je viši u odnosu na protekli period zbog porasta troškova prijevoza i goriva.
56. Šifra 32361 – Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika – niži u odnosu na protekli period.
57. Šifra 32372 – Ugovori o djelu – viši su u odnosu na proteklo razdoblje radi viših troškova ugovora o djelu.
58. Šifra 37212 – Pomoć obiteljima i kućanstvima – odnosi se na izvanučioničke aktivnosti nacionalnih manjina – Roma i raseljenih Ukrajinaca.
59. Šifra 37221 – Sufinanciranje cijene prijevoza – povećanje u odnosu na protekli period odnosi se na prijevoz učenika sa teškoćama.
60. Šifra 37229 – Ostale naknade iz proračuna u naravi – približno na istoj razini kao i protekle godine, odnosi se na nabavku radnih udžbenika i na ostale naknade za djecu sa teškoćama u razvoju.

Bilješke uz **Obrazac BIL** - Bilanca za razdoblje 01.01.-31.12.2023.

1. Šifra 01 – Neproizvedena dugotrajna imovina - vrijednost je nepromijenjena je u odnosu na prošlu godinu.
2. Šifra 0212 – Poslovni objekti – vrijednost je nepromijenjena u odnosu na prošlu godinu.
3. Šifra 022 i 02922 – Postrojenja i oprema – vrijednost je povećana zbog prijenosa imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja na škole.
4. Šifra 024 i 02924 – Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti – vrijednost se smanjuje radi ispravka vrijednosti imovine.
5. Šifra 026 i 02926 – Nematerijalna proizvedena imovina se smanjuje u odnosu na protekli period.
6. Šifra 04 – Sitan inventar i autogume – nabavljena vrijednost sitnog inventara odmah je otpisana pa je vrijednost 0.
7. Šifra 1 – Financijska imovina se povećava u odnosu na protekli period radi viših iznosa sredstava na računu škole.
8. Šifra 12 – depoziti, jamčevine, polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo – povećana su u odnosu na protekli period radi polaganja jamčevine zainteresiranih poslovnih subjekata za nabavu školskih obroka putem javne nabave.
9. Šifra 16 – Potraživanja za prihode poslovanja – u padu su radi manjeg broja izdanih faktura za usluge (školske marende).
10. Šifra 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda – odnosi se na plaće zaposlenika obračunate u 2023., a isplaćene u 2024. godini.
11. Šifra 23 – Obveze za rashode poslovanja – odnose se na obveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode, obveze za financijske rashode, obveze za ostale financijske rashode; stavka je veća radi većih obveza za isplatu plaća zaposlenima.

Bilješke uz obrazac **RAS** – Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje 01.01.-31.12.2023.

1. Šifra 0912 – Osnovno obrazovanje – odnosi se na ukupne rashode škole.
2. Šifra 096 – Dodatne usluge u obrazovanju – odnose se na rashode po osnovu prijevoza, hrane i smještaja za učenike i ostale korisnike.

Bilješke uz obrazac **P-VRIO** Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje 01.01.-31.12.2023.

U 2023. godini došlo je do povećanja obujma imovine koja je isknjižena iz poslovnih knjiga MZO-a i prenesena na Školu u kojoj se do sada vodila kao tuđa imovina.

Bilješke uz obrazac **Obveze** Izvještaj o obvezama za razdoblje 01.01.-31.12.2023.

1. Šifra V001 – Stanje obveza 1 siječnja iznosi 170.381,68 € .
2. Šifra P231 – Obveze za zaposlene - odnosi se na obveze za zaposlenike.
3. Šifra P232 – Obveze za materijalne rashode - odnosi se na obveze za redovno poslovanje.
4. Šifra P234 – Obveze za financijske rashode - odnosi se na obveze za bankarske usluge.
5. Šifra P237 – Obveze za naknade građanima i kućanstvima – odnosi se na nabavku radnih udžbenika.
6. Šifra P239 – Ostale tekuće obveze – odnosi se na materijalna prava zaposlenika, plaće pomoćnika u nastavi.
7. Šifra P24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – odnosi se na obveze za nabavu računala, printera i druge opreme potrebne za redovno poslovanje što je podmireno u ovoj godini.
8. Šifra V010 – Obveze za rashode poslovanja – obveze će biti podmirene unutar mjeseca siječnja 2024. godine

Viškovo, 31.01.2024.. godine

Bilješke izradila: Odgovorna osoba:

Marijana Grubišić, dipl.oec Ivana Žagar, mar.prim.educ.

Kontakt: 051/256-226