|  |  |
| --- | --- |
| **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 2020.**

 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 2020. iznosi 16.771.306 kn. Izvršene su nabavke nefinancijske godine tijekom godine, a izvršen je i ispravak vrijednosti. Nakon završene energetske obnove zgrade škole, cjelokupna vrijednost građevinskog objekta u pripremi prenesena je na povećanje vrijednosti zgrade.

1. **AOP 007**

Odstupanje u odnosu na prethodnu godinu zbog promjene na kontima- vrijednost ulaganja u građevinski objekt u pripremi nakon završene obnove prenesena na konto poslovnog objekta.

1. **AOP 52**

Na ovoj poziciji prethodne godine je bila iskazana vrijednost ulaganja u zgradu škole, a ista je u cijelosti prenesena na konto vrijednosti poslovnog objekta – zgrade škole.

1. **AOP 067**

Stanje na žiro računu banke na dan 31.12.2020. iznosi 152.261,78 kn na redovnom računu i 184.080,08 kn na podračunu .

1. **AOP 071**

Stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2020. iznosi 143,38 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 160**

Potraživanje za prodane stanove zaposlenicima iznose 28.554 kn. Iskazano je potraživanje iz analitičke evidencije kupaca stanova čije su vrijednosti izražene u valuti EUR, po srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2020.g.

1. **AOP 167**

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 648.357 kn, a uključuju rashode za plaću za prosinac i naknadu zbog nezapošljavanja invalida za prosinac 2020.

1. **AOP 171**

Iskazane obveze za zaposlene uključuju obveze za isplatu plaće za prosinac 2020.g. koja dospijeva u siječnju 2021.g.te naknade za prosinac 2020.g. koje također dospijevaju u siječnju 2021.g.

1. **AOP 172**

Obveze za materijalne rashode iznose 167.359 kn. Uključuju naknadu za prijevoz za prosinac 2020.g.koja dospijeva u siječnju 2021.g.i ostale obveze po računima koji će biti plaćeni u 2021.g.

1. **AOP 176**

Obveze za financijske rashode uključuju naknadu za vođenje računa i izvršavanje transakcija za 12 mj. kao i naknadu za odobreno prekoračenje po žiroračunu.

1. **AOP 180**

Ostale tekuće obveze uključuju obvezu za bolovanje na teret HZZO koje nije refundirano i obvezu uplate u Državni proračun 65% iznosa od prodaje stanova, obvezu za povrat u proračun Varaždinske županije za više uplaćene prihode (ukupno 116.539,50 kn ; Mzo-višak za kupnju udžbenika učenici prema Odluci- 322 kn, En.obnova zgrade-116.207,50 kn).

1. **AOP 198**

Odstupanje u odnosu na prethodnu godinu jer je obveza za odobreni minus po žiro tijekom 2020.g.u cijelosti zatvorena.

1. **AOP 228**

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja uključuju prihode za županijska stručna vijeća.

1. **AOP 238**

Evidentiran je višak prihoda poslovanja u iznosu 4.648.973 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 242**

Evidentiran je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 4.616.020 kn nakon izvršene obvezne korekcije za kapitalne prijenose. Manjak nefinancijske imovine nastao je zbog energetske obnove zgrade, za koju sredstva Ministarstva regionalnog razvoja nisu još primljena u cijelosti. Za izvršene kapitalne prijenose klase 6 za energetsku obnovu zgrade koja se vodila na klasi 4, izvršene su obvezne korekcije za nastale rashode, osim u 2018.g.kada su sredstva bila predujmljena i nije bilo nastalih rashoda, tako ni obvezne korekcije pa je dio sredstava ušao u višak od redovnog poslovanja. U 2020.g.provedena je obvezna korekcija za dobivene kapitalne doznake u iznosima koji su iskazani na rashodima klase 4.

1. **AOP 250**

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su bjanko zadužnice u iznosu od 3.000.000,00 kn dane Zagrebačkoj banki d.d. za odobreni minus po žiro računu kao i dobivena garancija izvođača radova na energetskoj obnovi zgrade u iznosu od 380.612,37 kn. Evidentirana je oprema dobivena od Ministarstva znanosti i obrazovanja i Carnet-a putem projekta „E škole“ u vrijednosti od 303.473 kn. Evidentirane su potencijalne obveze po sudskim sporovima u procijenjenom iznosu od 159.500 kn. Odnose se na tužbe zaposlenika za povećanje 6% osnovice na plaći.

**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. | 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 | 20.05.2021. |  |
| 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 | 20.05.2021. |  |
| 4. | 14.02.2020. | Garancija | 380.612.,37 kn | 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 500.000 kn i 2.500.000 kn 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 380.612,37 kn.

