|  |
| --- |
| **Broj RKP-a : 16711** |
| **Naziv obveznika: KLASIČNA GIMNAZIJA** |
| **OIB: 14848609512** |
| **Adresa obveznika: JURJA KRIŽANIĆA 4A** |
| **Razina: 31** |
| **Razdjel: 000** |
| **Šifra djelatnosti: 8531** |
| **Šifra grada/općine: 133** |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE**

**OD 1.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2023.GODINE**

Klasična gimnazija posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, NN.br.87/08,86/09,92/10,105/10,90/11,5/12,16/12,86/12,126/12,94/13,152/14,07/17,68/18,98/19,64/20,151/22, te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost srednjoškolskog obrazovanja koja se odvija u dvije smijene .Godišnji Financijski izvještaj Škole sastavljen je nakon što su proknjižene sve poslovne promjene,događaji i transakcije za razdoblje siječanj-prosinac 2023.godine,nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar.nov.broj 03/15,93/15,135/15,2/17,28/17,112/18,126/19,145/20,31/21,37/22) u Zakonu određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31.siječnja 2024.godine. Obrasci su popunjeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika na obrascima dostupnim u istom.

Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja je voditeljica računovodstva Nevenka Sruk, a osoba odgovorna za predaju financijskih izvještaja je ravnateljica Zdravka Martinić-Jerčić,prof.

* Bilješke uz obrazac BILANCA
* Bilješke uz obrazac PR-RAS
* Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski
* Bilješke uz obrazac P-VRIO
* Bilješke uz obrazac OBVEZE

U Zagrebu, 29.siječnja 2024.

Osoba za kontakt: Nevenka Sruk – 091/4611-703

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Nevenka Sruk Zdravka Martinić-Jerčić, prof.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu čl.15. propisane su obvezne:

***BILJEŠKE UZ BILANCU***

1. **Popis sudskih sporova u tijeku**

Obvezna bilješka iz navedenog Pravilnika čl.15.st.2. – izvanbilančni zapisi odnose se na sudski spor sa bivšom ravnateljicom koji je započeo 2011.godine i još nije okončan, te nemamo naznaka kada bi mogao biti .U iznosu iz bilance od 132.722,81 EUR uključene su ravnateljske plaće u bruto iznosu sa pripadajućim doprinosima iz i na plaću te zatezne kamate.

Do razlike u odnosu na prošlu godinu došlo je zbog izknjiženja i prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige Škole sudionice projekta Podrška provedbi cjelovite kurikularne reforme, a odnosi se na informatičku opremu(prijenosna računala ,projektori).

1. **Postrojenja i oprema- šifra-022/02922**

**Knjige i umjetnička djela -šifra-024/02924**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31 prosinca** | **Index 5/4** |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema | 022 i 02922 | 17.402,84 | 40.799,24 | 234,4 |
| 024 i 02924 | Knjige i umjetnička djela | 024 i 02924 | 63.404,83 | 135.076,01 | 213,0 |

Usporedbom sadašnje vrijednosti Postrojenja i opreme 022/02922 i knjiga i umjetničkih djela 024/02924 dolazimo do podatka koji pokazuje da je nabava nove imovine manja od ispravka vrijednosti imovine.Posebno kada gledamo knjige, a to se odnosi na udžbenike koje smo u ovoj godini po naputku Grada i MZO otpisali a knjiženi su kao knjige u knjižnici (imovina).

1. **Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja- šifra 193**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz računskog plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1.siječnja** | **Stanje 31.prosinca** | **Index 5/4** |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja | 193 | 117.615,16 | 165.644,95 | 140,8 |

Sukladno čl.39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (nar.nov.124/14.,108/20.)proračunski korisnik kontinuirane rashode (13. rashod) za prosinac 2023.godine treba evidentirati na 193-rashode budućeg razdoblja. Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja odnose se na rashode za zaposlene, odnosno na plaću za prosinac, te neplaćene račune za komunalne usluge i energente za prosinac , a koji si knjiženi kao 13.račun u tekućoj godini

