Naziv obveznika: II.gimnazija Osijek

Sjedište obveznika: Osijek

Adresa sjedišta obveznika: Kamila Firingera 5

IBAN: HR5725000091102019332

RKP: 17933

Matični broj: 00240656

OIB: 32298466963

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: 8531

Šifra županije: 14

Šifra grada/općine: 312

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019.GODINE**

II. gimnazija Osijek posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12,086/12, 94/13, 152/14, 07/17,68/18, 98/19) te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost općeg srednjeg obrazovanja koje se odbija u jednoj zgradi u dvosmjenskoj nastavi.

Godišnji financijski izvještaji II. gimnazije Osijek sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj – prosinac 2019., nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2020. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Ministarstva financija. Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja je voditeljica računovodstva Sonja Dujmović, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja je ravnatelj Vladimir Minarik.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

**Bilješka br. 1**

AOP 058 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika - 2018. godine iskazani su prihodi od HZZ-a za dva polaznika stručnog osposobljavanja, a u 2019. nije bilo novih polaznika stručnog osposobljavanja

**Bilješka br. 2**

AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – prihod je smanjen za 83%. 2018. godine iskazani su prihodi od Ministarstva znanosti i obrazovanja na nabavu informatičke opreme, a u 2019. godini prihod se odnosi na uplatu za lektiru, udžbenike i licence

**Bilješka br. 3**

AOP 067 –Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - iskazani su prihodi na temelju projekta Erasmus+. Prihod ostvaren 2018.predstavlja uplatu sredstava nakon završetka projekta te prihod ostvaren od Agencija za plaćanje u poljoprivredi, rudarstvu i ruralnom razvoju za osnovicu po računima u sklopu projekta školska shema voća

**Bilješka br. 4**

AOP 128 – Tekuće donacije – prihod je povećan 42% u odnosu na 2018.godinu, a odnosi se na donacije od pravnih osoba izvan općeg proračuna za ekskurzije učenika

**Bilješka br. 5**

AOP 129 - Kapitalne donacije – prihod ostvaren 2018.godine predstavlja donaciju knjiga za knjižnicu od fizičke osobe u iznosu 3.215,00 kn

**Bilješka br. 6**

AOP 167 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – povećanje rashoda 45% zbog nabave materijala za potrebe redovnog poslovanja u sklopu kurikularne reforme

**Bilješka br. 7**

AOP 176 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja - rashod je smanjen u odnosu na 2018.godinu za 58,8% jer smo tijekom 2018.godine imali troškove popravka stolarije, rasvjetnih tijela u učionicama, sanitarnog čvora i video nadzora

**Bilješka br. 8**

AOP 178 – Zakupnine i najamnine – rashod se odnosi na najam dvorane u studenom i prosincu 2019.g za održavanje nastave tjelesne i zdravstvene kulture

**Bilješka br. 9**

AOP 183 – Ostale usluge - rashod 2019. odnosi se na provjeru vjerodostojnosti diploma

**Bilješka br. 10**

AOP 304 – Prihod od prodaje građevinskih objekata – Stambeni objekti - ostvaren prihod od prodaje stana je povećan jer je naknadno uplaćen prihod za 2018.godinu u 2019.g.

**Bilješka br. 11**

AOP 361 – Uredska oprema i namještaj – povećanje rashoda u 2019. zbog kupovine informatičke opreme u iznosu 80.000 kn čija nabava je financirana od stane Ministarstva znanosti i obrazovanja, te nabavu školskog namještaja, stolica, klupa i katedre iz vlastitih sredstava

**Bilješka br. 12**

AOP 367 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – ovaj rashod u 2019. odnosi se na kupovinu mikroskopa i opremanje kabineta biologije

**Bilješka br. 13**

AOP 374 – Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti – povećanje rashoda odnosi se na nabavu knjiga i umjetničke slike

**Bilješka br. 14**

AOP 632 – Manjak prihoda i primitaka – odnosi se:

 -na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.500 kn koja je kupljena 2019.godine sredstvima koje smo dobili od Ministarstva znanosti i obrazovanja 2018.godine za nabavu informatičke opreme i licence,

- troškove redovnog poslovanja odnosno stručnog osposobljavanja i mentorstva za koje smo prihod iz državnog proračuna primili 2018.godine

-nabavu nefinancijske imovine u iznosu 48.000 kn koja je financirana iz vlastitih sredstava ostvarenih završetkom projekta Erasmus +

-troškove redovnog poslovanja koji su financirani također iz vlastitih sredstava ostvarenih završetkom projekta Erasmus +

Manjak je pokriven iz prenesenog viška (AOP 633) koji iznosi 324.652 kn tako da višak prihoda i primitaka koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 182.622 kn (AOP 635).

