Naziv obveznika: Gimnazija Eugena Kumičića Opatija

Broj RKP-a: 17415

Matični broj: 03839796

OIB : 75308689914

Poštanski broj i mjesto – sjedište obveznika: 51410 OPATIJA

Adresa sjedišta: Drage Gervaisa 2

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti – prema NKD-u 2007.: 8531

Šifra županije, grada ili općine: 08, 302

Oznaka razdoblja: 2020-12

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2020. GODINU**

1. **UVODNI DIO**

**Bilješke** uz financijske izvještaje su, sukladno čl. 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov., br. 3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 28/17., 112/18., **sastavni dio financijskih izvještaja** proračuna i proračunskih korisnika, a njihova osnovna svrha je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja svih obveznika primjene proračunskog računovodstva.

Bilješkama treba posvetiti dovoljno pozornosti prilikom sastavljanja budući da je potrebno pojasniti svaki od financijskih izvještaja te ovisno o specifičnosti samog poslovanja, obrazložiti i pojedine stavke u njima.

Članak 14. Pravilnika propisuje obvezne Bilješke uz Bilancu. Potrebno ih je iskazati u tablicama, a to su:

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i
2. Popis sudskih sporova u tijeku.

Prema čl. 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, navodeći broj AOP-a gdje se pojavljuju takva odstupanja.

Čl. 16. propisana je obveza navođenja objašnjenja značajnijih promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza uz obrazac P-VRIO – Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Djelatnost škole je odgoj i obrazovanje učenika u programima opće i jezične gimnazije za stjecanje srednje školske spreme. Odgovorna osoba proračunskog korisnika je ravnatelj Oliver Kvasina, a osoba odgovorna za sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje je voditelj računovodstva Sanja Brozović.

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, visinom sredstava ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti, tzv. vlastitim prihodima, donacijama, prihodima od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade štete s naslova osiguranja te visinom i strukturom doznačenih sredstava koja imaju posebnu namjenu.

Na sjednici Školskog odbora Gimnazije Eugena Kumičića Opatija 28. rujna 2018. godine donijeta je **Odluka o kriterijima utvrđivanja većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine** kojom nije potrebno obrazlagati odstupanja do 10% u odnosu na prethodnu godinu, odstupanja koja su manja od 2.000 kn, a potrebno je navesti razloge za odstupanja koja prelaze iznos od 50.000 kn.

1. **REZULTAT POSLOVANJA IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA**

|  |  |
| --- | --- |
| OPIS | IZNOS |
| Ukupni prihodi | 3.783.313 |
| Ukupni rashodi | 3.796.926 |
| Višak prihoda | 0 |
| Manjak prihoda | 13.613 |
| Višak prihoda – preneseni | 67.968 |
| Manjak prihoda – preneseni | 0 |
| Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju | 54.355 |

Tablica br. 1. Rezultat poslovanja /po izvorima financiranja/ za razdoblje siječanj – prosinac 2020.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| OPIS | PGŽ (Decent.) | PGŽ (Iznad standarda) | Pomoći | Vlastiti prihodi škola | Prihodi za pos. namj. | Donacije i prihodi od nefi. Imov. | Financ. Država – Ministarst. | Ukupno |
| Ukupni prihodi | 314.063 | 22.870 | 2.450 | 5.511 | 2.730 | 3.037 | 3.432.652 | **3.783.313** |
| Ukupni rashodi | 314.063 | 22.870 | 17.130 | 5.218 | 2.730 | 2.263 | 3.432.652 | **3.796.926** |
| Višak prihoda izvj. razdoblja | 0 | 0 | 0 | 293 | 0 | 774 | 0 | **0** |
| Manjak prihoda izvj. razdoblja | 0 | 0 | 14.680 | 0 | 0 | 0 | 0 | **13.613** |
| Višak prihoda – preneseni | 0 | 0 | 64.058 | 3.910 | 0 | 0 | 0 | **67.968** |
| Višak prihoda raspoloživ u sljed. razdoblju | **0** | **0** | **49.378** | **4.203** | **0** | **774** | **0** | **54.355** |

Izvor: Izradio autor

1. **BILJEŠKE UZ BILANCU**

**Bilanca predstavlja jedan od važnijih obrazaca financijskih izvještaja budući da se stanja utvrđena na dan 31. prosinca tekuće proračunske godine prenose kao početno stanje bilance stanja na dan 1. siječnja sljedeće proračunske godine.**

**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 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006) | **003** | **4.167** | **2.459** | 59,0 |
| 011 | Materijalna imovina - prirodna bogatstva | **004** | 0 | 0 | - |
| 012 | Nematerijalna imovina | **005** | 7.300 | 6.270 | 85,9 |
| 019 | Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | **006** | 3.133 | 3.811 | 121,6 |

**AOP 003 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena neproizvedene dugotrajne imovine na početku i kraju 2020. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2020. godine smanjena vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine za 41% jer je na kraju 2020. godine uz obračun amortizacije proveden rashod i isknjiženje isteklih licenci. