

Naziv obveznika: Gimnazija Eugena Kumičića Opatija  
Poštanski broj i mjesto – sjedište obveznika: 51410 OPATIJA  
Adresa sjedišta: Drage Gervaisa 2  
Šifra županije, grada ili općine: 302  
Broj RKP-a: 17415  
Matični broj: 03839796  
Osobni identifikacijski broj : 75308689914  
Razina: 31  
Razdjel: 000  
Šifra djelatnosti – prema NKD-u 2007.: 8531  
Oznaka razdoblja: 2014-12

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ – PROSINAC 2014.**

### **1. UVODNI DIO**

Sadržaj obrazaca financijskih izvještaja propisan je Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov., br. 32/2011.), a njihova osnovna svrha su informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva i novčanim tijekovima. **Bilješke** uz financijske izvještaje su, sukladno članku 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, **sastavni dio financijskih izvještaja** proračuna i proračunskih korisnika. U Bilješkama se daje dopuna podataka za svaki od obrazaca financijskih izvještaja.

Gimnazija Eugena Kumičića Opatija proračunski je korisnik čiji su prihodi i rashodi u pravilu određeni visinom i strukturom sredstava doznačenih od strane Države - Ministarstava, Primorsko-goranske županije, JL(R)S (Grad Opatija, Općina Lovran), visinom sredstava ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti, tzv. vlastitim приходima, donacijama, te visinom i strukturom doznačenih sredstava koja imaju posebnu namjenu.

## 2. REZULTAT POSLOVANJA IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA

U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja kako slijedi:

➤ Ukupni prihodi:	3.466.521
➤ Ukupni rashodi:	3.481.279
➤ Višak prihoda izvještajnog razdoblja:	0
➤ Manjak prihoda izvještajnog razdoblja:	14.758
➤ Višak prihoda - preneseni:	25.519
➤ Višak prihoda raspoloživ u sljed. razdoblju:	10.761

Tablica br. 1. Rezultat poslovanja za razdoblje siječanj – prosinac 2014.

OPIS	PGŽ (Decent.)	PGŽ (Iznad standarda)	Jedinice JL(R)S	Vlastiti prihodi škola	Prihodi za pos. namj.	Donacije i prihodi od nefi. Imov.	Financ. Država – Ministarst.	Ukupno
Ukupni prihodi	334.000	21.872	16.500	10.728	27.833	12.210	3.043.378	<b>3.466.521</b>
Ukupni rashodi	334.000	21.872	21.501	14.413	27.887	18.228	3.043.378	<b>3.481.279</b>
Višak prihoda izv. razdoblja	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Manjak prihoda izv. razdoblja	0	0	5.001	3.685	54	6.018	0	<b>14.758</b>
Višak prihoda – preneseni	0	0	6.301	12.181	54	6.983	0	<b>25.519</b>
Višak prihoda raspoloživ u sljed. razdoblju	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.300</b>	<b>8.496</b>	<b>0</b>	<b>965</b>	<b>0</b>	<b>10.761</b>

Izvor: Izradio autor

### 3. BILJEŠKE UZ BILANCU

Obvezne bilješke uz bilancu se ne prikazuju u tablicama s obzirom da obveznik nema u bilanci iskazane dane i primljene dugoročne i kratkoročne kredite i zajmove, te pripadajuće kamate na kredite i zajmove.

Tablica br. 2. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 021 - 022)	<b>014</b>	80.002	76.939	96,2
0221	Uredska oprema i namještaj	<b>015</b>	541.358	579.553	107,1
0222	Komunikacijska oprema	<b>016</b>	30.773	26.698	86,8
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	<b>017</b>	22.625	22.625	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	<b>018</b>	67.910	78.468	115,5
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	<b>019</b>	5.100	0	0,0
0226	Sportska i glazbena oprema	<b>020</b>	14.392	18.633	129,5
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	<b>021</b>	0	0	-
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	<b>022</b>	602.156	649.038	107,8

Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2014. godine, slijedi zaključak da tijekom 2014. godine nije nabavljen niti jedan uređaj, da je vrijednost komunikacijske opreme smanjena za 13,2%, dok je vrijednost ostale imovine porasla od 7,1 pa do 29,5%. Vrijednost postrojenja i opreme se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom prema propisanim stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine (Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu Nar. nov., br. 114/2010.). Usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na AOP-u 014 dolazimo do stvarnog podatka koji ukazuje da je povećanje nabavne vrijednosti, odnosno nabava nove imovine znatno manja negoli ispravak vrijednosti. Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2014. godine je za 3,8% manja negoli je bila početkom godine.

