

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: 2016-12

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016. GODINU

1. UVODNI DIO

Bilješke uz financijske izvještaje su, sukladno članku 12. 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, JLS (Grad Opatija, Agencija za odgoj i obrazovanje), 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:	3.537.779
➤ Ukupni rashodi:	3.541.219
➤ Višak prihoda izvještajnog razdoblja:	0
➤ Manjak prihoda izvještajnog razdoblja:	3.440
➤ Višak prihoda - preneseni:	7.307
➤ Višak prihoda raspoloživ u sljed. razdoblju:	3.867

Tablica br. 1. Rezultat poslovanja za razdoblje siječanj – prosinac 2016.

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	355.283	18.437	17.857	9.841	47.687	15.694	3.072.980	3.537.779
Ukupni rashodi	355.283	20.437	17.857	11.012	47.687	15.963	3.072.980	3.541.219
Višak prihoda izvj. razdoblja	0	0	0	0	0	0	0	0
Manjak prihoda izvj. razdoblja	0	2.000	0	1.171	0	269	0	3.440
Višak prihoda – preneseni	0	4.000	516	2.522	0	269	0	7.307
Višak prihoda raspoloživ u sljed. razdoblju	0	2.000	516	1.351	0	0	0	3.867

Izvor: Izradio autor

3. BILJEŠKE UZ BILANCU

Budući da Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora prvog i posljednjeg dana proračunske godine 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 31.12.2016. godine

04	Sitni inventar (AOP 048+049-050)	047	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	048		0	-
042	Sitni inventar u upotrebi	049	114.422	130.981	114,5
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	114.422	130.981	114,5

Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena sitnog inventara na početku i kraju 2016. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2016. godine povećana vrijednost sitnog inventara za 14,5%. Sitan inventar je odmah stavljen u upotrebu i jednokratno otpisan.

Od sitnog inventara škola je u izvještajnom razdoblju nabavila: torbu za klavijature, sportske rekvizite, dva mala stolića, daljinski za LCD projektor, torbu za prijenosno računalo, tvrdi disk za školsku vokalnu i scensku grupu, kartu svijeta i kartu Europe, tri zvučnika Logitech, stolicu daktilo, telefon digitalni, tlakomjer Microlife, stroj za uništavanje papira, stalak za kišobrane, te dvije kante za otpatke.

Tablica br. 3. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057)	051	150.755	211.235	140,1
051	Građevinski objekti u pripremi	052	150.755	211.235	140,1

AOP 051 – Građevinski objekti u pripremi u 2016. godini uvećani su za 40,1% na ime izmjene vanjske stolarije u prizemlju škole.

3.2. Bilješka uz AOP 063 – Financijska imovina

Tablica br. 4. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	20.356	10.455	51,4
111	Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	20.356	10.455	51,4
1111	Novac na računu kod Hrvatske narodne banke	066		0	-
1112	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	067	20.356	10.455	51,4

Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka niži je za 48,6% u odnosu na početak izvještajnog razdoblja. Na žiro računu škole na dan 31.12.2016 godine nalazila su se, kao i na početku izvještajnog razdoblja, sredstva za podmirenje režijskih troškova škole za mjesec prosinac.

Tablica br. 5. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 080)	073	763	336	44,0
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	-
1212	Depoziti u inozemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama	076		0	-
122	Jamčevni polozi	077		0	-
123	Potraživanja od zaposlenih	078		0	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	079		0	-
129	Ostala potraživanja	080	763	336	44,0

Ostala potraživanja umanjena su za 56,0% u odnosu na početak izvještajnog razdoblja. Stanje na dan 1. siječnja odnosi se na potraživanja od HZZO-a za naknade koje se refundiraju u iznosu od 143 kn, te potraživanja od NCVVO-a za troškove službenog puta u iznosu od 193 kn.

Tablica br. 6. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141+142+143+151+152+153+154+155-156)	140	3.390	2.840	83,8
161	Potraživanja za poreze	141		0	-
162	Potraživanja za doprinose	142		0	-
163	Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 144 do 150)	143	0	0	-
164	Potraživanja za prihode od imovine	151		0	-
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	152		0	-
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	153	3.390	2.840	83,8

AOP 140 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga per. 31.12.2016. godine smanjena su za 16,2% i iznose 2.840 kn. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja od firme „Carex“ d.o.o. za najam prostora u iznosu od 2.840 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).

