

Naziv obveznika: Gimnazija Eugena Kumičića Opatija  
Poštanski broj i mjesto – sjedište obveznika: 51410 OPATIJA  
Adresa sjedišta: Drage Gervaisa 2  
Šifra županije, grada ili općine: 08, 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: 2015-12

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ – PROSINAC 2015.**

### **1. UVODNI DIO**

**Bilješke** uz financijske izvještaje su, sukladno članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov., br. 3/15., 93/15., 135/15.) **sastavni dio financijskih izvještaja** proračuna i proračunskih korisnika, a njihova osnovna svrha su informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva i novčanim tijekovima. Bilješkama treba posvetiti značajniju pozornost budući da se u njima trebaju obrazložiti pojedine pozicije iz 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, Agencija za odgoj i obrazovanje, Hrvatski školski sportski savez, Nacionalni centar za vanjsko vrednovanje obrazovanja), visinom sredstava ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti, tzv. vlastitim prihodima, 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:	3.473.018
➤ Ukupni rashodi:	3.476.471
➤ Višak prihoda izvještajnog razdoblja:	0
➤ Manjak prihoda izvještajnog razdoblja:	3.453
➤ Višak prihoda - preneseni:	10.761
➤ Višak prihoda raspoloživ u sljed. razdoblju:	7.308

Tablica br. 1. Rezultat poslovanja za razdoblje siječanj – prosinac 2015.

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	338.976	21.804	25.394	12.301	12.935	15.229	3.046.379	<b>3.473.018</b>
Ukupni rashodi	338.976	17.804	26.178	18.275	12.935	15.924	3.046.379	<b>3.476.471</b>
Višak prihoda izvj. razdoblja	0	4.000	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Manjak prihoda izvj. razdoblja	0	0	784	5.974	0	695	0	<b>3.453</b>
Višak prihoda – preneseni	0	0	1.300	8.496	0	965	0	<b>10.761</b>
Višak prihoda raspoloživ u sljed. razdoblju	<b>0</b>	<b>4.000</b>	<b>516</b>	<b>2.522</b>	<b>0</b>	<b>270</b>	<b>0</b>	<b>7.308</b>

Izvor: Izradio autor

### 3. BILJEŠKE UZ BILANCU

Budući da Bilanca predstavlja pregled imovine, obveza i vlastitih izvora potrebno je pojasniti određene oblike nefinancijske i financijske imovine te razloge njihova povećanja ili smanjenja u odnosu na stanje na početku proračunske godine.

#### 3.1. Bilješka uz AOP 002 – Nefinancijska imovina

Tablica br. 2. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023)	014	76.939	87.981	114,4
0221	Uredska oprema i namještaj	015	579.553	572.108	98,7
0222	Komunikacijska oprema	016	26.698	26.698	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	22.625	22.625	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	018	78.468	78.468	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	019	0	0	-
0226	Sportska i glazbena oprema	020	18.633	13.992	75,1
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	021	0	0	-
0228	Vojna oprema	022	0	0	-
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	649.038	625.910	96,4

Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i kraju 2015. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2015. godine smanjena vrijednost imovine od 1,3% do 24,9%. Podatak o ispravku vrijednosti ima također tendenciju smanjenja za 3,6% u odnosu na početak godine. Tek 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 veća negoli ispravak vrijednosti. Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2015. godine je za 14,4% veća negoli je bila početkom godine.

Tablica br. 3. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

04	Sitni inventar (AOP 048+049-050)	047	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	048	0	0	-
042	Sitni inventar u upotrebi	049	99.287	114.422	115,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	99.287	114.422	115,2

Tijekom 2015. godine povećana je vrijednost Sitnog inventara u upotrebi za 15,2%. Sitni inventar je odmah stavljen u upotrebu i jednokratno otpisan.

Od sitnog inventara škola je u izvještajnom razdoblju nabavila: 30 kom tokena, fotoaparat Coolpix, opremu za Wi-Fi sustav, regal za teški teret, glazbenu liniju Samsung, zvučnike Logitech, gitaru, štimer, te torbu za gitaru.