1. **Višak/Manjak prihoda**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Računskog plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1.siječnja** | **Stanje 31.prosinca** | **Index 5/4** |
| 922 | Višak/manjak prihoda /(šifre 9221-9222) | 922 | -16.778,69 | 47.306,58 | 0,00 |
| 9221 | Višak prihoda  (šifre 92211 do 92213) | 9221 | 0,00 | 47.306,58 | 0,00 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 92211 | -16.778,69 | 0,00 | 0,00 |
| 9222 | Manjak prihoda | 9222 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 92222 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

U 2023. godini evidentirani su kapitalni prijenosi sredstava te je sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu provedena obvezna korekcija rezultata. Nakon korekcije iznos viška prihoda poslovanja 92211 iznosi 47.306,58 EUR-a , i vidljiv je u Bilanci na kontu 9221 – višak prihoda poslovanja.

1. **Popis ugovorenih odnosa i slično koji uz ispunjavanje određenih uvjeta ,mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično)**

* Nemamo nikakvih ugovornih obveza

1. **Potraživanja za prihode poslovanja**

Na kontu 16 u iznosu od 451,42 EUR-a iskazana su potraživanja za najam kantine za prosinac, i najam dvorane za sajam ploča u listopadu i prosincu ove godine.

***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA-Obrazac PR-RAS***

Prema čl. 16. Pravilnika u Bilješkama uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razlog zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

1. **31- Rashodi za zaposlene**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Računskog plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno prethodne god.**  **I-XII 2022.** | **Ostvareno tekuće godine**  **I-XII 2023.** | **Indeks**  **5/4** |
| 31 | Rashodi za zaposlene  (šifre 311+312+313) | 31 | 1.388.353,96 | 1.533.591,29 | 110,5 |
| 311 | Plaće bruto  (šifre 3111 do 3114) | 311 | 1.136.165,35 | 1.266.528,76 | 111,5 |
| 313 | Doprinosi na plaće  (šifre 3131 do3133) | 313 | 190.208,13 | 210.416,91 | 110,6 |

**Šifra 311** Plaće bruto- uvećane su u odnosu na predhodnu godinu zbog povećanja osnovice i privremenog dodatka.

**Šifra 313** Doprinosi na plaće veću su u odnosu na prošlu godinu godine, a isplaćeni su sukladno trenutnim važećim zakonskim propisima, te zbog isplate sudskih presuda za radne sporove – povećanje osnovice od 12/2015 – do 01/2017.godine.

1. **322- Rashodi za materijal**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Računskog plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno predh.godine**  **I-XII 2022.** | **Ostvareno tekuće godine**  **I-XII 2023.** | **Index 5/4** |
| 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 3221 | 13.078,97 | 16.110,75 | 123,2 |
| 3211 | Službena putovanja | 32211 | 15.381,84 | 19.473,45 | 126,6 |
| 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | 3213 | 599,24 | 965,00 | 161,0 |
|  |  |  |  |  |  |

Do značajnije razlike na kontu 3221 došlo je zbog povećanja cijena uredskog materijala ,te materijala za čišćenje i higijenu.

Do značajnije razlike na kontu 3211 došlo je zbog putovanja koje se odnose na projekt ERASMUS+, te grupe „Putujem i učim“

Do značajnije razlike na kontu 3213 došlo je zbog odlaska na seminare i kotizacije većeg broja zaposlenika u odnosu na prošlu godinu, a zbog potrebne edukacije za rad zbog novih propisa i zakona.

