|  |  |
| --- | --- |
| **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 2021.**

Bilješke uz financijske izvještaje čine sastavni dio financijskih izvještaja te služe kao dodatni izvor podataka, a sastavljene su temeljem članka 12. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 145/20).

1. **BILJEŠKE UZ BILANCU**
2. **AOP 002**

Vrijednost nefinancijske imovine u 2021. iznosi 16.773.931 kn. U odnosu na prošlu godinu izvršen je samo ispravak vrijednosti imovine.

1. **AOP 067**

Stanje na žiro računu banke na dan 31.12.2021. iznosi 257.925,93 kn na redovnom računu i 316.465,08 kn na podračunu.

1. **AOP 071**

Stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2021. iznosi 287,95 kn za materijalne potrebe.

1. **AOP 081**

Ostala potraživanja uključuju potraživanja od TTF-a za grijanje i potraživanja za naknade koje se refundiraju, tj. potraživanja od HZZO-a za naknadu bolovanja zaposlenih.

1. **AOP 141**

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. **AOP 159**

Potraživanje za prodane stanove zaposlenicima iznose 9.207 kn. Vrijednosti su izražene u valuti EUR, po srednjem tečaju HNB-a.

1. **AOP 168**

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 702.605 kn, a uključuju rashode za plaću za prosinac i naknadu zbog nezapošljavanja invalida za prosinac 2021.

1. **AOP 172**

Iskazane obveze za zaposlene uključuju obveze za isplatu plaće za prosinac 2021.g. koja dospijeva u siječnju 2022.g.te naknade za prosinac 2021.g. koje također dospijevaju u siječnju 2022.g.

1. **AOP 173**

Obveze za materijalne rashode iznose 75.194 kn. Uključuju naknadu za prijevoz za prosinac 2021.g. koja dospijeva u siječnju 2021.g. i ostale obveze po računima koji će biti plaćeni u 2022.g.

1. **AOP 177**

Obveze za financijske rashode uključuju naknadu za vođenje računa i izvršavanje transakcija za 12 mj.

1. **AOP 182**

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. **AOP 239**

Evidentiran je višak prihoda poslovanja u iznosu 343.862 kn. Iznos viška prihoda razlikuje se od iznosa u PR-RAS-u zbog izvršene obvezne korekcije za kapitalne prijenose temeljem članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna.

1. **AOP 253**

U izvanbilaničnim zapisima evidentirane su garancija izvođača radova na energetskoj obnovi zgrade u iznosu od 380.612,37 kn. Evidentirane su potencijalne obveze po sudskim sporovima u procijenjenom iznosu od 374.000 kn. Odnose se na tužbe zaposlenika za povećanje 6% osnovice na plaći. Evidentiran je i preventivni projekt u iznosu 10.000 kn.

**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** |
| 1. | 14.02.2020. | Garancija | 380.612.,37 kn | Gradis d.o.o. | Osiguranje ispunjenja Ugovora | Br.2004001034 | 15.09.2023. |  |