Tablica br. 4. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057)	051	87.657	150.755	172,0
051	Građevinski objekti u pripremi	052	87.657	150.755	172,0

AOP 051 – Građevinski objekti u pripremi u 2015. godini uvećani su za 72,0% na ime izmjene vanjske stolarije u prizemlju objekta, te izvedenih građevinskih radova u podrumskim prostorijama škole.

### 3.2. Bilješka uz AOP 063 – Financijska imovina

Tablica br. 5. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	10.458	20.356	194,6
111	Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	10.458	20.356	194,6
1111	Novac na računu kod Hrvatske narodne banke	066	0	0	-
1112	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	067	10.458	20.356	194,6

Uvećan je saldo novca na računu za 94,6%. Na žiro računu škole na dan 31.12.2015 godine nalazila su se sredstva za podmirenje materijalnih i financijskih rashoda škole za 12/2015.

Tablica br. 6. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 080)	073	24.582	763	3,1
121	Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama (AOP 075+076)	074	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	075	0	0	-
1212	Depoziti u inozemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	076	0	0	-
122	Jamčevni polozi	077	0	0	-
123	Potraživanja od zaposlenih	078	0	0	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	079	0	0	-
129	Ostala potraživanja	080	24.582	763	3,1

Ostala potraživanja umanjena su za 96,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Stanje na dan 1. siječnja odnosi se na aktivna vremenska razgraničenja decentraliziranih funkcija. Zbog usklađenosti evidencije proračuna i proračunskih korisnika potrebno je bilo 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 bila raspoloživa početkom 2015. godine. U 2015. godini to nije bio slučaj jer je plaćanje obveza na teret sredstava Proračuna Primorsko-goranske županije bilo moguće do 17. prosinca 2015. godine. Sukladno novom Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN broj 124/14) proračuni evidentiraju prijenose proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti prema novčanom načelu.

Tablica br. 7. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141+142+143+151+152+153+154+155-156)	140	5.140	3.390	66,0
161	Potraživanja za poreze	141	0	0	-
162	Potraživanja za doprinose	142	0	0	-
163	Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 144 do 150)	143	0	0	-
1631	Potraživanja za pomoći od inozemnih vlada	144	0	0	-
1632	Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	145	0	0	-
1633	Potraživanja za pomoći proračunu iz drugih proračuna	146	0	0	-
1634	Potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika	147	0	0	-
1635	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	148	0	0	-
1636	Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	149	0	0	-
1638	Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	150	0	0	-
164	Potraživanja za prihode od imovine	151	0	0	-
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	152	0	0	-
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	153	5.140	3.390	66,0

AOP 140 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga per. 31.12.2015. godine smanjena su za 34% i iznose 3.390 kn. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja od firme „Carex“ d.o.o. za najam prostora u iznosu od 2.840 kn, te Uslužnog obrta Fast bood „Bob“ u iznosu od 550 kn.

Potraživanja od firme „Carex“ dospjela su kako slijedi:

RBR	OPIS	DATUM DOSPIJEĆA	IZNOS
1	Zakup prostora za 01/2014	10.02.2014	600
2	Zakup prostora za 02/2014	10.03.2014	800
3	Zakup prostora za 03/2014	10.04.2014	840
4	Zakup prostora za 04/2014	10.05.2014	600

Preporučenu poštu dužniku nije moguće uručiti jer je isti odselio (preporuka se vrati svaki put).

Potraživanja od **Uslužnog obrta BOB** dospjela su kako slijedi:

RBR	OPIS	DATUM DOSPIJEĆA	IZNOS
1	Zakup prostora za 05/2015	10.06.2015	550

Preporučenu poštu dužniku nije moguće uručiti jer je isti ne želi preuzeti (obaviješten, nije podigao pošiljku).

Bilješke uz AOP potraživanja bitne su budući da se naplatom potraživanja priznaju prihodi pa je shodno tome potrebno navesti potraživanja za nekoliko godina te izračunati indeks povećanja ili smanjenja potraživanja iz godine u godinu.

