|  |  |
| --- | --- |
| **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 2019.**

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).

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

Vrijednost nefinancijske imovine u 2019. iznosi 16.470.664 kn. Izvršene su nabavke nefinancijske godine tijekom godine,a izvršen je i ispravak vrijednosti. Odstupanje u iznosu od protekle godine nastalo je zbog ulaganja energetske obnove zgrade škole koja još nije završila te se vrijednost ulaganja vodi na kontima pripreme. Po završetku energetske obnove cjelokupna vrijednost povećati će vrijednosti zgrade.

1. **AOP 52**

Na ovoj poziciji iskazana je vrijednost ulaganja u zgradu škole koje ulaganje se vodi u pripremi dok ne završi energetska obnova zgrade.

1. **AOP 067**

Stanje na žiro računu banke na dan 31.12.2019. iznosi 152,18 kn (podračun), dok redovni žiro račun nema sredstava obzirom da je korišten odobreni minus po žiro računu.

1. **AOP 071**

Stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2019. iznosi 376,27 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 2019.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 156**

Izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja za zakup prostora.

1. **AOP 157**

Potraživanje za prodane stanove zaposlenicima iznosi 39.055 kn. Iskazano je potraživanje iz analitičke evidencije kupaca stanova čije su vrijednosti izražene u valuti EUR, po srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2019.g.

1. **AOP 161**

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 635.026 kn, a uključuju rashode za plaću za prosinac.

1. **AOP 165**

Iskazane obveze za zaposlene uključuju obveze za isplatu plaće za prosinac 2019.g. koja dospijeva u siječnju 2020.g.te naknade za prosinac 2019.g. koje također dospijevaju u siječnju 2020.g.

1. **AOP 166**

Obveze za materijalne rashode iznose 119.407 kn. Uključuju naknadu za prijevoz za prosinac 2019.g.koja dospijeva u siječnju 2020.g.te ostale obveze po računima koji će biti plaćeni u 2020.g.

1. **AOP 170**

Obveze za financijske rashode uključuju naknadu za vođenje računa i izvršavanje transakcija za 12 mj. te obvezu za zatezne kamate.

1. **AOP 174**

Ostale tekuće obveze uključuju obvezu za bolovanje na teret HZZO koje nije refundirano te obvezu uplate u Državni proračun 65% iznosa od prodaje stanova te obvezu za povrat u proračun Varaždinske županije za više uplaćene prihode (ukupno 118.025,30 kn ; „Školska shema“-1.817,80 kn, En.obnova zgrade-116.207,50 kn).

1. **AOP 175**

Iskazane obveze odnose na neplaćene situacije izvođača radova na energetskoj obnovi zgrade i nabavu knjiga i opreme.

1. **AOP 198**

Obveza za odobreni minus po žiro računu na dan 31.12.2019.

1. **AOP 222**

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja uključuju prihode za županijska stručna vijeća.

1. **AOP 233**

Evidentiran je višak prihoda poslovanja u iznosu 1.451.318 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 235**

Višak primitaka od financijske imovine odnosi se na iskorištena sredstva odobrenog minusa po žiro računu na dan 31.12.2019.

1. **AOP 236**

Evidentiran je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 4.577.340 kn nakon izvršene obvezne korekcije za kapitalne prijenose. Manjak nefinancijske imovine nastao je zbog razlike između nastanka rashoda i priljeva novca od strane Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Eu, obzirom da se sredstva vraćaju putem zahtjeva za nadoknadu sredstava po izvještajnim razdobljima, slijedom čega dolazi do razlike u nastanku rashoda i priljeva sredstava za iste.