**Popis sudskih sporova u tijeku:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.br.** | **Tuženik** | **Tužitelj** | **Sažeti opis prirode spora** | **Iznos glavnice** | **Procjena financijskog učinka** | **Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava** |
| **1** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Sveučilište u Zagrebu, Tekstilno-tehnološki fakultet** | **Smetanje posjeda** | **5.000,00 kn** | **5.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **2** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.S** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **7.000,00 kn** | **7.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **3** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj S.J.M** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **8.500,00 kn** | **8.500,00 kn** | **2021.g.** |
| **4** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj T.E** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **7.000,00 kn** | **7.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **5** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj S.H** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **4.000,00 kn** | **4.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **6** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.Z** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **7.500,00 kn** | **7.500,00 kn** | **2021.g.** |
| **7** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj K.H** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **4.000,00 kn** | **4.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **8** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj N.S** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **7.000,00 kn** | **7.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **9** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.H** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **8.000,00 kn** | **8.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **10** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.H** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **7.000,00 kn** | **7.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **11** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj D.G** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **7.000,00 kn** | **7.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **12** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj N.H** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **4.000,00 kn** | **4.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **13** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj V.Ž** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **4.000,00 kn** | **4.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **14** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj I.L** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **1.000,00 kn** | **1.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **15** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj V.H** | **Naknada štete zbog razlike** | **8.000,00 kn** | **8.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **16** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj K.B** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.000,00 kn** | **4.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **17** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj K.P** | **Naknada štete zbog razlike** | **8.000,00 kn** | **8.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **18** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj S.H** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.000,00 kn** | **4.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **19** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj B.K.M** | **Naknada štete zbog razlike** | **7.000,00 kn** | **7.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **20** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.K** | **Naknada štete zbog razlike** | **7.000,00 kn** | **7.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **21** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.K** | **Naknada štete zbog razlike** | **2.000,00 kn** | **2.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **22** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj B.K** | **Naknada štete zbog razlike** | **8.000,00 kn** | **8.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **23** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj A.M** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.000,00 kn** | **4.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **24** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj B.D** | **Naknada štete zbog razlike** | **7.000,00 kn** | **7.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **25** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj I.R** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.000,00 kn** | **4.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **26** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj J.O** | **Naknada štete zbog razlike** | **8.000,00 kn** | **8.000,00 kn** | **2021.g.** |
|  | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj V.D** | **Naknada štete zbog razlike** | **7.500,00 kn** | **7.500,00 kn** | **2021.g.** |
| **27** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj I.P** | **Naknada štete zbog razlike** | **7.000,00 kn** | **7.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **28** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj D.K.** | **Naknada štete zbog razlike** | **7.000,00 KN** | **7.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **29** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj V.Š.** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.500,00** | **4.500,00 kn** | **2021.g.** |
| **30** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tzžitelj D. N.** | **Naknada štete zbog razlike** | **6.500,00 kn** | **6.500,00 kn** | **2021. g** |
| **31** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.B.** | **Naknada štete zbog razlike** | **5.500,00 kn** | **5.500,00 kn** | **2021. g** |
| **32** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.S.M.** | **Naknada štete zbog razlike** | **9.500,00 kn** | **9.500,00 kn** | **2021.g.** |
| **33** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj S.Č.** | **Naknada štete zbog razlike** | **9.000,00 kn** | **9.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **34** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj I. Ž. K.** | **Naknada štete zbog razlike** | **5.000,00 kn** | **5.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **35** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj N. V.** | **Naknada štete zbog razlike** | **2.000,00 kn** | **2.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **36** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj P. B.** | **Naknada štete zbog razlike** | **5.000,00 kn** | **5.000,00 kn** | **2021.g.** |
| **37** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj A. A.** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.100,00 KN** | **4.100,00 KN** | **2021.g** |
| **38** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj D.S.** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.000,00 KN** | **4.000,00 KN** | **2021.g.** |
| **39** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj J. P. K.** | **Naknada štete zbog razlike** | **2.00,00 kn** | **2.000,00 kn** | **2022. g.** |
| **40** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj J.H.** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.500,00 kn** | **4.500,00 kn** | **2022. g.** |
| **41** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj S. T.** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.000,00 kn** | **4.000,00 kn** | **2022. g.** |
| **42** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj S. T.** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.500,00 kn** | **4.500,00 kn** | **2022.g.** |
| **43** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj T. M.** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.000,00 kn** | **4.000,00 kn** | **2022. g.** |
| **44** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj J. V. V.** | **Naknada štete zbog razlike** | **3.000,00 kn** | **3.000,00 kn** | **2022. g** |
|  |  |  |  | **233.500,00 kn** | **233.500,00 kn** |  |

1. **BILJEŠKE UZ PR-RAS**
2. **AOP 001**

Ukupni prihodi poslovanja u 2021. godini iznose 10.850.435 kn i iskazuju smanjenje od 18,1 % u odnosu na prethodnu godinu.

1. **AOP 064**

Prihodi od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja za financiranje plaća i naknada za zaposlene.

1. **AOP 112**

Ostali nespomenuti prihodi uključuju uplate učenika na ime pokrića troškova osiguranja, iskaznica za Muzej i za maturalnu večeru te za izdavanje Ljetopisa škole te reprezentacija za učenike i profesore (radionice, projekti).

1. **AOP 122**

Prihodi od pruženih usluga uključuju prihode od ovjera svjedodžbi i zakupa prostora kao i najma dvorane. Vidljivo smanjenje prihoda rezultat je situacije uzrokovane pandemijom Covid-19 zbog koje se prostorije škole ni dvorane nisu mogle iznajmljivati do listopada 2021.godine.

1. **AOP 123**

Tekuće donacije obuhvaćaju donacije fizičkih osoba, roditelja učenika za pokriće dijela troškova.

1. **AOP 130 + AOP 131**

Uključuje prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnosno prihode primljene od Varaždinske županije.

1. **AOP 150**

Rashodi za plaće iskazuju povećanje u odnosu na prethodnu godinu, razlog tome je promjena osnovice za obračun plaća u siječnju 2020.g. i koeficijenata za obračun plaće kao i dodataka tehničkom i administrativnom osoblju koji nisu bili obuhvaćeni promjenom koeficijenata. Također, povećanje se odnosi i na mnogobrojne zamjene zbog velikog korištenja bolovanja stalnih djelatnika.

1. **AOP 151**

Plaće za prekovremeni rad odnose se odrađene stručne zamjene.

1. **AOP 153**

Isplaćivane su jubilarne nagrade, božićnica i regres, naknade za rođenje djeteta, bolovanje dulje od 90 dana i pomoći. Isplaćena je otpremnina zaposlenici prilikom odlaska u mirovinu.

1. **AOP 166**

Smanjeni su troškovi za materijal i energiju. Potrošeno je više materijala za čišćenje i higijenske potrebe uslijed posebnih uvjeta nastalih zbog Covid-a 19. Smanjeni su troškovi zbog manjeg rada u školi, odnosno prelaska na online nastavu.