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

Tablica br. 7. Potraživanja i index za razdoblje 2014. – 2016.

RAČUN	OPIS	AOP	2014.g.	2015.g.	2016.g.
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	153	5.140	3.390	2.840
17	INDEKS	153	225,4	66,0	83,8
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	157	396	396	396
	INDEKS	157	100,0	100,0	100,0

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine ostaju nepromijenjena iz godine u godinu, a vlasnici stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo svoje obveze uredno podmiruju (Stan Orešković – 201 kn, Stan Lupić 195 kn).

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. 8. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 159 do 161)	158	247.357	249.904	101,0
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	159	0	0	-
192	Nedospjela naplata prihoda	160		0	-
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161	247.357	249.904	101,0

Proračunski korisnik evidentirao je kontinuirane rashode za prosinac 2015. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2016. godinu 1,0% veći iznos negoli za prošlu godinu.

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. 9. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

Račun	Pozicije na dan 31.12.2016 godine	AOP	PR-RAS	BILANCA
92211	Višak prihoda poslovanja	234	28.875	3.867
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	235	0	0
92213	Višak primitaka od financijske imovine	236	0	0
92221	Manjak prihoda poslovanja	238	0	0
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	239	25.008	0
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	240	0	0

Podatak u Bilanci je naveden nakon provedene korekcije rezultata i razlikuje se od podatka u Obrascu PR-RAS.

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. 10:** 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								
	UKUPNO								
2	Tuzemni dugoročni zajmovi								
	UKUPNO								
UKUPNO (1+2)									
3	Inozemni kratkoročni zajmovi								
		UKUPNO							
4	Inozemni dugoročni zajmovi								
	UKUPNO								
UKUPNO (3+4)									
UKUPNO (1+2+3+4)									

2. Tablica br. 11: 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									
		UKUPNO								
2	Tuzemni dugoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO								
UKUPNO (1+2)										
3	Inozemni kratkoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO								
4	Inozemni dugoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO								
UKUPNO (3+4)										
UKUPNO (1+2+3+4)										

Tablica br. 12: 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				
		UKUPNO			
2	Financijski najmovi				
		UKUPNO			
UKUPNO (1+2)					

Tablica br. 13: 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				
		UKUPNO (1.1+1.2)					
2	Kamate po danim zajmovima	2.1	tuzemnim				
		2.2	inozemnim				
		UKUPNO (2.1+2.2)					

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. 14. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

64	Prihodi od imovine (AOP 072+080+087+095)	071	461	291	63,1
641	Prihodi od financijske imovine (AOP 073 do 079)	072	461	291	63,1
6412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	073		0	-
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	074	461	291	63,1

Prihodi od imovine (AOP 071) umanjeni su za 36,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Tablica br. 15. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 103+108+116)	102	12.935	47.687	368,7
652	Prihodi po posebnim propisima (AOP 109 do 115)	108	12.935	47.687	368,7
6526	Ostali nespomenuti prihodi	113	12.935	47.687	368,7

AOP 102 - Prihodi s naslova osiguranja, prihodi kojima su se financirali troškovi doprinosa stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa (2.198), te ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima - uplate za posjete kulturnim i javnim ustanovama, za jednodnevne izlete koje samostalno organizira školska ustanova u skladu s Pravilnikom o izvođenju izleta, ekurzija i drugih odgojno-obrazovnih aktivnosti izvan škole (Narodne novine, broj 87/14. I 81/15.) (45.489) uvećani su za 268,7% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Tablica br. 16. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 122+123)	121	11.840	9.550	80,7
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	122		0	-
6615	Prihodi od pruženih usluga	123	11.840	9.550	80,7

Prihodi od pruženih usluga manji su za 19,3% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer u 2016. godini škola nije pružala usluge za najam prostora za marende.

Tablica br. 17. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 125+126)	124	13.566	14.031	103,4
6631	Tekuće donacije	125	13.566	1.084	8,0
6632	Kapitalne donacije	126		12.947	-

Prihodi od donacija veći su za 3,4% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje s tim da je škola u 2016. godini ostvarila vrlo malo prihoda od tekućih donacija, ali je dobila jednu kapitalnu donaciju (LCD projektor i prijenosno računalo) u iznosu od 10.942 kn za provođenje fakultativne nastave DSD1 i DSD2 programa. Preostalih 2.005 kuna odnosi se na kapitalne donacije knjiga za školsku knjižnicu od strane fizičkih i pravnih osoba.