1. **AOP 244**

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je bjanko zadužnica u iznosu od 2.150.000,00 kn upisana u registar zadužnica i dana Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije za potrebe dobivanja sredstava sufinanciranja Energetske obnove zgrade Druge gimnazije Varaždin, bjanko zadužnice u iznosu od 3.000.000,00 kn dane Zagrebačkoj banki d.d. za odobreni minus po žiro računu. Evidentirana je oprema dobivena od Ministarstva znanosti i obrazovanja i Carnet-a putem projekta „E škole“ u vrijednosti od 184.017 kn te dobivena garancija za izvođenje radova na energetskoj obnovi zgrade Druge gimnazije Varaždin od strane izvođača Gradis d.o.o. u iznosu od 380.612,87 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. | 15.10.  2018. | Zadužnica | 2.150.000,00 kn | RH, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije | Jamstvo za uredno izvršenje ugovornih obveza | Odluka o odobravanju sredstava za sufinanciranje provedbe EU projekta, klasa:402-07/18-02/68, urbroj:538-06-1-1/218-18-2 | 31.12.  2019. | Broj ugovora:6-F-BS-10291/2018-05 |
| 2. | 19.06.2019. | Zadužnica | 500.000,00 kn | Zagrebačka banka d.d. | Osiguranje plaćanja | Odluka o okvirnom kreditu-dozvoljenom prekoračenju, klasa:003-06/19-01/10, urbroj:2186-145-04-19-3 | 20.11.2020. |  |
| 3. | 21.11.2019. | Zadužnica | 2.500.000,00 kn | Zagrebačka banka d.d. | Osiguranje plaćanja | Odluka o okvirnom kreditu-dozvoljenom prekoračenju, klasa:003-06/19-01/18, urbroj:2186-145-04-19-3 | 20.11.2020. |  |
| 4. | 11.12.2019. | Garancija | 380.612.,37 kn | Gradis d.o.o. | Osiguranje ispunjenja Ugovora | Br.2004000530 | 15.02.2020. |  |

Druga gimnazija Varaždin dala je bjanko zadužnicu u iznosu od 2.150.000,00 kn Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao instrument osiguranja odnosno uvjet za dobivanje sredstava sufinanciranja Energetske obnove zgrade Druge gimnazije. Ista je upisana u registar zadužnica i evidentirana u izvanbilančnim zapisima. Također su dane bjanko zadužnice Zagrebačkoj banki d.d. u iznosu od 500.000 kn i 2.500.000 kn za odobrenje okvirnog kredita-odobrenog minusa po žiro računu za plaćanje troškova projekta.

**Popis sudskih sporova u tijeku:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.br.** | **Tuženik** | **Tužitelj** | **Sažeti opis prirode spora** | **Iznos glavnice** | **Procjena financijskog učinka** | **Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava** | **Početak sudskog spora** | **Napomena** |
| **1** |  | **Sveučilište u Zagrebu, Tekstilno-tehnološki fakultet** | **Smetanje posjeda** | **5.000,00 kn** | **5.000,00 kn** | **2020.g.** | **23.09.2019.** |  |

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

Ukupni prihodi poslovanja u 2019. godini iznose 14.628.622 kn i iskazuju porast od 27,94 % u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi iskazuju značajno povećanje iz razloga što su primljena sredstva Ministarstva graditeljstva za provođenje projekta Energetske obnove zgrade Druge gimnazije Varaždin, kao i sredstva Osnivača za istu svrhu. Primljena su i povećana sredstva od Ministarstva znanosti i obrazovanja za provođenje eksperimentalnog programa „Škola za život“ te sredstva za provođenje programa Erasmus.

1. **AOP 064**

Prihodi od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja za financiranje plaća i naknada za zaposlene, za projekte u obrazovanju te za provođenje eksperimentalnog programa „Škola za život“.

1. **AOP 067**

Prihodi za projekte Erasmus+ „E math's & science“ po predanom završnom izvješću, sredstva za projekte Erasmus + What are we made of? Cultural heritage of Croatia, Germany and Spain (HR) i Erasmus + Darauf stehen wir - unser gemeinsames europäisches Wertefundament (DE)  koji se provode od 01.09.2019.-31.08.2021.te sredstva iz EU za „Shemu školsko voće“.

1. **AOP 077**

Prihodi od PBZ-a po vođenju Cash-poola Varaždinske županije. Prihodi su povećani zbog povećanog iznosa sredstava na žiro računu početkom godine.

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.

1. **AOP 126**

Prihodi od pruženih usluga uključuju prihode od ovjera svjedodžbi te zakupa prostora i najma dvorane. Povećani su u odnosu na proteklu godinu iz razloga što se, uz iznajmljivanje sportske dvorane za rekreaciju, iznajmljuju i prostorije škole, tj.učionice .

1. **AOP 128**

Tekuće donacije obuhvaćaju donacije primljene za troškove sudjelovanja na ISF sportskim natjecanjima.

