REPUBLIKA HRVATSKA

Nadležno ministarstvo: **Ministarstvo** Razina: 31

**znanosti i obrazovanja** RKDP: 22945

Matični broj: 01430939

šifra djelatnosti: 8520

Razdjel: 0 žiro račun:

HR7523860021552003487

Proračunski korisnik: **Osnovna škola Gola**  OIB: 05406765074

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

**za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2023. god.**

U obrascu PR-RAS za 2023. godinu razvidne su sljedeće razlike:

1. 6361 – povećanje prihoda zbog više dobivenih sredstva za tekuće poslovanje
2. 6362 – povećanje kapitalnih prihoda, jer je u istom razdoblju u odnosu na prošlu godinu dobiveno više sredstava od Gola za financiranje nabave kapitalne imovine. u odnosu na 2022. godinu
3. 6381 – povećanje prihoda zbog dobivenih sredstava od Agencije za mobilnost i programe EU za sudjelovanje u Erasmus+ projektu
4. 6391 – smanjenje prihoda zbog smanjenja sudjelovanja na međuopćinskim natjecanjima
5. 6393 – smanjenje prihoda temeljem prijenosa EU sredstava za nabavu namirnica za školsku kuhinju u sklopu projekata Svi u školi, svi pri stolu 7 i Školska shema voća i mlijeka te zbog zapošljavanja jednog pomoćnika u nastavi manje u šk.god. 23/24 u odnosu na šk.god. 22/23 godinu
6. 6526 – povećanje prihoda za plaćanje prehrane školske kuhinje za zaposlenike OŠ Gola
7. 6614 – povećanje prihoda od prodaje papira za akciju „Papirko“, prodaja proizvoda zadruge
8. 6615 – smanjenje prihoda u odnosu na prošlu godinu uslijed smanjenja korisnika najma školske sportske dvorane
9. 6711 – povećanje prihoda zbog više dobivenih prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja
10. 6712 – povećanje prihoda, budući da se nabavljala nefinancijska imovina financirana iz nadležnog proračuna u većem iznosu nego u istom razdoblju prošle godine
11. 3111 – povećanje rashoda zbog povećanja osnovice plaće zaposlenih u javnom i državnom sektoru u odnosu na isto razdoblje prošle godine
12. 3113 – povećanje rashoda zbog većeg broja odrađenih prekovremenih sati
13. 3114 – povećanje rashoda zbog većeg broja odrađenih sati koji su se odnosili na posebne uvjete rada
14. 312 – povećanje rashoda, budući da je nastala potreba za isplatom većeg broja pomoći u odnosu na isto razdoblje prošle godine
15. 3132 – povećanje rashoda zbog više uplaćivanih doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje u odnosu na prošlu godinu
16. 3211 – povećanje rashoda jer je u tekućoj godini bilo više službenih putovanja
17. 3212 – povećanje rashoda troškova naknade za prijevoza
18. 3213 – povećanje rashoda zbog većeg broja stručnog usavršavanja zaposlenika
19. 3221 – smanjenje rashoda za nabavu uredskog i ostalog materijala potrebnog za redovno poslovanje
20. 3222 – povećanje rashoda za nabavu namirnica u školskoj kuhinji
21. 3223 – povećanje rashoda zbog poskupljenja energenata
22. 3224 – bilježi se smanjenje rashoda zbog smanjenje potrebe za raznim popravcima u prostorijama škole
23. 3225 – smanjenje rashoda za nabavu sitnog inventara
24. 3227 – povećanje rashoda, jer se u tekućoj godini pojavila potreba za većom nabavom službene, radne i zaštitne odjeće i obuće u odnosu na prošlu godinu
25. 3231 – smanjenje rashoda za usluge telefona i pošte
26. 3232 – smanjenje rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u odnosu na isti period prošle godine
27. 3234 – povećanje rashoda za komunalne usluge
28. 3235 – povećanje rashoda zbog plaćanja najma printera u matičnoj i područnoj školi koji nam je do sada plaćao osnivač škole, Koprivničko-križevačka županija
29. 3236 – smanjenje rashoda u odnosu na prošlu godinu
30. 3237 – smanjenje rashoda zbog manje potrebe za intelektualnim uslugama
31. 3238 – povećanje rashoda zbog povećanih troškova računalnih usluga za održavanje programa riznice te programa za unos dnevnih obroka za školsku kuhinju
32. 3239 – smanjenje rashoda zbog smanjenja potreba za ostalim uslugama
33. 3293 – smanjenje rashoda zbog manje nastalih troškova reprezentacije u odnosu na isto razdoblje prošle godine
34. 3299 – povećanje rashoda za ostale nespomenute rashode poslovanja
35. 3433 – smanjenje rashoda zbog toga što ove godine više nije bilo isplata razlike plaće po sudskim presudama
36. 3812 – povećanje rashoda zbog dobivenih sredstava od MZO-a za nabavu higijenskih uložaka za učenice škole
37. 4221 – smanjenje rashoda zbog smanjenje potrebe za nabavom računalne i uredske opreme
38. 4223 – smanjenje rashoda zbog smanjenje potrebe za nabavom opreme za održavanje i zaštitu
39. 4227 – povećanje rashoda, jer su se u odnosu na prošlu godinu više nabavljali uređaji, stojevi i oprema za ostale namjene
40. 4241 – smanjenje rashoda zbog smanjene potrebe za nabavom trajnih udžbenika
41. 451 – povećanje rashoda jer se ove godine u odnosu na prošlu godinu više dodatno ulagalo na građevinskim objektima (školsko sportsko igralište, nadstrešnica za bicikle, fotonaponske ćelije)
42. 63612 – povećanje prihoda za isplatu plaća u odnosu na prethodnu godinu
43. 63613 – smanjenje prihoda zbog manje dobivenih tekućih sredstava od Općine u odnosu na isto razdoblje prošle godine
44. 63622 – smanjenje prihoda zbog manje nabavljenih trajnih udžbenika za učenike
45. 63623 – povećanje prihoda zbog više dobivenih kapitalnih pomoći od Općine Gola u odnosu na prošlu godinu
46. 63811 – povećanje prihoda u odnosu na prošlu godine, jer je škola sudjelovala u projektu Erasmus+
47. 65264 – povećanje prihoda zbog uplate zaposlenika škole za školsku kuhinju
48. 31215 – povećanje rashoda odnosu na prošlu godinu zbog isplata novčane naknade zaposleniku za smrtni slučaj člana obitelji
49. 32121 – povećanje rashoda za isplate naknade prijevoza na posao i s posla zaposlenicima škole
50. 32372 – povećanje rashoda, jer je za razliku od prošle godine ove godine bilo više isplata ugovora o djelu

