|  |  |
| --- | --- |
| **RAZDJEL: MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA** | **ŠIFRA ŠKOLE: 05-086-502** |
| **RAZDJEL: 080**  **RKP: 19214** | **PRORAČUNSKI KORISNIK:**  **DRUGA GIMNAZIJA VARAŽDIN**  **OIB: 27344762042** |

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

1. **SIJEČNJA - 31. PROSINCA 2022.**

Bilješke uz financijske izvještaje čine sastavni dio financijskih izvještaja te služe kao dodatni izvor podataka, a sastavljene su temeljem članka 12. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 145/20).

1. **BILJEŠKE UZ BILANCU**
2. **Šifra B002**

Vrijednost nefinancijske imovine u 2022. godini iznosi 17.782.150,97 kn. U odnosu na prošlu godinu izvršen je samo ispravak vrijednosti imovine.

1. **Šifra 111**

Stanje na žiro računu banke na dan 31.12.2022. iznosi 99.248,61 kn na redovnom računu, 320.599,46 kn na podračunu i 0,01 kn na deviznom računu.

1. **Šifra 113**

Stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2022. iznosi 1.102,96 kn. Od toga u kunama 6,69 kn i 145,50€ (u kunskoj protuvrijednosti 1.096,27 kn). Novac u eurima nabavljen je predopskrbom.

1. **Šifra 166**Potraživanja za prihode od zakupa prostora uključuju potraživanja za najam prostora škole temeljem izdanih računa, kao i potraživanje za otkup viška električne energije putem samoizdavanja računa.
2. **Šifra 172**

Potraživanje za prodane stanove zaposlenicima iznose 1.198,16 kn. Vrijednosti se izračunavaju u valuti EUR, po srednjem tečaju HNB-a svakog prvog dana u mjesecu tijekom 2022. godine.

1. **Šifra 193**

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 773.717,51 kn, a uključuju rashode plaće i naknadu zbog nezapošljavanja invalida za prosinac 2022.

1. **Šifra 231**

Iskazane obveze za zaposlene uključuju obveze za isplatu plaće za prosinac 2022. koja dospijeva u siječnju 2023. godine te naknade (otpremnina, regres za prošlo razdoblje, naknada za bolovanje duže od 90 dana) za prosinac 2022. koje također dospijevaju u siječnju 2023. godine.

1. **Šifra 232**

Obveze za materijalne rashode iznose 88.837,91 kn. Uključuju naknadu za prijevoz za prosinac 2022. koja dospijeva u siječnju 2023. godine i ostale obveze po računima za uredski materijal, usluge telefona, pošte i prijevoza te računalne usluge i sl., koji će biti plaćeni u 2023. godini.

1. **Šifra 2343**

Obveze za financijske rashode uključuju naknadu za vođenje računa i izvršavanje transakcija za mjesec prosinac 2022. godine.

1. **Šifra 239**

Ostale tekuće obveze uključuju obvezu za bolovanje na teret HZZO koje nije refundirano i obvezu uplate u Državni proračun 65% iznosa od prodaje stanova te utvrđeni povrat neiskorištenih sredstava za zaposlene pripravnike.

1. **Šifra 922**

Evidentiran je višak prihoda poslovanja u iznosu 191.748,36 kn.

1. **Šifra 996**

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su garancija izvođača radova na energetskoj obnovi zgrade te potencijalne obveze po sudskim sporovima u procijenjenom iznosu od 159.500,00 kn.

**OBVEZNA BILJEŠKA UZ BILANCU:**

**Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje ugovornih odnosa mogu postati obveza ili imovina:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.**  **Br.** | **Datum izdavanja/primanja jamstva** | **Instrument osiguranja** | **Iznos danog /primljenog jamstva** | **Primatelj/**  **davatelj jamstva** | **Namjena** | **Dokument** | **Rok važenja** | **Napomena** |
| 4. | 14.02.2020. | Garancija | 380.612.,37 kn | Gradis d.o.o. | Osiguranje ispunjenja Ugovora | Br.2004001034 | 15.09.2023. |  |

Druga gimnazija Varaždin dala je bjanko zadužnice Zagrebačkoj banki d.d. u iznosu od 500.000 kn i 2.500.000 kn za odobrenje okvirnog kredita-odobrenog minusa po žiro računu za plaćanje troškova projekta, a primila je garanciju za izvršene radove na energetskoj obnovi zgrade u iznosu od 380.612,37 kn.