1. **323- Rashodi za usluge**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač.plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno predh.godine**  **I-XII 2022** | **Ostvareno tekuće god.**  **I-XII 2023** | **Index**  **5/4** |
| **323** | **Rashodi za usluge** | **323** |  |  |  |
| 3231 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 3231 | 3.438,87 | 9.156,51 | 266,3 |
| 3232 | Usluge tekućeg i inv. održavanja | 3232 | 5.612,18 | 14.924,71 | 265,9 |
| 3238 | Računalne usluge | 3238 | 2.870,46 | 3.288,55 | 114,6 |
| 3239 | Ostale usluge | 3239 | 66.164,86 | 92.826,02 | 140,3 |
| 3227 | Službena radna i zaštitna odjeća | 3227 | 377,86 | 460,31 | 121,8 |
| 3292 | Premije osiguranja | 3292 | 1.400,28 | 2-318,89 | 165,7 |
| 3296 | Troškovi sudskih postupaka | 3296 | 950,00 | 1.874,98 | 197,3 |

Usluge prijevoza znatno odstupaju od prošle godine zbog troškova prijevoza za ERASMUS+ projekt, usluge tekućeg i investicijskog održavanja povećane su zbog neplaniranih radova u kotlovnici ,te hitnih intervencija na vodovodnoj instalaciji zbog puknuća .Računalne usluge razlikuju se zbog povećanja ugovorne cijene za održavanje .

Ostale usluge povećane su zbog neplaniranih radova na održavanju Škole.

Službena ,radna i zaštitna odjeća vidljivo odstupa od prošle godine iz razloga što se nabavljala zaštitna odjeća i obuća za tehničko osoblje – spremačice.

Značajnije odstupanje vidljivo je i na kontu premija osiguranja i to zbog povećane cijene za osiguranje učenika i većeg broja osiguranih učenika , kao i zbog putnih osiguranja za potrebe projekta ERASMUS+

Značajno odstupanje u odnosu na prošlu godinu vidljivo je na kontu troškova sudskih postupaka zbog više isplaćenih sudskih presuda za radne sporove - uvećanje osnovice od 12/2015.-01/2017.godine.

1. **381- Tekuće donacije**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rač. iz Račun.plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno**  **Predh.godine**  **I-XII 2022** | **Ostvareno**  **Tekuće god.**  **I-XII 2023** | **Index**  **5/4** |
| **381** | **Tekuće donacije** | **381** |  |  |  |
| 3811 | Tekuće donacije u novcu | 3811 | 99,54 | 297,63 | 299,00 |
| 3812 | Tekuće donacije u naravi | 3812 | 0,00 | 1964,37 |  |

Tekuće donacije u novcu odnose se na donaciju za Karitas – 1000 radosti. Sredstva su prikupljena od učenika i zaposlenika Škole i kao takve donirane .

Tekuće donacije u naravi odnose se na menstrualne potrepštine , koje do ove godine nismo imali.

1. **424- Rashodi za knjige**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno**  **Predh.godine**  **I-XII 2022** | **Ostvareno**  **Tekuće god.**  **I-XII 2023** | **Index**  **5/4** |
| **424** | **Knjige i umjetn.djela** | **424** |  |  |  |
| 4241 | Knjge i udžbenici | 4241 | 1.429,74 | 58.938,42 | 4.122,3 |

Na ovom kontu se vidi velik postotak odstupanja u odnosu na prethodnu godinu zbog novog evidentiranja udžbenika. Udžbenike smo knjižili kao imovinu 0241/9111, trošak na 4241 škole su knjige dobile po narudžbi, a račune proslijedili financijama grada Zagreba koji je sredstva doznačio školi, a mi smo tada podmirili obveze za računima dobavljača. Osim udžbenika Škola je dobila uvećana sredstva za nabavu knjiga za školsku knjižnicu od Gradskog ureda za obrazovanje, sport i mlade i Ministarstva znanosti i obrazovanja.

1. **Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju**

Isječak iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na dan 31.12.2023.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rač.iz**  **Račun.plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno**  **Predh.godine**  **I-XII 2022** | **Ostvareno**  **Tekuće god.**  **I-XII 2023** | **Index**  **5/4** |
|  | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju | X006  Obrazac  PR-PAS | 0,00 | 47.306,58 |  |

**7. Prihodi poslovanja**

Do značajne razlike u odnosu na prošlu godinu došlo je na kontu :

6361 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan zbog povećanja osnovice i privremenog dodatka, te povećanja materijalnih prava zaposlenika za regres, Božićnicu i Dar djeci

6526 – Ostali nespomenuti prihodi značajno se razlikuju u odnosu na prošlu godinu zbog više prikupljenih sredstava za sufinanciranje od učenika za osiguranje, sredstava prikupljenih na božićnom sajmu, sredstava prikupljenih od profesora za multisport te od karata za kazališne predstave.