Tablica br. 8. Potraživanja i index za razdoblje 2013. – 2015.

RAČUN	OPIS	AOP	2013.g.	2014.g.	2015.g.
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	153	2.280	5.140	3.390
	INDEKS	153	-	225,4	66,0

Podatak za aktivna vremenska razgraničenja naveden na AOP-u 158 za rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda potrebno je detaljno obrazložiti zbog samog njihovog naziva, kasnijeg priznavanja rashoda i prihoda.

Tablica br. 9. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 159 do 161)	<b>158</b>	250.605	247.357	98,7
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	<b>159</b>	250.605	0	0,0
192	Nedospjela naplata prihoda	<b>160</b>	0	0	-
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	<b>161</b>	0	247.357	-

Proračunski korisnik evidentirao je kontinuirane rashode (plaća 12/14.) za prosinac 2014. godine na AOP-u 159, a kontinuirane rashode budućih razdoblja (plaća 12/15.) za prosinac 2015. godine na AOP-u 161 sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

### 3.3. Bilješka uz AOP 224 – Vlastiti izvori

Bilješka uz **AOP 232 Višak/manjak prihoda** treba sadržavati obrazloženje provedene korekcije rezultata za evidentiranje sredstava na računima kapitalnih prijenosa sredstava, sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Ukoliko se provodila korekcija, postoji odstupanje od iskazanih pozicija u obrascu PR-RAS i Bilanci.

Tablica br. 10. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

Račun	Pozicije na dan 31.12.2015 godine	AOP	PR-RAS	BILANCA
92211	Višak prihoda poslovanja	<b>234</b>	10.761	43.830
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	<b>235</b>	0	0
92213	Višak primitaka od financijske imovine	<b>236</b>	0	0
92221	Manjak prihoda poslovanja	<b>238</b>	0	0
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	<b>239</b>	0	36.523
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	<b>240</b>	0	0

Podatak u Bilanci je naveden nakon provedene korekcije rezultata i razlikuje se od podatka u Obrascu PR-RAS. Preostali iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine će se pokriti nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata, jer su prihodi poslovanja iskorišteni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Uz bilješke kojima se pojašnjavaju određene pozicije bilance stanja u pogledu imovine, obveza i vlastitih izvora, članak 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisuje **obvezne Bilješke uz Bilancu** čiji su sadržaj i forma propisani Pravilnikom.

Obvezne bilješke predstavljaju podatke o:

1. **Tablica br. 11:** Dani zajmovi i primljene otplate

Red. br.	Vrsta zajmova	Naziv pravne osobe	Stanje zajma 1.1.	Priljene otplate glavnice	Dani zajmovi u tekućoj godini	Stanje zajma 31. 12.	Revalorizacija/tečajne razlike u tekućoj godini	Datum izdavanja zajma	Datum dospjeća zajma
1	Tuzemni kratkoročni zajmovi								
	<b>UKUPNO</b>								
2	Tuzemni dugoročni zajmovi								
	<b>UKUPNO</b>								
<b>UKUPNO (1+2)</b>									
3	Inozemni kratkoročni zajmovi								
	<b>UKUPNO</b>								
4	Inozemni dugoročni zajmovi								
	<b>UKUPNO</b>								
<b>UKUPNO (3+4)</b>									
<b>UKUPNO (1+2+3+4)</b>									

2. Tablica br. 12: Priljeni krediti i zajmovi te otplate

Red. br.	Vrsta kredita i zajmova	Naziv pravne osobe	Ugovorena valuta i iznos	Stanje kredita i zajma 1.1.	Otplate glavnice	Priljeni krediti i zajmovi u tekućoj godini	Stanje kredita i zajma 31. 12.	Revalorizacija / tečajne razlike u tekućoj godini	Datum primanja kredita i zajma	Datum dospjeća kredita i zajma
1	Tuzemni kratkoročni krediti i zajmovi									
		<b>UKUPNO</b>								
2	Tuzemni dugoročni krediti i zajmovi									
		<b>UKUPNO</b>								
<b>UKUPNO (1+2)</b>										
3	Inozemni kratkoročni krediti i zajmovi									
		<b>UKUPNO</b>								
4	Inozemni dugoročni krediti i zajmovi									
		<b>UKUPNO</b>								
<b>UKUPNO (3+4)</b>										
<b>UKUPNO (1+2+3+4)</b>										