4.2. Rashodi poslovanja

Tablica br. 18. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

312	Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155)	154	70.123	106.846	152,4
3121	Ostali rashodi za zaposlene	155	70.123	106.846	152,4

Ostali rashodi za zaposlene uvećani su za 52,4% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer su u 2016. godini svim zaposlenicima, koji su na to ostvarili pravo, isplaćeni regres i božićnica što u prethodnom izvještajnom razdoblju nije bio slučaj.

Tablica br. 19. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

323	Rashodi za usluge (AOP 175 do 183)	174	144.996	185.432	127,9
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	20.482	44.314	216,4
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	24.957	36.483	146,2
3233	Usluge promidžbe i informiranja	177		4.435	-
3234	Komunalne usluge	178	21.399	20.799	97,2
3235	Zakupnine i najamnine	179	33.450	33.450	100,0
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	180	10.069	9.176	91,1
3237	Intelektualne i osobne usluge	181	2.594	3.476	134,0
3238	Računalne usluge	182	10.154	19.308	190,2
3239	Ostale usluge	183	21.891	13.991	63,9

Rashodi za usluge (AOP 174) uvećani su za 27,9% jer su u 2016. godini porasle ostale usluge za komunikaciju i prijevoz (autobusne karte, prijevoz učenika na jednodnevne izlete), izmijenjeni radijatori i nabavljeni venecijaner u dvije učionice, objavljen natječaj za izbor i imenovanje ravnatelja, izrađena nova web stranica, te u dva navrata korištena vanjska usluga najma razglasa i tehničke podrške.

Tablica br. 20. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 185)	184	9.645	2.258	23,4
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	185	9.645	2.258	23,4

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa umanjene su za 76,6% na ime plaćanja troškova doprinosa polaznici Stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa čije je osposobljavanje završilo u ožujku 2016. godine.

Tablica br. 21. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 187 do 193)	186	16.761	23.205	138,4
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	187		0	-
3292	Premije osiguranja	188		0	-
3293	Reprezentacija	189	1.315	1.909	145,2
3294	Članarine i norme	190	250	250	100,0
3295	Pristojbe i naknade	191	9.998	11.527	115,3
3296	Troškovi sudskih postupaka	192		0	-
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	193	5.198	9.519	183,1

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 186) uvećani su za 38,4%. Pod ostalim nespomenutim rashodima poslovanja evidentirane su ulaznice za posjete kulturnim i javnim ustanovama, majice za scensku grupu, osiguranje učenika od nezgode i sl.

4.3. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Tablica br. 22. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

422	Postrojenja i oprema (AOP 354 do 361)	353	32.685	20.385	62,4
4221	Uredska oprema i namještaj	354	29.205	7.043	24,1
4222	Komunikacijska oprema	355	3.480	13.342	383,4

Rashodi za nabavu postrojenja i opreme umanjeni su za 37,6%. U izvještajnom razdoblju školi su donirana dva prijenosna računala, LCD projektor, klima uređaj, a nabavljeno je jedno prijenosno računalo, te dva LCD projektora.

Tablica br. 23. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 368 do 371)	367	1.859	6.286	338,1
4241	Knjige	368	1.859	6.286	338,1

Vrijednost knjiga je uvećana za 238,1% jer je škola u mjesecu svibnju tekuće godine dobila pomoć Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta u iznosu od 2.500 kn kojom se financiralo opremanje školske knjižnice lektinom i stručnom literaturom.

4.4. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju

Tablica br. 24. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 401+408)	631	3.473.018	3.537.779	101,9
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 402+519)	632	3.476.471	3.541.219	101,9
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631-632)	633	0	0	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-631)	634	3.453	3.440	99,6
9221-9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 405-406+629-630)	635	10.761	7.307	67,9
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 406-405+630-629)	636	0	0	-
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 633+635-634-636)	637	7.308	3.867	52,9
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 634+636-633-635)	638	0	0	-

AOP 637 - Višak prihoda ostvaren u 2016. godini, raspoloživ u sljedećem razdoblju3.867 kn

odnosi se na:

- 1) Višak prihoda i primitaka
 - a. Financira Primorsko-goranska županija (Iznad standarda) 2.000 kn
 - b. Pomoći ostalih JLS 516 kn
 - c. Vlastiti prihodi škola 1.351 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. 25. Isječak iz Obrasca P-VRIO Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

91512	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	81.065	1.309
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	81.065	1.309
	Neproizvedena dugotrajna imovina	020		
	Proizvedena dugotrajna imovina	021	16.115	1.309
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	022		
	Sitni inventar	023	4.470	
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	024	60.480	

Povećanje proizvedene dugotrajne imovine iskazano na AOP-u 021 iznosi 16.115 kn, a isto se odnosi na nabavu komunikacijske opreme u iznosu od 10.125 kn od strane Primorsko-goranske županije, te donaciju prijenosnog računala i klima uređaja ukupne vrijednosti 5.990 kn.

