REPUBLIKA HRVATSKA

Nadležno ministarstvo: **Ministarstvo** Razina: 31

**znanosti i obrazovanja** RKDP: 22937

Matični broj: 01437232

šifra djelatnosti: 8520

Razdjel: 0 žiro račun:

HR7523860021552003479

Proračunski korisnik: **OŠ Koprivnički Bregi**  OIB: 28554944176

**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 Općine Koprivnički Bregi za financiranje nabave kapitalne imovine. 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.
3. 6381 – povećanje prihoda zbog dobivenih sredstava od Agencije za mobilnost i programe EU po završetku Erasmus projekta nakon evaluacije završnog izvješća
4. 6391 – smanjenje prihoda zbog toga što ove godine škola bila domaćin međuopćinskih natjecanja
5. 6393 – povećanje 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 više u odnosu na prošlu godinu u sklopu projekta Prilika za sve 6
6. 6526 – smanjenje prihoda za plaćene račune za školsku kuhinju zbog toga što od ove godine školsku kuhinju za učenike sufinancira MZO dok su prošle godine račune plaćali roditelji učenika
7. 6614 – povećanje prihoda od prodaje papira za akciju „Papirko“
8. 6615 – smanjenje prihoda, jer je u odnosu na prošlu godinu bilo manje korisnika dvorane za najam
9. 6631 – smanjenje prihoda zbog manje dobivenih sredstava od putničkih agencija za dnevnice učiteljima za jednodnevne i višednevne izlete
10. 6632 – povećanje prihoda zbog više donacija za nabavu knjiga za školsku knjižnicu primljenih od fizičkih osoba u odnosu na prošlu godinu
11. 6711 – povećanje prihoda zbog više dobivenih prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja
12. 6712 – smanjenje prihoda, budući da se nabavljala nefinancijska imovina financirana iz nadležnog proračuna u manjem iznosu nego u istom razdoblju prošle godine
13. 3111 – povećanje rashoda zbog povećanja osnovice plaće zaposlenih u javnom i državnom sektoru u odnosu na isto razdoblje prošle godine te zapošljavanja većeg broja zaposlenika s obzirom da je škola od školske godine 2023./2024. u Eksperimentalnom programu cjelodnevne škole
14. 3113 – povećanje rashoda zbog većeg broja odrađenih prekovremenih sati
15. 3114 – smanjenje rashoda zbog manjeg broja odrađenih sati koji su se odnosili na posebne uvjete rada
16. 312 – povećanje rashoda, budući da je nastala potreba za isplatom većeg broja pomoći u odnosu na isto razdoblje prošle godine
17. 3132 – povećanje rashoda zbog više uplaćivanih doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje u odnosu na prošlu godinu
18. 3211 – smanjenje rashoda jer je u tekućoj godini bilo manje službenih putovanja
19. 3212 – povećanje rashoda troškova naknade za prijevoz zbog zapošljavanja većeg broja zaposlenika s obzirom da je škola od školske godine 2023./2024. u Eksperimentalnom programu cjelodnevne škole
20. 3221 – povećanje rashoda za nabavu uredskog i ostalog materijala potrebnog za redovno poslovanje
21. 3222 – povećanje rashoda za nabavu namirnica u školskoj kuhinji s obzirom da se u sklopu cjelodnevne nastave u školskoj kuhinji učenicima kuhaju dva obroka dnevno
22. 3223 – povećanje rashoda zbog veće potrošnje energenata s obzirom da je škola od školske godine 2023./2024. u Eksperimentalnom programu cjelodnevne škole pa se nastava održava i u poslijepodnevnim satima
23. 3224 – bilježi se povećanje rashoda zbog povećanih potreba za raznim popravcima u prostorijama škole
24. 3225 – povećanje rashoda, jer se u odnosu na prošlu godinu više nabavljao sitan inventar za potrebe škole s obzirom da je škola za provedbu Eksperimentalnog programa cjelodnevne škole dobila značajna sredstva za provedbu programa
25. 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 s obzirom na zapošljavanje većeg broja spremačica
26. 3231 – povećanje rashoda za usluge telefona i pošte
27. 3232 – smanjenje rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u odnosu na isti period prošle godine
28. 3234 – smanjenje rashoda za komunalne usluge
29. 3235 – povećanje rashoda zbog plaćanja najma printera u matičnoj i područnoj školi koji nam je do sada plaćao osnivač škole, Koprivničko-križevačka županija
30. 3236 – povećanje rashoda, jer je u odnosu na prošlu godinu veći broj djelatnika upućen na zdravstvene preglede
31. 3237 – smanjenje rashoda zbog manje potrebe za intelektualnim uslugama
32. 3238 – povećanje rashoda zbog povećanih troškova računalnih usluga za održavanje programa riznice te programa za unos dnevnih obroka za školsku kuhinju
33. 3239 – smanjenje rashoda zbog smanjenja potreba za ostalim uslugama
34. 3292 – povećanje rashoda za plaćanje premije osiguranja imovine škole
35. 3293 – povećanje rashoda zbog više nastalih troškova reprezentacije povodom dana škole u odnosu na isto razdoblje prošle godine
36. 3295 – povećanje rashoda za plaćanje pristojbi i naknada
37. 3299 – povećanje rashoda za ostale nespomenute rashode poslovanja koji su nastali zbog dobivenih sredstava za provedbu Eksperimentalnog programa cjelodnevne škole
38. 3433 – smanjenje rashoda zbog toga što ove godine više nije bilo isplata razlike plaće po sudskim presudama
39. 3812 – povećanje rashoda zbog dobivenih sredstava od MZO-a za nabavu higijenskih uložaka za učenice škole
40. 4221 – povećanje rashoda, jer se u tekućoj godini nabavljala računalna i uredska oprema
41. 4227 – povećanje rashoda, jer su se u odnosu na prošlu godinu više nabavljali uređaji, stojevi i oprema za ostale namjene
42. 4241 – spovećanje rashoda zbog nabave više trajnih udžbenika u odnosu na prošlu godinu s obzirom na povećanje broja učenika nabave udžbenika za nove predmete u sklobu Eksperimentalnog programa cjelodnevne škole
43. 451 – smanjenje rashoda, jer su se ove godine u odnosu na prošlu manje radila dodatna ulaganja na građevinskim objektima
44. 63612 – povećanje prihoda za isplatu plaća u odnosu na prethodnu godinu
45. 63613 – smanjenje prihoda zbog manje dobivenih tekućih sredstava od Općine u odnosu na isto razdoblje prošle godine
46. 63622 – povećanje prihoda zbog više nabavljenih trajnih udžbenika za učenike
47. 63623 – povećanje prihoda zbog više dobivenih kapitalnih pomoći od Općine Koprivnički Bregi u odnosu na prošlu godinu
48. 63811 – povećanje prihoda u odnosu na prošlu godine, jer je škola po završetku Erasmus projekta te evaluacije završnog izvješća dobila sredstva od strane AMPEU
49. 65264 – smanjenje prihoda zbog manje plaćenih računa roditelja za školsku kuhinju
50. 65267 – povećanje prihoda zbog prijave štete na imovini za saniranje puknuća cijevi
51. 31215 – smanjenje rashoda zbog toga što u odnosu na prošlu godinu nije bilo isplata novčane naknade zaposleniku za smrtni slučaj člana obitelji
52. 32121 – povećanje rashoda za isplate naknade prijevoza na posao i s posla zaposlenicima škole
53. 32361 – povećanje rashoda zbog više obavljenih obveznih i preventivnih zdravstvenih pregleda zaposlenika u odnosu na isto razdoblje prošle godine
54. 32371 - smanjenje rashoda, jer u ovoj godini nije bilo isplata autorskih honorara
55. 32372 – povećanje rashoda, jer je za razliku od prošle godine ove godine bilo 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 građevinskom objektu – područnoj školi. 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.
3. 02921 - 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.
4. 0221 – vrijednost je tijekom godine povećana zbog nabave računalne opreme. U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,41 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 0,01 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.
6. 0224 - 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. 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
8. 0227 – vrijednost je povećana zbog nabave strojeva. 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.
9. 02922 - U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,40 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.
10. 0241 – vrijednost je povećana zbog nabave i donacije knjiga za školsku knjižnicu te zbog nabave udžbenika za učenike škole
11. 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 0,07 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.
12. 049 - ispravak vrijednosti sitnog inventara - U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,07 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.
13. 1 – vrijednost je povećana zbog većeg priljeva sredstava na podračun škole
14. 129 – vrijednost ostalih potraživanja za neizvršenu refundaciju HZZO za isplaćene naknade za bolovanja duža od 42 dana smanjena je prema dopisu MZO-a samo za dio naknada. U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,39 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune te usklađivanja sa HZZO-m.
15. 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 smanjenje zbog sufinanciranja prehrane učenika od strane MZO-a. U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 66,57 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune te ispravka pogrešnog knjiženja iz prijašnjih godina.
16. 166 – potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, smanjenje u odnosu na prošlu godinu, a odnosi se na račune od prodaje papira te iznajmljivanja dvorane
17. 167 – potraživanje proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračuna, bilježi povećanje potraživanja u odnosu na prošlu godinu
18. 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)
19. 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 0,39 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune te usklađivanja sa HZZO-m.
20. 24 – obveze za nabavu nefinancijske imovine bilježe povećanje zbog dodatnih ulaganja na građevinskom objektu područne škole u 12. mjesecu 2023. godine
21. 9111 - 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
22. 92211 – prema članku 82. stavak 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu provedena je obvezna korekcija rezultata u 2023. godini te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 22.417,20 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.
23. 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 sufinanciranja režija dječjeg vrtića koji se nalazi u prostoru škole. U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 66,58 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune te ispravka pogrešnog knjiženja iz prijašnjih godina
24. 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 822.238,96 eur, a odnose se na:

