**GIMNAZIJA “MATIJA MESIĆ“**

**Naselje Slavonija I br. 8**

**35000 SLAVONSKI BROD**

KLASA: 402-01/24-01/03
URBROJ: 2178-1-11-04-24-2

U Slavonskom Brodu 30. siječnja 2024. god.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

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

**Broj RKP-a**: 17763

**Matični broj**: 03776433

**OIB**: 45966285848

**Naziv i adresa obveznika**: Gimnazija „Matija Mesić“, Naselje Slavonija I, br.8, Slavonski Brod

**Oznaka razine**: 31

**Šifra djelatnosti**: 8531

**Razdjel**: 000

**Šifra županije/grada/općine**: 396

**Žiro račun**: Brodsko-posavska županija

Gimnazija „Matija Mesić“ posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi Nar. Nov. Broj 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 izvještaji Gimnazije „Matija Mesić“ sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj – prosinac 2023., 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 predat će se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) u zakonom 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 jest voditeljica računovodstva Valentina Nižić, mag.oec., a odgovorna za predaju financijskih izvještaja jest ravnateljica Lucija Brnić, dipl. pedagog.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILNCA**

**Bilješka broj 1 – ŠIFRA BOO2 – Nefinancijska imovina – Usporedbom stanja imovine na početku i kraju razdoblja** vrijednost ukupne nefinancijske imovine povećana je za 2,20%. Riječ je povećanju na kontu 0214 Ostali građevinski objekti. Brodsko- posavska županija prenosi Gimnaziji „Matija Mesić“ u vlasništvo ulaganje od 35.574,91 EUR. Riječ je od solarnoj fotonaponskoj elektrani. Također, proveden je redovni godišnji ispravak vrijednosti nefinancijske imovine po propisanim stopama linearnom metodom, a koji je vrijednosno veći od ulaganja u istu.

**Bilješka broj 2 – AOP 129 –Ostala potraživanja** - Vrijednost ostalih potraživanja smanjena je za 35,80 % i odnosi se na potraživanja za bolovanja preko HZZO-a 2023. g. koja nisu zatvorena. Također, potraživanja se odnose na pretplatu za naknadu za nezapošljavanje invalida jer je škola u pretplati.

**Bilješka broj 3 – ŠIFRA 163–Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna**– Vrijednost potraživanja smanjena je za 86,10 % u odnosu na prošlu godinu. Na kontu 163 knjižena su potraživanja za projekt ERASMUS +, a kako je projekt završen u 2023. godini ostalo je nešto sredstava od prošlog projekta.

**Bilješka broj 4 – ŠIFRA 166- Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga –** Vrijednost potraživanja smanjena je za 74,60 % u odnosu na prošlu godinu jer je temeljem Odluke o otpisu i isknjiženju potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2023. (KLASA: 003-05/24-01, URBROJ: 2178-1-11-01-24-1) otpisana i isknjižena potraživanja za koja su poduzete sve potrebne mjere naplate, ali nisu naplaćena. Iznos potraživanja od 2.075,43 EUR odnosi se na potraživanja za najam dvorane za mjesec prosinac 2023. godine koji će biti naplaćeni u siječnju 2024. godine.

**Bilješka broj 5- ŠIFRA 167 Potraživanja za prihode iz proračuna** – navedena potraživanja predstavljaju stanje podračuna u županijskoj riznici koje iznosi 34.862,03 EUR, a koje je raspoloživo u sljedećem razdoblju. Sučeljavanjem navedenih sredstava s raspoloživim sredstvima iz EU projekata (1.078,25 kn na ŠIFRI 163) dolazimo do iznosa od 35.940,28 EUR. raspoloživog u budućem razdoblju koji će se koristiti u daljnjoj analizi financijskog rezultata u sklopu bilješki uz obrazac PR-RAS.

