



GIMNAZIJA VELIKA GORICA

Ulica kralja Stjepana Tomaševića 21

10410 Velika Gorica

Tel/fax: 01/6221-370

E-mail voditelja računovodstva: ivan.stefancic@skole.hr

E-mail škole: ured@gimnazija-velika-gorica.skole.hr

KLASA: 400-01/23-1/01

URBROJ: 238-31-58/23-01-2

Velika Gorica, 31.01.2023.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. – 31.12.2022.

Broj RKP-a: 16746

Matični broj: 03786170

OIB: 05122614235

Oznaka razine: 31/Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju

Šifra djelatnosti: 8531/Opće srednje obrazovanje

Šifra županije/grada/općine: Zagrebačka županija /Velika Gorica

Gimnazija Velika Gorica posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Gimnazija Velika Gorica nije u sustavu PDV-a.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. – 31.12.2022.

Uvod: Izvještaj o prohodima i rashodima, primicima i izdacima je izvještaj u kojem se za izvještajno razdoblje iskazuju podaci o prihodima, rashodima, promjenama na nefinancijskoj i financijskoj imovini te promjenama na obvezama. U obrascu se unose prometi računa razreda 3,4,5,6,7 i 8 u izvještajnom razdoblju te stanja pojedinih bilančnih računa iz razreda 1,2 i 9. Kroz obrazac PR-RAS prate se podaci prema aktivnostima (poslovanja, prodaja i nabava nefinancijske imovine te financijske aktivnosti) te utvrđuje rezultat po istovrsnim kategorijama.

U Bilješkama uz „Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima“ navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

✓ **Bilješka br. 1.**

ŠIFRA 6361 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – odnosi se na sredstva „Ministarstva znanosti i obrazovanja Republike Hrvatske“ – Državna riznica za isplatu plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika (regres, jubilarna nagrada, e-TUR...). Plaće su se povećale zbog povećanja osnovice.

✓ **Bilješka br. 2.**

ŠIFRA 6381 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – odnosi se na Erasmus+ projekt (2022-1-HR01-KA122-SCH-000071262).

✓ **Bilješka br. 3.**

ŠIFRA 66 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima – došlo je do rasta prihoda od pruženih usluga (najam dvorane, najam samoposlužnih aparata). Tekuće donacije odnose se na sportska natjecanja.

✓ **Bilješka br. 4.**

ŠIFRA 6711– Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – s obzirom da se smirila pandemija COVID-19 škola je počela iznajmljivati dvoranu. Najmom dvorane financiramo dio režijskih troškova, a novac ne potražujemo od osnivača.

✓ **Bilješka br. 5.**

ŠIFRA 3211 – Službena putovanja – s obzirom da se smirila pandemija COVID-19 počela su i službena putovanja. Zaposlenici odlaze na stručna usavršavanja.

✓ **Bilješka br. 6.**

ŠIFRA 3212 – Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život – Temeljem članka 65. Stavka 19. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Nar. nov. br. 56/2022.) potpisane su nove „Izjave zaposlenika o načinu korištenja prava na naknadu troškova prijevoza dolaska na posao i odlaska s posla“. Povećanje se odnosi na zaposlenike koji su navršili 58 godina i imaju organizirani javni prijevoz.

✓ **Bilješka br. 7.**

ŠIFRA 3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika – došlo je do rasta stručnog usavršavanja zaposlenika zbog Erasmus+ projekta (2022-1-HR01-KA122-SCH-000071262).

✓ **Bilješka br. 8.**

ŠIFRA 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – bilježi se povećanje zbog povećanih potreba za uredskim materijalom. S obzirom da se smirila pandemija COVID-19 škola je počela izvoditi nastavu uživo. Zbog geopolitičke situacije u svijetu znatno je poskupio uredski materijal, materijal za higijenske potrebe, sredstva za čišćenje...

✓ **Bilješka br. 9.**

ŠIFRA 3227 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – odnosi se na radnu obuću i odjeću spremačica.

✓ **Bilješka br. 10.**

ŠIFRA 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza – Razlog većeg odstupanja odnosi se na povećane račune za usluge telefona, pošte i prijevoza. S obzirom da se smirila pandemija COVID-19 škola je počela izvoditi nastavu uživo.

✓ **Bilješka br. 11.**

ŠIFRA 3235 – Zakupnine i najamnine – rast se odnosi na najam printera.

✓ **Bilješka br. 12.**

ŠIFRA 3237 – Intelektualne i osobne usluge – rast se odnosi na izradu procjene rizika prema Pravilniku o izradi procjene rizika (NN RH br. 112/14 i 129/19) i osposobljavanje povjerenika radnika za zaštitu na radu.

✓ **Bilješka br. 13.**

ŠIFRA 3296 – Troškovi sudskih postupaka – odnosi se na sudske presude. Razlika plaće za 2016. i 2017. godinu.

✓ **Bilješka br. 14.**

ŠIFRA 3433 – Zatezne kamate – odnosi se na sudske presude. Razlika plaće za 2016. 2017. godinu.

✓ **Bilješka br. 15.**

ŠIFRA X006 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju

Višak prihoda poslovanja	+ 187.279,91 kuna
Manjak prihoda od nefinancijske imovine	- 125.976,00 kuna
Višak prihoda poslovanja – preneseni (2021.)	+ 55.461,41 kuna
VIŠAK PRIHODA - RASPOLOŽIVO	= 116.765,32 kuna

Viškom prihoda poslovanja u iznosu od 187.279,91 kuna pokriva se manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 125.976,00 kuna. Višak prihoda ostvaren je od neutrošenih vlastitih i namjenskih prihoda i prenosi se u 2023. godinu te će biti iskorišten u skladu sa zakonskim propisima i odlukama ravnateljice.