**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** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Sveučilište u Zagrebu, Tekstilno-tehnološki fakultet**  | **Smetanje posjeda** | **5.000,00 kn** | **5.000,00 kn** | **2021.g.** | **23.09.2019.** |  |
| **2** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.S** | **Naknada štete zbog razlike plaće**  | **7.000,00 kn**  | **7.000,00 kn**  | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
| **3** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj S.J.M** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **8.500,00 kn** | **8.500,00 kn**  | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
| **4** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj T.E** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **7.000,00 kn**  | **7.000,00 kn** | **2021.g.**  | **13.12.2020.** |  |
| **5** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj S.H** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **4.000,00 kn**  | **4.000,00 kn** | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
| **6** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.Z** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **7.500,00 kn** | **7.500,00 kn** | **2021.g.** | **16.12.2020.** |  |
| **7** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj K.H** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **4.000,00 kn** | **4.000,00 kn** | **2021.g.**  | **16.12.2020.** |  |
| **8** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj N.S** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **7.000,00 kn** | **7.000,00 kn**  | **2021.g.** | **16.12.2020.** |  |
| **9** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.H** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **8.000,00 kn** | **8.000,00 kn** | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
| **10** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.H** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **7.000,00 kn**  | **7.000,00 kn** | **2021.g.** | **16.12.2020.** |  |
| **11** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj D.G** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **7.000,00 kn** | **7.000,00 kn** | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
| **12** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj N.H** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **4.000,00 kn**  | **4.000,00 kn** | **2021.g.** | **16.12.2020.** |  |
| **13** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj V.Ž** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **4.000,00 kn**  | **4.000,00 kn**  | **2021.g.** | **16.12.2020.** |  |
| **14** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj I.L** |  **Naknada štete zbog razlike plaće** | **1.000,00 kn**  | **1.000,00 kn**  | **2021.g.**  | **16.12.2020.** |  |
| **15** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj V.H** | **Naknada štete zbog razlike** | **8.000,00 kn** | **8.000,00 kn**  | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
| **16** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj K.B** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.000,00 kn**  | **4.000,00 kn** | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
| **17** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj K.P** | **Naknada štete zbog razlike** | **8.000,00 kn** | **8.000,00 kn**  | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
| **18** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj S.H** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.000,00 kn**  | **4.000,00 kn**  | **2021.g.** | **10.12.2020.** |  |
| **19** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj B.K.M** | **Naknada štete zbog razlike** | **7.000,00 kn**  | **7.000,00 kn** | **2021.g.**  | **13.12.2020.** |  |
| **20** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.K** | **Naknada štete zbog razlike** | **7.000,00 kn**  | **7.000,00 kn**  | **2021.g.** | **30.12.2020.** |  |
| **21** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.K** | **Naknada štete zbog razlike** | **2.000,00 kn**  | **2.000,00 kn**  | **2021.g.** | **16.12.2020.** |  |
| **22** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj B.K** | **Naknada štete zbog razlike** | **8.000,00 kn**  | **8.000,00 kn**  | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
| **23** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj A.M** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.000,00 kn**  | **4.000,00 kn**  | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
| **24** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj B.D** | **Naknada štete zbog razlike** | **7.000,00 kn** | **7.000,00 kn**  | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
| **25** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj I.R** | **Naknada štete zbog razlike** | **4.000,00 kn**  | **4.000,00 kn**  | **2021.g.** | **16.12.2020.** |  |
| **26** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj J.O** | **Naknada štete zbog razlike** | **8.000,00 kn**  | **8.000,00 kn**  | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
|  | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj V.D** | **Naknada štete zbog razlike** | **7.500,00 kn**  | **7.500,00 kn**  | **2021.g.** | **13.12.2020.** |  |
| **27** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj I.P** | **Naknada štete zbog razlike** | **7.000,00 kn**  | **7.000,00 kn** | **2021.g.** | **30.11.2020.** |  |
|  |  |  |  | **159.500,00 kn** | **159.500,00 kn** |  |  |  |

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

Ukupni prihodi poslovanja u 2019. godini iznose 13.264.563 kn i iskazuju smanjenje od 9,32 % u odnosu na prethodnu godinu.

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 065**

Sredstva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje energetske obnove zgrade.

1. **AOP 067**

Prihodi HZZ-a za plaću pripravnice u dijelu koji je financiran iz EU i sredstva iz EU za „Shemu školsko voće“.