**Bilješka broj 6- ŠIFRA 193 Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja** – Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuje se kao aktivna vremenska razgraničenja, a odnose se na plaću i materijalna prava zaposlenika za prosinac 2023. godine. U odnosu na prošlu godinu povećani su za 15,10 % jer je došlo do povećanja osnovnice plaća i mat. prava zaposlenika.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Podskupina | Opis | Iznos |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja |
|  | Obračun plaće 12/23 | 159.428,96 |
|  | Obračun mat. prava 12/23 | 613,91 |
|  | Ukupno: | 160.042,87 |
| UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | **160.042,87** |

**Bilješka broj 6 - Obvezna bilješka uz Bilancu sukladno čl.14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu** – sukladno obveznoj pomoćnoj analitičkoj evidenciji potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku koju propisuje čl. 7. st. 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a koja je obuhvaćena i redovnim godišnjim popisom imovine i obveza (prema čl. 14. st.3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu) obvezna bilješka iz navedenog Pravilnika se ne iskazuje jer školska ustanova nema iskazane podatke u svojoj Bilanci.

**Bilješka broj 7- ŠIFRA 922 – Višak / manjak prihoda –** U 2023. godini evidentirani su kapitalni prijenosi sredstava u iznosu 2.121,99 EUR te je sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu provedena obvezna korekcija rezultata. Nakon korekcije Višak prihoda poslovanja 92211 iznosi 280.928,06 EUR. Manjak prihoda od nefinancijske imovine nakon obvezne korekcije iznosi 263.162,19 EUR. Preostali iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine pokriti će se nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata.

**Bilješka broj 8- ŠIFRA 991 i 996 – Izvanbilančni zapisi –** Vrijednost je povećana za 117 % u odnosu na prošlu godinu, a razlog povećanja je vrijednost tuđe opreme (Carneta) koju je škola dobila na korištenje u 2023. godini i sveukupno iznosi 52.260,75 EUR.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

Sukladno Zakonu o proračunu (Nar. nov., br. 144/21) škola je uplaćivala namjenske i vlastite prihode u proračun Brodsko-posavske županije, evidentirala ih u svojoj glavnoj knjizi na osnovnim računima Računskog plana sukladno vrsti ostvarenih prihoda, a županijska je riznica osigurala knjigovodstveni dokument na temelju kojeg su provedena knjiženja.

**Bilješka broj 9 – ŠIFRA 6361 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan –** Vrijednost je povećana za 10,9 % u odnosu na prošlu godinu. Najznačajnijim dijelom se odnosi na plaće i materijalna prava zaposlenika koje su povećane u 2023. godine. Ostali prihodi odnose se na na prijevoz zaposlenika od NCVVO, sredstva za besplatne menstrualne higijenske uloške, te projekti koji su financirani od strane ministarstva (projekt STEM i projekt „U potrazi za Ivanom“). Sveukupno iznose 1.828.535,71 EUR.

**Bilješka broj 10 – ŠIFRA 6526 – Ostali nespomenuti prihodi –** U 2023.g. ostvareno je znatno više ostalih nespomenutih prihoda u odnosu na prošlu godinu. Riječ je povećanju od 82,30 % .Najznačajnijim dijelom riječ je o refundacijama troškova službenih putovanja te izvanučioničke nastave učenika. Također, ostvareni su prihodi od uplate duplikata svjedodžbi, uplate BPŽ za županijsko natjecanje iz engleskoj jezika te uplate HŠSS za dnevnice na sportskim natjecanjima. Sveukupno iznose 13.924,46 EUR.

**Bilješka broj 11- ŠIFRA 6615- Prihodi od pruženih usluga –** U 2023.g. ostvareno je znatno više prihoda od pruženih usluga. Riječ je o povećanju za 275,50 % u odnosu na prošlu godinu. Do povećanja je došlo jer se sportska dvorana iznajmljivala duži period nego 2022. godine. Ostvareni su prihodi u iznosu od 7.042,86 koji će biti namjenski utrošeni.

**Bilješka broj 12 – ŠIFRA 6631 – Tekuće donacije –** U 2023. godini zabilježeno je povećanje od 60,70% u odnosu na prošlu godinu, a razlog povećanja je veći broj ekskurzija koje se financiraju iz donacija. Također, ostvarene su donacije od trgovačkih društava i sportskih društava. Sveukupno donacije iznose 16.454,22 koje će se potrošiti namjenski.

