

**GIMNAZIJA VELIKA GORICA**

Ulica kralja Stjepana Tomaševića 21

10410 Velika Gorica

Tel/fax: 01/6221-370

E-mail voditelja računovodstva: ivan.stefancic@skole.hrE-mail škole: ured@gimnazija-velika-gorica.skole.hr

KLASA: 400-01/23-1/01

URBROJ: 238-31-58/23-01-6

Velika Gorica, 10.07.2023.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. – 30.06.2023.

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 poreza na dobit ni u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Zakonski predstavnik je dr. sc. Brankica Žugaj, prof., a Financijske izvještaje sastavio je voditelj računovodstva Ivan Štefančić, mag. oec.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. – 30.06.2023.

Uvod: *Izveštaj 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 „Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima“ navode se razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

***Napomena:** Ravnateljica dr. sc. Brankica Žugaj, prof. donosi „Odluku o kriterijima utvrđivanja većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini“. (KLASA: 401-05/23-01/01 ; URBROJ: 238-31-58/23-01-1 ; 28.06.2023.)*

- *Pod većim odstupanjem podrazumijeva se odstupanje od 10% i više u odnosu na prethodnu godinu.*
- *Odstupanja koja su manja od 300,00 eura ne razmatraju se.*
- *Za sva odstupanja koja prelaze iznos od 5.000,00 eura potrebno je navesti razloge bez obzira na postupak odstupanja.*
- *Odstupanja se utvrđuju po svakoj poziciji – šifri Izveštaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na četvrtoj razini Računskog plana.*

Bilješka br. 1

ŠIFRA 6615 – Prihodi od pruženih usluga – u izvještajnom razdoblju ostvareno je 17,2% više prihoda od najma dvorane u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Bilješka br. 2

ŠIFRA 6631 – Tekuće donacije – odnose se na sportska natjecanja i dnevnice za naturalna putovanja.

Bilješka br. 3

ŠIFRA 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – zbog geopolitičke situacije u svijetu poskupio je uredski materijal, komunalne usluge, bankarske usluge... Poradi toga škola je u izvještajnom razdoblju ostvarila 28% više prihoda od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Bilješka br. 4

ŠIFRA 3211 – Službena putovanja – s obzirom da se smirila pandemija COVID-19 zaposlenici odlaze na naturalna putovanja i stručna usavršavanja.

Bilješka br. 5

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

Bilješka br. 6

ŠIFRA 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – bilježi se povećanje zbog povećanih potreba za uredskim materijalom. Zbog geopolitičke situacije u svijetu znatno je poskupio uredski materijal, materijal za higijenske potrebe, sredstva za čišćenje...

Bilješka br. 7

ŠIFRA 3225 – Sitni inventar i auto gume – bilježi se povećanje zbog kupnje učeničkih i uredskih stolica.

Bilješka br. 8

ŠIFRA 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza – bilježi se povećanje rashoda za prijevoz učenice (teškoće u razvoju – eTUR) ; 32319 Ostale usluge za komunikaciju i prijevoz.

Bilješka br. 9

ŠIFRA 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja – bilježi se povećanje zbog izmjene strujnih instalacija u učionici kemije.

Bilješka br. 10

ŠIFRA 3234 – Komunalne usluge – bilježi se povećanje zbog povećanih cijena odvoza otpada.

Bilješka br. 11

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

Bilješka br. 12

ŠIFRA 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge – povećanje se odnosi na sistematski pregled zaposlenika koji se obavio u prvoj polovici godine.

Bilješka br. 13

ŠIFRA 3237 – Intelektualne i osobne usluge – povećanje se odnosi na isplatu Ugovora o djelu za prof. fizike.

Bilješka br. 14

ŠIFRA 3239 – Ostale usluge – povećanje se odnosi na grafičku pripremi i ispis plakata za učionicu kemije.

Bilješka br. 15

ŠIFRA 3293 – Reprezentacija – povećanje se odnosi na konzumaciju hrane (natjecanje učenika).

Bilješka br. 16

ŠIFRA 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – povećanje je nastalo zbog provedbe natjecanja učenika.

Bilješka br. 17

ŠIFRA 3812 – Tekuće donacije u naravi – povećanje je nastalo zbog nabave besplatnih menstrualnih higijenskih potrepština.

Bilješka br. 18

ŠIFRA X006 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju

Manjak prihoda poslovanja	- 2.932,01 eura
Manjak prihoda od nefinancijske imovine	- 825,00 eura
Višak prihoda poslovanja – preneseni (2022.)	+15.497,42 eura
VIŠAK PRIHODA - RASPOLOŽIVO	= 11.740,41 eura

Višak prihoda ostvaren je od neutrošenih vlastitih i namjenskih prihoda i prenosi se u drugu polovicu 2023. godinu te će biti iskorišten u skladu sa zakonskim propisima i odlukama ravnateljice.

Višak prihoda koristit će se u drugoj polovici godine za: Erasmus+ projekt (2022-1-HR01-KA122-SCH-000071262), Školsko sportsko društvo „GVG“, podmirivanje rashoda poslovanja redovne djelatnosti.

Bilješka br. 19

Stanje blagajne: 0,00 eura.

Bilješka br. 20

Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni : 557,44 eura - najam samoposlužnih aparata.

Bilješka br. 21

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (19) – odnosi se na:

1. Plaću za 06. mjesec 2023. godine – Centralni obračun plaće;
2. Naknadu za nezapošljavanje invalida za 06. mjesec 2023. godine – Centralni obračun plaće;
3. Materijalne rashode.

UKUPNO: 84.317,99 eura.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. – 30.06.2023.

- 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: 86.592,71 eura.**
- Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (V002) predstavlja zbroj potražnog prometa (bez početnog stanja) ukupnih obveza u izvještajnom razdoblju. **Iznos: 544.869,21 eura.**
- Na poziciji V004 Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju upisuje se zbroj dugovnog prometa ukupnih obveza u izvještajnom razdoblju. **Iznos: 535.484,23 eura.**
- 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 dospelih i nedospelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (V009). **Iznos: 95.977,69 eura.**

OBRAZLOŽENJE:

STANJE DOSPJELIH OBVEZA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA = X

STANJE NEDOSPJELIH OBVEZA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA = 95.977,69 eura.

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

1. Plaću za 06. mjesec 2023. godine koja dopijeva 10. srpnja 2023.;
2. Naknadu za nezapošljavanje invalida 06/2023. – dopijeva 10. srpnja 2023.;
3. Materijalne rashode – obveze nastale 30. lipnja 2023., ali nisu dospjele do 30. lipnja 2023.;
4. 12911/23958, obveze za povrat u proračun za 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 OBVEZA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA: 95.977,69 eura.

U Velikoj Gorici, 07.07.2023.

Voditelj računovodstva

Ivan Stefančić, mag. oec.

Ravnateljica

dr. sc. Brankica Žugaj, prof.

