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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

**01. SIJEČNJA - 31. PROSINCA 2017.**

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

Vrijednost nefinancijske imovine u 2017. iznosi 7.585.110 kn. Izvršene su nabavke nefinancijske godine tijekom godine te je izvršen ispravak vrijednosti.

1. **AOP 067**

Stanje na žiro računu banke na dan 31.12.2017. iznosi 308.385 kn, a sadrži sredstva uplaćena od strane osnivača za isplatu dobavljačima početkom siječnja 2017. za isporučenu nefinancijsku imovine te sredstva primljena na ime projekata.

1. **AOP 071**

Stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2017. iznosi 886 kn za materijalne potrebe.

1. **AOP 079**

Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose prilikom izvršenog godišnjeg obračuna poreza na dohodak zaposlenicima sa isplatom plaće za studeni 2017.g.

1. **AOP 080**

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

1. **AOP 140**

Potraživanja za prihode od zakupa prostora uključuju potraživanja za najam dvorane temeljem izdanih izlaznih računa.

1. **AOP 140**

Potraživanje za prodane stanove zaposlenicima iznosi 20.909 kn.

1. **AOP 140**

Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja odnose se na rashode koji će nastati u 2018.g.a plaćeni su u 2017.g.

1. **AOP 161**

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 583.024, a uključuju rashode za plaću za prosinac.

1. **AOP 16**

Obveze za materijalne rashode iznose 289.355 i povećane su u odnosu na prošlu godinu. Uključuju obveze koje će biti podmirene u siječnju 2018.g.

1. **AOP 170**

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

1. **AOP 175**

Ostale tekuće obveze uključuju predujam za projekt Erasmus + Sports formula, bolovanje na teret HZZO koje nije refundirano te obvezu uplate u Državni proračun 65% iznosa od prodaje stanova.

1. **AOP 222**

Odgođeno plaćanje rashoda uključuje pomoć učenicima.

1. **AOP 223**

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja uključuju prihode za županijska stručna vijeća.

1. **AOP 233**

Evidentiran je višak prihoda poslovanja u iznosu 46.624 kn.

1. **AOP 236**

Evidentiran je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 25.345 kn.

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

Ukupni prihodi poslovanja u 2017. godini iznose 9.238.333 kn i iskazuju porast od 0,15 % u odnosu na prethodnu godinu.

1. **AOP 57**

Prihodi dobiveni od HZZ-a na ime plaćanja doprinosa osobama koje se nalaze doprinosa osobama koje se nalaze na stručnom osposobljavanju.

1. **AOP 064**

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

1. **AOP 067**

Prihodi za projekte Erasmus+ e(maths+science) po konačnom izvješću te Erasmus + Sports Formula sukladno nastalim rashodima. Uključuje i sredstva za projekt osiguravanja pomoćnika u nastavi učenicima s teškoćama u razvoju „Uz tebe sam“ te nastavni projekt osiguravanja pomoćnika u nastavi „Ja mogu“.

1. **AOP 077**

Prihodi od PBZ-a po vođenju Cash-poola Varaždinske županije.

1. **AOP 116**

Ostali nespomenuti prihodi uključuju uplate učenika na ime pokrića troškova osiguranja, izdavanja ljetopisa, podizanje učeničkog standarda te uplate učenika za kazalište i izlete, fotografiranje i maturalnu večeru. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su smanjeni obzirom da u 2017.g.učenici koji su sudjelovali na Svjetskom školskom nogometnom prvenstvu u Pragu, nisu participirali u troškovima.

**AOP 126**

Prihodi od pruženih usluga uključuju prihode od ovjera svjedodžbi te zakupa prostora i najma dvorane.

1. **AOP 128**

Tekuće donacije obuhvaćaju donacije primljene za troškove sudjelovanja na Svjetskom školskom nogometnom prvenstvu koje je održano u Pragu gdje je Druga gimnazija Varaždin predstavljala Hrvatsku. Iste su prikupljene u manjem iznosu te stoga iskazuju veće odstupanje u odnosu na prethodnu godinu.

1. **AOP 132**

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

1. **AOP 150**

Rashodi za plaće povećani su u odnosu na prethodnu godinu, razlog tome je promjena osnovice za obračun plaća koja se primjenjuje počevši od isplata u prosincu 2017.g.