**Bilješka 13 – ŠIFRA 6632 – Kapitalne donacije –** U 2023. godini ostvarene su kapitalne donacije u iznosu 1.324,99 EUR. Radi se o donaciji uredskog namještaja i projektora.

**Bilješka broj 14– ŠIFRA 31– Rashodi za zaposlene –** Rashodi za zaposlene povećani su za 12,40 % u odnosu na prošlu godinu i iznose 1.812.851,04 EUR. Radi se o povećanju zbog povećanja osnovnice za obračun plaće, povećanje iznosa regresa i božićnice, povećanje iznosa za prijevoz zaposlenika, isplate sudskih presudi koje su ostale za isplatu u 2023. godini.

**Bilješka broj 15 – ŠIFRA 32 –Materijalni rashodi**– Materijalni rashodi smanjeni su odnosu na prošlu godinu za 4,10 %. i iznose 193.623,27 EUR. Razlog smanjenja je projekt ERASMUS + koji je završio u 2023. godini, a na koji se knjižio veliki broj rashoda. Veliko odstupanje vidimo na kontu **3221- Uredski materijal i ostali materijalni rashodi** i to povećanje za 72,40%. Povećanje je došlo zbog velike potrebe za uredskim materijalom, mat. za čišćenjem i higijenom te ostalim materijalom koje je potrebno za redovno poslovanje škole, za aktive ŽSV te razne popravke u školi. Također, naglo je došlo do povećanje cijena materijala na tržištu što je utjecalo na znatno povećanje koje se prikazano. **Konto 3236- Zdravstvene i veterinarske usluge**- također je došlo do značajnog povećanja od 48,40 %. Razlog tome je povećanje cijene sistematskog pregleda prema kolektivnom ugovoru. Na **kontu 3296 – Troškovi sudskih postupaka** došlo je do smanjena za 68,10 % jer u 2023. godini isplaćen puno manji broj sudskih sporova čije su presude postale pravomoćne i isplaćene.

**Bilješka broj 16 – ŠIFRA 343 – Financijski rashodi –** Ova skupina rashoda bilježi značajno smanjene u odnosu na prethodnu godinu i iznosi 2.408,42 EUR. Riječ je o zateznim kamatama iz poslovnih odnosa i zateznim kamata iz manjeg broja sudskih sporova čije su presude postale pravomoćne te isplaćene u 2023.g. za razliku od 2022. godine gdje su bile puno veće isplate.

**Bilješka broj 17 – ŠIFRA 96 – Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni** – Obračunati nenaplaćeni prihodi poslovanja iznose 2.075,46 EUR, a odnose na prihode od pruženih usluga za najam dvorane za mjesec prosinac 2023. godine koji će biti naplaćeni u siječnju 2024.

**Bilješka broj 18 – ŠIFRA 422 – Postrojenja i oprema** – U promatranom razdoblju rashodi za nabavu imovine iznose 3.323,04 EUR te su veći za 27,10% u odnosu na prošlu godinu. Nabavljen je printer iz projekta za kabinet hrvatskog jezika, printer za ured tajnice, metalni ormar za ured psihologa te 3D printer. Također projektor i uredski namještaj koje je škola dobila iz donacija.

**Bilješka broj 19 – ŠIFRA 424 – Knjige** – Sukladno Odluci Ministarstva znanosti i obrazovanja, u promatranom razdoblju ostvarili smo sredstava kojima se financira nabava knjiga (kapitalni prihodi iz proračuna koji nije nadležan),a dio je nabavljen iz prihoda za posebne namjene te su rashodi za nabavu knjiga veći za 1,1 % u odnosu na prethodnu godinu i iznose 1.060,67 EUR.

**Bilješka broj 20 - Utvrđivanje rezultata poslovanja**

Prije izrade financijskih izvješća za 2023. godinu provedena su zaključna knjiženja kojima se utvrđuje rezultat poslovanja. Utvrđivanje rezultata na kraju godine provodi se zatvaranjem računa rashoda i izdataka te prihoda i primitaka.

