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: 400-04/25-01/2

URBROJ: 2188-18-01-25-1

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**ZA RAZDOBLJE I. – XII. 2024. GODINE**

Redovna djelatnost Osnovne škole Matija Antun Reljković, Cerna je osnovnoškolsko redovno obrazovanje djece. U sastavu škole nalazi se i Područna škola u Šiškovcima. Nastava u matičnoj školi organizirana je tako da učenici razredne nastave nastavu pohađaju u jutarnjoj i poslijepodnevnoj smjeni a učenici predmetne nastave samo u jutarnjoj smjeni u petodnevnom radnom tjednu sa slobodnim subotama i nedjeljama. Nastava u Područnoj školi 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 radu (NN 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23,64/23)
* Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08 - 156/23)
* Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (NN 29/2024)
* Kolektivni ugovor za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (NN 51/18)
* Zakon o plaćama u državnoj službi javnim službama (NN 155/23)
* Zakon o proračunu (NN 144/21)
* Zakon o fiskalnoj odgovornosti (111/18, 83/23)
* Zakon o doprinosima (84/04 - 152/24)
* Zakon o porezu na dohodak (NN 115/16 - 151/22)
* Pravilnik o doprinosima (02/09 - 01/19)
* Pravilnik o porezu na dohodak (NN 10/17 - 152/24)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/23)
* Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN 128/09 – 83/21)
* Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 4/2024)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22)
* Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske (NN 62/22, 131/22, 129/23)
* Zakon o javnoj nabavi (NN 120/16, 114/22)
* Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja (NN 49/14 - 147/22)
* Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (NN 22/24)
* Pravilnik o radu (16.12.2024.)
* Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (24.10.2022.), (05.01.2023.)
* Odluka o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda (10.12.2021.)
* Procedura blagajničkog poslovanja u Školi (27.06.2023.)
* Odluka o razvrstavanju dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara te načinu ispravka vrijednosti (02.01.2023.)
* Procedura zaprimanja, provjere i pravovremenog plaćanja računa (12.07.2019.)
* Procedura izdavanja i obračuna putnih naloga (02.10.2019.)
* Procedura naplate prihoda i primitaka (27.06.2023.)
* Procedura stvaranja ugovornih obveza (26.06.2020.)
* Godišnji izvedbeni odgojno – obrazovni plan i program rada za školsku godinu 2024./25.. (skraćeno: GPP)
* Školski kurikulum Osnovne škole M. A. Reljković-Cerna., nastavne i izvannastavne aktivnosti za školsku godinu 2024./25.
* Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1.01 do 31.12.2024. godine od 14.01.2025., Ministarstvo financija, Državna riznica, Klasa 400-02/24-01/19, Urbroj: 513-05-03-24-4.

**Bilješke uz obrazac Bilanca**

**Bilješka broj 1.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina (šifre '021 i 02921' + '022 i 02922' + '023 i 02923' + '024 i 02924' + '025 i 02925' + '026 i 02926') | **02** | **2.427.179,44** | **2.417.866,19** | 99,6 |
| 021 i 02921 | Građevinski objekti (šifre 0211 do 0214 - 02921) | **021 i 02921** | **2.318.514,01** | **2.310.892,60** | 99,7 |
| 0211 | Stambeni objekti | **0211** | 0,00 | 0,00 | - |
| 0212 | Poslovni objekti | **0212** | 3.214.675,49 | 3.242.612,75 | 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** | 925.037,31 | 960.595,98 | 103,8 |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema (šifre 0221 do 0228 - 02922) | **022 i 02922** | **67.543,90** | **65.240,00** | 96,6 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | **0221** | 288.254,35 | 303.185,35 | 105,2 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | **0222** | 1.173,47 | 1.173,47 | 100,0 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | **0223** | 35.244,32 | 41.669,32 | 118,2 |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | **0224** | 7.838,50 | 7.838,50 | 100,0 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | **0225** | 8.539,41 | 8.539,41 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | **0226** | 37.013,51 | 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** | 336.594,57 | 360.254,47 | 107,0 |
| 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** | **41.121,53** | **41.733,59** | 101,5 |
| 0241 | Knjige  | **0241** | 55.961,75 | 57.636,90 | 103,0 |
| 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** | 23.393,01 | 24.456,10 | 104,5 |