Tablica br. 13: Priljeni robni zajmovi i financijski najmovi

Red. br.	Robni zajmovi i financijski najmovi	Naziv pravne osobe	Opis	Stanje 1.1.	Stanje 31.12.
1	Priljeni robni zajmovi				
		<b>UKUPNO</b>			
2	Financijski najmovi				
		<b>UKUPNO</b>			
<b>UKUPNO (1+2)</b>					



**Tablica br. 14:** Dospjele kamate na kredite i zajmove

Red. br.	Kamate	Opis		Stanje 1.1.	Kamate dospjele u tekućoj godini	Kamate plaćene u tekućoj godini	Stanje 31.12.
1	2	3		4	5	6	7=4+5-6
1	Kamate po primljenim kreditima i zajmovima	1.1	tuzemnim				
		1.2.	inozemnim				
		<b>UKUPNO (1.1+1.2)</b>					
2	Kamate po danim zajmovima	2.1	tuzemnim				
		2.2	inozemnim				
		<b>UKUPNO (2.1+2.2)</b>					

Obveznik koji ima u bilanci iskazane dane i primljene dugoročne i kratkoročne kredite i zajmove te pripadajuće kamate dužan je popuniti tražene podatke u tablicama, a ako proračun ili proračunski korisnik nema tražene podatke, tablice se unose u bilješke, ali ostaju prazne.

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

Prema članku 15. Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih 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.

##### 4.1. Prihodi poslovanja

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

Tablica br. 15. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 048+051+056+059+062+065+068)	047	16.500	3.071.773	>>100
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 057+058)	056	16.500	0	0,0
6331	Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna	057	16.500	0	0,0
6332	Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna	058	0	0	-
635	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (AOP 063+064)	062	0	0	-
6351	Tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	063		0	-
6352	Kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	064		0	-
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 066+067)	065	0	3.071.773	-
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	066		3.071.773	-

Zaključno s 2014. godinom su se sredstva koja škole dobiju iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta ali i nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirala na računima podskupine 671 **Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna**, a od 2015. godine osnovne i srednje škole sva sredstva koja ostvaruju od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta evidentiraju na osnovnim računima podskupine **636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**. Slijedom navedenog, izostao je podataka na AOP-u 056 izvještajnog razdoblja tekuće godine, te na AOP-u 066 izvještajnog razdoblja prethodne godine.

Tablica br. 16. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

64	Prihodi od imovine (AOP 072+080+087+095)	071	704	461	65,5
641	Prihodi od financijske imovine (AOP 073 do 079)	072	704	461	65,5
6412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	073		0	-
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	074	704	461	65,5

Prihodi od imovine (AOP 071) umanjani su za 34,5% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Tablica br. 17. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 103+108+116)	102	27.833	12.935	46,5
651	Upravne i administrativne pristojbe (AOP 104 do 107)	103	0	0	-
6511	Državne upravne i sudske pristojbe	104		0	-
6512	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	105		0	-
6513	Ostale upravne pristojbe i naknade	106		0	-
6514	Ostale pristojbe i naknade	107		0	-
652	Prihodi po posebnim propisima (AOP 109 do 115)	108	27.833	12.935	46,5
6521	Prihodi državne uprave	109		0	-
6522	Prihodi vodnog gospodarstva	110		0	-
6524	Doprinosi za šume	111		0	-
6525	Mjesni samodoprinos	112		0	-
6526	Ostali nespomenuti prihodi	113	27.833	12.935	46,5

