|  |
| --- |
| **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 2024.GODINE**

Klasična gimnazija posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, 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 2024.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 i u zakonski određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31.siječnja 2025.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.

1. **Knjige i umjetnička djela -šifra-0241/02924**

Do značajnije razlike došlo je na kontu 0241 - knjige i 02924 – ispravak knjiga, a to se odnosi na udžbenike koje smo u ovoj nabavili i 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 | 165.644,95 | 161.024,83 | 140,8 |

Sukladno čl.39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračunski korisnik kontinuirane rashode za prosinac 2024.godine treba evidentirati na 193-rashode budućeg razdoblja. Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja odnose se na rashode za zaposlene, odnosno na plaću za prosinac.

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 | 47.306,58 | 7.582,96 | 0,00 |
| 9221 | Višak prihoda  (šifre 92211 do 92213) | 9221 | 0,00 | 7.582,96 | 0,00 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 92211 | 47.306,58 | 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 2024. 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 7.582,96 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 411,45 EUR-a iskazana su potraživanja za najam kantine za prosinac, i najam dvorane za sajam ploča u prosincu 2024.godine 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**

**Šifra 311** Plaće bruto- uvećane su u odnosu na predhodnu godinu zbog povećanja osnovice za obračun plaće u travnju i listopadu 2024.godine.

**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. **321 - Naknada troškova zaposlenima –** do značajnijeg odstupanja dolazi zbog povećane potrebe za uredskim materijalom zbog povećane izvanučionične nastave, porasta edukacije kao i iznosa cijene prijevoza.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

1. **323- Rashodi za usluge –** Zbog povećanja cijena usluga ali i izrazitog povećanja ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje dolazi do povećanja na ovoj stavci. Tokom godine bili su veliki radovi na sustavu za grijanje i hlađenje, te hitnim intervencijama zbog puknuća cijevi.
2. **329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja –** Do značajnijeg odstupanjadošlo je zbog uvećanih troškova na projektu „ERASMUS“, radova na projektu financiranog od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja za fiziku i kemiju , psihodijagnostiku ,troškovi izvanučionične nastave te neplanirani troškovi kao što su telegrami, vijenci svijeće i slično.
3. **343 – Ostali financijski rashodi –** Zbog podizanja bankovnih naknada financijski su rashodi veći od troškova prošlog razdoblja, dok su zatezne kamate značajno manje u odnosu na prošlu godinu zbog manjeg broja isplata razlike plaća temeljem tužbi zbog neuvećanja osnovice za 6% u 2016.godini u javnim službama.
4. **42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**

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.

Uz suglasnost Gradskog ureda, te doznaku sredstava nabavili smo i nekoliko računala- za potrebe profesora, tajništva te za potrebe provedbe projekta Škola i zajednica – ŠIZ.

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

Isječak iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rač.iz**  **Račun.plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno**  **Predh.godine**  **I-XII 2023** | **Ostvareno**  **Tekuće god.**  **I-XII 2024** | **Index** |
|  | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju | X006  Obrazac  PR-PAS | 47.306,58 | 7.582,96 |  |

**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 za obračun plaće u travnju i listopadu 2024.godine.

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.

6631 – Tekuće donacije – Do značajnije razlike došlo je zbog povećanih uplata od strane Agencija za isplate dnevnica profesorima na putovanja, a koje su se povećale u odnosu na prošlu godinu.

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

**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 | 1.917.814,37 | 2.291.241,64 |  |

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 2024.godini nismo imali povećanja ni smanjenja u obujmu imovine, te obrazac PVRO nije popunjen.

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

**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 ( pomoć za bolovanje duže od 90 dana, te isplate jubilarnih nagrada.

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 161.024,83 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 24.251,44 EUR-a., a odnose se na komunalne usluge i energente za prosinac.

Ukupne obveze za izvještajno razdoblje iznose 187.255,35 EUR-a.