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: 2017-12

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. GODINU**

1. **UVODNI DIO**

**Bilješke** uz financijske izvještaje su, sukladno članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, **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 iste predstavljaju dopunu podataka 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.

1. **REZULTAT POSLOVANJA IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA**

 U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja kako slijedi:

* Ukupni prihodi: 3.621.533
* Ukupni rashodi: 3.624.270
* Višak prihoda izvještajnog razdoblja: 0
* Manjak prihoda izvještajnog razdoblja: 2.737
* Višak prihoda - preneseni: 3.867
* Višak prihoda raspoloživ u sljed. razdoblju: 1.130

Tablica br. 1. Rezultat poslovanja za razdoblje siječanj – prosinac 2017.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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. | Prenes. sredstv. iz preth. godine | Ukupno |
| Ukupni prihodi | 352.879 | 27.720 | 17.328 | 9.048 | 35.525 | 15.262 | 3.163.771 | 0 | **3.621.533** |
| Ukupni rashodi | 352.879 | 27.720 | 20.280 | 5.365 | 35.525 | 14.863 | 3.163.771 | 3.867 | **3.624.270** |
| Višak prihoda izvj. razdoblja | 0 | 0 | 0 | 3.683 | 0 | 399 | 0 | 0 | **0** |
| Manjak prihoda izvj. razdoblja | 0 | 0 | 2.952 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.867 | **2.737** |
| Višak prihoda – preneseni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.867 | **3.867** |
| Višak prihoda raspoloživ u sljed. razdoblju | **0** | **0** | **0** | **3.683** | **0** | **399** | **0** | **0** | **1.130** |
| Manjak prihoda za pokriće u sljed. razdoblju | **0** | **0** | **2.952** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Izvor: Izradio autor

1. **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.**

* 1. **Bilješka uz AOP 002 – Nefinancijska imovina**

Tablica br. 2. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023) | **014** | 89.972 | 108.749 | 120,9 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | **015** | 579.991 | 584.878 | 100,8 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | **016** | 31.114 | 27.681 | 89,0 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | **017** | 26.615 | 26.615 | 100,0 |

**Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena uredske opreme i namještaja na početku i kraju 2017. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2017. godine smanjena vrijednost uredske komunikacijske opreme za 11,0% jer je 19.01.2017 godine provedeno isknjiženje jedne linije Phillips.**

Tablica br. 3. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 04 | Sitni inventar (AOP 048+049-050) | **047** | **0** | **0** | - |
| 041 | Zalihe sitnog inventara | **048** | 0 | 0 | - |
| 042 | Sitni inventar u upotrebi | **049** | 130.981 | 145.566 | 111,1 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | **050** | 130.981 | 145.566 | 111,1 |

**Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena sitnog inventara na početku i kraju 2017. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2017. godine povećana vrijednost sitnog inventara za 11,1%. Sitan inventar je odmah stavljen u upotrebu i jednokratno otpisan.**

Od sitnog inventara škola je u izvještajnom razdoblju nabavila: okvire za slike, sportske rekvizite, bbc micro:bit, zastavu Primorsko-goranske županije s kopljem, šest pari zvučnika, monitor, laminator, prezenter, dvije kade za seciranje, četiri kompleta pribora za seciranje, uredsku stolicu, vidokameru s tonošcem, termometar za tlo oklopljeni, jedan radio cd i sl.

Tablica br. 4. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 05 | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057) | **051** | **211.235** | **246.122** | 116,5 |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | **052** | 211.235 | 246.122 | 116,5 |

**AOP 051 – Građevinski objekti u pripremi u 2017. godini uvećani su za 16,5% na ime izmjene radijatora u prostorijama škole.**

* 1. **Bilješka uz AOP 063 – Financijska imovina**

Tablica br. 5. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072) | **064** | **10.455** | **8.202** | 78,5 |
| 111 | Novac u banci (AOP 066 do 069) | **065** | **10.455** | **8.202** | 78,5 |
| 1112 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | **067** | 10.455 | 8.202 | 78,5 |

Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka niži je za 21,5% u odnosu na početak izvještajnog razdoblja. **Na žiro računu škole na dan 31.12.2017 godine nalazila su se, kao i na početku izvještajnog razdoblja, sredstva za podmirenje režijskih troškova škole za mjesec prosinac.**