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ BILANCE**

**Bilješka br. 15**

 AOP 014 – Postrojenja i oprema – vrijednost postrojenja i opreme povećana je za 86.138 kn, a ovo povećanje predstavlja razliku između povećanja zbog nove nabave u 2019. godini od 138.624 kn i smanjenja rashodovane imovine u iznosu 320.080 kn koja je zbog dotrajalosti i neispravnosti predana ovlaštenim društvima na zbrinjavanje.

**Bilješka br. 16**

AOP 064 – Novac u banci i blagajni – sredstva su smanjena jer je Ministarstvo znanosti i obrazovanja u prosincu 2018. godine uplatilo sredstva za informatičku opremu, a koja smo utrošili do kraja ožujka 2019.g. te zbog korištenog viška sredstava ostvarenih u sklopu projekta Erasmus+

**Bilješka br. 17**

AOP 079 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose - Iskazana su potraživanja za povrat poreza i prireza u iznosu 1.766 kn

**Bilješka br. 18**

AOP 080 – Ostala potraživanja - potraživanja od HZZO-a za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu 4.493 kn

**Bilješka br. 19**

AOP 166 – Obveze za materijalne rashode – povećanje od 106% se odnosi na povećanje obveza prema dobavljačima za materijalne rashode koji su podmireni u siječnju 2020.godine u odnosu na dobavljače iz prosinca 2018. koji su podmireni u siječnju 2019.

**Bilješka br. 20**

AOP 174 – Ostale tekuće obveze - odnose se na obveze za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu 2.635 kn te obveze za povrat poreza i prireza po GOPP-u 2019. Ministarstvu znanosti i obrazovanja u iznosu 1.766 kn.

**Bilješka br. 21**

AOP 175 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – obveze u iznosu 24.750 kn u 2018.godini odnose se na nabavu školskog namještaja za opremanje dva razreda, a podmirene su u siječnju 2019.

**Bilješka br. 22**

AOP 233 – Višak prihoda poslovanja i AOP 238 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 258.904 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 76.282 kn. Izvršena je propisana obvezna korekcija rezultata temeljem čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu s datumom 31.12.2019. godine za nabavljenu nefinancijsku imovinu u ukupnom iznosu od 30.103 kn. Odnosi se na Prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine i Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Korekcijom rezultata umanjen je višak prihoda poslovanja te iznosi 228.801 kn, ali i manjak prihoda od nefinancijske imovine koji nakon obveze korekcije iznosi 46.179 kn.

Ukupan rezultat nakon korekcije ostao je isti, ali prikaz rezultata u Bilanci razlikuje se onom u obrascu PR-RAS.

**Bilješka br. 23**

Školska ustanova nema iskazane podatke u bilanci koji se odnose na popis sudskih sporova u tijeku niti ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina, pa se obavezne bilješke na tablicama uz Bilancu ne iskazuju.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

**Bilješka br. 24**

AOP 116 –Više srednjoškolsko obrazovanje - iznos 8.264.416 kn i jednak je iznosu na AOP 404 – Ukupni rashodi u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

**Bilješka br. 25**

 2019.godini nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**.**

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješka br. 26**

AOP 036 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – stanje obveza na kraju 2019.godine iznosi 708.352 kn, a jednako stanje iskazano je i u Obrascu Bilanca na AOP-u 163.

Ukupne obveze iznose 708.352 kn, a odnose se na obveze za:

* Obveze za plaću za prosinac 2019. u iznosu 611.918 kn
* Obveze za materijalne rashode za mjesec prosinac 2019. koji su plaćeni u siječnju 2020.godine u iznosu 89.580 kn
* Obveze za naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji 204 kn
* Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom 2.250 kn
* Obveze za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu 2.635 kn
* Obveze za povrat poreza i prireza po GOPP-u 2019. Ministarstvu znanosti i obrazovanja u iznosu 1.766 kn

U Osijeku, 30.1.2020.

Osoba za kontaktiranje: Odgovorna osoba:

Sonja Dujmović Ravnatelj

Telefon za kontakt: 031/207-157 Vladimir Minarik, prof