AOP 102 - Prihodi s naslova osiguranja, refundacija štete (2.090 kn), prihodi kojima su se financirali troškovi doprinosa stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa (9.645), te troškovi dnevnica profesorima voditeljima izleta u 2015. godini (1.200 kn) smanjeni su za 53,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Tablica br. 18. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 121+124)	120	20.571	25.406	123,5
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 122+123)	121	10.024	11.840	118,1
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	122		0	-
6615	Prihodi od pruženih usluga	123	10.024	11.840	118,1
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 125+126)	124	10.547	13.566	128,6
6631	Tekuće donacije	125	10.547	13.566	128,6

Prihodi od prodaje robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 120) uvećani su za 23,5%. Prihodi od pruženih usluga (najam prostora) uvećani su za 18,1%, a prihodi od donacija za 28,6% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Tablica br. 19. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 129 do 131)	128	3.399.250	360.780	10,6
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	129	3.399.250	360.780	10,6

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja smanjeni su za 89,4% jer se stupanjem na snagu novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu plaće smatraju Prihodima iz nenadležnog proračuna i evidentiraju se na računu 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Na računu 671 evidentiraju se Prihodi iz Primorsko-goranske županije za financiranje materijalnih i financijskih rashoda škole.

## 4.2. Rashodi poslovanja

Tablica br. 20. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

312	Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155)	154	42.602	70.123	164,6
3121	Ostali rashodi za zaposlene	155	42.602	70.123	164,6

Ostali rashodi za zaposlene uvećani su za 64,6% jer su u 2015. godini, u skladu s Odlukom o isplati razlike iznosa jubilarne nagrade službenicima i namještenicima u javnim službama, koji su to pravo ostvarili tijekom 2014. i 2015. godine (Narodne novine, broj 65/15), isplaćene razlike između isplaćenog iznosa prema umanjenoj osnovici od 500 kn i iznosa jubilarne nagrade po osnovici za izračun jubilarne nagrade od 1.800 kn.

Tablica br. 21. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)	161	149.904	118.289	78,9
3211	Službena putovanja	162	51.830	29.082	56,1
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	163	89.999	85.089	94,5
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	164	8.075	4.070	50,4
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	165		48	-

Naknade troškova zaposlenima (AOP 161) smanjene su za 21,1% jer su se u izvještajnom razdoblju smanjili troškovi službenih putovanja i stručnog usavršavanja zaposlenika. Projekt Alpe-Adria u izvještajnom razdoblju nije realiziran, izostali su troškovi prisustvovanja sastanku stručne radne skupine za izradu zadataka iz hrvatskog jezika za državnu maturu, a obavezni tečajevi i stručni ispiti za zaposlenike organizirani su u 2014. godini.

Tablica br. 22. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 185)	184	3.564	9.645	270,6
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	185	3.564	9.645	270,6

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa uvećane su za 170,6% na ime plaćanja troškova doprinosa polaznici Stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Tablica br. 23. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 187 do 193)	186	8.153	16.761	205,6
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	187		0	-
3292	Premije osiguranja	188	640	0	0,0
3293	Reprezentacija	189	2.949	1.315	44,6
3294	Članarine i norme	190	250	250	100,0
3295	Pristojbe i naknade	191		9.998	-
3296	Troškovi sudskih postupaka	192		0	-
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	193	4.314	5.198	120,5

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 186) uvećani su za 105,6% jer od 2015. godine škola ima obvezu plaćati **novčanu naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom**. Naknadu zbog neispunjenja propisane kvote zaposlenih osoba s invaliditetom plaćaju poslodavci s 20 i više zaposlenih radnika koji nisu ispunili obvezu zapošljavanja određenog broja invalida, kako je to uređeno Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Nar. nov., br. 157/13. I 152/14.), i provedbenim pravilnicima kojima se detaljnije uređuju obveze iz Zakona. Naknada zbog neispunjavanja kvote zapošljavanja propisanog broja osoba s invaliditetom iznosi **908,87 kn** mjesečno za svakog invalida kojeg je poslodavac bio obavezan zaposliti, a nije ga zaposlio. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja kojima su se financirali određeni troškovi državnog natjecanja iz latinskog i grčkog jezika, te rashodi za nabavku majica učenicima sudionicima izvannastavnih aktivnosti uvećani su za 20,5% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