Višak primitaka od financijske imovine u sljedećem izvještajnom razdoblju koristit će se za: Erasmus+ projekt (2022-1-HR01-KA122-SCH-000071262), projekt izvannastavnih aktivnosti osnovnih i srednjih škola te učeničkih domova u školskoj godini 2022./2023., Školsko sportsko društvo „GVG“, podmirivanje rashoda poslovanja redovne djelatnosti.

✓ Bilješka br. 16.

Stanje blagajne: 0,00 kn.

✓ Bilješka br. 17.

Obračunati prihodi – nenaplaćeni : 4.200,00 kuna - najam samoposlužnih aparata.

✓ Bilješka br. 18.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (19) – odnosi se na plaću za 12. mjesec 2022. i materijalne rashode koji ulaze u 2022. godinu.

UKUPNO: 594.316,47 kuna.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. – 31.12.2022.

- Na poziciji V001 Stanje obveza 1. siječnja (=stanje obveza iz Izvještaja o obvezama na dan 31. prosinca prethodne godine) upisuje se ukupni saldo obveza na dan 1. siječnja izvještajnog razdoblja, odnosno stanje obveza iz Izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine bez skupine 29. **Iznos: 566.507,28 kuna.**
- Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (V002) predstavlja zbroj potražnog prometa (bez početnog stanja) ukupnih obveza u izvještajnom razdoblju. **Iznos: 7.876.193,43 kuna.**
- Na poziciji V004 Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju upisuje se zbroj dugovnog prometa ukupnih obveza u izvještajnom razdoblju. **Iznos: 7.790.267,93 kuna.**
- Na poziciji V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja upisuje se zbroj stanja ukupnih obveza na početku izvještajnog razdoblja (V001) i povećanje ukupnih obveza u izvještajnom razdoblju (V002) umanjen za podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (V004) što mora odgovarati ukupnom stanju svih obveza (potražni saldo račun) na posljednji dan izvještajnog razdoblja. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja mora biti jednako zbroju dospjelih i nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (V009). **Iznos: 652.432,78 kuna.**

OBRAZLOŽENJE:

STANJE DOSPJELIH OBVEZA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA = X

STANJE NEDOSPJELIH OBVEZA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – odnosi se na:

1. Plaću za 12. mjesec 2022. godine – Centralni obračun plaće – Državna riznica;
2. Naknada za nezapošljavanje invalida – Centralni obračun plaće – Državna riznica;
3. Materijalne rashode koji ulaze u 2022. godinu;

4. 12911/23958, odnosi se na bolovanje preko HZZO-a (Bolovanje preko 42 dana, Njega člana obitelji od 7. do 18. god. života djeteta, Njega člana obitelji od 3. do 7. god. života djeteta. Gimnazija Velika Gorica tražila je izvod otvorenih stavaka od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i iznos odgovara stanju u bilanci.

STANJE NEDOSPJELIH OBVEZA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA = 652.432,78 kuna.

STANJE OBVEZA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA: 652.432,78 kuna.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. – 31.12.2022.

Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazuje utjecaje na vrijednost imovine i obveza ili promjene na njihov obujam koji nisu rezultat prihoda i rashoda.

Promjene u vrijednosti i promjene u obujmu imovine i obveza evidentiraju se preko podskupine 915 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

U okviru Gradskog ureda za obrazovanje, sport i mlade (Zagreb) planirana je i izvršena nabava udžbenika za učenike srednjih škola. Vrijednost udžbenika iznosi 52.210,48 kuna. Provedeno je povećanje vrijednosti imovine u poslovnim knjigama.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. – 31.12.2022.

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sastavlja se na Obrascu: RAS – funkcijski. U obrascu se iskazuju rashodi razvrstani prema njihovoj namjeni, a iskazani su pod šifrom Y034 Ukupni rashodi u Obrascu: PR-RAS.

Srednje škole iskazuju rashode na funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje (šifra 0922) koje obuhvaća trogodišnje i četverogodišnje programe.

Iznos: 8.206.193,95 kuna.

BILJEŠKE UZ BILANCU ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. – 31.12.2022.

Imovina = Obveze i vlastiti izvori

Napomena: Predmeti proizvedene nefinancijske imovine koji se ne utroše jednokratnom upotrebom u procesu poslovanja čiji je vijek trajanja do dvanaest mjeseci te proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina (osim knjiga u knjižnici i udžbenika) čiji je vijek trajanja dulji od dvanaest mjeseci, a čija je pojedinačna nabavna vrijednost u trenutku nabave niža od 3.500,00 kuna iskazuju se kao sitan inventar.

Sitan inventar otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu uz obvezu vođenja evidencije sitnog inventara (popis sitnog inventara).

U Velikoj Gorici, 31.01.2023.



Voditelj računovodstva:

IVAN ŠTEFANČIĆ Digitalno potpisao: IVAN ŠTEFANČIĆ
Datum: 2023.01.27 13:40:39 +01'00'

Ivan Štefančić, mag. oec.

Ravnateljica:

Brankica Žugaj Digitalno potpisao: Brankica Žugaj
Datum: 2023.01.27 13:41:30 +01'00'

dr. sc. Brankica Žugaj, prof.