**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2024.GODINE**

Naziv i adresa obveznika: GIMNAZIJA A. G. MATOŠA

Sjedište: 31 400 ĐAKOVO

Adresa: Vijenac k. A. Stepinca 11

Broj RKP: 17976

OIB: 85517973926

Matični broj: 00265829

Razdjel: 000

Oznaka razina: 31

Županija: 14

Grad: 103

Šifra djelatnosti: 8531

KLASA: 400-06/25-01/1

URBROJ: 2121-26-25-1

Đakovo, 29.01.2025. godine

1. **Uvodni dio**

Gimnazija A. G. Matoša posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju te Statutom škole. Nastava se izvodi prema nastavnim planovima i programima koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, te prema Godišnjem planu i programu te Školskom kurikulumu. Sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20, 158/2023), Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) te Odluke o izvršavanju proračuna Osječko-baranjske županije kao sastavni dio financijskog izvještaja sastavljamo sljedeće bilješke vezane za pojedinačno iskazivanje pozicija i događaja u poslovanju Gimnazije A. G. Matoša za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine.

1. **Obrazac PR-RAS - Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine**

**Prihodi:**

6361 – Tekuće pomoći proračunskih korisnika iz proračuna koji im nije nadležan - povećane su u odnosu na prethodnu godinu (indeks 125,6) – plaće djelatnika – veći troškovi plaća i veći broj radnika koji je ostvario svoja materijalna prava u 2024. god. Uskrsnica, otpremnine za odlazak u mirovinu, pomoć za smrt zaposlenika, zamijene za bolovanja. Također, prihodi se odnose na troškove opskrba higijenskih uložaka prema Odluci Vlade Republike Hrvatske kao i Preventivni projekt u osnovnim i srednjim školama. Projekt Ministarstva znanosti i obrazovanja kojim se financira literatura za psihologa, daroviti, Mašta je super moć te prijevoza učenika u Hrvatski sabor koji je sufinancirao Grad Đakovo. Nadalje priznati su prihodi sudjelovanja Škole u projektu prekogranična suradnja sa Srbijom kojim se financirala nabava opreme u svrhu ozvučenja škole.

6362 – Kapitalne pomoći proračunskih korisnika iz proračuna koji im nije nadležan – smanjenje u odnosu na prethodnu godinu (indeks 41,2) – nabava udžbenika za nastavu, kao i nabava knjiga za školsku knjižnicu.

6422 – Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine – prihodi koje je Škola ostvarila od iznajmljivanja prostora za potrebe kantine.

6631 – Tekuće donacija (indeks 144,2) – prihodi kojim se financira potrebe organizacije i provođenja sportskih školskih natjecanja. Povećanje u odnosu na prethodno razdoblje. Veći broj školskih natjecanja u kojim sudjeluje Škola. Prihodi od donacija trgovačkih društava za potrebe tiskanja majica za maturante, te troškovi organizacije izvanučioničke nastave.

6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – povećanje u odnosu na prethodnu godinu (indeks 142,5) – povećan je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog trenutačnog stanja u gospodarstvu, općeg rasta cijena. Prijevoz učenika na Sajam zanimanja.

6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – povećanje u odnosu na prethodnu godinu (807,7) – povećanje - realiziran projekt sufinanciranje školske lektire od strane Osnivača te je nabavljena oprema u sklopu projekta Centri izvrsnosti, kao i nefinancijska imovina potrebna za rad škole. Također, Osnivač je financirao trošak PDV-a u svezi nabave ozvučenja škole u sklopu projekta prekogranične suradnje sa Srbijom.

**Rashodi:**

311 – Plaće za rad – povećanje u odnosu na prethodnu godinu (indeks 126,0) – plaće djelatnika – veći troškovi plaća radi zapošljavanja novih djelatnika, veći broj zamijene za bolovanja. Povećanje troškova plaća u svezi pomoćnika u nastavi zbog povećanja cijene bruto sati rada.

312 – Ostali rashodi za zaposlene – u istoj razini kao i prethodna godina (indeks 98,4)- jubilarnih nagrada, potpora za novorođeno dijete, regresa za 2024. godinu, Uskrsnica, otpremnina za jednog djelatnika.

3132 – Doprinosi za zdravstveno osiguranje – (indeks 125,2) – kako se povećao iznos za plaće tako se povećao i trošak doprinosa za zdravstveno osiguranje.

321 – Naknade troška zaposlenima (indeks 126,3) – veći broj putovanja zaposlenih na stručno usavršavanja. Troškovi prijevoza za zaposlene (visina naknade troškova prijevoza po prijeđenom kilometru utvrđuje se s obzirom na cijenu goriva zadnji utorak u mjesecu).

322 - Rashodi za materijal i energiju – povećani su u odnosu na prethodnu godinu (indeks 118,1) – povećanje u odnosu na prethodnu godinu – povećan je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog trenutačnog stanja u gospodarstvu, općeg rasta cijena.