### 4.3. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Tablica br. 24. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 335+347+380+384+387)	<b>334</b>	13.587	34.544	254,2
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 348+353+362+367+372+375)	<b>347</b>	13.587	34.544	254,2
422	Postrojenja i oprema (AOP 354 do 361)	<b>353</b>	10.987	32.685	297,5
4221	Uredska oprema i namještaj	<b>354</b>	6.745	29.205	433,0
4226	Sportska i glazbena oprema	<b>359</b>	4.242	0	0,0
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 368 do 371)	<b>367</b>	2.600	1.859	71,5
4241	Knjige	<b>368</b>	2.600	1.859	71,5

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine uvećani su za 154,2%. U izvještajnom razdoblju škola je nabavila svu opremu neophodnu za funkcioniranje Wi-Fi sustava, 5 prijenosnih računala, 1 osobno računalo, 1 pisac laserski, 1 POS bar code čitač, te 1 LCD projektor.

### 4.4. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju

Tablica br. 25. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2014. godine

	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	<b>631</b>	3.466.521	3.473.018	100,2
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	<b>632</b>	3.481.279	3.476.471	99,9
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	<b>633</b>	0	0	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	<b>634</b>	14.758	3.453	23,4
9221-9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 405-406+629-630)	<b>635</b>	25.519	10.761	42,2
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 406-405+630-629)	<b>636</b>	0	0	-
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 633+635-634-636)	<b>637</b>	10.761	7.308	67,9

**AOP 637 - Višak prihoda ostvaren u 2015. godini, raspoloživ u sljedećem razdoblju .....7.308 kn**

odnosi se na:

- 1) Višak prihoda i primitaka
  - a. Financira Primorsko-goranska županija (Iznad standarda) 4.000 kn
  - b. Pomoći ostalih JLS 516 kn
  - c. Vlastiti prihodi škola 2.522 kn
  - d. Donacije / prihodi od nefinancijske imovine 270 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. 26. Isječak iz Obrasca P-VRIO Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

91512	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	73.371	23.189
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	73.371	23.189
	Neproizvedena dugotrajna imovina	020		
	Proizvedena dugotrajna imovina	021	10.273	20.882
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	022		
	Sitni inventar	023		2.307
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	024	63.098	

Povećanje proizvedene dugotrajne imovine iskazano na AOP-u 021 iznosi 10.273 kn, a isto se odnosi na nabavu dva stolna računala u iznosu od 7.973 kn od strane Primorsko-goranske županije, te donaciju jednog prijenosnog računala od strane Imaginarium d.o.o. u iznosu od 2.300 kn.

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi iskazana na AOP-u 024 u iznosu od 63.098 kn odnosi se na izvedene radove na izmjeni vanjske stolarije i uređenju podrumskih prostorija škole. Primorsko-goranska županija tijekom 2015. 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 2015. godini izvršila rashod dugotrajne imovine u iznosu od 20.882 kn (AOP 021), te rashod sitnog inventara u iznosu od 2.307 kn što je vidljivo kao smanjenje na AOP-u 023.

## 6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

Proračunski korisnici po prvi puta sastavljaju obrazac o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji. Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

Tablica br. 27. Isječak iz Obrasca RAS-funkcijski Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2015. godine

09	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	3.481.279	3.476.471	99,9
091	Predškolsko i osnovno obrazovanje (AOP 112+113)	111	0	0	-
0911	Predškolsko obrazovanje	112			-
0912	Osnovno obrazovanje	113			-
092	Srednjoškolsko obrazovanje (AOP 115+116)	114	3.481.279	3.476.471	99,9
0921	Niže srednjoškolsko obrazovanje	115			-
0922	Više srednjoškolsko obrazovanje	116	3.481.279	3.476.471	99,9

Gimnazija Eugena Kumičića Opatija obavlja srednjoškolsko obrazovanje. Na AOP-u 114 uvedeni su rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine škole.