Sučeljavanjem prihoda i rashoda poslovanja (razred 3 i 6) te prihoda i rashoda od nefinancijske imovine (razred 4 i 7) te prenesenog rezultata dobiven je financijski rezultat u iznosu 17.765,87 EUR koji predstavlja višak prihoda i primitaka za slijedeće razdoblje, a izračun se nalazi u nastavku:

Prihodi poslovanja 2.006.180, EUR

Rashodi poslovanja 2.009.905,60 EUR

Rezultat: manjak prihoda poslovanja: 3.724,98 EUR

Prihodi od nefinancijske imovine 0,00 EUR

Rashodi od nefinancijske imovine 4.383,71 EUR

Rezultat: manjak prihoda od nefinancijske imovine 4.383,71 EUR

Manjak prihoda poslovanja 3.724,98 EUR

-Manjak prihoda od nefinancijske imovine 4.383,71 EUR

UKUPAN MANJAK PRIHODA: 8.108,69 EUR

**Rezultat poslovanja za 2023.g.: Manjak prihoda i primitaka 8.108,69 EUR (ŠIFRA Y005)**

**Utvrđivanje rezultata raspoloživog za sljedeće razdoblje:**

Utvrđeni rezultat za 2023.g. – 8.108,69 EUR

Preneseni rezultat iz 2022.g. 25.874,56 EUR

**Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju: 17.765,87 EUR (ŠIFRA X006).**

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-F**

**Bilješka broj 21 – ŠIFRA 0922 – Više srednjoškolsko obrazovanje** – Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sastavlja se na Obrascu: RAS-funkcijski. U obrascu su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razvrstani prema njihovoj namjeni, a iskazani na ŠIFRI Y034 Obrasca PR-RAS. Prema tumačenju Ministarstva znanosti i obrazovanja svi rashodi ostvareni u 2023.g. bez prenesenog rezultata iskazuju se na jednoj funkciji - 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje –2.014.289,31 EUR.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC PVRIO**

**Bilješka broj 22-** Obrazac PVRIO prikazuje promjene u obujmu i vrijednosti imovine. Gimnazija „Matija Mesić“ zabilježila je u poslovnim događajima promjene u povećanju obujmu imovine u iznosu 37.215,78 EUR. Promjena u obujmu odnosi se na prijenos imovine( laptopa i projektora) od Carneta u vlasništvo škole, prijenos imovine (solarna fotonaponska elektrana) od BPŽ u vlasništvo škole te donaciju uredskog namještaja i projektora.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

**Bilješka broj 21 – ŠIFRA V001– Stanje obveza 1. siječnja** – Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosilo je 166.932,44 EUR te je preuzeto iz Izvještaja o obvezama za prethodno razdoblje sa ŠIFRE V006 predanog za 2022.g. kao stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

**Bilješka broj 22-ŠIFRA V006– Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** – Stanje obveza na kraju 2023.g. iznosi 183.688,12 EUR kn kao što je prikazano na obrascu na ŠIFRI V006, a jednako stanje iskazano je i u obrascu Bilanca na ŠIFRI 2 . Na dan 31.12.2023.g. stanje nedospjelih obveza iznosi 183.583,60 EUR, a odnosi se na plaću, materijalna prava i obveze prema dobavljačima za mjesec prosinac 2023. koje će biti isplaćene u siječnju 2024. godine. Stanje dospjelih obveza iznosi 104,52 EUR te se kao takve odnose na kašnjenje do 60 dana kojima je rok dospijeća plaćanja 31.12.2023.

231- obveze za zaposlene: 160.271,08 EUR

232- obveze za materijalne rashode: 19.974,95 EUR

234- obveze za financijske rashode: 0,32 EUR

239- ostale tekuće obveze: 3.441,77 EUR\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**SVEUKUPNO OBVEZE: 183.688,12 EUR**

S poštovanjem,

 Osoba za kontakt: Odgovorna osoba:

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Valentina Nižić, mag. oec. Lucija Brnić, dipl. pedagog

Kontakt: 035/446-253