1. **AOP 132 + AOP 133**

Uključuje prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnosno prihode primljene od Varaždinske županije. Iskazuju značajni porast iz razloga što su primljena sredstva za provođenje projekta Energetske obnove zgrade Druge gimnazije Varaždin i sanacije sanitarnog čvora u zgradi Druge gimnazije Varaždin.

1. **AOP 150**

Rashodi za plaće iskazuju povećanje u odnosu na prethodnu godinu, razlog tome je promjena osnovice za obračun plaća koja se dogodila u mjesecu siječnju 2019.g.te rujnu 2019.g.

1. **AOP 153**

Plaće za prekovremeni rad iskazuju porast u odnosu na proteklu godinu iz razloga što je Škola uključena u eksperimentalni program MZO-a pod nazivom „Škola za život“ u sklopu kojega se obračunavaju prekovremeni sati provedeni u dodatnom radu po eksperimentalnom programu prema naputku MZO-a zaključno s mjesecom svibnjom 2019.g.

1. **AOP 155**

Isplaćivane su jubilarne nagrade, božićnica i regres te naknade za rođenje djeteta, bolovanje dulje od 90 dana te pomoći. Isplaćene su otpremnine zaposlenici prilikom odlaska u mirovinu. Na ovoj poziciji iskazane su i nagrade za eksperimentalni program za nastavnike i stručne suradnike i ravnateljicu sukladno Pravilniku o nagrađivanju učitelja, nastavnika, stručnih suradnika i ravnatelja u osnovnim i srednjim školama te učeničkim domovima.

1. **AOP 166**

Smanjeni su troškovi za materijal i energiju. Nabavljeno je manje sitnog inventara, a više uredskog materijala zbog provođenja različitih projekata. Troškovi energije su smanjeni obzirom na novi sustav grijanja uveden energetskom obnovom zgrade.

1. **AOP 174**

Rashodi za usluge pokazuju odstupanje u odnosu na proteklu godinu obzirom na to da je protekle godine na kontima rashoda za investicijsko održavanje zgrade iskazan veliki iznos utrošen u obnovu škole.

1. **AOP 183**

Ostale usluge uključuju uslugu tiskanja ljetopisa, uslugu organiziranja natjecanja, usluge Plesne škole Varaždin.

1. **AOP 185**

Ostali nespomenuti rashodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu za 42,30 %. 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. Iskazuju povećanje u odnosu na proteklu godinu obzirom da su bila organizirana svjetska natjecanja u odbojci na pijesku, ženskom i muškom nogometu, plivanju te borilačkim sportovima.

1. **AOP 193**

Financijski rashodi uključuju troškove platnog prometa i tečajnih razlika te zateznih kamata.

1. **AOP 254**

Iskazani su troškovi sufinanciranja prehrane učenicima slabijeg imovinskog statusa.

1. **AOP 282**

Višak prihoda poslovanja prije izvršene korekcije za kapitalne prijenose.

1. **AOP 284**

Preneseni višak razlikuje se od stanja iskazanog u bilanci 31.12.2018.iz razloga što je izvršena korekcija donosa viška za sredstva koja je potrebno vratiti u proračun Varaždinske županije (za En.obnovu zgrade u visini od 116.207,50 kn te „Školsku shemu“ za predujam PDV-a koji nije potrošen u iznosu od 1.817,80 kn) i za koje je prikazana obveza za povrat na dan 31.12.2019.

1. **AOP 289**

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

1. **AOP 341**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine povećani su u odnosu na prethodnu godinu jer je tijekom 2019.g.provođena energetska obnova zgrade Druge gimnazije Varaždin sukladno čemu su nastali troškovi na kontu 45111 fakturirani prema privremenim situacijama izvođača. Nabavljena je uredska oprema i namještaj, stolna računala te knjige za knjižicu.

1. **AOP 394**

Ukupna ulaganja tijekom 2019.g.iznose 8.963.440 kn, a odnose se na radove na energetskoj obnovi zgrade u visini od 8.276.304 kn, stručni nadzor u visini od 17.188 kn, komunalni doprinos 48.879 kn te uređenje sanitarnog čvora u visini od 611.288 kn i stručni nadzor na uređenjem sanitarnog čvora u visini od 9.780 kn.

1. **AOP 399**

Manjak prihoda od nefinancijske imovine iskazan prije korekcije rezultata za kapitalne prijenose.