Tablica br. 6. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 080) | **073** | **336** | **767** | 228,3 |
| 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 | - |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose | **079** |   | 165 | - |
| 129 | Ostala potraživanja | **080** | 336 | 602 | 179,2 |

**Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose evidentirana na AOP-u 079 odnose se na potraživanje od Općine Viškovo za uplaćen povrat poreza kod isplate plaće za studeni 2017. godine. U mjesecu siječnju 2018. godine potraživanje je zatvoreno i sredstva su vraćena u državni proračun.**

**Ostala potraživanja uvećana su za 79,2% u odnosu na početak izvještajnog razdoblja, a odnose se na potraživanja od HZZO-a za naknade plaće za mjesec studeni i prosinac 2017. godine, te dio još uvijek nerefundirane ozljede na radu iz 2016. godine.**

Tablica br. 7. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141+142+143+151+152+153+154+155-156) | **140** | **2.840** | **0** | 0,0 |
| 166 | Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga | **153** | 2.840 | 0 | 0,0 |

AOP 140 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga per. 31.12.2017. godine nisu evidentirana zato što je temeljem prijedloga povjerenstva za popis i Odluke ravnatelja o otpisu zastarjelih potraživanja za najam prostora od 2. studenog 2017. godine zastarjelo potraživanje od firme „Carex“ i otpisano.

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 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 159 do 161) | **158** | **249.904** | **277.676** | 111,1 |
| 191 | Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja | **159** |   |   | - |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | **160** | 0 |   | - |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | **161** | 249.904 | 277.676 | 111,1 |

Proračunski korisnik evidentirao je kontinuirane rashode za prosinac 2016. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2017. godinu 11,1% veći iznos negoli za prošlu godinu.

* 1. **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 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | Pozicije na dan 31.12.2017 godine | **AOP** | PR-RAS | BILANCA |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | **233** | 20.273 | 5.855 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | **234** | 0 | 0 |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine | **235** | 0 | 0 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | **237** | 0 | 0 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | **238** | 19.143 | 4.725 |
| 92223 | Manjak primitaka od financijske imovine | **239** | 0 | 0 |

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

Obvezna korekcija rezultata provedena je za evidentiranje sredstava doznačenih od strane Primorsko-goranske županije kojima se financirala kupnja knjiga za DSD I i DSD II program, za evidentiranje pomoći od strane Grada Opatije i Hrvatskog školskog sportskog saveza kojima se financirala nabavka scenera i sportskih rekvizita, te za evidentiranje kapitalnih donacija kroz knjige, geološku zbirku, projektor i računalo.

Škola u 2017. godini ne bilježi poslovne događaje na ime danih i primljenih dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, te stoga obvezne Bilješke uz bilancu propisane člankom 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (tablice 1 – 4) nisu sastavni dio ovih Bilješki.

1. **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.**

* 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 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 64 | Prihodi od imovine (AOP 075+083+090+098) | **074** | **291** | **48** | 16,5 |
| 641 | Prihodi od financijske imovine (AOP 076 do 082)  | **075** | **291** | **48** | 16,5 |
| 6412 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | **076** | 0 | 0 | - |
| 6413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | **077** | 291 | 48 | 16,5 |

**Prihodi od imovine (AOP 074) umanjeni su za 83,5% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.**

Tablica br. 15. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 65 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 106+111+119) | **105** | **47.687** | **35.525** | 74,5 |
| 652 | Prihodi po posebnim propisima (AOP 112 do 118) | **111** | **47.687** | **35.525** | 74,5 |
| 6526 | Ostali nespomenuti prihodi | **116** | 47.687 | 35.525 | 74,5 |

**AOP 105 – Ostali nespomenuti prihodi kojima su se financirali troškovi provođenja jednodnevnih i višednevnih izleta umanjeni su za 25,5% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.**

Tablica br. 16. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 131+135) | **130** | **373.720** | **380.599** | 101,8 |
| 6712 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine | **133** |   | 1.028 | - |

Prihodima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine financirala se kupnja knjiga za DSD I i DSD II Program.

