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 2023.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, 156/23) 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 2023., 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 2024. 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. Vladimir Minarik obnašao je dužnost ravnatelja škole do 31.8.2023. kada je obavljen postupak primopredaje dužnosti te je od 1.9.2023. Nives Merčep stupila na radno mjesto ravnateljice škole.

Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja je voditeljica računovodstva Sonja Dujmović, a odgovorna osoba za predaju financijskih izvještaja je ravnateljica Nives Merčep.

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

**Bilješka br. 1**

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

Školi je u ožujku 2023. odobren Erasmus + projekt Empower trought nonformal koji sadrži 3 vrste aktivnosti: stručna usavršavanja nastavnika, razmjene učenika i aktivnost podučavanja stručnog suradnika te će se provoditi od veljače 2023. do kolovoza 2024. Za navedeni projekt u travnju 2023. je uplaćen predujam u iznosu od 43.860,00 eura.

**Bilješka br. 2**

6631 – Tekuće donacije – prihod je veći za 332,10%, a odnosi se na donacije od pravnih osoba izvan općeg proračuna za ekskurzije učenika i izvanučioničku nastavu

**Bilješka br. 3**

6632 – Kapitalne donacije – prihod ostvaren 2023. godine odnosi se na primljenu donacije dugotrajne nefinancijske imovine od trgovačkog društva Konzum d.d. u okviru kampanje „Mali veliki talenti“

**Bilješka br. 4**

6712 – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – prihod ostvaren 2022. godine predstavlja prihod Osječko-baranjske županije za kupnju namještaja zbog opremanja učionica u 2021. godini u iznosu 3.994,96 eur, a uplaćen je u 2022. godini, dok se ostatak iznosa od 1.519,01 eur odnosi na uplatu za nabavu uredske opreme i namještaja u 2022.g te za obveznu lektiru i neznatno je manji od prihoda ostvarenog u 2023. godini

**Bilješka br. 5**

3133 – Doprinos za zdravstveno osiguranje u slučaju nezaposlenosti – rashod je smanjen zbog isplate preostale tri pravomoćne sudske presude zaposlenicima radi isplate razlike plaće za razdoblje 12/2015-1/2017 dok je u 2022. godini izvršena isplata za 28 zaposlenika

**Bilješka br. 6**

321 – Naknade troškova zaposlenima - uvećan rashod za 101,5% u odnosu na prethodnu godinu, a najveća odstupanja odnose se na:

* pozicija 3211 Službena putovanja, povećana su 114,1% u odnosu na prethodnu godinu, a rezultat su stručnih usavršavanja, sudjelovanje na državnim natjecanjima, realizaciju projekta Znamenitosti starih i novo spoZnanje, realizaciju terenske nastave Plava škola te ostalih ekskurzija i maturalnog putovanja sukladno povećanom prihodu od donacija objašnjenom u bilješki br. 2
* pozicija 3213 Stručna usavršavanja zaposlenika, uvećana su za 2.347,1% a rezultat su provođenja Erasmus + projekata Empower trought nonformal koji je objašnjen u bilješki br.1, a za čije provođenje su isplaćena sredstva za putovanja u Njemačku, Finsku, Estoniju, Italiju i Luksemburg.

**Bilješka br. 7**

3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza - rashod je povećan za 135,1%, a odnosi se na uslugu prijevoza u sklopu projekta financiranom od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja „Znamenitosti starih i novo spoznanje“

**Bilješka br. 8**

3233 – Usluge promidžbe i informiranja - rashod ostvaren u 2023. godini se odnosi na objavu natječaja u Narodnim novinama za izbor ravnatelja škole

**Bilješka br. 9**

3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge – povećani rashodi sukladno povećanoj vrijednosti sistematskog pregleda po zaposleniku utvrđenim čl. 72 Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama

**Bilješka br. 10**

3238 – Računalne usluge – povećani rashodi odnose se na trošak održavanja programa za uredsko poslovanje

**Bilješka br. 11**

3239 – Ostale nespomenute usluge – veći rashod za 178,8% odnosi se na trošak održavanja edukacije za unaprjeđenje mentorskog rada i poticanje multisektorske suradnje te obilazak Ergele u Đakovu u sklopu projekta Znamenitosti starih i novo spoznanje

**Bilješka br. 12**

324 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – ovaj rashod odnosi se na troškove za aktivnosti učenika koji sudjeluju u Erasmus+ projektu Empower trought nonformal koji je objašnjen u bilješki br.1

**Bilješka br. 13**

3295, 3296, 3433 – smanjeni rashodi u odnosu na 2022. godinu budući je u 2023. isplata pravomoćnih sudskih presuda zaposlenicima radi isplate razlike plaće za razdoblje 12/2015-1/2017 izvršena za posljednja tri zaposlenika

**Bilješka br. 14**

3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – povećani rashodi u odnosu na 2022. godinu zbog troškova kupovine poklona učenicima koji su sudjelovali na državnim natjecanjima

**Bilješka br. 15**

3812 – Tekuće donacije u naravi – rashod se odnosi na nabavu menstrualnih higijenskih potrepština prema Odluci Ministarstva, rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike

**Bilješka br. 16**

4123 – Licence – Škola je u 2023. godini kupila trajnu elektroničku licencu za kemiju-CoreIDRAW Graphics Suite Enterprise Education

**Bilješka br. 17**

422 – Postrojenja i oprema – manja nabava dugotrajne imovine za 50,8% u odnosu na 2022. godinu, sukladno manjem utrošenom prenesenom višku iz vlastitih sredstava za nabavu nefinancijske imovine

**Bilješka br. 18**

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.

