|  |  |
| --- | --- |
| **RAZDJEL: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA** | **ŠIFRA ŠKOLE: 05-086-502** |
| **RAZDJEL: 080**  **RKP: 19214** | **PRORAČUNSKI KORISNIK:**  **DRUGA GIMNAZIJA VARAŽDIN**  **OIB: 27344762042** |

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. **SIJEČNJA - 31. PROSINCA 2023.**

Bilješke uz financijske izvještaje čine sastavni dio financijskih izvještaja te služe kao dodatni izvor podataka, a sastavljene su temeljem članka 13.-16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 145/20, 32/21).

1. **BILJEŠKE UZ BILANCU**
2. **Šifra B002**

Vrijednost nefinancijske imovine u 2023. godini iznosi 2.164.891,96€.   
U odnosu na prošlu godinu izvršen je samo ispravak vrijednosti imovine.

1. **Šifra 111**

Stanje na žiro računu banke na dan 31.12.2023. iznosi 73.984,17 €.

1. **Šifra 113**

Stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2023. iznosi 78,91€.

**Šifra 166**Potraživanja za prihode od zakupa prostora uključuju potraživanja za najam prostora škole temeljem izdanih računa, kao i potraživanje za otkup viška električne energije putem samoizdavanja računa.

1. **Šifra 172**

Potraživanja za prodane stanove zaposlenicima iznose 1.418,45€. Vrijednosti se izračunavaju u valuti EUR, po srednjem tečaju HNB-a svakog prvog dana u mjesecu tijekom 2023. godine. U 2024. godini preostala su još 2 stana za otplate.

1. **Šifra 193**

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 127.035,77€, a uključuju rashode plaće i naknadu zbog nezapošljavanja invalida za prosinac 2023.

1. **Šifra 231**

Iskazane obveze za zaposlene uključuju obveze za isplatu plaće za prosinac 2023. koja dospijeva u siječnju 2024. godine te naknade (jubilarne nagrade, regres za prošlo razdoblje, božićnice za proteklo razdoblje, naknada za rođenje djeteta) za prosinac 2023. koje također dospijevaju u siječnju 2024. godine.

1. **Šifra 232**

Obveze za materijalne rashode iznose 13.954,23€. Uključuju naknadu za prijevoz za prosinac 2023. koja dospijeva u siječnju 2024. godine i ostale obveze po računima za uredski materijal, usluge telefona, pošte i prijevoza te računalne usluge i sl., koji će biti plaćeni u 2024. godini.

1. **Šifra 2343**

Obveze za financijske rashode uključuju naknadu za vođenje računa i izvršavanje transakcija za mjesec prosinac 2023. godine.

1. **Šifra 239**

Ostale tekuće obveze uključuju obvezu za bolovanje na teret HZZO koje nije refundirano i obvezu uplate u Državni proračun 65% iznosa od prodaje stanova.

1. **Šifra 24**

Na šifri 24 evidentirano je povećanje zbog dodatnog ulaganja u parking škole. Na postojeći dio u vlasništvu škole nadograđen je dodatni parking zbog manjka parkirnih mjesta.

1. **Šifra 922**

Evidentiran je višak prihoda poslovanja u iznosu 27.557,70€.

1. **Šifra 996**

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su garancija izvođača radova na energetskoj obnovi zgrade te potencijalne obveze po sudskim sporovima u procijenjenom iznosu od 21.169,29€. Također, evidentirana je tuđa imovina dobivena na korištenje od Carneta.

**OBVEZNA BILJEŠKA UZ BILANCU:**

**Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje ugovornih odnosa mogu postati obveza ili imovina:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.**  **Br.** | **Datum izdavanja/primanja jamstva** | **Instrument osiguranja** | **Iznos danog /primljenog jamstva** | **Primatelj/**  **davatelj jamstva** | **Namjena** | **Dokument** | **Rok važenja** | **Napomena** |
| 4. | 14.02.2020. | Garancija | 50.515,94€ | Gradis d.o.o. | Osiguranje ispunjenja Ugovora | Br.2004001034 | 15.09.2023. |  |

Druga gimnazija Varaždin dala je bjanko zadužnice Zagrebačkoj banki d.d. u iznosu od 66.361,40€ i 331.807,02€ za odobrenje okvirnog kredita-odobrenog minusa po žiro računu za plaćanje troškova projekta, a primila je garanciju za izvršene radove na energetskoj obnovi zgrade u iznosu od 50.515,94€.

1. **BILJEŠKE UZ PR-RAS**
2. **Šifra 6**

Ukupni prihodi poslovanja u 2023. godini iznose 1.658.220,12€.

1. **Šifra 636 (6361 + 6362) i 638**

Na šifri 636 prikazani su prihodi od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja za financiranje plaća i naknada za zaposlene te kapitalne pomoći za nabavu lektire u 2023. godini.

Na šifri 638 prikazana su sredstva primljena za Erasmus projekt i sredstva za provedbu Školske sheme.

1. **Šifra 652**

Ostali nespomenuti prihodi uključuju uplate učenika na ime pokrića troškova osiguranja, iskaznica za MIŠ (Muzej i škole), za maturalnu večeru te reprezentacija za učenike i profesore (radionice, projekti). Također, uključuje participaciju učenika za sudjelovanje na ISF Gymnasiade 2023.

1. **Šifra 661 i 6631**

Prihodi od prodaje proizvoda i robe iznose 29.822,90€ i odnose se na najam sportske dvorane za sportske klubove i udruge.

Tekuće donacije obuhvaćaju donacije trgovačkih društava za pokriće dijela troškova sudjelovanja učenika na ISF Gymnasiade 2023. u Maroku.

