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

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

**01. SIJEČNJA - 31. PROSINCA 2018.**

1. **BILJEŠKE UZ BILANCU**
2. **AOP 002**

Vrijednost nefinancijske imovine u 2018. iznosi 7.420.742 kn. Izvršene su nabavke nefinancijske godine tijekom godine,a izvršen je i ispravak vrijednosti.

1. **AOP 067**

Stanje na žiro računu banke na dan 31.12.2018. iznosi 2.206.936 kn, a sadrži sredstva uplaćena od strane osnivača za isplatu dobavljačima i izvođaču radova na Energetskoj obnovi zgrade Druge gimnazije Varaždin, sredstva primljena od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja za provođenje eksperimentalnog programa „Škola za život“ i nabavku informatičke opreme, sredstva za projekt Erasmus + te sredstva za provođenje projekta Energetske obnove zgrade Druge gimnazije Varaždin, primljena od strane Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao predujam.

1. **AOP 071**

Stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2018. iznosi 235 kn za materijalne potrebe.

1. **AOP 079**

Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose prilikom izvršenog godišnjeg obračuna poreza na dohodak zaposlenicima sa isplatom plaće za studeni 2018.g.

1. **AOP 080**

Ostala potraživanja uključuju potraživanja od TTF-a za grijanje te potraživanja za naknade koje se refundiraju, tj. potraživanja od HZZO-a za naknadu bolovanja zaposlenih.

1. **AOP 140**

Potraživanja za prihode od zakupa prostora uključuju potraživanja za najam dvorane temeljem izdanih izlaznih računa.

1. **AOP 156**

Izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja za zakup prostora.

1. **AOP 157**

Potraživanje za prodane stanove zaposlenicima iznosi 48.790 kn. Iskazano je potraživanje iz analitičke evidencije kupaca stanova čije su vrijednosti izražene u valuti EUR, po srednjem tečaju HNB na dan 31.12.2018.g.

1. **AOP 161**

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 597.312 kn, a uključuju rashode za plaću za prosinac.

1. **AOP 166**

Obveze za materijalne rashode iznose 1.585.885 i ukazuju značajno povećanje u odnosu na prošlu godinu iz razloga što je u prosincu primljena privremena obračunska situacija za izvođenje radova na Energetskoj obnovi zgrade Druge gimnazije Varaždin, a koja će biti podmirena u 2019.g. Ostale obveze uključuju naknadu za prijevoz za prosinac 2018.g.koja dospijeva u siječnju 2019.g.te ostale obveze po računima koji će biti plaćeni u 2019.g.

1. **AOP 170**

Obveze za financijske rashode uključuju naknadu za vođenje računa i izvršavanje transakcija za 12 mj. te obvezu za zatezne kamate.

1. **AOP 174**

Ostale tekuće obveze uključuju obvezu za bolovanje na teret HZZO koje nije refundirano te obvezu uplate u Državni proračun 65% iznosa od prodaje stanova.

1. **AOP 221**

Odgođeno plaćanje rashoda uključuje pomoć učenicima.

1. **AOP 222**

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja uključuju prihode za županijska stručna vijeća.

1. **AOP 233**

Evidentiran je višak prihoda poslovanja u iznosu 1.245.738 kn. Iznos viška prihoda razlikuje se od iznosa u PR-RAS-u zbog izvršene obvezne korekcije za kapitalne prijenose temeljem članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna.

1. **AOP 236**

Evidentiran je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 5.848 kn.

1. **AOP 244**

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je bjanko zadužnica u iznosu od 2.150.000,00 kn upisana u registar zadužnica i dana Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije za potrebe dobivanja sredstava sufinanciranja Energetske obnove zgrade Druge gimnazije Varaždin.

**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** |
| 1. | 15.10.  2018. | Zadužnica | 2.150.000,00 kn | RH, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije | Jamstvo za uredno izvršenje ugovornih obveza | Odluka o odobravanju sredstava za sufinanciranje provedbe EU projekta, klasa:402-07/18-02/68, urbroj:538-06-1-1/218-18-2 | 31.12.  2019. | Broj ugovora:6-F-BS-10291/2018-05 |

Druga gimnazija Varaždin dana je bjanko zadužnicu u iznosu od 2.150.000,00 kn Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao instrument osiguranja odnosno uvjet za dobivanje sredstava sufinanciranja Energetske obnove zgrade Druge gimnazije. Ista je upisana u registar zadužnica i evidentirana u izvanbilančnim zapisima.