Tijekom 2024. godine nije ostvareno značajnije povećanje imovine u odnosu na prošlu godinu. Najveći porast zabilježen je kod nabavke opreme za održavanje i zaštitu, 18% više u odnosu na prošlu godinu. Razlog tog povećanja je u nabavci opreme sredstvima dobivenim od Općine Cerna. Podatak o ispravku vrijednosti postrojenja i opreme ima tendenciju rasta za 7% u odnosu na početak godine. Nabavka knjiga veća je za 3% u odnosu na prošlu godinu. Zbog dotrajalosti udžbenika u 2024. godini imali smo veću narudžbu istih te je iz toga razloga i ostvareno povećanje na računu 0241 i na računu 02924.

**Bilješka broj 2.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 05 | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (šifre 051 do 056) | **05** | **27.937,26** | **3.250,00** | 11,6 |

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. U lipnju su završeni radovi i navedena imovina stavljena je u upotrebu. Započeli smo s prilagodbom naše škole za prelazak na jednosmjenski rad u sklopu kapitalnog projekta. Do sada je napravljeno idejno rješenje rekonstrukcije zgrade Osnovne škole za prelazak na rad u jednoj smjeni. Trošak za navedeni kapitalni projekt knjižili smo na račun 051 Građevinski objekti u pripremi.

**Bilješka broj 3.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Financijska imovina (šifre 11+12+13+14+15+16+17+19) | **1** | **105.865,41** | **121.347,45** | 114,6 |
| 11 | Novac u banci i blagajni (šifre 111+112 do 114) | **11** | **8.686,08** | **0,00** | 0,0 |
| 111 | Novac u banci (šifre 1111 do 1114) | **111** | **8.686,08** | **0,00** | 0,0 |
| 1111 | Novac na računu kod Hrvatske narodne banke | **1111** | 0,00 | 0,00 | - |
| 1112 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | **1112** | 8.686,08 | 0,00 | 0,0 |

Od 1. veljače 2024. godine škola posluje preko županijske riznice. Zbog završetka projekta STEMajmo zadržan je žiroračun škole u PBZ-u do 28. studenog 2024. kada je isti i zatvoren i iz tog razloga nemamo iskazano stanje na računu 1112.

**Bilješka broj 4.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 129 | Ostala potraživanja | **129** | 7.292,33 | 35,06 | 0,5 |

Temeljem obavijesti Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih i uputi za knjiženje koje smo dobili tijekom 2024. godine izvršili smo zatvaranje potraživanja za bolovanje na teret HZZO-a. Iskazani saldo odnosi se na bolovanje za studeni i prosinac u iznosu 33,07 te 1,99 eura potraživanja od Općinskog suda u Vinkovcima (više uplaćene takse).

**Bilješka broj 5.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja (šifre 161 do 163 + 164 do 168-169) | **16** | **0,00** | **7.411,88** | - |
| 167 | Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | **167** | 0,00 | 7.411,88 | - |

Od 1. veljače 2024. godine škola posluje preko županijske riznice. Na navedenom računu iskazano je stanje vlastitih prihoda na dan 31.12.2024. godine.

**Bilješka broj 6.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (šifre 191 do 193) | **19** | **89.887,00** | **113.900,51** | 126,7 |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | **191** | 195,00 | 0,00 | 0,0 |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | **192** | 0,00 | 0,00 | - |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | **193** | 89.692,00 | 113.900,51 | 127,0 |

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja obuhvaćaju rashode za zaposlene temeljem obračuna plaće za prosinac 2024. godine u iznosu 105.602,58 te 8.297,93 eura rashoda za plin, električnu energiju i ostale materijalne rashode za prosinac 2024. godine.