1. **AOP 068**

Kapitalne pomoći odnose se na primljene refundacije sredstava Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja po zahtjevima za nadoknadu sredstava za energetsku obnovu zgrade.

1. **AOP 077**

Prihodi od ZABA-e po vođenju Cash-poola Varaždinske županije.

1. **AOP 116**

Ostali nespomenuti prihodi uključuju uplate učenika na ime pokrića troškova osiguranja, iskaznica za Muzej i za maturalnu večeru. Smanjeni u odnosu na prethodnu godinu zato što nije bilo organiziranih izleta zbog situacije s Covid-19.

1. **AOP 126**

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 od ožujka do kraja 2020.godine.

1. **AOP 128**

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

1. **AOP 132 + AOP 133**

Uključuje prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnosno prihode primljene od Varaždinske županije. Iskazuju smanjenje na dijelu financiranja rashoda za nabavu nefinancijske imovine jer su u 2019.g.primljena predviđena sredstva za provođenje projekta Energetske obnove zgrade Druge gimnazije Varaždin u većinskom dijelu dogovorenog financiranja, a u 2020.g.je energetska obnova završila.

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.

1. **AOP 153**

Plaće za prekovremeni rad odnose se odrađene stručne zamjene.

1. **AOP 155**

Isplaćivane su jubilarne nagrade, božićnica i regres, naknade za rođenje djeteta, bolovanje dulje od 90 dana i pomoći. Isplaćene su otpremnine zaposlenicama prilikom odlaska u mirovinu. Na ovoj poziciji iskazane su i nagrade za eksperimentalni program za nastavnike i stručne suradnike i ravnateljicu zaključno za mjesec kolovoz 2020.g. 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. Potrošeno je više materijala za čišćenje i higijenske potrebe uslijed posebnih uvjeta nastalih zbog Covid-a 19. Također su kupljene zaštitne maske za sve zaposlenike škole. Troškovi energije su smanjeni obzirom na novi sustav grijanja uveden energetskom obnovom zgrade.

1. **AOP 180**

Rashodi za usluge sistematskih pregleda zaposlenika.

1. **AOP 183**

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

1. **AOP 185**

Ostali nespomenuti rashodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 63,66 %. Isti 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 smanjenje u odnosu na prethodnu godinu obzirom da nije bilo organiziranih izleta, terenskih nastava kao ni projektnih putovanja.

1. **AOP 199**

Troškovi kamata na korištenje odobrenog minusa po žiroračunu.

1. **AOP 254**

Iskazani su troškovi sufinanciranja prehrane učenicima slabijeg imovinskog statusa.

1. **AOP 255**

Zaštitne maske za učenike i kupljeni udžbenici za učenike financirani od strane Mzo.

1. **AOP 282**

Višak prihoda poslovanja prije izvršene korekcije za kapitalne prijenose.

1. **AOP 289**

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

1. **AOP 341**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni u odnosu na prethodnu godinu jer je tijekom 2019.g.provođen veći dio energetske obnove zgrade Druge gimnazije Varaždin s rashodima na kontu 45111 fakturirani prema privremenim situacijama izvođača, dok je u 2020.g.primljena samo okončana situacija. Nabavljena je uredska oprema i namještaj, knjige za knjižicu i izvršena je adaptacija dijela prostora u sklopu energetske obnove

1. **AOP 394**

Ukupna ulaganja tijekom 2020.g.iznose 533.960 kn, a odnose se na okončanu situaciju za radove na energetskoj obnovi zgrade, stručni nadzor nad radovima, adaptaciju dijela prostora i izradu energetskog certifikata za zgradu.

1. **AOP 399**

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

1. **AOP 405**

 Iskazan je ukupan višak prihoda izvještajnog razdoblja.

1. **AOP 408**

Preneseni manjak prethodnog razdoblja.

1. **AOP 474**

U prethodnoj godini je bio iskazan iznos iskorištenog odobrenog minusa po žiro računu na dan 31.12.2019., u 2020.g.je isti u potpunosti podmiren.

1. **AOP 596**

Podmiren je iskorišteni minus po žiroračunu evidentiran na 31.12.prethodne godine kao primitak od financijske imovine, a u 2020.g.odljev sredstava kao izdatak financijske imovine, tj. otplata glavnice primljenih zajmova.

1. **AOP 626**

Manjak nastao zbog podmirenja odobrenog minusa po žiro računu koji je u prethodnoj godini evidentiran kao višak od financijske imovine na 31.12.

1. **AOP 629+AOP 630**

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

1. **AOP 631**

Višak prihoda i primitaka nastao u 2020.godini.

1. **AOP 635**

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 31.12.2020.g.