1. **BILJEŠKE UZ PR-RAS**
2. **AOP 001**

Ukupni prihodi poslovanja u 2018. godini iznose 11.433.620 kn i iskazuju porast od 23,8% u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi iskazuju značajno povećanje iz razloga što su primljena sredstva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za provođenje projekta Energetske obnove zgrade Druge gimnazije Varaždin, kao i sredstva Osnivača za istu svrhu. Primljena su i povećana sredstva od Ministarstva znanosti i obrazovanja za provođenje eksperimentalnog programa „Škola za život“.

1. **AOP 55**

Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna uključuju namjenska sredstva primljena za provođenje projekata (Gimnazijada i ISF natjecanja).

1. **AOP 58**

Prihodi dobiveni od HZZ-a na ime plaćanja doprinosa osobama koje se nalaze doprinosa osobama koje se nalaze na stručnom osposobljavanju.

1. **AOP 064**

Prihodi od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja za financiranje plaća i naknada za zaposlene, za projekte u obrazovanju te za provođenje eksperimentalnog programa „Škola za život“.

1. **AOP 067**

Prihodi za projekte Erasmus+ Sports formula sukladno nastalim rashodima, sredstva za projekt Erasmus + Mathbuster koji se provodi od 2018.-2020. te sredstva iz EU za „Shemu školsko voće“.

1. **AOP 072**

Sredstva za projekt osiguravanja pomoćnika u nastavi učenicima s teškoćama u razvoju „Ja mogu“. Sredstva se odnose na plaće pomoćnika u nastavi zaključno do svibnja 2018.g.

1. **AOP 077**

Prihodi od PBZ-a po vođenju Cash-poola Varaždinske županije. Prihodi su smanjeni u odnosu na proteklu godinu zbog promjene poslovne banke.

1. **AOP 116**

Ostali nespomenuti prihodi uključuju uplate učenika na ime pokrića troškova osiguranja, izdavanja ljetopisa, podizanje učeničkog standarda te uplate učenika za kazalište i izlete, fotografiranje i maturalnu večeru.

1. **AOP 126**

Prihodi od pruženih usluga uključuju prihode od ovjera svjedodžbi te zakupa prostora i najma dvorane. Povećani su u odnosu na proteklu godinu iz razloga što se, uz iznajmljivanje sportske dvorane za rekreaciju, iznajmljuju i prostorije škole, tj.učionice .

1. **AOP 128**

Tekuće donacije obuhvaćaju donacije primljene za troškove sudjelovanja na ISF sportskim natjecanjima.

1. **AOP 132**

Uključuje prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnosno prihode primljene od Varaždinske županije. Iskazuju značajni porast iz razloga što su primljena sredstva za provođenje projekta Energetske obnove zgrade Druge gimnazije Varaždin.

1. **AOP 150**

Rashodi za plaće povećani su u odnosu na prethodnu godinu, razlog tome je promjena osnovice za obračun plaća koja se razlikuje od osnovice u 2017.g. pa shodno tome i troškovi plaće iskazuju porast.

1. **AOP 153**

Plaće za prekovremeni rad iskazuju porast u odnosu na proteklu godinu iz razloga što je Škola uključena u eksperimentalni program MZO-a pod nazivom „Škola za život“ u sklopu kojega se obračunavaju prekovremeni sati provedeni u dodatnom radu po eksperimentalnom programu prema naputku MZO-a.

1. **AOP 155**

Isplaćivane su jubilarne nagrade, božićnica i regres te naknade za rođenje djeteta, bolovanje dulje od 90 dana te pomoći. Isplaćene su otpremnine zaposlenici prilikom odlaska u mirovinu.

1. **AOP 163**

Povećane su naknade za prijevoz obzirom na promjenu TKU za službenike i namještenike u javnim službama koja je rezultirala time da više zaposlenika ostvaruje pravo na naknadu po cijeni javnog prijevoza.

1. **AOP 166**

Povećani su troškovi za materijal i energiju. Nabavljeno je manje sitnog inventara, a više uredskog materijala zbog provođenja različitih projekata. Troškovi energije su porasli jer se prostorije škole griju više radi iznajmljivanja, a također je porasla i cijena energenata.

1. **AOP 174**

Rashodi za usluge su značajno povećani iz razloga što uključuju rashode za radove na Energetskoj obnovi zgrade Druge gimnazije Varaždin. Unutar rashoda za usluge smanjeni su rashodi za intelektualne i osobne usluge obzirom da je protekle godine na toj stavci bio trošak izrade projekta za Energetsku obnovu zgrade Druge gimnazije Varaždin.