**Bilješke broj 7.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9 | Vlastiti izvori (šifre 91 + 922 - 93 + 96 do 98) | **9** | **2.484.237,83** | **2.473.601,50** | 99,6 |
| 91 | Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (šifre 911-912) | **91** | **2.508.744,17** | **2.474.743,66** | 98,6 |
| 911 | Vlastiti izvori (šifre 9111+9112) | **911** | **2.508.744,17** | **2.474.743,66** | 98,6 |
| 9111 | Vlastiti izvori iz proračuna | **9111** | 2.451.759,99 | 2.421.595,51 | 98,8 |
| 9112 | Ostali vlastiti izvori | **9112** | 56.984,18 | 53.148,15 | 93,3 |

Nabavku imovine u sklopu projekta STEMajmo financiranu iz EGP, te imovinu dobivenu iz donacija od fizičkih osoba i trgovačkih društava 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.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 99 | Izvanbilančni zapisi (=0) | **99** | **0,00** | **0,00** | - |
| 991 | Izvanbilančni zapisi - aktiva (šifra 996) | **991** | **199,08** | **199,08** | 100,0 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi - pasiva | **996** | 199,08 | 199,08 | 100,0 |

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 199,08 eura. Dobivenu opremu smo evidentirali vanbilančno zaduženjem računa 99111 i odobrenjem računa 99611.

**Bilješka broj 9.**

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

**Bilješka broj 10.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Račun | POZICIJE NA DAN 31.12.2024. GODINE | PR-RAS | Bilanca |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 55.771,35 | 10.556,43 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine |   | 0 |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine |   | 0 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja-preneseni |  12.936,21 | 0,00 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 32.278,71 | 11.698,59 |

U 2024. godini dobili smo od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih 570,00 eura za nabavku lektire i 6.490,65 za nabavku udžbenika. Navedeni prihodi knjiženi su na račun 6362. Temeljem projekta STEMajmo, 15% ostvarenih prihoda u iznosu od 1.550,00 eura knjiženo je na računu 6392 te 85% prihoda u iznosu od 8.786,87 knjiženo je na račun 6394. Temeljem donacija od trgovačkih društava ostvarili smo 2.650,00 a prihodi su knjiženi na računu 66323. Od osnivača Vukovarsko-srijemske županije dobili smo 11.679,68 eura za nabavku računala uništenih u elementarnoj nepogodi i 3.250,00 za dodatno ulaganje na građevinskim objektima. Navedeni prihodi knjiženi su na računu 6712. Provedena je obvezna korekcija rezultata u iznosu od 32.278,71 eura za nabavku dugotrajne imovine i 12.936,21 eura korekcije rezultata prihoda poslovanja. 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** | **1.053.514,07** | **1.381.233,23** | 131,1 |
| 6361 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **6361** | 1.051.583,23 | 1.367.747,58 | 130,1 |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **6362** | 1.930,84 | 13.485,65 | 698,4 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4223 | Oprema za održavanje i zaštitu | **4223** | 1.976,23 | 6.425,00 | 325,1 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 424 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (šifre 4241 do 4244) | **424** | **2.332,14** | **7.630,65** | 327,2 |
| 4241 | Knjige  | **4241** | 2.332,14 | 7.630,65 | 327,2 |

Povećanje prihoda od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih odnosi se na povećanje plaće temeljem nove Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih 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 u iznosu 6.490,65. te 570,00 eura za nabavku lektire. Ove godine morali smo naručiti veći broj udžbenika zbog dotrajalosti te je iz tog razloga i indeks veći. Isto se vidi i na računu 4241 gdje su knjiženi rashodi za nabavku udžbenika. Na računu 6362 knjižen je i prihod od Općine Cerna za financiranje nabavke klima u iznosu 6.425,00. Navedena nabava klima uređaja evidentirana je na računu 4223 te je zbog toga povećano ostvarenje.

**Bilješka broj 12.**

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

U 2024. godini nismo imali pomoći temeljem EU prijenosa na računima 638.

