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 1.1.2020.-31.12.2020.**

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 133** – prihodi iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine, u ovoj godini vidljiv je značajan porast u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što nam je županija osigurala sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 145.389,00 kn

**AOP 188** – rashod reprezentacije u odnosu na prethodno razdoblje značajno je veće iz razloga što smo ove godine obilježavali 150. obljetnicu škole, te smo od MZO dobili potrebna sredstva za obilježavanje spomenute obljetnice u iznosu od 15.000,00 kn.

 **AOP 367 –** rashod za nabavu nefinancijske imovine (uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene) vidljiv je značajan porast u odnosu na prošlu godinu iz razloga što nam je županija osigurala sredstva za nabavu iste. Isto to vidljivo je na AOP-u 133, a odnosi se na prihode od županije za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

**AOP 631** – višak prihoda i primitaka iznosi 347.353,00 kn

**AOP 633 –** višak prihoda i primitaka preneseni iznosi 27.688,00 kn

**AOP 635** – višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 375.041,00 kn.

* **OBRAZAC BILANCA**

**AOP 081 –** ostala potraživanja – iskazani saldo iznosi 54.596,00 kn zbog ozljede na radu i bolovanja.

**Promjena stanja dugotrajne nefinancijske imovine u 2020. godini**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | OPIS | AOP | Stanje1.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 | 3.120,00  | 4.680,00 | 150 |
| 021 | Građevinski objekti |  010 | 2.902.143,54  | 2.902.143,54  | 100 |
| 022 | Postrojenja i oprema |   | 1.505.320,73  | 1.536.873,16  | 102,0960 |
| 024 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti |   | 1.007.348,77  | 1.014.774,97 | 101 |
| 029 | Ispr. vrijed. proizvedene dug. imov. |   | 3.873.169,79  | 3.896.920,69 | 101 |
|   |  |  |  |

Vidljivo je povećanje iznosa postrojenja i opreme i knjiga iz razloga što je škola dobila određena sredstva iz donacije (Frigomont, GISKO) te iz proračuna MZO i riznice županije od kojih je nabavljena nova oprema za koju je škola imala potrebu. Imovina koje je nabavljena u 2020. 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 | Stanje1.siječnja | Stanje 31.prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 164 | 691.919,03  | 681.535,33  | 98,5 |
| 191 | Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja | 165 | 4.661,61  | 0,00  | - |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | 160 | 0,00  | 0,00  | - |
| 193 | Kontinuirani rahodi budućih razdoblja | 161 | 687.257,42  | 681.535.33 | 99,2 |

Iz tablice o rashodima budućih razdoblja je vidljivo da obveza za plaće za 12/2020 iznosi 681.535,33 kn koja je podmirena u 2021. godini.

**Potraživanja za prihode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | OPIS | AOP | Stanje1.siječnja | Stanje 31.prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 17 | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 158 | 3296,86 | 0,00 | - |

AOP 158 u 2020. godini, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, na dan 31.12.2020. godine nema potraživanja jer je stan otkupljen u cijelosti.

**Popis ugovornih obveza**

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 samo uslužna aparata u ukupnom iznosu 1.806,00 (602,00x3 kom). Partner je do 31.12.2020. redovito podmirivao svoje obveze iz ugovora te se nastavlja suradnja u 2021. god.

Škola nije imala sudskih sporova tijekom 2020. godine.

Škola nije koristila nijedan oblik instrumenta osiguranja niti jamstva.

**AOP-239** – 2020. je knjižena korekcija prihoda u iznosu 169.222,69 kn, i to zbog prihoda na kontima:

6362 - Kapitalne pomoći iz drž proračuna prorač korisnicima: 7.650,00 kn,

6712- Kapitalne pomoći iz nadležnog proračuna za fin. rash. za nab. nefin. imov: 145.389,39 kn

6632 – Kapitalne donacije 16.183,30 kn

**Nepodmirene obveze**

**AOP 169 –**Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja - iskazan je saldo 779.819,09 sastoji se od: neplaćenih računa: 43.687,62 kn, plaća za 12/2020: 683.179,17 kn, obveze za povrat u proračun: 52.952,30 kn.

* **OBRAZAC P-VRIO**

**AOP 021 –** proizvedena dugotrajna imovina, saldo 50,00 kn nastao uslijed inventurnih popisa te pronađenog viška knjiga.

* **OBRAZAC OBVEZE**

**AOP 036 –** Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja - iskazan je saldo 779.819,09 sastoji se od: neplaćenih računa: 43.687,62 kn, plaća za 12/2020: 683.179,17 kn, obveze za povrat u proračun: 52.952,30 kn.

M.P. RAVNATELJ

Dražen Jakopović, prof.