**Bilješka br. 19**

X005 – Višak prihoda i primitaka – predstavlja rezultat tekuće godine, a čini ga višak prihoda od redovnog poslovanja u iznosu 9.332,53 eur i manjak prihoda od nefinancijske imovine od 4.457,22 eur. Višak prihoda uvećan je za preneseni višak koji iznosi 17.323,00 eur tako da višak prihoda i primitaka koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.198,31 eur (X006).

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ BILANCE**

**Bilješka br. 20**

124 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose - Iskazana su potraživanja za povrat poreza i prireza u iznosu 413,98 eur za 2023. godinu.

**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 24.017,94 eur i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.819,63 eur.

Temeljem navedenog, postoji odstupanje u odnosu na podatke u PR-RAS obrascu u iskazivanju prihoda i rashoda te je u 2023. godini ostvaren rezultat prema izvorima kako slijedi:

Izvor 11 – višak prihoda poslovanja 233,69 i manjak prihoda od nefinancijske imovine 233,69,

Izvor 32 – manjak prihoda poslovanja 3.545,13 i manjak prihoda od nefinancijske imovine 1.819,63,

Izvor 462 - višak prihoda poslovanja 540,72 i manjak prihoda od nefinancijske imovine 1.327,00,

Izvor 49 - manjak prihoda poslovanja 85,42,

Izvor 52 – višak prihoda poslovanja 143,75 ,

Izvor 54 – višak prihoda poslovanja 11.416,02 i manjak prihoda od nefinancijske imovine 598,00,

Izvor 62 – višak prihoda poslovanja 628,90 i manjak prihoda od nefinancijske imovine 478,90.

Višak / manjak prihoda na dan 31.12.2023.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **KONTO** | **POZICIJE NA DAN 31.12.2023. GODINE** | **PR-RAS** | **1. KOREKCIJA KAPITALNI PRIJENOSI** | **BILANCA** |
| 92211 | Višak prihoda od poslovanja | 9.332,53 | -2.637,59 | 24.017,94 |
| 9221-9222 | Višak prihoda i primitaka - preneseni | 17.323,00 |  |  |
| **92211** | **Ukupno višak prihoda poslovanja** | **26.655,53** | **-2.637,59** | **24.017,94** |
| **92222** | **Manjak prihoda od nefinancijske imovine** | **-4.457,22** | **2.637,59** | **-1.819,63** |
| **922** | **Višak/manjak prihoda** | **22.198,31** | **0,00** | **22.198,31** |

Ostvareni višak prihoda od redovnog poslovanja u 2023. iznosi 9.332,53 eur, dok preneseni višak prihoda od redovnog poslovanja iznosi 17.323,00 eur.

Ostvareni manjak prihoda od nefinancijske imovine u 2023. iznosi 4.457,22 eur.

Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 26.655,53 eur te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.457,22 eur. Izvršena je propisana obvezna korekcija rezultata temeljem čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu s datumom 31.12.2023. godine za nabavljenu nefinancijsku imovinu u ukupnom iznosu od 2.637,59 eura, a odnosi se na:

* 6362 - Prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 598,00 eur,
* 6632 - Kapitalne donacije od trgovačkih društava u iznosu 498,70 eur,
* 6712 - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu 1.560,69 eur.

Korekcijom rezultata umanjen je višak prihoda poslovanja te iznosi 24.017,94 eur, ali i manjak prihoda od nefinancijske imovine koji nakon obveze korekcije iznosi 1.819,63 eur.

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 sudskih sporova u tijeku niti 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.

**Bilješka br. 23**

991 – Izvanbilančni zapisi - aktiva i 996 – izvanbilančni zapisi - pasiva – u izvanbilančnim zapisima evidentirana je tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu 47.294,08 eur. u sklopu II. Faze programa „e-Škole“: Cjelovita informatizacija procesa poslovanja škola i nastavnih procesa u svrhu stvaranja digitalno zrelih škola za 21. stoljeće u iznosu. Dio imovine koji se vodio u izvanbilančnoj evidenciji je isknjižen, na temelju Odluke Ministarstva znanosti i obrazovanja, u sklopu projekta K818050 OP učinkoviti ljudski potencijal 2014.-2020., prioritet 3 i 4, i evidentiran u poslovnim knjigama po knjigovodstvenoj (sadašnjoj) vrijednosti. Odstupanje od 0,17 eura nastalo je zbog preračunavanja kuna u eura kojim je usklađena razlika između analitičke i sintetičke evidencije.