**Bilješka broj 13.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 639 | Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (šifre 6391 do 6394) | **639** | **39.034,95** | **40.973,85** | 105,0 |
| 6391 | Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna | **6391** | 2.305,80 | 4.595,45 | 199,3 |
| 6392 | Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna | **6392** | 3.549,44 | 1.550,63 | 43,7 |
| 6393 | Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | **6393** | 13.066,27 | 26.040,90 | 199,3 |
| 6394 | Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | **6394** | 20.113,44 | 8.786,87 | 43,7 |

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. Projekt je završio u svibnju 2024. godine. U 2024. u odnosu na 2023. imali smo manja kapitalna ulaganja a povećana ulaganja u tekuće poslovanje (plaće, putni nalozi i sl.) iz čega i proizlazi i razlika u indeksima ostvarenja. 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** | **324.374,53** | **6.639,61** | 2,0 |
| 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** | **324.374,53** | **6.639,61** | 2,0 |
| 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** | 324.374,53 | 6.639,61 | 2,0 |

Dana 19. i 21. srpnja 2023. godine Cernu je zahvatilo olujno nevrijeme i uslijed tog nevremena naša škola pretrpjela je značajno oštećenje. Od strane županije proglašena je elementarna nepogoda. Škola u Cerni pretrpjela je velika oštećenja na krovu a samim tim stradale su 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 je i 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** | **6.043,00** | **6.981,23** | 115,5 |
| 661 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615) | **661** | **5.565,25** | **3.634,87** | 65,3 |
| 6614 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe | **6614** | 0,00 | 0,00 | - |
| 6615 | Prihodi od pruženih usluga | **6615** | 5.565,25 | 3.634,87 | 65,3 |
| 663 | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima (šifre 6631 do 6634) | **663** | **477,75** | **3.346,36** | 700,4 |
| 6631 | Tekuće donacije | **6631** | 477,75 | 696,36 | 145,8 |
| 6632 | Kapitalne donacije | **6632** | 0,00 | 2.650,00 | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 683 | Ostali prihodi | **683** | 0,00 | 2.791,90 | - |

Temeljem upute osnivača od 2024. godine, prihode od najma školske sportske dvorane i najma učionica knjižimo na 6615 Prihodi od pruženih usluga i 6831. Ostali prihodi. U 2024. godini dobili smo veći iznos tekućih donacija u odnosu na 2023. godinu i donacije za nabavku dugotrajne imovine od trgovačkih društava kojih nije bilo prethodne godine.

**Bilješka broj 16.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifre 671+673) | **67** | **171.173,38** | **117.552,81** | 68,7 |
| 671 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifre 6711 do 6714) | **671** | **171.173,38** | **117.552,81** | 68,7 |
| 6711 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | **6711** | 157.428,75 | 102.623,13 | 65,2 |
| 6712 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine | **6712** | 13.744,63 | 14.929,68 | 108,6 |

U 2024. godini dobili smo manje prihoda od osnivača što se vidi i po puno manjem indeksu u odnosu na 2023. godinu.

**Bilješka broj 17.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 31 | Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313) | **31** | **1.003.170,80** | **1.249.626,03** | 124,6 |
| 311 | Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114)  | **311** | **827.445,66** | **1.041.134,30** | 125,8 |
| 3111 | Plaće za redovan rad | **3111** | 808.974,19 | 1.015.504,12 | 125,5 |
| 3112 | Plaće u naravi | **3112** | 0,00 | 0,00 | - |
| 3113 | Plaće za prekovremeni rad | **3113** | 4.464,88 | 8.977,54 | 201,1 |
| 3114 | Plaće za posebne uvjete rada | **3114** | 14.006,59 | 16.652,64 | 118,9 |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene | **312** | 42.839,17 | 45.195,39 | 105,5 |
| 313 | Doprinosi na plaće (šifre 3131 do 3133) | **313** | **132.885,97** | **163.296,34** | 122,9 |
| 3131 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje | **3131** | 0,00 | 0,00 | - |
| 3133 | Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti | **3133** | 0,00 | 0,00 | - |
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | **3212** | 37.989,20 | 39.526,40 | 104,0 |

Povećanje rashoda za plaće proizlazi iz nove Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama te oscilaciji cijene za prijevoz zaposlenika na posao i s posla . Navedeno je razlog povećanju indeksa.

