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 2021.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 2021., 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 2022. 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 112 – Ostali nespomenuti prihodi – prihod je uvećan za 118,4%, a odnosi se na uplatu pristupnika za polaganje stručnih ispita iz Povijesti i Hrvatskog jezika

**Bilješka br. 2**

AOP 122 – Prihodi od pruženih usluga – odnosi se na najam prostora za samoposlužne aparate

**Bilješka br. 3**

AOP 125 – Kapitalne donacije – prihod ostvaren donacijom knjiga u knjižnicu te namještajem za opremanje kabineta psihologije

**Bilješka br. 4**

AOP 131 – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – uplata Osječko-baranjske županije za kupnju namještaja, uređaja i računalne opreme

**Bilješka br. 5**

AOP 159 – Naknade troškova zaposlenima – povećani troškovi u odnosu na 2020.godinu zbog sudjelovanja profesora na stručnim skupovima, ispravljanju i sastavljanju pitanja za državnu maturu u Nacionalnom centru za vanjsko vrednovanje obrazovanja, te sudjelovanju na raznim edukacijama u cilju stjecanja novih znanja i kompetencija. Budući da se manji dio školske godine nastava održavala on-line, u odnosu na 2020. povećani su troškovi putovanja na posao i s posla

**Bilješka br. 6**

AOP 166 – Materijal i sirovine – povaćan trošak jer se 2020. godine veći dio školske godine nastava održavala on-line u odnosu na 2021.

**Bilješka br. 7**

AOP 174 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja - rashod je povećan zbog izvršenih građevinskih radova - otprašivanja zidova i stropova, impregniranja, bojanja

**Bilješka br. 8**

AOP 178 – zdravstvene i veterinarske usluge – povećan trošak za 68,9% radi laboratorijskih usluga testiranja zaposlenika na covid-19

**Bilješka br. 9**

AOP 188, AOP 189, AOP 208 – pristojbe i naknade, troškovi sudskih postupaka, zatezne kamate - veći rashodi koji su nastali zbog tužbi zaposlenika radi isplate razlike plaće za razdoblje 12/2015-1/2017.

**Bilješka br. 10**

AOP 256 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi – rashod se odnosi na zaštitne maske kupljene za učenike

**Bilješka br. 11**

AOP 363 – Postrojenja i oprema – manja nabava dugotrajne imovine u odnosu na 2020. godinu, sukladno manjem prihodu od Osnivača na AOP-u 131

**Bilješka br. 12**

AOP 635 – Manjak prihoda i primitaka – predstavlja rezultat tekuće godine, a odnosi se na:

 -na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.100,00 kn koja je plaćena 2022. godine sredstvima Osnivača

- troškove redovnog poslovanja u iznosu 20.101,00 koji su također financirani sredstvima Osnivača 2022.

-na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.458,00 kn koja je financirana iz viška vlastitih sredstava

-troškove redovnog poslovanja u iznosu 17.305,00 koji su financirani iz viška vlastitih sredstava

-troškove redovnog poslovanja u iznosu 16.703,00 koji su financirani sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja u 2022.godini

-ostvareni višak sredstava iz izvora Prihodi za posebne namjene za polaganje stručnih ispita u iznosu od 3.565,00 kn

-višak nefinancijske imovine u iznosu 301,00 kn ostvaren prodajom stana 2021.g

Manjak je pokriven iz prenesenog viška (AOP 636) koji iznosi 158.500 kn tako da višak prihoda i primitaka koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 75.698 kn (AOP 638).

**Bilješka br. 13**

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 156

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ BILANCE**

**Bilješka br. 14**

AOP 079 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose - Iskazana su potraživanja za povrat poreza i prireza u iznosu 189 kn za 2021. 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 2020. godinu prema Uputi o zatvaranju potraživanja od HZZO-a Ministarstva znanosti i obrazovanja prema kojoj je  Ministarstvo financija obavijestilo da za 2021. godinu nije išla refundacija naknada plaća za bolovanja na teret HZZO-a, već samo do travnja 2020. knjiženo u 2021. godini

**Bilješka br. 16**

AOP 173 – Obveze za materijalne rashode – povećanje od 39% se odnosi na povećanje obveza prema dobavljačima za materijalne rashode koji su podmireni u siječnju 2022. godine u odnosu na dobavljače iz prosinca 2020. koji su podmireni u siječnju 2021.

**Bilješka br. 17**

AOP 182 – Ostale tekuće obveze - odnose se na obveze za bolovanje na teret HZZO-a za povrat u proračun. Budući da za 2021. godini nije izvršena refundacija bolovanja kao što je opisano u Bilješki br. 15, stanje obveza je uvećano 59,9%

**Bilješka br. 18**

AOP 181 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – obveze u iznosu 30.100 kn u odnose se na nabavu namještaja u učionicama, a podmirene su u siječnju 2022.