## 7. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Člankom 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisan je sadržaj i podaci koji se traže u obrascu: OBVEZE. Obveze proračunskih korisnika prate se kroz:

- Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (AOP 001)
- Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 002)
- Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 020)
- Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038).

### 7.1. Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja

	<b>Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (=AOP 038 iz prethodnog izvještaja)</b>	<b>001</b>	35.112
	<b>Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+013+014)</b>	<b>002</b>	1.150.226
	<b>Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 021+022+031+032)</b>	<b>020</b>	926.367
	<b>Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)</b>	<b>038</b>	258.971

AOP 001 – stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosi 35.112 - 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 2015. godine.

AOP 002 - Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju koje iznosi 1.150.226 predstavlja zbroj potražne strane ukupnih obveza u razdoblju od 1. listopada do 31. prosinca.

AOP 020 – Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznose 926.367 - upisuje se zbroj dugovne strane ukupnih obveza u razdoblju od 01. listopada do 31. prosinca.

AOP 038 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje iznosi 258.971 mora biti jednak zbroju stanja dospjelih i nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

### 7.2. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

	<b>Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)</b>	<b>038</b>	258.971
	<b>Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)</b>	<b>039</b>	0
	<b>Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101)</b>	<b>097</b>	258.971
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	<b>098</b>	726
23	Obveze za rashode poslovanja	<b>099</b>	258.245

#### 7.2.1. Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

AOP 039 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 0 kn.

## 7.2.2. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

AOP 097 – 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 31.12.2015 godine stanje nedospjelih obveza Gimnazije Eugena Kumičića Opatija iznosi 258.971 kn, a sastoji se od sljedećeg:

<b>7.2.2.1. Međusobne obveze proračunskih korisnika (AOP 098)</b>		726
(bolovanje na teret HZZO-a - plaća za 11/2015)		
<b>7.2.2.2. Obveze za rashode poslovanja:</b>		258.245
231 - Obveze za zaposlene (plaća 12/15.)	11.01.2016	246.485
232 – Obveze za materijalne rashode		11.656
2424 (Stručno osposobljavanje 12/15.)	15.01.2016	987
2329 (Naknada zbog neispunjavanja kvote zapošljavanja propisanog broja osoba s invaliditetom)		
	11.01.2016	909

Preostalih 9.760 kn odnosi se na nepodmirene obveze prema dobavljačima koje specificirane s rokovima dospjeća dostavljamo u nastavku.

redni broj	broj računa	datum računa	datum dospjeća	naziv dobavljača	stanje
350	7722-75308689914-1215	31.12.2015.	14.01.2016	GRAD OPATIJA	3000,00
348	824669731000-160101-4	31.12.2015.	15.01.2016	HT HRVATSKI TELEKOM D.D.	827,43
347	233-11009-1	31.12.2015.	21.01.2016	HP-HRVATSKA POŠTA D.D.	276,80
346	5017672421-196-0	31.12.2015.	15.01.2016	HT HRVATSKI TELEKOM D.D.	367,28
345	5005555670-196-9	31.12.2015.	15.01.2016	HT HRVATSKI TELEKOM D.D.	100,89
344	1240007401-151220-7	31.12.2015.	19.01.2016	HEP Operator distribucijskog sustava d.o.o.	2164,89
343	0010020218-151220-0	31.12.2015.	06.02.2016	HEP OPSKRBA d.o.o.	1817,96
342	002058-002-125017	31.12.2015.	12.01.2016	Libukom Jurdani d.o.o.	1194,85
335	12-2015	11.12.2015.	29.01.2016	IMPRESS d.o.o.	10,00

234 – Obveze za financijske rashode 104

349	471603	31.12.2015.	14.01.2016	ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK D.D.	104,33
-----	--------	-------------	------------	---------------------------------	--------

Bilješke sastavila:

Sanja Brozović, mag. oec.

Ravnateljica:

Ivanka Škarić, prof.