Tablica br. 3. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

04	Sitni inventar (AOP 047+048-049)	<b>046</b>	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	<b>047</b>	0	0	-
042	Sitni inventar u upotrebi	<b>048</b>	90.163	100.765	111,8
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	<b>049</b>	90.163	100.765	111,8

Tijekom 2014. godine povećana je vrijednost Sitnog inventara u upotrebi za 11,8%. Sitan inventar je odmah stavljen u upotrebu i jednokratno otpisan.

Tablica br. 4. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 051 do 056)	<b>050</b>	49.554	87.657	176,9
051	Građevinski objekti u pripremi	<b>051</b>	49.554	87.657	176,9

AOP 051 – Građevinski objekti u pripremi u 2014. godini uvećani su za 76,9% na ime izvedenih radova na sanaciji podova u učionicama škole.

Tablica br. 5. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

11	Novac u banci i blagajni (AOP 063 do 066)	<b>062</b>	15.562	10.458	67,2
111	Novac u banci	<b>063</b>	15.562	10.458	67,2

Smanjen je saldo novca u banci za 32,8%.

Tablica br. 6. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 068 do 072)	<b>067</b>	33.646	24.582	73,1
121	Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama	<b>068</b>	0	0	-
122	Jamčevni polozi	<b>069</b>	0	0	-
123	Potraživanja od zaposlenih	<b>070</b>	0	0	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	<b>071</b>	0	0	-
129	Ostala potraživanja	<b>072</b>	33.646	24.582	73,1

Ostala potraživanja su umanjena za 26,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a ista se odnose na aktivna vremenska razgraničenja decentraliziranih funkcija. Zbog usklađenosti evidencije proračuna i proračunskih korisnika potrebno je da se kao prihodi 2014. priznaju sredstva koja proračuni uključivo s 31. prosincem 2014. godine doznače svojim proračunskim korisnicima, a koja su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa početkom 2015. godine.

Tablica br. 7. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 133 do 140 - 141)	<b>132</b>	2.280	5.140	225,4
161	Potraživanja za poreze	<b>133</b>	0	0	-
162	Potraživanja za doprinose	<b>134</b>	0	0	-
163	Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava EU	<b>135</b>	0	0	-
164	Potraživanja za prihode od imovine	<b>136</b>	0	0	-
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	<b>137</b>	0	0	-
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	<b>138</b>	2.280	5.140	225,4

AOP 138 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga per. 31.12.2014. godine uvećana su za 125,4% i iznose 5.140 kn. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja od firme „Carex“ d.o.o. za najam prostora u iznosu od 2.840 kn, Fast bood „Bob“ 1.800 kn, te Studio ASM d.o.o. u iznosu od 500 kn.

Potraživanja od firme „Carex“ dospjela su kako slijedi:

Rbr	OPIS	Datum dospijeca	Iznos
1	Zakup prostora za 01/2014	<b>10.02.2014</b>	600
2	Zakup prostora za 02/2014	<b>10.03.2014</b>	800
3	Zakup prostora za 03/2014	<b>10.04.2014</b>	840
4	Zakup prostora za 04/2014	<b>10.05.2014</b>	600

Preporučenu poštu dužniku nije moguće uručiti jer je isti odselio (preporuka vraćena 04.11.2014).

Tablica br. 8. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 144+145)	<b>143</b>	262.921	250.605	95,3
191	Rashodi budućih razdoblja	<b>144</b>	262.921	250.605	95,3

Podatak za Aktivna vremenska razgraničenja naveden na AOP-u 143 za rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (250.605 kn) odnosi se na plaću za prosinac 2014. godine isplaćenu 12.01.2015. u iznosu od 246.894 kn, te za pomoć isplaćenu 27.01.2015. u iznosu od 3.711 kn.

