Naziv obveznika: III. GIMNAZIJA OSIJEK

RKP: 17941

MBO: 00240664

OIB: 68874747390

Pošta i mjesto: 31000 Osijek

Adresa sjedišta: Osijek

Razina: 31 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju

Šifra djelatnosti: 8531

Razdjel: 000

Šifra grada/općine: 312

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE 1.1.2019.-31.12.2019.**

Sukladno čl. 105. st. 1. Zakona o proračunu (Nar. nov., broj 87/08., 136/12. i 15/15.), proračun i proračunski korisnici moraju sastavljati financijske izvještaje. Stavak 2. istog članka definira financijske izvještaje proračuna i proračunskih korisnika izvještajima o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, odnosno novčanih tokova. S druge strane, oblik i sadržaj financijskih izvještaja propisuje Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov., br. 03/15., 93/15., 135/15., 2/17., 28/17., 112/18. i 126/19., te sastavljanje sljedećih financijskih izvještaja za proračunsku godinu:

• Bilanca na Obrascu: BIL,

• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,

• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski,

• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO,

• Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE.

Osim navedenih obrazaca, Pravilnik o financijskom izvještavanju propisuje i **Bilješke** kao obvezni izvještaj za polugodišnje i godišnje izvještajno razdoblje.

* **OBRAZAC PR-RAS**

**AOP 126** – na odjeljku 6615 vidljivo je znatno povećanje prihoda od pruženih usluga jer je škola od početka 2019. godine ugovorila naplatu najma prostora za aparate.

**AOP 341** – rashodi za nabavu nefinancijske imovine povećani su iz razloga jer je škola dobila u 2018. godini 100.000,00 kn od MZO za opremu, koji su u cijelosti utrošeni u 2019. godini. Naknadno smo dobili i 59.900,00 kn od MZO koji su također utrošeni. Od MZO smo dobili za udžbenike 5.181,07 i 1.280,90 kn za knjige. U prosincu smo dobili 46.800,00 kn od MZO za opremu od kojih je utrošeno, zaključno sa 31.12.2019., 8.223,00 kn. Itd.

**AOP 632** – manjak prihoda i primitaka iznosi 52.631,0 kn.

**AOP 633 –** višak prihoda i primitaka preneseni iznosi 80.843,00 kn

**AOP 635** – višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.212,00 kn.

* **OBRAZAC BILANCA**

**AOP 080 –** ostala potraživanja – iskazani saldo iznosi 22.204,00 kn zbog ozljede na radu i bolovanja.

**Promjena stanja dugotrajne nefinancijske imovine u 2019. godini**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | OPIS | AOP | Stanje 1.siječnja | Stanje 31.prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 011 | Materijalna imovina | 004 | 199.416,18 | 199.416,18 | 100 |
| 012 | Nematerijalna imovina | 005 | 15.600,00 | 15.600,00 | 100 |
| 019 | Ispr. vrijed. neproizv dugot. imov. | 006 | 1.560,00 | 3.120,00 | 200 |
| 021 | Građevinski objekti | 010 | 2.902.143,54 | 2.902.143,54 | 100 |
| 022 | Postrojenja i oprema |  | 1.295.178,28 | 1.505.320,73 | 116,225 |
| 024 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti |  | 998.524,06 | 1.007.348,77 | 100,8838 |
| 029 | Ispr. vrijed. proizvedene dug. imov. |  | 3.479.491,52 | 3.873.169,79 | 111,3142 |
|  | | | 1.929.810,54 | 1.753.539,43 | 90,8659 |

Vidljivo je povećanje iznosa postrojenja i opreme i knjiga iz razloga što je škola dobila određena sredstva iz donacije (HPB d.d., Crveni križ, GISKO itd) te iz proračuna MZO i riznice županije od kojih je nabavljena nova oprema za koju je škola imala potrebu. Imovina koje je nabavljena u 2019. godini, a ima vrijednost manju od 3.500,00 kn jednokratno je otpisana na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu te Odlukom ravnatelja.

**Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | OPIS | AOP | Stanje 1.siječnja | Stanje 31.prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 158 | 661.362,74 | 691.919,03 | 104,6202013 |
| 191 | Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja | 159 | 0,00 | 4.661,61 | - |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | 160 | 0,00 | 0,00 | - |
| 193 | Kontinuirani rahodi budućih razdoblja | 161 | 661.362,74 | 687.257,42 | 103,9153521 |

Iz tablice o rashodima budućih razdoblja je vidljivo da obveza za plaće za 12/2019 iznosi 687.257,42 kn, a obveza za materijalna prava 11,12/2019 iznosi 4.661,64 kn koji su podmireni u 2020. godini.

**Potraživanja za prihode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | OPIS | AOP | Stanje 1.siječnja | Stanje 31.prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 17 | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 157 | 238,30 | 3296,86 | 1385,294118 |

AOP 157 u 2018. godini je iznosi 238,30, no ispravljen je(pogreška u vođenju prethodne godine) u 2019. jer škola potražuje od socijalnih skupina građana, osoba: Magda Stanojević, posrednik Zavod za stanovanje d.o.o. Osijek uplaćuje 65% uplaćenih obroka za otkup stana. Ostatak potraživanja se prenosi u 2020. godinu.

**Popis ugovornih obveza**

Dana 31.12.2019. izvršena je isporuke opreme školi od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja u svrhu nastavnih potreba (1 prijenosno računalo i 8 projektora) ukupne vrijednosti 22.450,25. Predmetna imovina vodi se u školskim vanbilančnim evidencijama u 2019. godini zaduživanjem računa 99111 i odobrenjem računa 99611 Tuđa imovina dobivena na korištenje.

III. gimnazija Osijek je od 22.1.2019 dala u zakup poslovni prostor (sportsku dvoranu za potrebe treninga, partner: Udruga Aiki jutsu klub Osijek. Cijena najma je 50,00 kn/h. Ugovor je raskinut 31.10.2019. od strane partnera.

III. gimnazija Osijek potpisala je ugovor o zakupu poslovnog prostora 27.12.2018. s partnerom Automatic servis d.o.o. za najam prostora za aparate. Navedeni partner se obvezuje plaćati Školi mjesečnu zakupninu za tri samouslužna aparata u ukupnom iznosu 1.806,00 (602,00x3 kom). Partner je do 31.12.2019. redovito podmirivao svoje obveze iz ugovora te se nastavlja suradnja u 2020. god.

Škola nije imala sudskih sporova tijekom 2019. godine.

Škola nije koristila nijedan oblik instrumenta osiguranja niti jamstva.

**AOP-232** – 2019. je knjižena korekcija prihoda u iznosu 179.083,66 kn, i to zbog prihoda na kontma:

6362 - Kapitalne pomoći iz drž proračuna prorač korisnicima: 111.008,13 kn,

6712- Kapitalne pomoći iz nadležnog proračuna za fin. rash. za nab. nefin. imov: 36.180,52 kn

6632 – Kapitalne donacije 31.850,01 kn

**Nepodmirene obveze**

**AOP 163 –**Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja - iskazan je saldo 779.396,80 sastoji se od: neplaćenih računa: 64.765,04 kn, neplaćeni putni nalozi: 151,00 kn, obveze za prijevoz: 275,36 kn, plaća za 12/2019: 698.806,37 kn, obveza za stručno osposobljavanje 12/19: 82,86 kn, obveze za povrat u proračun: 10.654,56 kn, obveze za materijalna prava za 11,12/2019: 4.661,61 kn.

* **OBRAZAC P-VRIO**

**AOP 021 –** proizvedena dugotrajna imovina, saldo 7.203,00 kn nastao uslijed inventurnih popisa te pronađenih viškova osnovnih sredstava.

* **OBRAZAC OBVEZE**

**AOP 036 –** Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja - iskazan je saldo 779.397,00 sastoji se od: neplaćenih računa: 64.765,04 kn, neplaćeni putni nalozi: 151,00 kn, obveze za prijevoz: 275,36 kn, plaća za 12/2019: 698.806,37 kn, obveza za stručno osposobljavanje 12/19: 82,86 kn, obveze za povrat u proračun: 10.654,56 kn, obveze za materijalna prava za 11,12/2019: 4.661,61 kn.

M.P. RAVNATELJ

Dražen Jakopović, prof.