**Bilješka broj 18.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3236 | Zdravstvene i veterinarske usluge | **3236** | 294,71 | 2.636,94 | 894,8 |
| 3237 | Intelektualne i osobne usluge | **3237** | 3.864,99 | 24.443,56 | 632,4 |

U 2023. godini nismo imali sistematske preglede zaposlenika a u 2024. jesmo. Iz tog razloga je i ostvarenje na računu 3236 puno veće ove godine u odnosu na prošlu godinu. Projekt STEMajmo u kojem je sudjelovala naša škola završio je u svibnju. U travnju smo imali isplatu ugovora o djelu za zaposlenike koji su sudjelovali na tom projektu te je iz tog razloga ove godine puno veće ostvarenje na računu 3237.

**Bilješka broj 19.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 343 | Ostali financijski rashodi (šifre 3431 do 3434) | **343** | **426,32** | **172,10** | 40,4 |
| 3431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | **3431** | 399,10 | 170,67 | 42,8 |
| 3432 | Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule | **3432** | 0,00 | 0,00 | - |
| 3433 | Zatezne kamate  | **3433** | 27,22 | 1,43 | 5,3 |

Zbog prelaska na županijsku riznicu i zatvaranja žiroračuna puno su nam manji troškovi bankarskih usluga i platnog prometa te je iz tog razloga i indeks puno manji od prošle godine.

**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** | **1.704.169,83** | **1.532.702,61** | 89,9 |
| 091 | Predškolsko i osnovno obrazovanje (šifre 0911+0912) | **091** | **1.635.012,75** | **1.458.497,62** | 89,2 |
| 0911 | Predškolsko obrazovanje | **0911** | 0,00 | 0,00 | - |
| 0912 | Osnovno obrazovanje | **0912** | 1.635.012,75 | 1.458.497,62 | 89,2 |
| 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** | 69.157,08 | 74.204,99 | 107,3 |

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.**

U 2024. godini nismo imali nikakvih promjena na računima iz skupine 915. Iz tog razloga nismo popunjavali obrazac P-VRIO.

**Bilješke uz obrazac OBVEZE**

**Bilješka broj 23.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)** | **V006** | **122.489,61** |
|  | **Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26')** | **V007** | **1.549,78** |
|  | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26')** | **V009** | **120.939,83** |
|   | Međusobne obveze subjekata općeg proračuna | **V010** | 7,39 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | **ND23** | 120.932,44 |

Stanje obveza na početku 2024. godine, kao i stanje obveza na kraju 2024. godine, odnosi se na obveze za plaću zaposlenih za prosinac, te na obveze koje su nastale u prosincu 2024. a biti će plaćene početkom siječnja 2025. godine. Međusobne obveze subjekata općeg proračuna odnosi se na obveze za povrat u proračun sredstava koje refundira HZZO za bolovanje iznad 42 dana i na namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika uplaćene u proračun. Dospjele obveze u iznosu od 1.549,78 eura odnose se na obveze za saniranje štete na PŠ u Šiškovcima te na račun od FINE za prosinac 2023. Zbog povećanog opsega posla nastalog zbog prelaska na riznicu došlo je do propuštanja plaćanja jednog računa od FINE iz 2023. godine. Navedeni račun plaćen je u siječnju 2025. godine. Do kraja 2023. godine od osnivača nismo dobili prihode za saniranje štete na PŠ u Šiškovcima. Navedeni rashodi biti će podmireni u 2025. godini.

U Cerni, dana 30. siječnja 2025.

Osoba za kontaktiranje: MARIJA BULJEVIĆ

Telefon za kontakt: 032/844-948 Odgovorna osoba

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

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

 (potpis)