* 1. **Rashodi poslovanja**

Tablica br. 17. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 324 | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | **184** | 2.258 | 200 | 8,9 |

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa umanjene su za 91,1% jer se u 2017. godini u školi nije provodio program Stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Tablica br. 18. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 34 | Financijski rashodi (AOP 194+199+207)  | **193** | **1.007** | **1.223** | 121,4 |
| 343 | Ostali financijski rashodi (AOP 208 do 211) | **207** | **1.007** | **1.223** | 121,4 |
| 3431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | **208** | 1.007 | 1.223 | 121,4 |

Bankarske usluge i usluge platnog prometa uvećane su za 21,4% jer je u 2017. godini bilo više pologa sredstava iz blagajne na žiro račun škole za što je banka školi zaračunala pripadajuće troškove.

* 1. **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Tablica br. 19. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 422 | Postrojenja i oprema (AOP 361 do 368) | **360** | **20.385** | **15.670** | 76,9 |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj | **361** | 7.043 | 11.000 | 156,2 |
| 4222 | Komunikacijska oprema | **362** | 13.342 |   | 0,0 |
| 4226 | Sportska i glazbena oprema | **366** |   | 670 | - |
| 4227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | **367** |   | 4.000 | - |

Rashodi za nabavu postrojenja i opreme umanjeni su za 23,1%. U izvještajnom razdoblju školi je donirano nastavno sredstvo „Geološka zbirka u školi”, a nabavljen je jedan skener, jedan LCD projektor, tri stolna računala, te reketi za badminton.

Tablica br. 20. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 424 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 375 do 378) | **374** | **6.286** | **5.136** | 81,7 |
| 4241 | Knjige  | **375** | 6.286 | 5.136 | 81,7 |

Vrijednost knjiga je umanjena je za 18,3%. Škola je u 2017. godini kupila knjige u iznosu od 2.291 kn, preostali iznos od 2.845 kn ostvaren je donacijama fizičkih i pravnih osoba.

* 1. **Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju**

Tablica br. 21. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 403+410) | **629** | **3.537.779** | **3.621.533** | 102,4 |
|   | UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 404+518) | **630** | **3.541.219** | **3.624.270** | 102,3 |
|   | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 629-630) | **631** | **0** | **0** | - |
|   | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 630-629) | **632** | **3.440** | **2.737** | 79,6 |
| 9221-9222 | Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 407-408+627-628) | **633** | **7.307** | **3.867** | 52,9 |
| 9222-9221 | Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 408-407+628-627) | **634** | **0** | **0** | - |
|   | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 631+633-632-634) | **635** | **3.867** | **1.130** | 29,2 |
|   | Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 632+634-631-633) | **636** | **0** | **0** | - |

**AOP 635 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju …………………………….. 1.130 kn**

odnosi se na:

1. Višak prihoda i primitaka
	1. Pomoći ostalih JLS ………………………………………………………………………………….….. -2.952 kn
	2. Vlastiti prihodi škola ……………………………………………………………………………………. 3.683 kn
	3. Prihodi od nefinancijske imovine ………………………………………………………………….… 399 kn
2. **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. 22. Isječak iz Obrasca P-VRIO Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 91512 | Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | **018** | 38.026 | 2.840 |
|   | Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025) | **019** | 38.026 |  |
|   | Proizvedena dugotrajna imovina | **021** | 3.138 |  |
|   | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | **024** | 34.888 |   |
|   | Promjene u obujmu financijske imovine (AOP 027 do 033) | **026** | 0 | 2.840 |
|   | Potraživanja za prihode poslovanja | **032** |   | 2.840 |

**Povećanje proizvedene dugotrajne imovine iskazano na AOP-u 021 iznosi 3.138 kn, a isto predstavlja razliku u iznosu između opreme u vlastitoj izvedbi (4.388 kn - dva ormara i jedna vetrina) i rashoda dugotrajne imovine sadašnje vrijednosti 1.250 kn.**

**Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi iskazana na AOP-u 024 u iznosu od 34.888 kn odnosi se na izvedene radove na izmjeni radijatora u prostorijama škole. Primorsko - goranska županija tijekom 2017. 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.**