1. **AOP 178**

Rashodi za usluge sistematskih pregleda zaposlenika i testiranja djelatnika zbog novog pravila uvođenja Covid potvrda.

1. **AOP 181**

Ostale usluge uključuju uslugu tiskanja ljetopisa i usluge Plesne škole Varaždin.

1. **AOP 183**

Ostali nespomenuti rashodi uključuju troškove premije osiguranja imovine i zaposlenih, reprezentaciju, članarine i pristojbe i naknade. Uključuju i troškove za izlete učenika, maturalnu večeru i ostale troškove učenika. Iskazuju povećanje u odnosu na prethodnu godinu obzirom da su se ponovno počeli održavati organiziranih izleti, terenska nastava i putovanja povezana s projektima.

1. **AOP 197**

Troškovi kamata na korištenje odobrenog minusa po žiroračunu su znatno umanjeni jer je završila energetska obnova zgrade.

1. **AOP 254**

Iskazani su troškovi sufinanciranja prehrane učenicima slabijeg imovinskog statusa.

1. **AOP 255**

Sredstva za sufinanciranje učeničke prehrane i knjige te računalo za učenicu čiji je dom stradao u potresu.

1. **AOP 289**

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

1. **AOP 344**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine povećani su u odnosu na prethodnu godinu jer je nabavljena nova oprema za učionicu povijesti i adaptirane su učinioce biologije i kemije.

1. **AOP 402**

Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 127.761 kn.

1. **AOP 404**

Iskazan je ukupan manjak prihoda izvještajnog razdoblja.

1. **AOP 634**

Prihod iznosi 304.120 kn .

1. **AOP 632+AOP 633**

Ukupni prihodi i primici kao i ukupni rashodi i izdaci pokazuju značajno odstupanje od prethodne godine jer je u prethodnoj godini djelom provođen projekt energetske obnove zgrade.

1. **AOP 634**

Ukupan višak raspoloživ u sljedećem razdoblju uključuje tekući višak prihoda i primitaka i preneseni rezultat prethodne godine.

1. **AOP 641**

Stanje žiroračuna i blagajne na dan 31.12.2021.g.

1. **AOP 661**

Sredstva za pripravnika.

1. **AOP 708**

Otpremnine za zaposlenicu koja je tijekom 2021.g. otišla u mirovinu.

1. **AOP 710**

Povećanje troškova prijevoza u odnosu na prošlu godinu zbog povratna na nastavu u školama.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

Tijekom 2021. godine dobivene su na poklon knjige od Županije i pomoćna sredstva za izvođenje nastavnih procesa.

1. **OBRAZAC OBVEZE**
2. **AOP 045**

Većinski dio obveza na kraju razdoblja odnosi se na obveze za rashode poslovanja i to na skupini 231- Obveze za zaposlene (plaća za 12/2021.g., naknade za 12/2021.g., prijevoz za 12/2021.g.)

1. **AOP 001** – zatečeno stanje na dan 31.12.2021. – bilanca.
2. **AOP 038**

Stanje obveza na dan 31.12.2021. iznosi 1.012.334 kn .

1. **AOP 097**

Nedospjele obveze za rashode poslovanja uključuju obveze koje dospijevaju u siječnju 2022. godine i međusobne obveze proračunskih korisnika. U nedospjele obveze uključena je plaća za prosinac 2021.g.koja je isplaćena u siječnju 2022.g., naknade za 12/2021.g. i prijevoz za 12/2021.g.također isplaćeni u siječnju 2022.g. Od ostalih nedospjelih obveza za rashode poslovanja veći dio odnosi se na redovne račune za energente i usluge primljene u siječnju 2022.g.

1. **AOP 098**

Međusobne obveze proračunskih korisnika uključuju obveze za povrat sredstava koje refundira HZZO na ime bolovanja, 65% prikupljenih sredstava od prodanih stanova, a koje je potrebno uplatiti u državni proračun.

1. **RAS-FUNKCIJSKI**

**AOP 116**

Sukladno uputi Ministarstva financija svi rashodi ostvareni u 2021. godini, a vidljivi na AOP-u 404 obrasca PR-RAS iskazani su na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje u iznosu 10.549.702 kn.

**Napomene uz bilješke:** Odstupanja u 2021.g. postoje po pojedinim pozicijama rashoda kao odgovor na epidemiološku situaciju tijekom početka godine koja se kasnije ponovno počela realizirati, odnosno ponovno su se počeli provoditi projekti, službena putovanja, izleti učenika, a također su time i povećani troškovi prijevoza obzirom da se nastava tijekom godine ponovno počela provoditi u školama. Svi izvori financiranja prikazuju pozitivne rezultate. P-VRIO obrazac prikazuje darovane knjige Varaždinske županije i prijenos imovine Mzo za instrumente za pomoć u nastavi. Sudske tužbe su još uvijek u tijeku.

**U Varaždinu, 31.01.2021.g.**

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

*Endrina Vuradin,struč. spec. oec.*, *Zdravka Grđan, prof.,*

*voditeljica računovodstva ravnateljica*

*tel. 042/330-844*