1. **AOP 155**

Ostali rashodi za zaposlene ne iskazuju veliko odstupanje u odnosu na prethodnu godinu. Isplaćivane su jubilarne nagrade, božićnica i regres te naknade za rođenje djeteta, bolovanje dulje od 90 dana te pomoći. Isplaćene su otpremnine zaposlenicima prilikom odlaska u mirovinu.

1. **AOP 161**

Povećane su naknade troškova zaposlenima zbog sudjelovanja u projektima prilikom čega su nastali troškovi smještaja i prijevoza te troškovi dnevnica. Rashodi službenih putovanja nastali su i prilikom putovanja na Svjetsko školsko prvenstvo u nogometu u Pragu. Zaposlenici kontinuirano sudjeluju na stručnim usavršavanjima prilikom čega su nastali troškovi putovanja i dnevnica.

1. **AOP 166**

Smanjeni su troškovi za materijal i energiju. Nabavljeno je manje sitnog inventara, a više materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje.

1. **AOP 174**

Smanjeni su rashodi za usluge u odnosu na prethodnu godinu kada je najveći dio rashoda za usluge nastao zbog saniranja kanalizacije i sportskog igrališta.

1. **AOP 181**

Povećani su rashodi za intelektualne i osobne usluge zbog organiziranja 2.Međunarodne sportsko obrazovne konferencije prilikom koje su nastali troškovi autorskih honorara i ugovora o djelu sudionika. Ova pozicija uključuje i rashode za usluge razvoja projekta, dok je najveći dio rashoda nastao zbog izrade izvedbene projektne dokumentacije za rekonstrukciju sanitarnih čvorova u školi, projekta legalizacije zgrade Druge gimnazije Varaždin te izrade glavnog projekta energetske obnove zgrade Druge gimnazije Varaždin.

1. **AOP 185**

Ostali nespomenuti rashodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu 11,5%. Isti uključuju troškove premije osiguranja imovine i zaposlenih, reprezentaciju, članarine te pristojbe i naknade. Uključuju i troškove za izlete učenika, maturalnu večeru i ostale troškove učenika.

1. **AOP 193**

Financijski rashodi uključuju troškove platnog prometa i tečajnih razlika.

1. **AOP 289**

Prihodi od prodaje stanova.

1. **AOP 341**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine povećani su za 37,6% u odnosu na prethodnu godinu. Nabavljena je uredska oprema i namještaj te knjige za knjižicu.

1. **AOP 405**

Iskazan je ukupan višak prihoda izvještajnog razdoblja.

1. **AOP 407**

Preneseni višak prethodnog razdoblja.

1. **AOP 407**

Stanje žiroračuna i blagajne na dan 31.12.2017.g.

1. **AOP 687**

Isplaćeno više otpremnina u odnosu na prethodnu godinu obzirom da je troje zaposlenika otišlo u mirovinu tijekom 2017.g.

1. **AOP 692**

Povećani rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu na ime organizirane 2.Međunarodne sportsko obrazovne konferencije.

1. **AOP 697**

Povećane premije osiguranja za zaposlene nastale prilikom službenih putovanja u inozemstvu.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

**AOP 021**

Povećanje proizvedene dugotrajne imovine obuhvaća knjige poklonjene školi.

1. **OBRAZAC OBVEZE**
2. **AOP 037**

Dospjele obveze prikazuju obveze s danom 31.12.2017.g.koje su plaćene početkom siječnja 2018.g.

1. **AOP 090**

Nedospjele obveze za rashode poslovanja te nabavu nefinancijske imovine uključuju obveze koje dospijevaju u prvom mjesecu 2018. godine te međusobne obveze proračunskih korisnika.

1. **AOP 091**

Međusobne obveze proračunskih korisnika uključuju obveze za povrat sredstava koje refundira HZZO na ime bolovanja, previše uplaćenog poreza i prireza te 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 2017. godini, a vidljivi na AOP-u 404 obrasca PR-RAS iskazani su na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje.

**U Varaždinu, 31.01.2018.**

***Osoba za kontakt:***

***Liljana Hudoletnjak, mag.oec., tel. 042/330-844 Zakonski predstavnik:***

***Zdravka Grđan, prof.***