1. **AOP 666**

U prethodnoj godini nisu primljena sredstva od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU za provođenje projekta energetske obnove zgrade, a primljena su tijekom 2020.g. Na ovoj poziciji iskazana su i sredstva Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavu lektire.

1. **AOP 668**

Primljena sredstava od HZZ-a za plaću pripravnice, dio koji se odnosi na sufinanciranje iz EU sredstava.

1. **AOP 672**

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

1. **AOP 687**

Otpremnine za tri zaposlenice koje su tijekom 2020.g. otišle u mirovinu.

1. **AOP 689**

Iskazano odstupanje rezultat je epidemiološke situacije zbog COVID-19. Nastava se u većem dijelu godine odvijala na daljinu pa su zaposlenici radili od kuće čime su smanjeni rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla.

1. **AOP 713**

Kamate za korištenje okvirnog kredita u vidu dopuštenog prekoračenja po žiroračunu.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

Tijekom 2020.g. nije bilo promjena u obujmu imovina i obveza obzirom da su dobivene 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 obveze za rashode poslovanja i to na skupini 231- Obveze za zaposlene (plaća za 12/2020.g., naknade za 12/2020.g., prijevoz za 12/2020.g.)

1. **AOP 037**

Dospjele obveze prikazuju obvezu za naknadno primljeni ulazni račun s ranijim datumom dospijeća, po usklađenju s dobavljačem.

1. **AOP 090**

Nedospjele obveze za rashode poslovanja uključuju obveze koje dospijevaju u siječnju 2021. godine i međusobne obveze proračunskih korisnika. U nedospjele obveze uključena je plaća za prosinac 2020.g.koja je isplaćena u siječnju 2021.g., naknade za 12/2020.g. i prijevoz za 12/2020.g.također isplaćeni u siječnju 2021.g. Od ostalih nedospjelih obveza za rashode poslovanja veći dio odnosi se na redovne račune za energente i usluge primljene podmirene u siječnju 2021.g. i za izvođenje radova na investicijskom održavanju učionica, također s dospijećem u siječnju 2021.g.

1. **AOP 091**

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. Također je iskazana i obveza za povrat u proračun u visini od 116.539,50 kn.

1. **RAS-FUNKCIJSKI**

**AOP 116**

Sukladno uputi Ministarstva financija svi rashodi ostvareni u 2020. godini, a vidljivi na AOP-u 404 obrasca PR-RAS iskazani su na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje.

**Napomene uz bilješke:** Tijekom prethodne izvještajne godine 2019.g. bila je provođena energetska obnova zgrade Druge gimnazije Varaždin pa su ukupni prihodi i primici kao i rashodi i izdaci bili iskazani s većim pozitivnim odstupanjem u odnosu na izvještajnu 2020.g. Također je i struktura prihoda i rashoda kao i primitaka i izdataka bila drugačija nego u izvještajnoj 2020.godini jer su prethodne godine nastali gotovo svi rashodi vezani uz energetsku obnovu zgrade, dok je s prihodovne strane većina pristigla u 2020.godini. Prethodna izvještajna godina završila je s manjkom prihoda nad rashodima i evidentiran je višak od financijske imovine koji se odnosio na negativno stanje žiroračuna po odobrenom okvirnom kreditu. Tijekom 2020.g. primljena su sredstva za rashode na energetskoj obnovi nastale tijekom 2019.g., a podmiren je u cijelosti iskorišteni minus na žiroračunu. Za primljene kapitalne doznake za koje su tijekom 2020.g.knjiženi rashodi na klasi 4 izvršena je obvezna korekcija pa se stanje iskazano u PR-RAS obrascu razlikuje od onog u Bilanci. Odstupanja u 2020.g.postoje po pojedinim pozicijama rashoda kao odgovor na epidemiološku situaciju uslijed koje se nisu provodili projekti, službena putovanja su bila minimizirana, izleti učenika nisu se organizirali, a također su ostvarene i razlike u troškovima prijevoza obzirom da se provodila nastava na daljinu i obavljao rad od kuće. Svi izvori financiranja prikazuju pozitivne rezultate, osim izvora 52 za dio koji se odnosi na sufinanciranje projekta Energetske obnove zgrade Druge gimnazije Varaždin. Evaluacija završnog izvješća po tom izvoru je u tijeku pa se priljev sredstava očekuje tijekom 2021.godine.

**U Varaždinu, 31.01.2021.g.**

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

 *Liljana Hudoletnjak, mag.oec., Zdravka Grđan, prof.,*

 *voditeljica računovodstva ravnateljica*

 *tel. 042/330-844*