1. **Šifra 671**

Uključuje prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, odnosno uključuje prihode primljene od Varaždinske županije u iznosu od 183.633,05€.

1. **Šifra 311**

Rashodi za plaće iskazuju povećanje u odnosu na prethodnu godinu, razlog tome je promjena osnovice za obračun plaća i uključen dodatak na plaću u iznosu 130,89€.

1. **Šifra 3113**

Plaće za prekovremeni rad odnose se na odrađene sate stručne zamjene u slučaju odsutnosti predmetnog profesora.

1. **Šifra 312**

Tijekom 2023. godine isplaćivane su jubilarne nagrade, božićnica i regres, naknade za rođenje djeteta i pomoći. Isplaćene su i otpremnine zaposlenicima prilikom odlaska u mirovinu.

1. **Šifra 32 + 3211 + 3222**

Materijalni rashodi u 2023. godini povećani su zbog inflacije i rasta svih energenata kao i općenitog rasta cijena usluga. Samim time uvećani su rashodi za službena putovanja, prijevoz na posao, stručna usavršavanja i sl..

1. **Šifra 3233**

Smanjenje troškova elektronskih medija u 2023.g.

1. **Šifra 324**

Rashodi za usluge na šifri 324 smanjeni su na 16,45€.

1. **Šifra 3239**

Ostale usluge uključuju uslugu tiskanja Ljetopisa škole, registracije sl. vozila, izrada ključeva i sl.

1. **Šifra 3299**

Ostali nespomenuti rashodi uključuju reprezentaciju, rashode protokola, troškove za izlete, maturalnu večeru i ostale troškove učenika.

1. **Šifra 3433**

Troškovi kamata odnose se na kamate zbog neplaćanja računa na vrijeme dospijeća.

1. **Šifra 37**

Iskazani su troškovi sufinanciranja prehrane učenicima slabijeg imovinskog statusa unutar 2023. godine.

1. **Šifra 7211**

Prihodi od prodaje stanova u neto iznosu – umanjenom za obvezu uplate u Državni proračun 65% .

1. **Šifra 422**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu.

1. **Šifra 92211 i 92222**

Višak prihoda poslovanja – preneseni, iznosi 84.983,76€.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine- preneseni, iznosi 59.785,90€.

1. **Šifra Y004**

Iskazan je ukupan manjak prihoda izvještajnog razdoblja u iznosu od 2.359,84€.

1. **Šifra X678 i Y345**

Ukupni prihodi iznose 1.658.408,89€ , a ukupni rashodi 1.656.049,05€ , a njihova razlika prikazuje iznos na šifri Y005. Manjak je pokriven viškom sredstava iz prethodnih godina.

1. **Šifra 11K**

Stanje žiroračuna i blagajne na dan 31.12.2023. godine.

1. **Šifra 63811**

Sredstva primljena za provođenje projekta Školska shema i Erasmus projekta.

1. **Šifra 65264**

Sredstva za pokrivanje troškova izleta, putovanja i međunarodnih natjecanja učenika.

1. **Šifra 31214**

Iznos isplaćen za otpremnine u 2023.g.

1. **Šifra 32121**

Iznos prijevoza zaposlenika na posao i s posla za 2023.g. iznosi 42.912,20€.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

Tijekom 2023. godine dobivene su na poklon knjige od Županije i pomoćna sredstva za provođenje nastavnih procesa iz izvanbilančne evidencije prenesena su u vlasništvo Škole, sve zajedno u iznosu od 1.066,72€.

1. **OBRAZAC OBVEZE**
2. **Šifra V006**

Većinski dio obveza na kraju razdoblja odnosi se na obveze za rashode poslovanja i to na skupini 231- Obveze za zaposlene (plaća za 12/2023.g., naknade za 12/2023.g., prijevoz za 12/2023.g.)

1. **Šifra V001** – zatečeno stanje na dan 31.12.2023. – bilanca.
2. **Šifra V009**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja na dan 31.12.2023. iznosi 184.740,70€.

1. **Šifra V009**

Nedospjele obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine, uključuju obveze koje dospijevaju u siječnju 2024. godine i međusobne obveze proračunskih korisnika. U nedospjele obveze uključena je plaća za prosinac 2023. godine koja je isplaćena u siječnju 2024.g., naknade za 12/2023.g. i prijevoz za 12/2023.g. također isplaćen u siječnju 2024.g. Od ostalih nedospjelih obveza za rashode poslovanja veći dio odnosi se na redovne račune za energente i usluge primljene u siječnju 2024.g.

1. **RAS-FUNKCIJSKI**

**AOP 116**

Sukladno uputi Ministarstva financija svi rashodi ostvareni u 2023. godini, a vidljivi na obrascu PR-RAS iskazani su na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje u iznosu 1.656.049,05€.

**Napomene uz bilješke:** Odstupanja u 2023. godini postoje po pojedinim pozicijama rashoda zbog sudjelovanja učenika i djelatnika na raznim projektima i usavršavanjima, službenim putovanjima, izletima učenika, a također su povećani troškovi energenata i prijevoza te je inflacija znatno utjecala na cijene usluga i proizvoda.

P-VRIO obrazac prikazuje darovane knjige Varaždinske županije i imovinu koja je iz izvanbilančne prenesena na školu.

**U Varaždinu, 30.01.2024.g.**

***Osoba za kontakt: M.P. Zakonski predstavnik:***

*Endrina Vuradin, mag. oec.*, *Višnja Horvat, dipl. ing.*

*voditeljica računovodstva ravnateljica*

*tel. 042/330-844*