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 2022.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, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22) 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 2022., 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 37/22) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2023. godine. Za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti iz aplikacije RKPFI – Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. 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**

6361 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – povećanje prihoda za 12,5% radi povećanja osnovice za izračun plaća u državnom i javnom sektoru te uplate Ministarstva za rashode koji su nastali zbog tužbi zaposlenika radi isplate razlike plaće za razdoblje 12/2015-1/2017.

**Bilješka br. 2**

6381 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – prihod ostvaren u 2022. godini, a odnosi se na sudjelovanje psihologinje na Aktivnosti osposobljavanja i suradnje u okviru programa Erasmus+

**Bilješka br. 3**

6526 – Ostali nespomenuti prihodi – smanjeni prihod se odnosi na uplatu pristupnika za polaganje stručnih ispita iz Povijesti i Hrvatskog jezika. Prihodi su smanjeni za 68,6%

**Bilješka br. 4**

6615 – Prihodi od pruženih usluga – odnosi se na naplaćeni prihod za najam prostora za samoposlužne aparate. U 2021. godini prihod nije bio naplaćivan zbog epidemiološke situacije vezane za COVID 19 te je prihod u 2022. povećan za 233,3%

**Bilješka br. 5**

6631 – Tekuće donacije – prihod ostvaren 2022. odnosi se na uplatu osiguravajućeg društva i donacije od pravnih osoba izvan općeg proračuna za ekskurzije učenika

**Bilješka br. 6**

6632 – Kapitalne donacije – prihod ostvaren 2021. godine donacijom knjiga u knjižnicu te namještajem za opremanje kabineta psihologije

**Bilješka br. 7**

6712 – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – prihod Osječko-baranjske županije za kupnju namještaja zbog opremanja učionica u 2021. godini u iznosu 30.100 kn uplaćen je u 2022.godini, dok je iznos od 10.00,00 kn uplaćen za nabavu uredske opreme i namještaja u 2022.g i 1.445,00 uplaćen za lektire

**Bilješka br. 8**

3133 – Doprinos za zdravstveno osiguranje u slučaju nezaposlenosti – rashod je uvećan zbog isplate pravomoćnih sudskih presuda zaposlenicima radi isplate razlike plaće za razdoblje 12/2015-1/2017.

**Bilješka br. 9**

321 – Naknade troškova zaposlenima – povećani troškovi za 59,5% u odnosu na 2021. 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 nastava nije održavala on-line, za razliku od 2021. godine, povećani su troškovi putovanja na posao i s posla

**Bilješka br. 10**

3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja - rashod je smanjen za 83,4% zbog izvršenih građevinskih radova u 2021. godini - otprašivanja zidova i stropova, impregniranja, bojanja

**Bilješka br. 11**

3235 – Zakupnine i najamnine - rashod je povećan za 71,9% jer se 2021. godine dio školske godine nastava održavala on-line te nije bilo troškova za najam dvorane za nastavu tjelesne i zdravstvene kulture

**Bilješka br. 12**

3239 – Ostale nespomenute usluge – udvostručeni troškovi jer je škola koristila usluge Studentskog centra za prenošenje inventara

**Bilješka br. 13**

3295 – pristojbe i naknade - veći rashodi koji su nastali zbog isplate pravomoćnih sudskih presuda zaposlenicima radi isplate razlike plaće za razdoblje 12/2015-1/2017.

3296 – troškovi sudskih postupaka - veći rashodi koji su nastali zbog isplate pravomoćnih sudskih presuda zaposlenicima radi isplate razlike plaće za razdoblje 12/2015-1/2017.

3433 – zatezne kamate - veći rashodi koji su nastali zbog isplate pravomoćnih sudskih presuda zaposlenicima radi isplate razlike plaće za razdoblje 12/2015-1/2017.

**Bilješka br. 14**

11 – 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. Promet na podračunu Škole evidentiran je na 11-dugov i 11-potraž. i u 2022. je uvećan za 849,70% zbog uplata Ministarstva znanosti i obrazovanja za isplatu pravomoćnih presuda i isplata istih zaposlenicima.

**Bilješka br. 15**

422 – Postrojenja i oprema – manja nabava dugotrajne imovine za 47,9% u odnosu na 2021. godinu, sukladno manjem prihodu od Osnivača na 6712

**Bilješka br. 16**

X005 – Višak prihoda i primitaka – predstavlja rezultat tekuće godine, a čini ga višak prihoda od redovnog poslovanja u iznosu 115.796,54 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine od 58.478,83 kn. Višak prihoda uvećan je za preneseni višak koji iznosi 75.388,59 kn tako da višak prihoda i primitaka koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 132.706,30 kn (X006).

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ BILANCE**

**Bilješka br. 17**

124 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose - Iskazana su potraživanja za povrat poreza i prireza u iznosu 98,86 kn za 2022. godinu.