Tablica br. 9. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

9221	Višak prihoda (AOP 215 do 217)	<b>214</b>	25.519	10.761	42,2
92211	Višak prihoda poslovanja	<b>215</b>	25.519	10.761	42,2
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	<b>216</b>	0	0	-

Saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje se prebijanjem računa viškova i manjkova. Podatak u Bilanci je naveden nakon korekcije rezultata i razlikuje se od podatka u Obrascu PR-RAS. Podatak za višak prihoda poslovanja naveden na AOP-u 215 manji je za 57,8% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

#### 4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Sukladno članku 17. Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10%) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Posebno je potrebno obrazložiti ukoliko indeks za pojedine prikazane podatke prethodne ili tekuće proračunske godine nije iskazan.

Do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine došlo je kako slijedi:

Tablica br. 10. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

63	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 048+051+056+061+064)	047	68.602	16.500	24,1
631	Pomoći od inozemnih vlada (AOP 049+050)	048	0	0	-
6311	Tekuće pomoći od inozemnih vlada	049	0	0	-
6312	Kapitalne pomoći od inozemnih vlada	050	0	0	-
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (AOP 052 do 055)	051	39.732	0	0,0

Podatak na AOP-u 051 – Izostale su pomoći od međunarodnih organizacija, te institucija i tijela EU tako da u izvještajnom razdoblju navedeni podatak niti nije evidentiran (AOP 051).

Tablica br. 11. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

633	Pomoći iz proračuna (AOP 057 do 060)	056	28.870	16.500	57,2
6331	Tekuće pomoći iz proračuna	057	28.870	16.500	57,2

U izvještajnoj razdoblju Gimnazija Eugena Kumičića Opatija ostvarila je 42,8% pomoći manje nego u izvještajnom razdoblju prethodne godine (AOP 056). U izvještajnom razdoblju škola je ostvarila pomoći od:

1. Grad Opatija 10.000 kn
2. Agencija za odgoj i obrazovanje 3.200 kn
3. Općina Lovran 2.000 kn
4. NCVVO 1.300 kn

Tablica br. 12. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

64	Prihodi od imovine (AOP 068+076+082)	067	1.212	704	58,1
641	Prihodi od financijske imovine (AOP 069 do 075)	068	1.212	704	58,1
6412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	069	0	0	-
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	070	1.212	704	58,1

Prihodi od imovine (AOP 067) umanjani su za 41,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Tablica br. 13. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

652	Prihodi po posebnim propisima (AOP 097 do 102)	<b>096</b>	24.305	27.833	114,5
6521	Prihodi državne uprave	<b>097</b>	0	0	-
6522	Prihodi vodnog gospodarstva	<b>098</b>	0	0	-
6524	Doprinosi za šume	<b>099</b>	0	0	-
6525	Mjesni samodoprinos	<b>100</b>	0	0	-
6526	Ostali nespomenuti prihodi	<b>101</b>	24.305	27.833	114,5

AOP 096 - Prihodi kojima su se sufinacirali troškovi državnog i međunarodnog natjecanja, troškovi službenih putovanja vanjskim suradnicima NCVVO, prihodi s naslova osiguranja, refundacija štete, prihodi kojima su se financirali troškovi doprinosa stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa, te troškovi dnevnica profesorima voditeljima izleta i maturalnih putovanja uvećani su za 14,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Tablica br. 14. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 108+111)	<b>107</b>	30.143	20.571	68,2
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 109+110)	<b>108</b>	11.296	10.024	88,7
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	<b>109</b>	0	0	-
6615	Prihodi od pruženih usluga	<b>110</b>	11.296	10.024	88,7
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 112+113)	<b>111</b>	18.847	10.547	56,0
6631	Tekuće donacije	<b>112</b>	18.847	10.547	56,0
6632	Kapitalne donacije	<b>113</b>	0	0	-

Prihodi od prodaje robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 107) umanjeni su za 31,8% jer u izvještajnom razdoblju Škola:

- nije uspjela naplatiti sve obračunate prihode od najma prostora, te su
- u izvještajnom razdoblju izostale tekuće donacije od fizičkih osoba koje su u prethodnom razdoblju bile puno veće.