6615 – Prihodi od pruženih usluga značajno se razlikuju u odnosu na prošlu godinu , jer su potraživanja za najam kantine i najam prostora za caffe aparate kontinuirano naplaćivana .

6632 – Kapitalne donacije razlikuju se u odnosu na prošlu godinu zbog većeg broja darovanih knjiga u knjižnicu.

6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja značajno se razlikuju zbog povećanja materijalnih troškova, povećanja troškova energenata a čije prihode dobivamo po zahtjevima Škole po stvarnom trošku ,velikim radovima u kotlovnici, hitnim intervencijama, servisiranju i nabavi klima uređaja te doznaku dodatnih sredstava za usluge tehničkog i investicijskog održavanja.

6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za nabavu nefinancijske imovine značajno se razlikuju u odnosu na prošlu godinu zbog prihoda za namještaj ,informatičku opremu ,knjige i udžbenike.

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

**OBRAZAC -RAS FUNKCIJSKI**

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji unose se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

Svi rashodi ostvareni u 2023.godini bez prenesenog rezultata iskazuju se na jednoj funkciji:

* 0911 Predškolsko obrazovanje
* 0912 Osnovnoškolsko obrazovanje
* 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje.

**Šifra 0922- Više srdnjoškolsko obrazovanje**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Brojčana**  **Ozn.funk.klas.** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno**  **Predh.godine** | **Ostvareno**  **Tekuće god.** | **Index**  **5/4** |
| 0922 | Više srednjoškolsko obrazovanje | 0922 | 1.686.660,58 | 1.917.814,37 |  |

Navedeni rashodi iskazani su i u obrascu PR-RAS-šifra Y034. te ih nije potrebno

Dodatno obrazložiti, već samo pojasniti funkciju prema kojoj su razvrstani rashodi razreda 3 i 4.

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

**OBRAZAC-P-VRIO**

U bilješkama uz obrazac P-VRIO pojašnjava se provedeno knjigovodstveno evidentiranje preko skupine 915.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz**  **Rač.plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos povećanja** | **Iznos Smanjenja** |  |
| 91512 | Promjene u obujmu imovine | 91512 | 3.963,05 | 0,00 |  |

Promjena u obujmu imovine prijenos udžbenika koje je nabavio osnivač a mi proveli evidenciju da su kod nas u upotrebi u iznosu od 3.553,13 EUR-a po odluci od 4.svibnja 2023.godine za isknjiženje vrijednosti udžbenika iz poslovnih knjiga Gradskog ureda za obrazovanje sport i mlade.

Preko konta promijene u obujmu imovine u iznosu od 409,92 EUR-a proknjižena je oprema ,a prema Odluci o isknjiženju i prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige Škole sudionice projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (DJR)

Slijedom navedenog povećanje u obujmu imovine – proizvedena dugotrajna imovina na šifri P018 obrasca P-VRIO iznosi 3,963,05 EUR-a.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA OBRAZAC-OBVEZE**

Prema čl.18. Pravilnika u Bilješkama uz izvještaj potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

U našem slučaju imamo obveze za zaposlene(plaća) koja se isplaćuje u siječnju za prosinac, te naknade za studeni i prosinac (otpremnina u mirovinu, pomoć za smrt u obitelji, regres i Božićnica.

Naprijed navedene obveze ,kao i obveze za bolovanje preko 42 dana – obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO iskazane su kao nedospjele obveze na šifri ND23 u iznosu od 151.913,32 EUR-a.

Materijalne rashodi bez većih prekoračenja u odnosu na prošlu godinu iskazani su na šifri V007 kao stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 23.431,54 EUR-a., a odnose se na komunalne usluge i energente za prosinac.

Ukupne obveze za izvještajno razdoblje iznose 175.344,86 EUR-a.