**Smanjenje na AOP-u 032 u iznosu od 2.840 kn odnosi se na otpis zastarjelih potraživanja.**

1. **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. 23. Isječak iz Obrasca RAS-funkcijski Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2017. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 09 | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | **110** | **3.541.220** | **3.624.270** | 102,3 |
| 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** | **3.541.220** | **3.624.270** | 102,3 |
| 0921 | Niže srednjoškolsko obrazovanje | **115** |   |   | - |
| 0922 | Više srednjoškolsko obrazovanje | **116** | 3.541.220 | 3.624.270 | 102,3 |

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

1. **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 1. siječnja (AOP 001)
* Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 002)
* Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 019)
* Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 036).
	1. **Stanje obveza 1. siječnja**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036\* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)** | **001** | 256.737 |
|  | **Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+012+013)** | **002** | **3.670.908** |
|   | **Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 020+021+029+030)** | **019** | **3.642.129** |
|   | **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090)** | **036** | **285.516** |

AOP 001 – stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosi 256.737 kn, a iste se odnose na plaću za 12. mjesec 2016. godine, materijalna prava za 12. mjesec 2016. godine, bolovanje na teret HZZO-a i režijske troškove za prosinac prošle godine. Sve obveze su podmirene s rokom dospijeća.

AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje iznosi 285.516 kn mora biti jednako zbroju stanja dospjelih i nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

* 1. **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090)** | **036** | **285.516** |
|  | **Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084)** | **037** | **0** |
|  | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094)** | **090** | **285.516** |
|   | Međusobne obveze proračunskih korisnika | **091** | 278.443 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | **092** | 7.073 |

* + 1. **Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

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

**AOP 090 - 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 12/2017. | 31.12.2017 |  | 168.218 | 168.218 |

23122 – obveze za bolovanje na teret zdravstvenih zavoda

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Plaća za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 203 | 203 |

23141 – porez na dohodak iz plaća

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Plaća za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 14.597 | 14.597 |

23142 – prirez porezu na dohodak iz plaća

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Plaća za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 1.307 | 1.307 |

23151 – doprinosi za mirovinsko osiguranje

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Plaća za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 46.030 | 46.030 |

23162 – doprinosi za obavezno zdravstveno osiguranje na plaće

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Plaća za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 34.523 | 34.523 |

23163 – doprinosi za zapošljavanje na plaće

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Plaća za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 3.913 | 3.913 |

23164 – doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Plaća za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 1.151 | 1.151 |

23171 – ostale obveze za zaposlene

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Materijalna prava za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 6.955 | 6.955 |

23222 – materijal i sirovine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Školska shema za 12/2017. | 20.12.2017 |  | 599 | 599 |

23223 – energija

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | El. en. za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 3.295 | 3.295 |

23231 – usluge telefona, pošte i prijevoza

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Telefon za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 701 | 701 |
| 2. | Mobitel za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 639 | 639 |
| 3. | Poštarina za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 143 | 177 |
|  | UKUPNO: |  |  |  | 1.517 |

23234 – komunalne usluge

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Voda za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 1.050 | 1.050 |
| 2. | Smeće 12/2017. | 31.12.2017 |  | 257 | 257 |
|  | UKUPNO: |  |  |  | 1.307 |

23239 – ostale usluge

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Usluge CDS-a za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 125 | 125 |

23293 – reprezentacija

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Refundacija računa | 21.12.2017 |  | 122 | 122 |

23295 – pristojbe i naknade

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Invalidi za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 982 | 982 |

23431 – obveze za bankarske usluge i usluge platnog prometa

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RED. BR. | OPIS | DATUM DOKUMENTA | DUGUJE | POTRAŽUJE | SALDO |
| 1. | Usluge platnog prometa za 12/2017. | 31.12.2017 |  | 108 | 108 |

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 |  | 12 | 12 |
| 2. | Bolovanje na teret HZZO-a za 11/2017. | 11.12.2017 |  | 387 | 387 |
| 3. | Povrat poreza Općine Viškovo | 11.12.2017 |  | 165 | 165 |
|  | UKUPNO: |  |  |  | 564 |

U Opatiji, 30.01.2018

Bilješke sastavila: Ravnatelji:

Sanja Brozović, mag. oec. Oliver Kvasina, prof.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_