Školi je u 2016. godini donirano 18 venecijanera ukupne vrijednosti 4.470 kn što je i iskazano na AOP-u 023.

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi iskazana na AOP-u 024 u iznosu od 60.480 kn odnosi se na izvedene radove na izmjeni vanjske stolarije. Primorsko - goranska županija tijekom 2016. 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 2016. godini izvršila rashod dugotrajne imovine čija je sadašnja vrijednost iskazana kao smanjenje na AOP-u 021 i iznosi 1.309 kn.

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

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. 26. Isječak iz Obrasca RAS-funkcijski Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2016. godine

09	Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)	110	3.476.471	3.541.220	101,9
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	3.476.471	3.541.220	101,9
0921	Niže srednjoškolsko obrazovanje	115			-
0922	Više srednjoškolsko obrazovanje	116	3.476.471	3.541.220	101,9

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

	Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (=AOP 038 iz prethodnog izvještaja)	001	258.971
	Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+013+014)	002	3.513.484
	Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 021+022+031+032)	020	3.515.718
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	256.737

AOP 001 – stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosi 258.971 kn, a iste se odnose na plaću za 12. mjesec 2015. godine, bolovanje na teret HZZO-a i režijske troškove za prosinac prošle godine. Sve obveze su podmirene s rokom dospjeća.

AOP 038 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje iznosi 256.737 mora biti jednako zbroju stanja dospjelih i nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

7.2. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	256.737
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	0
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101)	097	256.737
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	098	250.240
23	Obveze za rashode poslovanja	099	6.497

7.2.1. Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

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

AOP 097 - Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

23111 – obveze za plaće – neto za zaposlene i privremeno zaposlene

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Plaća za 12/2016.	31.12.2016		151.444	151.444

23121 – obveze za bolovanje na teret poslodavca

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Plaća za 12/2016.	31.12.2016		2.916	2.916

23141 – porez na dohodak iz plaća

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Plaća za 12/2016.	31.12.2016		13.689	13.689

23142 – prirez porezu na dohodak iz plaća

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Plaća za 12/2016.	31.12.2016		1.353	1.353

23151 – doprinosi za mirovinsko osiguranje

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Plaća za 12/2016.	31.12.2016		42.351	42.351

23162 – doprinosi za obavezno zdravstveno osiguranje na plaće

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Plaća za 12/2016.	31.12.2016		32.328	32.328

23163 – doprinosi za zapošljavanje na plaće

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Plaća za 12/2016.	31.12.2016		3.546	3.546

23171 – ostale obveze za zaposlene

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Regres za GO za 12/2016.	31.12.2016		1.250	1.250

23211 – službena putovanja

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	PN 54/2016. (refund. NCVVO)	07.12.2016		193	193

23223 – energija

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Mrežarina za 12/2016.	31.12.2016		2.029	2.029
2.	El. en. za 12/2016.	31.12.2016		1.816	1.816
	UKUPNO:				3.845

23231 – usluge telefona, pošte i prijevoza

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Telefon za 12/2016.	31.12.2016		700	700
2.	Mobitel za 12/2016.	31.12.2016		750	751
3.	Poštarina za 12/2016.	31.12.2016		178	178
	UKUPNO:				1.629

23234 – komunalne usluge

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Voda za 12/2016.	31.12.2016		765	765
2.	Smeće 12/2016.	31.12.2016		257	258
UKUPNO:					1.023

23295 – pristojbe i naknade

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Invalidi 12/2016.	31.12.2016		936	936

23958 – obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun

RED. BR.	OPIS	DATUM DOKUMENTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1.	Ozljeda na radu 09/2016.	10.10.2016		143	143
2	Režijski troškovi 12/16.	31.12.2016		91	91
UKUPNO:					234

U Opatiji, 27.01.2017

Bilješke sastavila:

Sanja Brozović, mag. oec.

Ravnatelj:

Oliver Kvasina, prof.