**Bilješka br. 19**

AOP 241 – Višak prihoda poslovanja i AOP 246 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 186.256 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 110.558 kn. Izvršena je propisana obvezna korekcija rezultata temeljem čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu s datumom 31.12.2021. godine za nabavljenu nefinancijsku imovinu u ukupnom iznosu od 82.067 kn. Odnosi se na Prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, Kapitalne donacije i Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Korekcijom rezultata umanjen je višak prihoda poslovanja te iznosi 104.189 kn, ali i manjak prihoda od nefinancijske imovine koji nakon obveze korekcije iznosi 28.491 kn.

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

**Bilješka br. 20**

Školska ustanova nema iskazane podatke u bilanci koji se odnose na popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati imovina ili obveza (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) pa se obavezne bilješke na tablicama uz Bilancu ne iskazuju. Potencijalne obveze po sudskim sporovima iskazane su kao izvanbilančni zapisi.

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.** | Fizička osoba 2529 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 2.102,39 | 4.204,78 | Tijekom 2022. | 13.2.2021. |   |
| **2.** | Fizička osoba 197 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 5.235,34 | 10.470,68 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **3.** | Fizička osoba 696 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.079,22 | 14.158,44 | Tijekom 2022. | 1.10.2020. |   |
| **4.** | Fizička osoba 695 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.662,43 | 15.324,86 | Tijekom 2022. | 1.10.2020. |   |
| **5.** | Fizička osoba 63 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 9.269,10 | 18.538,20 | Tijekom 2022. | 23.12.2020. |   |
| **6.** | Fizička osoba 188 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 2.733,75 | 5.467,50 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **7.** | Fizička osoba 280 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 4.502,94 | 9.005,88 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **8.** | Fizička osoba 192 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 5.954,16 | 11.908,32 | Tijekom 2022. | 4.1.2021. |   |
| **9.** | Fizička osoba 269 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 8.085,98 | 16.171,96 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **10.** | Fizička osoba 279 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 3.370,69 | 6.741,38 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **11.** | Fizička osoba 273 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.657,25 | 15.314,50 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **12.** | Fizička osoba 281 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 8.967,56 | 17.935,12 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **13.** | Fizička osoba 577 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 9.601,96 | 19.203,92 | Tijekom 2022. | 31.12.2020. |   |
| **14.** | Fizička osoba 191 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.605,23 | 15.210,46 | Tijekom 2022. | 4.1.2021. |   |
| **15.** | Fizička osoba 2454 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.295,95 | 14.591,90 | Tijekom 2022. | 12.2.2021. |   |
| **16.** | Fizička osoba 275 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 8.245,23 | 16.490,46 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **17.** | Fizička osoba 278 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.207,02 | 14.414,04 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **18.** | Fizička osoba 2647 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 9.067,22 | 18.134,44 | Tijekom 2022. | 14.2.2021. |   |
| **19.** | Fizička osoba 184 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 8.329,77 | 16.659,54 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **20.** | Fizička osoba 277 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 8.440,42 | 16.880,84 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **21.** | Fizička osoba 263 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 8.754,32 | 17.508,64 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **22.** | Fizička osoba 272 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 6.951,92 | 13.903,84 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **23.** | Fizička osoba 185 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 4.364,75 | 8.729,50 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **24.** | Fizička osoba 335 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.411,94 | 14.823,88 | Tijekom 2022. | 29.12.2020. |   |
| **25.** | Fizička osoba 2401 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.882,21 | 15.764,42 | Tijekom 2022. | 12.2.2021. |   |
| **27.** | Fizička osoba 276 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.284,62 | 14.569,24 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **29.** | Fizička osoba 274 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.927,49 | 15.854,98 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **30.** | Fizička osoba 193 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.364,40 | 14.728,80 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **31.** | Fizička osoba 190 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 8.246,63 | 16.493,26 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **32.** | Fizička osoba 266 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 8.257,96 | 16.515,92 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |   |
| **33.** | Fizička osoba 2403 | II. gimnazija Osijek | Razlika plaće  | 7.417,59 | 14.835,18 | Tijekom 2022. | 12.2.2021. |   |
| **UKUPNO** | **220.277,44** | **440.554,88** |   |   |   |

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

**Bilješka br. 21**

AOP 116 –Više srednjoškolsko obrazovanje - iznosi 9.210.026 kn i jednak je iznosu na AOP 407 – 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. 22**

U 2021. godini nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**.**

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješka br. 23**

AOP 038 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja – stanje obveza na kraju 2021. godine iznosi 884.303 kn, a jednako stanje iskazano je i u Obrascu Bilanca na AOP-u 170.

Ukupne obveze iznose 884.303 kn, a odnose se na:

* Obveze za plaću i ostala materijalna prava za prosinac 2021. u iznosu 684.303 kn
* Obveze za materijalne rashode za mjesec prosinac 2021. koji su podmireni u siječnju 2022.godine u iznosu 83.213 kn
* Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom 1.700 kn
* Obveze za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu 84.798 kn
* Obveze za povrat poreza i prireza po GOPP-u 2021. u proračun 189 kn
* Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.100 kn

U Osijeku, 28.1.2022.

Osoba za kontaktiranje: Odgovorna osoba:

Sonja Dujmović Ravnatelj

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