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 1.1.2023.-31.12.2023.**

Sukladno čl. 139. st. 1. Zakona o proračunu , 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 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.

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA,PRIMICIMA I IZDACIMA**

**Bilješka br.1**

šifra 6362 – kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan -vidljiv je značajan porast u odnosu na prethodnu godinu zbog projekata u kojem Škola sudjeluje i provodi, Projekt „Kvalitetno školovanje na hrvatskom jeziku za kvalitetan život““ i Projekt „Živimo šah“, projekti koje smo dobili od Ministarstva

**Bilješka br. 2**

šifra 6632 **–** kapitalne donacije -porast se odnosi na donacije Konzuma putem kupona za opremu i namještaj

**Bilješka br.3**

Šifra 3237 – intelektualne i osobne usluge – odnose se na trošak ugovora o djelu u sklopu održavanja županijskih natjecanja, te stručnih ispita koji se održavanju u Školi

**Bilješka br.4**

Šifra 3293- reprezentacija – odnosi se na troškove reprezentacije za županijska natjecanja, županijska stručna vijeća, te ugošćavanja sudionika Projekata u kojima sudjeluje Škola

**Bilješka br.5**

Šifra X004– višak prihoda i primitaka, predstavlja rezultat tekuće godine, a iznosi 1.740,95 eura

**Bilješka br.9**

Šifra 9221x,9222xMP **–** MANJAK prihoda i primitaka preneseni iznosi 1.471,85 eura

**Bilješka br.10**

Šifra X006– višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 269,10 eura viška

**Bilješka br.11**

Šifra 11K – stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja - prema uputi Osnivača, Škola je 2. listopada 2020. godine ukupna sredstva s vlastitog žiro-računa uplatila na Jedinstveni račun Riznice preko kojeg se od tada odvija poslovanje Škole. Budući da je žiro-račun zatvoren, stanje novčanih sredstava iznosi 0,00 kn.

Vlastita sredstava su evidentirana kao Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun na računu 16721001.

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ BILANCE**

**Bilješka br.11**

Šifra 129 **–** ostala potraživanja – iskazani saldo iznosi 6.547,07 eura , a odnosi se na potraživanja za bolovanja iznad 42 dana.

**Promjena stanja dugotrajne nefinancijske imovine u 2023. godini**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | OPIS | šifra | Stanje 1.siječnja | Stanje 31.prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 011 | Materijalna imovina | 011 | 26.467,08 | 26.467,08 | 100 |
| 012 | Nematerijalna imovina | 012 | 2.070,48 | 2.070,48 | 100 |
| 019 | Ispr. vrijed. neproizv dugot. imov. | 019 | 1035,24 | 1.242,29 | 120 |
| 021 | Građevinski objekti | 0212 | 385.180,64 | 385.180,64 | 100 |
| 022 | Postrojenja i oprema | 022 i 02922 | 37.015,09 | 44.432,88 | 120 |
| 024 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti | 024 I 02924 | 8.275,56 | 9.386,71 | 114 |
| 029 | Ispr. vrijed. proizvedene dug. imov. | 029 | 524.205,30 | 536.870,82 | 103 |
|  | | |  |  |  |

Imovina koje je nabavljena u 2023. godini, a ima vrijednost manju od 500,00 eura jednokratno je otpisana na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu te Odlukom ravnatelja.

**Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | OPIS | šifra | Stanje 1.siječnja | Stanje 31.prosinca | Indeks 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 19 | 111.785,31 | 125.698,73 | 113 |
| 191 | Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja | 165 | 0,00 | 0,00 | - |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | 167 | 0,00 | 0,00 | - |
| 193 | Kontinuirani rahodi budućih razdoblja | 168 | 111.785,31 | 125.698,73 | 113 |

Iz tablice o rashodima budućih razdoblja je vidljivo da obveza za plaću za 12/2023. iznosi 125.698,73 eura koja je podmirena u 2024. godini.

**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 239,70 eura (79,90x3 kom). Partner je do 31.12.2022. redovito podmirivao svoje obveze iz ugovora te se nastavlja suradnja u 2023. god.

Škola nije imala sudskih sporova tijekom 2023 godine.

Škola nije koristila nijedan oblik instrumenta osiguranja niti jamstva

U 2023. godini je knjižena korekcija prihoda u iznosu 13.129,46 eura, i to zbog prihoda na kontima:

6362 - Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima: 9.864,14 eura

6712- Kapitalne pomoći iz nadležnog proračuna za fin. rash. za nab. nefin. imov: 1.620,00 eura

6632 – Kapitalne donacije 1.645,32 eura

**Nepodmirene obveze**

Šifra 23 **–** Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja - iskazan je saldo **149.467,13 eura** sastoji se od:

\*neplaćenih računa: 16.869,14 eura

\*plaća za 12/2023: 125.698,73 eura

\* neplaćenih putnih naloga (PN 76/2023.) u iznosu od 44,00 eura

\*obveze za povrat u proračun, bolovanja iznad 42 dana: 6.855,26 eura

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

**Bilješka br.12**

Šifra 0922 **–** Više srednjoškolsko obrazovanje – iznosi 1.619.589,71 eura i jednak je iznosu na šifri Y034– Ukupni rashodi u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

* **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

**Bilješka br.13**

III. gimnazija Osijek u 2023. godini imala promjene u obujmu, povećanje imovine na temelju Odluke o prijenosu imovine (Carnet).

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješka br.14**

Šifra V009 **–** Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja - stanje obveza na kraju 2023. godine iznosi **149.467,13 eura,**a jednako je prikazano i u obrascu Bilance na šifri 23.

Ukupne obveze iznose 149.467,13 eura , a odnose se na:

\* obveza za materijalne rashode za mjesec prosinac 2023.koji su podmireni u siječnju 2024. godine (neplaćenih računa) u iznosu od 16.869,14 eura

\*obveze za plaću za 12/2023:u iznos od 125.698,73 eura

\*neplaćenog putnog naloga u iznosu od 44,00 eura

\* obveze za povrat u proračun (obveze za bolovanje na teret HZZO-a): 6.855,26 eura

M.P. RAVNATELJ

Dražen Jakopović, prof.