Tablica br. 15. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

32	Materijalni rashodi (AOP 146+151+159+169+171)	<b>145</b>	490.350	423.191	86,3
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 147 do 150)	<b>146</b>	178.113	149.904	84,2
3211	Službena putovanja	<b>147</b>	54.228	51.830	95,6
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	<b>148</b>	122.910	89.999	73,2
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	<b>149</b>	975	8.075	828,2
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	<b>150</b>	0	0	-

Naknade troškova zaposlenima (AOP 146) umanjene su za 15,8% na ime smanjenja Naknade za prijevoz... zaposlenicima škole u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (NN 141/12).

Tablica br. 16. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 152 do 158)	151	110.722	126.155	113,9
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	152	37.425	41.622	111,2
3222	Materijal i sirovine	153	9.972	2.385	23,9
3223	Energija	154	49.827	50.258	100,9
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	155	10.085	15.205	150,8
3225	Sitni inventar i auto gume	156	3.413	15.029	440,3
3226	Vojna oprema	157	0	0	-
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	158	0	1.656	-

Rashodi za materijal i energiju (AOP 151) uvećani su za 13,9%. Od sitnog inventara nabavljene su: dvije daktilo stolice, jedan fotoaparatus, dva para zvučnika, dva rolo mehanizma za ručno namatanje platna s pripadajućim platnom, dva širokopojasna mikrofona, jedan pisač, jedan bojler, te dva LED reflektora.

Tablica br. 17. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

323	Rashodi za usluge (AOP 160 do 168)	159	182.388	135.415	74,2
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	160	23.197	31.175	134,4
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	161	28.942	12.787	44,2
3233	Usluge promidžbe i informiranja	162	840	1.190	141,7
3234	Komunalne usluge	163	20.324	20.345	100,1
3235	Zakupnine i najamnine	164	33.825	32.100	94,9
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	165	10.524	9.221	87,6
3237	Intelektualne i osobne usluge	166	19.849	8.179	41,2
3238	Računalne usluge	167	30.100	11.497	38,2
3239	Ostale usluge	168	14.787	8.921	60,3

Rashodi za usluge (AOP 159) umanjani su za 25,8%. U prethodnom izvještajnom razdoblju škola je imala velike troškove vezane uz financiranje organizacijskih poslova vezanih uz YIA projekt (27.636 kn - Kuressaare Gymnasium), ACES projekt (12.096 kn - Vceli dom Trencia), te usluge tekućeg i investicijskog održavanja zgrade (20.360 kn – hitne intervencije).

Tablica br. 18. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 170)	169	2.195	3.564	162,4
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	170	2.195	3.564	162,4
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 172 do 177)	171	16.932	8.153	48,2
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	172	0	0	-
3292	Premije osiguranja	173	7.118	640	9,0
3293	Reprezentacija	174	6.647	2.949	44,4
3294	Članarine	175	450	250	55,6
3295	Pristojbe i naknade	176	0	0	-
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	177	2.717	4.314	158,8

Stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa (AOP 169) škola je u izvještajnom razdoblju provodila od veljače do rujna 2014. godine. U prethodnom izvještajnom razdoblju stručno osposobljavanje je provedeno zaključno s mjesecom ožujkom.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 171) umanjani su za 51,8%. Premije osiguranja učenika u izvještajnom razdoblju evidentirane su preko računa obveza (23954) i nisu teretile rashode poslovanja. Troškovi reprezentacije prethodnog izvještajnog razdoblja, proizašli iz Obilježavanja 50.-



te obljete škole, u izvještajnom razdoblju umanjeni su za 55,6%. Ostali nespomenuti rashodi koji se sastoje od naknade HDS ZAMP-u (Obilježavanje 50.-te obljetnice škole), troškova vezanih uz potrebe božićne priredbe, nabavku zastave i sl. uvećani su za 58,8%.