1. **AOP 406**

Iskazan je ukupan manjak prihoda izvještajnog razdoblja.

1. **AOP 407**

Preneseni višak prethodnog razdoblja s korekcijama za obveze za povrat u proračun.

1. **AOP 474**

Iskazan iznos iskorištenog odobrenog minusa po žiro računu na dan 31.12.2019.

1. **AOP 625**

Višak nastao zbog korištenja odobrenog minusa po žiro računu koji će se vraćati tijekom 2020.g.

1. **AOP 629+AOP 630**

Ukupni prihodi i primici te ukupni rashodi i izdaci pokazuju značajno odstupanje od protekle godine zbog provođenja projekta energetske obnove zgrade.

1. **AOP 635**

Ukupan manjak za pokriće u idućim godinama uključuje tekući manjak prihoda i primitaka i doneseni rezultat protekle godine.

1. **AOP 641**

Stanje žiroračuna i blagajne na dan 31.12.2019.g.

1. **AOP 666**

Odstupanje od protekle godine obzirom da je protekle godine dobiven predujam od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU za provođenje projekta energetske obnove zgrade dok tijekom 2019.g.nisu primljena sredstva od istog već su na tom kontu evidentirana samo sredstva Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavu lektirne građe.

1. **AOP 668**

Dobivena sredstva za programe Erasmus + za razdoblje 2019.-2021.g. te povrat po završenom projektu Erasmus + (2016.-2018.g.).

1. **AOP 672**

Dobivena sredstva iz Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za provođenja projekta en.obnove zgrade (putem odobrenih ZNS-ova).

1. **AOP 854**

Iskorišteni odobreni minus po žiro račun na dan 31.12.2019.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

Tijekom 2019.g. nije bilo promjena u obujmu imovina i obveza obzirom da su dobivena samo kapitalne donacije od osoba izvan proračuna koje su evidentirane u razredu 4/6 te tako obrazac P-VRIO nema podataka.

1. **OBRAZAC OBVEZE**
2. **AOP 036**

Većinski dio obveza na kraju razdoblja odnosi se na odobreni minus po žiro računu u iznosu od 2.369.449 kn.

1. **AOP 037**

Dospjele obveze prikazuju obveze s danom 31.12.2019.g.koje su plaćene početkom siječnja 2019.g.te obveze za račune koji su primljeni nakon 31.12.2019.g. i stoga podmireni nakon navedenog datuma.

1. **AOP 090**

Nedospjele obveze za rashode poslovanja uključuju obveze koje dospijevaju u prvom mjesecu 2020. godine te međusobne obveze proračunskih korisnika. U nedospjele obveze uključena je plaća za prosinac 2019.g.koja je isplaćena u siječnju 2020.g. te ostali obveze za rashode poslovanja od kojih većinski dio odnosi obveza za plaćanje primljenih privremenih obračunskih situacija za izvođenje radova na zgradi Druge gimnazije Varaždin, a koja dospijeva u siječnju 2020.g.

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. Također je iskazana i obveza za povrat u proračun u visini od 118.025,30 kn.

1. **RAS-FUNKCIJSKI**

**AOP 116**

Sukladno uputi Ministarstva financija svi rashodi ostvareni u 2019. godini, a vidljivi na AOP-u 404 obrasca PR-RAS iskazani su na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje.

**Napomene uz bilješke:** važno je napomenuti da je tijekom 2019.g.provođena energetska obnova zgrade Druge gimnazije Varaždin slijedom čega su nastali povećani rashodi i prihodi, a u konačnici i rezultat od nefinancijske imovine. Obzirom na odstupanje između priljeva sredstava za plaćanje projektnih troškova i nastanka troškova po obračunskim situacijama, zatražen je okvirni kredit po žiro računu u vidu dopuštenog prekoračenja kako se ne bi kasnilo s plaćanjem dobavljačima. Iskorišteni dio dopuštenog prekoračenja biti će vraćen tijekom 2020.g.kako budu pristizala sredstva od strane Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU.

**U Varaždinu, 31.01.2020.**

***Osoba za kontakt:***

*Liljana Hudoletnjak, mag.oec.* ***M.P. Zakonski predstavnik:***

*tel. 042/330-844 Zdravka Grđan, prof.*