## **BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA**

## **za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2023. god.**

U Obrascu Bilanca na dan 31.12.2023. godine razvidne su sljedeće promjene:

1. B002 – vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama, prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu
2. 0212 – vrijednost je povećana zbog dodatnih radova na građevinskim objektima na matičnoj školi. U odnosu na 31.prosinca 2022. godine
3. 02921 - U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 4,67 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.
4. 0221 – vrijednost je tijekom godine povećana zbog nabave uredske opreme. U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,19 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.
5. 0223 - U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,03 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.
6. 0226 - U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,01 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune
7. 0227 – vrijednost je povećana zbog nabave uređaja i strojeva. U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,01 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.
8. 0241 – U odnosu na 31. prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,05 eur zbog usklađivanja razlika među analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.
9. 042 – vrijednost je povećana zbog nabave sitnog inventara - u odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,01 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.
10. 049 - ispravak vrijednosti sitnog inventara - U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,01 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.
11. 1 – vrijednost je povećana zbog većeg priljeva sredstava na podračun škole
12. 129 – vrijednost ostalih potraživanja za neizvršenu refundaciju HZZO za isplaćene naknade za bolovanja duža od 42 dana povećana su.
13. 165 – potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknadama, ostala potraživanja po računima za prehranu učenika u školskoj kuhinji, u odnosu na prošlu godinu bilježe povećanje zbog prehrane zaposlenika škole.
14. 167 – potraživanje proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračuna, bilježi smanjenje potraživanja u odnosu na prošlu godinu
15. 232 – obveze za materijalne rashode, povećanje u odnosu na prošlu godinu (neplaćeni računi energenata, usluge telefona i pošte te komunalnih troškova za 12. mjesec 2023. godine)
16. 239 – ostale tekuće obveze bilježe povećanje obveza za refundaciju bolovanja. U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,01 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune te usklađivanja sa HZZO-m.
17. 24 – obveze za nabavu nefinancijske imovine bilježe smanjenje
18. 9111 - U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,05 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune
19. 92222 – prema članku 82. stavak 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu provedena je obvezna korekcija rezultata u 2023. godini te je iskazan manjak prihoda poslovanja u iznosu od 49.694,68 eur. U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,01 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.
20. 96 – obračunati prihodi poslovanja bilježe smanjenje u odnosu na prošlu godinu za neplaćene račune za prehranu djelatnika u 12. mjesecu 2023. godine te neplaćene račune za iznajmljivanje dvorane i stanova.
21. 996 – izvanbilančni zapisi bilježe povećanje, jer je školi u sklopu Programa "e-Škole: Cjelovita informatizacija procesa poslovanja škola i nastavnih procesa u svrhu stvaranja digitalno zrelih škola za 21. stoljeće" dodijeljena oprema

## **BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

## **za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine**

U obrascu RAS-funkcijski razvidni su ukupni rashodi na 0912, odnosno na 096, a sastoje se od rashoda za cjelokupno poslovanje osnovne škole.

Ukupni rashodi za 2023. godinu iznose 1.258.472,52 eur, a odnose se na:

* 0912 – rashode poslovanja u iznosu od 1.221.082,02 eur,
* 096 – rashode prehrane učenika u iznosu od 37.390,50 eur.

## **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

## **za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine**

U obrascu P-VRIO razvidno je povećanje u obujmu imovine na:

1. P018 – imovina u OŠ Goli povećana je za 6.457,88 eur, a odnosi se na prijenos opreme u sklopu Projekta „Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II“ prema Odluci o isknjiženju i prijenosu imovine Ministarstva znanosti i obrazovanja od 30. lipnja 2023. godine.

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

## **za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine**

U Izvještaju o obvezama razvidno je da ukupne obveze na dan 31.12.2023. godine iznose 45.555,68 eur što je prikazano na V009.

Na V001 prikazano je stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja, odnosno s 31.12.2022. godine, a koje je iznosilo 63.986,60 eur. Navedeni iznos odnosi se na na račune koji su knjiženi zaključno s 31.12.2022. godine, a podmireni su tijekom mjeseca siječnja 2023. godine.

U razdoblju od 01.01. – 31.12.2023. godine obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 38.609,17 eur odnose se na:

* 231 – obveze za zaposlene u iznosu od 491,46 eur.
* 232 – obveze za materijalne rashode, u iznosu od 26.629,23 eur, čiji je rok dospijeća do kraja siječnja 2024. godine
* 239 – ostale tekuće obveze u iznosu od 11.488,48 eur, a odnose se na obveze za bolovanja na teret HZZO

Gola, 26. siječnja 2024.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Monika Ritoša, mag.oec Violeta Pranjić, mag.prim.educ.

M.P.