Tablica br. 19. Isječak iz Obrascas PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

34	Financijski rashodi (AOP 179+184+192)	178	1.385	1.119	80,8
----	---------------------------------------	-----	-------	-------	------

U skladu s potrebama škole financijski rashodi umanjeni su za 19,2% (AOP 178).

Tablica br. 20. Isječak iz Obrascas PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 304+318+352+358+361)	303	20.183	13.587	67,3
---	---	-----	--------	--------	------

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine umanjeni su za 32,7% (AOP 303). U 2014. godini nabavljena su: dva računala (6.745 kn), jedna klavijatura (4.242), te knjige za knjižnicu u iznosu od 1.801 kn. Školi su u izvještajnom razdoblju donirane knjige ukupne vrijednosti 799 kn.

Tablica br. 21. Isječak iz Obrascas PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 338 do 341)	337	3.182	2.600	81,7
4241	Knjige	338	3.182	2.600	81,7

U izvještajnom razdoblju škola je nabavila 18,3% knjiga manje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine (AOP 337).

Tablica br. 22. Isječak iz Obrascas PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 377+384)	598	3.609.183	3.466.521	96,0
UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 378+490)	599	3.606.436	3.481.279	96,5
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 598-599)	600	2.747	0	0,0
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 599-598)	601	0	14.758	-
Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 381+596-382-597)	602	22.772	25.519	112,1
Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 382+597-381-596)	603	0	0	-
Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 600+602-601-603)	604	25.519	10.761	42,2

#### **AOP 604 - Višak prihoda ostvaren u 2014. godini, raspoloživ u sljedećem razdoblju .....10.761 kn**

odnosi se na:

1) Višak prihoda i primitaka

- |  |          |
|--|----------|
| a. Pomoći ostalih JLS                          | 1.300 kn |
| b. Vlastiti prihodi škola                      | 8.496 kn |
| c. Donacije / prihodi od nefinancijske imovine | 965 kn   |

## 5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Tijekom proračunske godine proveden je prijenos imovine unutar proračuna, preko skupine 915.

Tablica br. 23. Isječak iz Obrasca P-VRIO Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

91512	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	105.461	13.087
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	105.461	13.087
	Neproizvedena dugotrajna imovina	020		
	Proizvedena dugotrajna imovina	021	58.699	
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	022		
	Sitni inventar	023	8.659	13.087
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	024	38.103	

Povećanje proizvedene dugotrajne imovine iskazano na AOP-u 021 iznosi 58.699 kn, a isto se odnosi na nabavu jednog prijenosnog računala u iznosu od 2.993 kn i školskog namještaja (ormar s četiri vratna krila, 32 školske stolice – viši uzrast) u iznosu od 4.170 kn od strane Primorsko-goranske županije, te inventurom utvrđeni višak osnovnih sredstava u iznosu od 51.536 kn.

Povećanje sitnog inventara iskazano na AOP-u 023 u iznosu od 8.659 kn odnosi se na inventurom utvrđeni višak sitnog inventara u upotrebi.

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi iskazana na AOP-u 024 u iznosu od 38.103 kn odnosi se na izvedene radove na sanaciji podova u učionicama škole. Primorsko - goranska županija tijekom 2014. godine provela je objedinjene postupke nabave za potrebe osnovnih i srednjih škola, zaključila ugovore s odabranim ponuditeljima, te izvršila plaćanja prema zaprimljenim računima i isporučenoj opremi i obavljenim radovima. Slijedom navedenog, škole nemaju osnovu za iskazivanje prihoda i rashoda već koriste račun 91512 – Promjene u obujmu imovine.

Škola je u 2014. godini izvršila rashod sitnog inventara u iznosu od 13.087 kn što je vidljivo kao smanjenje na AOP-u 023.

## 6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Izvještaj o obvezama je obrazac u kojem se unose podaci o stanju i promjeni stanja obveza. Škole ga sastavljaju za razdoblje 1. travnja do 30. lipnja te za razdoblje 1. listopada do 31. prosinca. Sastavlja se na obrascu Obveze.