**Popis sudskih sporova u tijeku – odnose se na povećanje plaća za 6%:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.br.** | **Tuženik** | **Tužitelj** | **Sažeti opis prirode spora** | **Iznos glavnice** | **Procjena financijskog učinka** | **Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava** |
| **1** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj I.Ž.K** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **7.928,82 KN** | **7928,82 KN** | **2022.g.** |
| **2** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj P.B.** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **9.035,31 kn** | **9.035,31 kn** | **2022.g.** |
| **3** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj S.T.** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **3.593,53 kn** | **3.593,53 kn** | **2022.g.** |
| **4** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj J.H.** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **8.537,84 kn** | **8.537,84 kn** | **2022.g.** |
| **5** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj M.T** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **8.077,82 kn** | **8.077,82 kn** | **2022.g.** |
| **6** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj J.V.V.** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **6.520,55 kn** | **6.520,55 kn** | **2022.g.** |
| **7** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj B.G.** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **5.295,04 kn** | **5.295,04 kn** | **2022.g.** |
| **8** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Tužitelj J.M.** | **Naknada štete zbog razlike plaće** | **4.243,42 kn** | **4.243,42 kn** | **2022.g.** |
| **9** | **Druga gimnazija Varaždin** | **Sveučilište u Zagrebu, Tekstilno-tehnološki fakultet** | **Smetanje posjeda** | **5.931,24 kn** | **5.931,24 kn** | **2022.g.** |
|  |  |  | **UKUPNO:** | **51.234,75 kn** | **51.234,75 kn** |  |

Isplata tužbi za nadoknadu razlike plaće, završena je tijekom 2022. godine.

1. **BILJEŠKE UZ PR-RAS**
2. **Šifra 6**

Ukupni prihodi poslovanja u 2022. godini iznose 10.991.127,87 kn.

1. **Šifra 636 (6361 + 6362)**

Prihodi od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja za financiranje plaća i naknada za zaposlene te kapitalne pomoći za nabavu lektire u 2022. godini.

1. **Šifra 652**

Ostali nespomenuti prihodi uključuju uplate učenika na ime pokrića troškova osiguranja, iskaznica za MIŠ (Muzej i škole), ulaznica za HNK, za maturalnu večeru, izdavanje Ljetopisa škole te reprezentacija za učenike i profesore (radionice, projekti). Također, uključuje participaciju učenika za sudjelovanje na ISF Gymnasiade 2022.

1. **Šifra 661 i 6631**

Prihodi od prodaje proizvoda i robe znatno povećani zbog smanjenja širenja zaraze Covid-19 virusom i mogućnosti najma sportske dvorane za sportske klubove i udruge.

Tekuće donacije obuhvaćaju donacije trgovačkih društava za pokriće dijela troškova sudjelovanja učenika na ISF Gymnasiade 2022.

1. **Šifra 671**

Uključuje prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, odnosno uključuje prihode primljene od Varaždinske županije.

1. **Šifra 311**

Rashodi za plaće iskazuju blago povećanje u odnosu na prethodnu godinu, razlog tome je promjena osnovice za obračun plaća u listopadu 2022. godine.

1. **Šifra 3113**

Plaće za prekovremeni rad odnose se na odrađene sate stručne zamjene.

1. **Šifra 312**

Tijekom 2022. godine isplaćivane su jubilarne nagrade, božićnica i regres, naknade za rođenje djeteta, bolovanje dulje od 90 dana i pomoći. Isplaćene su i otpremnine zaposlenicima prilikom odlaska u mirovinu.

1. **Šifra 32 + 3211 + 3222**

Materijalni rashodi u 2022. godini znatno su povećani zbog ponovnog uspostavljanja nastave u školama te poboljšanja situacije vezane uz pandemiju. Samim time uvećani su rashodi za službena putovanja, prijevoz na posao, stručna usavršavanja i sl. S obzirom na to da su tijekom godine znatno uvećane cijene energenata dolazi i do samog povećanja rashoda za energiju.

1. **Šifra 3233**

Povećanje usluga promidžbe zbog reklamnih objava za Upise 2022. godine te ugovornih obveza.

1. **Šifra 324**

Rashodi za usluge smještaja učenika i profesora iz drugih mjesta i škola prilikom sudjelovanja na raznim projektima.

1. **Šifra 3239**

Ostale usluge uključuju uslugu tiskanja Ljetopisa škole, usluge Plesne škole Varaždin, uređenje parketa u tri učionice te izrada i kaširanje fotografija Fotogrupe škole.