* 0912 – rashode poslovanja u iznosu od 777.025,77 eur,
* 096 – rashode prehrane učenika u iznosu od 45.213,19 eur.

U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine na 0912 razlikuje se za 0,01 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune.

## **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 Koprivnički Bregi povećana je za 6.790,34 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 17.958,38 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 4.673,81 eur. Navedeni iznos odnosi se na račune koji su knjiženi zaključno s 31.12.2022. godine, a podmireni su tijekom mjeseca siječnja 2023. godine. U odnosu na 31.prosinca 2022. godine, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. godine razlikuje se za 0,39 eur zbog usklađivanja razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz eura u kune te usklađivanja sa HZZO-m.

U razdoblju od 01.01. – 31.12.2023. godine obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 12.866,71 eur odnose se na:

* 232 – obveze za materijalne rashode, u iznosu od 12.381,36 eur, čiji je rok dospijeća do kraja siječnja 2024. godine
* 234 – obveze za financijske rashode u iznosu od 17,84 eur, čiji je rok dospijeća polovica siječnja 2024. godine
* 239 – ostale tekuće obveze u iznosu od 467,51 eur, a odnose se na obveze za bolovanja na teret HZZO

Koprivnički Bregi, 29. siječnja 2024.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Martina Prvčić, univ.mag.oec. Karolina Vidović, dipl.uč.

M.P.