AOP 001 – stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosi 46.219 - upisuje se ukupni potražni saldo obveza posljednjeg dana prethodnog izvještajnog razdoblja. Kako izvještaja za razdoblje od 01. srpnja do 30. rujna nema, odnosno škole ga prema Pravilniku ne moraju sastavljati, kao stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja uzeto je stanje iz Glavne knjige Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 30. rujna 2014. godine.

AOP 002 - Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju koje iznosi 255.924 predstavlja zbroj potražne strane ukupnih obveza u razdoblju od 1. listopada do 31. prosinca.

AOP 019 – Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznose 27.259 - upisuje se zbroj dugovne strane ukupnih obveza u razdoblju od 01. listopada do 31. prosinca.

AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje iznosi 274.884 mora biti jednak zbroju stanja dospjelih i nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

AOP 037 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 0 kn.

AOP 090 – Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja su one obveze koje su nastale, ali nisu dospjele u izvještajnom razdoblju, već će dospjeti u nekom budućem razdoblju.

Na dan 31.12.2014 godine stanje nedospjelih obveza Gimnazije Eugena Kumičića Opatija iznosi 274.884 kn, a sastoji se od sljedećeg:

a) Međusobne obveze proračunskih korisnika (AOP 091)	257.629
--	---------

Naziv obveze:	Datum dospijea:	Iznos:
Obveze za zaposlene (plaća 12/14. i pomoć 12/14.)	12.01.2015	254.117
Bolovanje na teret HZZO-a		3.512

b) Obveze za rashode poslovanja (AOP 092):	17.255
--	--------

Naziv obveze:	Datum dospijea:	Iznos
Službena putovanja (PN	15.01.2015	248
Naknade za prijevoz za 12/14.	15.01.2015	7.426

Naknade troškova zaposlenima ukupno iznose 7.674 kn, dok se preostalih 9.581 kn odnosi na nepodmirene obveze prema dobavljačima koje specificirane s rokovima dospjeća dostavljamo u nastavku.

Tablica br. 24. Nedospjele obveze prema dobavljačima Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

redni broj	datum računa	datum dospjeća	naziv dobavljača	stanje
356	31.12.2014	15.01.2015	LEPRINKA d.o.o.	<b>520,00</b>
355	23.12.2014	15.01.2015	SECURITAS HRVATSKA d.o.o.	<b>204,00</b>
354	31.12.2014	19.01.2015	HP-HRVATSKA POŠTA D.D.	<b>311,95</b>
353	31.12.2014	10.01.2015	Libukom Jurdani d.o.o.	<b>654,41</b>
352	31.12.2014	16.01.2015	HT HRVATSKI TELEKOM D.D.	<b>388,60</b>
351	31.12.2014	16.01.2015	HT HRVATSKI TELEKOM D.D.	<b>103,28</b>
350	31.12.2014	16.01.2015	HT HRVATSKI TELEKOM D.D.	<b>437,87</b>

redni broj	datum računa	datum dospjeća	naziv dobavljača	stanje
349	31.12.2014	15.01.2015	T - MOBILE	<b>672,20</b>
348	31.12.2014	22.01.2015	HEP OPSKRBA d.o.o.	<b>2759,10</b>
347	31.12.2014	16.01.2015	HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o.	<b>2191,60</b>
346	31.12.2014	13.01.2015	DEZINSEKCIJ A D.O.O.	<b>468,75</b>
345	27.12.2014	11.01.2015	SECURITAS HRVATSKA d.o.o.	<b>125,00</b>
344	31.12.2014	14.01.2015	ERSTE&STEIE RMARKISCHE BANK D.D.	<b>100,24</b>
338	22.12.2014	01.01.2015	MELIOR	<b>266,29</b>
337	29.12.2014	13.01.2015	LEPRINKA d.o.o.	<b>378,00</b>
				<b>9.581,29</b>

U Opatiji, 27.01.2015

Osoba za kontaktiranje:

Sanja Brozović, mag. oec.

Ravnateljica škole:

Ivanka Škarić, prof.