1. **Šifra 3299**

Ostali nespomenuti rashodi uključuju reprezentaciju, rashode protokola, troškove za izlete, maturalnu večeru i ostale troškove učenika. Iskazuju povećanje u odnosu na prethodnu godinu obzirom da su se ponovno počeli održavati organiziranih izleti, terenska nastava i putovanja povezana s projektima.

1. **Šifra 3433**

Troškovi kamata odnose se na kamate po tužbama. Iznos je znatno manji od prošle 2021. godine zbog malog broja preostalih isplaćenih tužbi.

1. **Šifra 37**

Iskazani su troškovi sufinanciranja prehrane učenicima slabijeg imovinskog statusa unutar 2022. godine.

1. **Šifra 7211**

Prihodi od prodaje stanova u neto iznosu – umanjenom za obvezu uplate u Državni proračun 65% .

1. **Šifra 422**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu, a ističe se povećanje na kontu 4223 zbog nabavke polupodzemnih spremnika za odlaganje otpada čija će se izrada provesti u 2023. godini.

1. **Šifra 92211 i 92222**

Višak prihoda poslovanja – preneseni, iznosi 683.659,14 kn.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine- preneseni, iznosi 448.561,70 kn.

1. **Šifra Y004**

Iskazan je ukupan manjak prihoda izvještajnog razdoblja u iznosu od 122.880,33 kn.

1. **Šifra X678 i Y345**

Ukupni prihodi iznose 10.993.930,86 kn, a ukupni rashodi 11.116.811,19 kn, a njihova razlika prikazuje iznos na šifri Y005. Manjak je pokriven viškom sredstava iz prethodnih godina.

1. **Šifra 11K**

Stanje žiroračuna i blagajne na dan 31.12.2022. godine.

1. **Šifra 63811**

Sredstva primljena za provođenje projekta Školska shema.

1. **Šifra 65264**

Sredstva za pokrivanje troškova izleta, putovanja i međunarodnih natjecanja učenika. Na kontu 65264 ističe se znatno povećanje zbog uvećanog sadržaja i sudjelovanja.

1. **Šifra 31214**

Konto otpremnina uvećan zbog većeg broja zaposlenika koji su tijekom 2022. godine otišli u mirovinu.

1. **Šifra 32121**

Povećanje troškova prijevoza u odnosu na prošlu godinu zbog povećanja cijena mjesečne karte prijevoza zaposlenika.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

Tijekom 2022. godine dobivene su na poklon knjige od Županije i pomoćna sredstva za provođenje nastavnih procesa u iznosu od 12.472,58 kn.

1. **OBRAZAC OBVEZE**
2. **Šifra V006**

Većinski dio obveza na kraju razdoblja odnosi se na obveze za rashode poslovanja i to na skupini 231- Obveze za zaposlene (plaća za 12/2022.g., naknade za 12/2022.g., prijevoz za 12/2022.g.)

1. **Šifra V001** – zatečeno stanje na dan 31.12.2021. – bilanca.
2. **Šifra V009**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja na dan 31.12.2022. iznosi 1.091.570,12 kn.

1. **Šifra V009**

Nedospjele obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine, uključuju obveze koje dospijevaju u siječnju 2023. godine i međusobne obveze proračunskih korisnika. U nedospjele obveze uključena je plaća za prosinac 2022. godine koja je isplaćena u siječnju 2023.g., naknade za 12/2022.g. i prijevoz za 12/2022.g.također isplaćen u siječnju 2023.g. Od ostalih nedospjelih obveza za rashode poslovanja veći dio odnosi se na redovne račune za energente i usluge primljene u siječnju 2023.g.

1. **RAS-FUNKCIJSKI**

**AOP 116**

Sukladno uputi Ministarstva financija svi rashodi ostvareni u 2022. godini, a vidljivi na obrascu PR-RAS iskazani su na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje u iznosu 11.116.811,19 kn.

**Napomene uz bilješke:** Odstupanja u 2022. godini postoje po pojedinim pozicijama rashoda zbog većeg broja projekata i sudjelovanja učenika i djelatnika na raznim projektima i usavršavanjima, službenim putovanjima, izletima učenika, a također su povećani troškovi energenata i prijevoza. P-VRIO obrazac prikazuje darovane knjige Varaždinske županije. Sve sudske tužbe isplaćene su tijekom 2022. godine.

**U Varaždinu, 31.01.2023.g.**

***Osoba za kontakt: M.P. Zakonski predstavnik:***

*Endrina Vuradin, mag. oec.*, *Zdravka Grđan, prof.,*

*voditeljica računovodstva ravnateljica*

*tel. 042/330-844*