323 – Rashodi za usluge (indeks 139,4) – povećan je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog trenutačnog stanja u gospodarstvu, općeg rasta cijena.

329 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (indeks 114,3) – povećanje u odnosu na prethodno razdoblje (novčana naknada zbog nezapošljavanja invalida, troškovi u svezi održavanja natjecanja u školi).

3812 – Tekuće donacije u naravi (indeks 100,8) – prema Odluci Vlade RH o opskrbi škola besplatnim menstrualnim potrepštinama.

4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su povećani (indeks 134,0) u odnosu na prethodnu godinu. U tekućem razdoblju (2024. godini) nabava obuhvaća opremu i knjige za knjižnicu koja je financirana od strane Osnivača. Ovdje pripada i nabava opreme radi ozvučenja škole financirana projektom prekogranične suradnje sa Srbijom. Nabava knjiga za školsku knjižnicu financirana od strane Ministarstva znanosti.

1. **Obrazac Bilanca na dan 31.12.2024.**

**Imovina:**

022 Postrojenje i oprema – vrijednost postrojenja i opreme povećana je na kraju obračunskog razdoblja radi nabave opreme za ozvučenje Škole i nabave uredske opreme.

024 Knjige - vrijednost knjiga povećana je prvenstveno sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja kroz nabavku udžbenika za učenike, te sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja, Osječko-baranjske županije za opremanje školskih knjižnica obveznom lektirom.

129 Ostala potraživanja - ostala potraživanja odnose se na potraživanja za bolovanje od HZZO-a. U ovoj godini izvršena je kompenzacija između HZZO-a i Ministarstva znanosti i obrazovanja za bolovanja koja dospijevaju do 31.12.2024. godine.

167 Potraživanje za prihode poslovanja – radi poslovanja putem Jedinstvenog računa Riznice novčana sredstva vode se na kontu 16721001 - iznos vlastitih sredstava na podračunu.

193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja - obuhvaća kontinuirane rashode budućih razdoblja koji se odnose na rashode za zaposlene (plaća).

**Obveze:**

2 Obveze - obveze za zaposlene (indeks 98,0) – veći troškovi plaća radi zapošljavanja novih djelatnika, a time i povećanja iznosa regresa, božićnice, uskrsnice i dara za djecu, veći broj zamijene za bolovanja. Povećanje troškova plaća u svezi pomoćnika u nastavi zbog povećanja cijene bruto sati rada. Obveze za materijalne rashode povećan je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog trenutačnog stanja u gospodarstvu, općeg rasta cijena. Ostale tekuće obveze smanjene su, a odnose se na obveze za bolovanje na teret HZZO-a koje su zatvorene s dospijećem 31.12.2024. godine.

Gimnazija A. G. Matoša u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine ostvarila je višak poslovanja u iznosu od 13.904,95 eura. Višak je nastao kao rezultat viška prihoda poslovanja 15.369,97 eura, te manjka prihoda od nefinancijske imovine 1.465,02 eura, a koji je prethodno bio korigiran za kapitalne prihode u iznosu od 30.654,70 eura.

Korekcija rezultata za kapitalne prihode u iznosu od 30.654,70 eura sadrži ulaganja u nabavu računalne opreme i ostale opreme, udžbenika za učenike i obvezne školske lektire od kapitalnih pomoći iz državnog proračun i, Osnivača.

**Dodatna bilješka uz obrazac Bilanca**

U Članku 15. - 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisane su obvezne bilješke uz bilancu:

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu poslati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) na dan 31.12.2024. – nemamo u našoj evidenciji te stoga ne dostavljamo navedenu tablicu.
2. Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31.12.2024. – nemamo u našoj evidenciji te stoga ne dostavljamo navedenu tablicu
3. **Obrazac RAS-FUNKCIJSKI - Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji)**

09 Obrazovanje – sadrži podatak o ukupnim rashodima poslovanja razreda 3 i rashoda za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 u izvještajnom razdoblju u iznosu od 1.495.130,01 eura - veza Y345 u obrascu PR-RAS.

1. **Obrazac PVRIO – Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

U godini 2024. godini nije došlo je do promjene obujma imovine.

1. **Obrazac Izvještaj o obvezama**

Stanje ukupnih obveza na početku razdoblja tj. 01. siječnja 2024. iznosi 123.412,99 eura (V001). U izvještajnom razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine obveze su povećane za 1.531.845,48 eura (V002). Podmirene obveze u istom razdoblju iznose 1.533.933,70 eura (V004). Najveći dio obveza odnosi se na obveze za zaposlene (1.342.632,89 eura), obveze za materijalne rashode (121.210,20 eura).

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja, tj. 31. prosinca 2024. godine iznosi 121.324,77 eura. Cjelokupni iznos obveza su nedospjele obveze, a odnose se na obveze za rashode poslovanja i obveze za plaću, te ostale tekuće obveze (bolovanja).

Osoba za kontakt M.P. Odgovorna osoba

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

Velimir Salihović Zlatko Mrkić

Voditelj računovodstva Ravnatelj