**Bilješka br. 18**

129 – Ostala potraživanja - potraživanja od HZZO-a za bolovanje na teret HZZO-a smanjena su u odnosu na 2021. godinu za 55,5% jer 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, dok je u 2022. izvršena refundacija

**Bilješka br. 19**

239 – 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. 19, stanje obveza u 2022. kada je izvršena refundacija, umanjeno je za 57,1%

**Bilješka br. 20**

24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – obveze u 2021. godini u iznosu 30.100 kn u odnose se na nabavu namještaja u učionicama, a podmirene su u siječnju 2022.

**Bilješka br. 21**

92211 – Višak prihoda poslovanja i 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu 170.673,60 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 37.967,30 kn.

Temeljem navedenog, postoji odstupanje u odnosu na PR-RAS kako slijedi:

Izvor 12 - višak prihoda poslovanja 51.383,41 i manjak prihoda od nefinancijske imovine 10.000,00

Izvor 11 – višak prihoda poslovanja 1.545,00 i manjak prihoda od nefinancijske imovine 1.445,00

Izvor 52 – višak prihoda poslovanja 1.067,05,

Izvor 32 – manjak prihoda poslovanja 19.278,38 i manjak prihoda od nefinancijske imovine 37.967,30,

Izvor 49 - manjak prihoda poslovanja 2.211,20,

Izvor 54 – višak prihoda poslovanja 82.290,66 i manjak prihoda od nefinancijske imovine 5.000,00,

Izvor 62 – višak prihoda poslovanja 1.000,00,

Izvor 72 – manjak prihoda od nefinancijske imovine 4.066,53.

Ostvareni višak prihoda od redovnog poslovanja u 2022. iznosi 115.796,54 kn, dok preneseni višak prihoda od redovnog poslovanja iznosi 101.422,06 kn.

Ostvareni manjak prihoda od nefinancijske imovine u 2022. iznosi 58.478,83 kn, dok preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 26.033,47 kn

Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 217.218,60 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 84.512,30 kn. Izvršena je propisana obvezna korekcija rezultata temeljem čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu s datumom 31.12.2022. godine za nabavljenu nefinancijsku imovinu u ukupnom iznosu od 46.545,00 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 170.673,60 kn, ali i manjak prihoda od nefinancijske imovine koji nakon obveze korekcije iznosi 37.967,30 kn.

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

**Bilješka br. 22**

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** | **Napo mena** |
| **1.** | Fizička osoba 269 | II.gimnazija Osijek | Razlika plaće | 8.085,98 | 16.171,96 | Tijekom 2022. | 28.12.2020. |  |
| **2.** | Fizička osoba 2401 | II.gimnazija Osijek | Razlika plaće | 7.882,21 | 15.764,42 | Tijekom 2022. | 12.2.2021. |  |
| **3.** | Fizička osoba 2403 | II.gimnazija Osijek | Razlika plaće | 7.417,59 | 14.835,18 | Tijekom 2022. | 12.2.2021. |  |
| **UKUPNO** | | | | **23.385,78** | **46.771,56** |  |  |  |

991 – Izvanbilančni zapisi-aktiva i 996 – izvanbilančni zapisi-pasiva – u izvanbilančnim zapisima evidentirana je tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu 188.964,70 i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu 46.771,56. Iznos je umanjen za 62,6%, budući da je Škola u 2022. godini izvršila isplatu po osnovi sudskih sporova za 29 zaposlenika

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

**Bilješka br. 23**

U obrascu su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razvrstani prema njihovoj namjeni. Isti podatak iskazan je na poziciji Y354 Obrasca: PR-RAS. Prema tumačenju Ministarstva znanosti i obrazovanja, svi rashodi ostvareni u 2022. godini bez prenesenog rezultata iskazuju se na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje – 9.967.710,61 kn.

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

**Bilješka br. 24**

P003 - Promjena u vrijednosti (revalorizacija) imovine – iskazano je smanjenje proizvedene dugotrajne imovine od 5.222,41 kn jer je u izvještajnom razdoblju Odlukom o popisu imovine i obveza rashodovana oštećena imovina koja više nema vjerojatnosti buduće koristi u obavljanju djelatnosti

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješka br. 25**

V007 - Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 0 kn jer su sve obveze plaćene po dospijeću.

V009 – stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – stanje obveza na kraju 2022. godine iznosi 856.298,21 kn, a jednako stanje iskazano je i u Obrascu Bilanca na 2.

Ukupne obveze iznose 856.298,21 kn, a odnose se na:

* Obveze za plaću i ostala materijalna prava za prosinac 2022. u iznosu 750.250,28 kn
* Obveze za materijalne rashode za mjesec prosinac 2022. koji su podmireni u siječnju 2023. godine u iznosu 67,687,48 kn
* Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom 1.875,00 kn
* Obveze za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu 35.194,36 kn
* Obveze za povrat poreza i prireza po GOPP-u 2022. u proračun 95,52 kn
* Ostale obveze za povrat u proračun 1.195,57 kn
* Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 0,00 kn

U Osijeku, 31.1.2023.

Osoba za kontaktiranje: Odgovorna osoba:

Sonja Dujmović Ravnatelj

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