Naziv obveznika: II. gimnazija Osijek

Sjedište obveznika: Osijek

Adresa sjedišta obveznika: Kamila Firingera 5

IBAN: HR8123600001502688962

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 2020.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 koja se odvija u jednoj zgradi u dvosmjenskoj nastavi.

Financijski izvještaji II. gimnazije Osijek sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj – prosinac 2020., 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 1. veljače 2021. 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 116 – Ostali nespomenuti prihodi – prihod je umanjen za 55,1%, a odnosi se na uplatu pristupnika za polaganje stručnih ispita iz Povijesti i Hrvatskog jezika

**Bilješka br. 2**

AOP 128 – Tekuće donacije – prihod je umanjen u odnosu na 2019. godinu jer su, zbog novonastale situacije uzrokovane pojavom korona virusa, otkazana maturalna i ostala putovanja, te škola u 2020. godini nije dobila donacije namijenjene za pokriće troškova putovanja

**Bilješka br. 3**

AOP 133 – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – uplata Osječko-baranjske županije za kupnju namještaja, uređaja i računalne opreme

**Bilješka br. 4**

AOP 161 – Naknade troškova zaposlenima – smanjeni troškovi zbog otkazivanja putovanja, nemogućnosti sudjelovanja profesora na stručnim skupovima, državnim natjecanjima učenika te raznim edukacijama u cilju stjecanja novih znanja i kompetencija. Budući da se dio školske godine, nastava održavala on-line, smanjeni su troškovi putovanja na posao i s posla, a sve uzrokovano pandemijom korona virusa

**Bilješka br. 5**

AOP 167 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi - povećani troškovi dezinfekcijskih sredstava i zaštitnih materijala u sklopu provođenja epidemioloških mjera

**Bilješka br. 6**

AOP 175 – Usluge telefona, pošte i prijevoza – trošak prijevoza je smanjen u odnosu na 2019. godinu zbog otkazivanja putovanja učenika i profesora

**Bilješka br. 7**

AOP 176 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja - rashod je povećan zbog izvršenih stolarskih i ličilačkih radova

**Bilješka br. 8**

AOP 188 – Reprezentacija - smanjeni troškovi uslijed epidemioloških mjera izazvanih pojavom korona virusa

**Bilješka br. 9**

AOP 367 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – rashod je veći u 2020. zbog kupovine opreme, poput dvije interaktivne ploče, fotokopirnog uređaja i bar kod čitača, financirane od Osnivača u iznosu 39.226 te opreme za opremanje kabineta biologije u iznosu 8.000 kn čija nabava je financirana od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja u sklopu kurikularne reforme

**Bilješka br. 10**

AOP 632 – Manjak prihoda i primitaka – odnosi se:

 -na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.580 kn koja je kupljena 2020.godine sredstvima koje smo dobili od Ministarstva znanosti i obrazovanja 2019. godine za nabavu nastavnih sredstava i opreme, potrebnih za provedbu kurikuluma

-na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.000 kn koja je kupljena 2020.godine sredstvima koje smo dobili od Ministarstva znanosti i obrazovanja 2019.godine za nabavu tableta učenicima čije su obitelji korisnici zajamčene minimalne naknade

-nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.300 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 +

-višak nefinancijske imovine u iznosu 2.758 kn ostvaren prodajom stana tijekom godina

Manjak je pokriven iz prenesenog viška (AOP 633) koji iznosi 182.622 kn tako da višak prihoda i primitaka koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 158.500 kn (AOP 635).

**Bilješka br. 11**

AOP 641 – Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja – prema uputi Osnivača, Škola je 2. listopada 2020. godine ukupna sredstva s vlastitog žiro-računa uplatila na Jedinstveni račun Riznice preko kojega se od navedenog dana odvija poslovanje Škole. Budući da je žiro-račun zatvoren, stanje novčanih sredstava iznosi 0,00 kn, vlastita sredstva su evidentirana kao Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun na računu 16721001 kao što je iskazano u izvještaju Bilance AOP 155

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ BILANCE**

**Bilješka br. 12**

 AOP 014 – Postrojenja i oprema – vrijednost postrojenja i opreme povećana je za 98.439 kn, a ovo povećanje odnosi se na novu nabavu nefinancijske imovine u 2020.godini i to prvenstveno računala i računalne opreme te uredskog namještaja i opreme za kabinete.