1. **AOP 183**

Ostale usluge uključuju uslugu tiskanja ljetopisa, uslugu organiziranja aranžmana za 7.Međunarodnu reviju sporta, usluge Plesne škole Varaždin.

1. **AOP 185**

Ostali nespomenuti rashodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu 10,1%. Isti uključuju troškove premije osiguranja imovine i zaposlenih, reprezentaciju, članarine te pristojbe i naknade. Uključuju i troškove za izlete učenika, maturalnu večeru i ostale troškove učenika.

1. **AOP 193**

Financijski rashodi uključuju troškove platnog prometa i tečajnih razlika te zateznih kamata.

1. **AOP 282**

Višak prihoda poslovanja prije izvršene korekcije za kapitalne prijenose.

1. **AOP 284**

Preneseni višak razlikuje se od stanja iskazanog u bilanci 31.12.2017.iz razloga što je izvršeno knjiženje po odluci o rasporedu rezultata, izvršen je i povrat neiskorištenih sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje te je izvršena korekcija zbog rashoda koji je u izvještajnoj godini 2015.g.pogreškom dva puta proknjižen.

1. **AOP 289**

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

1. **AOP 341**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine povećani su u odnosu na prethodnu godinu jer su, u sklopu eksperimentalnog programa Ministarstva znanosti i obrazovanja „Škola za život“ nabavljena tablet računala za učenike 1.razreda. Nabavljena je uredska oprema i namještaj, stolna računala te knjige za knjižicu.

1. **AOP 405**

Iskazan je ukupan višak prihoda izvještajnog razdoblja.

1. **AOP 407**

Preneseni višak prethodnog razdoblja s korekcijama.

1. **AOP 635**

Ukupan višak raspoloživ u idućim godinama uključuje tekući višak i doneseni rezultat protekle godine.

1. **AOP 641**

Stanje žiroračuna i blagajne na dan 31.12.2018.g.

1. **AOP 653**

Tekuće pomoći odnose se na pomoći za financiranje ISF natjecanja.

1. **AOP 687**

Isplaćeno manje otpremnina u odnosu na prethodnu godinu obzirom da je jedna zaposlenica otišla u mirovinu tijekom 2018.g.

1. **AOP 692**

Povećani rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu na ime provođenja projekata u obrazovanju.

1. **AOP 694**

Usluge upravljanja i vođenja projekta Energetske obnove zgrade Druge gimnazije Varaždin od strane AZRA-e.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

**AOP 021**

Smanjenje proizvedene dugotrajne imovine obuhvaća otpis knjiga iz knjižnice po izvršenoj reviziji knjižnične građe.

1. **OBRAZAC OBVEZE**
2. **AOP 037**

Dospjele obveze prikazuju obveze s danom 31.12.2018.g.koje su plaćene početkom siječnja 2018.g.te obveze za račune koji su primljeni nakon 31.12.2018.g. i stoga podmireni nakon navedenog datuma.

1. **AOP 090**

Nedospjele obveze za rashode poslovanja uključuju obveze koje dospijevaju u prvom mjesecu 2018. godine te međusobne obveze proračunskih korisnika. U nedospjele obveze uključena je plaća za prosinac 2018.g.koja je isplaćena u siječnju 2019.g. te ostali obveze za rashode poslovanja od kojih većinski dio odnosi obveza za plaćanje primljene privremene obračunske situacije za izvođenje radova na zgradi Druge gimnazije Varaždin, a koja dospijeva u siječnju 2019.g.

1. **AOP 091**

Međusobne obveze proračunskih korisnika uključuju obveze za povrat sredstava koje refundira HZZO na ime bolovanja, previše uplaćenog poreza i prireza te 65% prikupljenih sredstava od prodanih stanova, a koje je potrebno uplatiti u državni proračun.

1. **RAS-FUNKCIJSKI**

**AOP 116**

Sukladno uputi Ministarstva financija svi rashodi ostvareni u 2018. godini, a vidljivi na AOP-u 404 obrasca PR-RAS iskazani su na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje.

**U Varaždinu, 31.01.2019.**

***Osoba za kontakt:***

*Liljana Hudoletnjak, mag.oec.* ***Zakonski predstavnik:***

*tel. 042/330-844 Zdravka Grđan, prof.*