**Bilješka br. 24**

Bilješka za razlike nastale uslijed preračuna kuna u eure s 1.1.2023.

Prema čl.70. st. 2. Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (NN 57/22 i 88/22), stanja u kunama prenesena iz poslovnih knjiga za 2022. godinu preračunavaju se u euro uz primjenu fiksnog tečaja konverzije 1 euro=7,5345i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje.

Prijenos početnog stanja u eurima 1.1.2023. godine:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Konto | Opis stavke | Stanje u kunama 31.12.2023. | Konverzija u eure | Početno stanje 1.1.2023. u eurima | RAZLIKA - usklađenje radi konvertiranja |
|  | IMOVINA | 1.715.446,45 | 227.678,86 | 227.679,55 | 0,69 |
| 0 | Nefinancijska imovina | 726.441,94 | 96.415,41 | 96.416,10 | 0,69 |
| 12 | Potraživanja | 39.550,51 | 5.249,24 | 5.249,24 |  |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja | 209.655,87 | 27.826,12 | 27.826,12 |  |
| 193 | Kontinuirani rashodi | 739.798,13 | 98.188,09 | 98.188,09 |  |
|  | OBVEZE I VLASTITI IZVORI | 1.715.446,45 | 227.678,86 | 227.679,55 | 0,69 |
| 2 | Obveze | 856.298,21 | 113.650,30 | 113.650,30 |  |
| 911 | Vlastiti izvori | 726.441,94 | 96.415,41 | 96.416,10 | 0,69 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 170.673,60 | 22.652,28 | 22.652,28 |  |
| 92222 | Manjak od nef. Imovine | 37.967,30 | 5.039,13 | 5.039,13 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | IZVANBILANČNO | 235.736,26 | 31.287,75 | 31.287,58 | -0,17 |
| 99 | Izvanbilančni zapisi | 235.736,26 | 31.287,75 | 31.287,58 | -0,17 |

Aktiva i pasiva bilance na dan 1.1.2023. godine uvećane su za 0,69 eura nastalih kao razlika preračunavanja i zaokruživanja kune u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije. Razlike između ukupne vrijednosti imovine (aktive) te ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora (pasive) na dan 1.1.2023. odnose se na :

* nabavna vrijednost imovine na razredu 0 a aktivi bilance uvećana je za 0,59 eura na dugovnoj strani računa pripadajuće imovine, a ispravak vrijednosti umanjen je za 0,10 eura na potražnoj strani pripadajućeg računa ispravka vrijednosti zbog prijenosa analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i usklađenja s karticama glavne knjige na razredu 0
* vlastiti izvori na skupini 911 na nefinancijsku imovinu u pasivi bilance uvećani su za 0,69 eura na potražnoj strani kako bi i nadalje postojala bilančna ravnoteža s razredom 0.

Izvanbilančna evidencija na računu 99 umanjena je za 0,17 eura na dugovnoj i potražnoj strani pripadajućeg računa.

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

**Bilješka br. 25**

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 svi rashodi ostvareni u 2023. godini bez prenesenog rezultata iskazuju se na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje – 1.511.193,59 eur.

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

**Bilješka br. 26**

P003 - Promjena u vrijednosti (revalorizacija) imovine – iskazano je smanjenje proizvedene dugotrajne imovine od 263,90 eur jer je u izvještajnom razdoblju Odlukom o popisu imovine i obveza rashodovana oštećena imovina koja više nema vjerojatnosti buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

**Bilješka br. 27**

P018 - Promjena u obujmu imovine – iskazano je povećanje proizvedene dugotrajne imovine od 380,17 eur sukladno Odluci o isknjiženju i prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škola sudionica projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješka br. 28**

V007 - Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 0,00 eur jer su sve obveze plaćene prije dospijeća.

V009 – stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja – stanje obveza na kraju 2023. godine iznosi 130.269,31 eur, a jednako stanje iskazano je i u Obrascu Bilanca na 2.

Ukupne obveze podmirene su u siječnju 2024. godine, a odnose se na:

* Obveze za plaću i ostala materijalna prava za prosinac 2023. u iznosu 115.188,64 eur
* Obveze za materijalne rashode za mjesec prosinac 2023. koji su podmireni u siječnju 2024. godine u iznosu 10.045,39 eur
* Obveze za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu 4.621,30 eur
* Obveze za povrat poreza i prireza po GOPP-u 2023. u proračun u iznosu 413,98 eur.

U Osijeku, 30.1.2024.

Osoba za kontaktiranje: Odgovorna osoba:

Sonja Dujmović Ravnateljica

Telefon za kontakt: 031/207-157 Nives Merčep, prof.