**Bilješka br. 13**

AOP 064 – Novac u banci i blagajni – prema uputi Osnivača, Škola je 2. listopada 2020. godine ukupna sredstva s vlastitog žiro-računa uplatila na Jedinstveni račun Riznice preko kojega se od navedenog dana odvija poslovanje Škole. Budući da je žiro-račun zatvoren, stanje novčanih sredstava iznosi 0,00 kn, vlastita sredstva su evidentirana kao Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun na računu 16721001 kao što je iskazano u izvještaju Bilance AOP 155

**Bilješka br. 14**

AOP 079 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose - Iskazana su potraživanja za povrat poreza i prireza u iznosu 1.766 kn za 2019. godinu. U 2020. godišnjim obračunom utvrđeno je da porez i prirez tijekom godine nije preplaćen pa nije niti potraživan povrat od Porezne uprave

**Bilješka br. 15**

AOP 081 – Ostala potraživanja - potraživanja od HZZO-a za bolovanje na teret HZZO-a povećana su u odnosu na 2019. godinu prema Uputi o zatvaranju potraživanja od HZZO-a Ministarstva znanosti i obrazovanja prema kojoj je  Ministarstvo financija obavijestilo da za 2020. godinu nije išla refundacija naknada plaća za bolovanja na teret HZZO-a

**Bilješka br. 16**

AOP 141 – Potraživanja za prihode poslovanja – vidjeti Bilješku br.11 i Bilješku br.13

**Bilješka br. 17**

AOP 172 – Obveze za materijalne rashode – smanjenje od 34% se odnosi na smanjenje obveza prema dobavljačima za materijalne rashode koji su podmireni u siječnju 2021. godine u odnosu na dobavljače iz prosinca 2019. koji su podmireni u siječnju 2020.

**Bilješka br. 18**

AOP 180 – Ostale tekuće obveze - odnose se na obveze za bolovanje na teret HZZO-a za povrat u proračun. Buduće da u 2020. godini nije izvršena refundacija bolovanja kao što je opisano u Bilješki br. 14 stanje obveza je uvećano 1.208%

**Bilješka br. 19**

AOP 181 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – obveze u iznosu 7.862 kn u odnose se na nabavu računalne opreme, a podmirene su u siječnju 2021.

**Bilješka br. 20**

AOP 239 – Višak prihoda poslovanja i AOP 244 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 335.800 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 177.300 kn. Izvršena je propisana obvezna korekcija rezultata temeljem čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu s datumom 31.12.2020. godine za nabavljenu nefinancijsku imovinu u ukupnom iznosu od 154.157 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 181.643 kn, ali i manjak prihoda od nefinancijske imovine koji nakon obveze korekcije iznosi 23.143 kn.

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

**Bilješka br. 21**

Školska ustanova nema iskazane podatke u bilanci koji se odnose na popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) pa se obavezne bilješke na tablicama uz Bilancu ne iskazuju.

Tablični prikaz sudskih sporova u tijeku koji mogu postati obveza:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Red. br.**  | **Ovrhovoditelj Tužitelj**  | **Ovršenik Tuženik**  | **Sažeti opis prirode spora**  | **Iznos glavnice**  | **Procjena financijskog učinka**  | **Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava**  | **Početak sudskog spora**  | **Napomena**  |
| 1. | Zaposlenik LJ.Š., Osijek | II.gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.714,00 | 13.000,00 | Tijekom 2021. | 27.7.2020. |   |

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

**Bilješka br. 22**

AOP 116 –Više srednjoškolsko obrazovanje - iznos 8.504.341 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. 23**

U 2020. godini nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**.**

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješka br. 24**

AOP 036 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – stanje obveza na kraju 2020.godine iznosi 746.164 kn, a jednako stanje iskazano je i u Obrascu Bilanca na AOP-u 169.

Ukupne obveze iznose 746.164 kn, a odnose se na obveze za:

* Obveze za plaću i materijalna prava za prosinac 2020. u iznosu 624.187 kn
* Obveze za materijalne rashode za mjesec prosinac 2020. koji su podmireni u siječnju 2021.godine u iznosu 59.327 kn
* Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom 1.625 kn
* Obveze za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu 53.163 kn
* Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.862 kn

U Osijeku, 29.1.2021.

Osoba za kontaktiranje: Odgovorna osoba:

Sonja Dujmović Ravnatelj

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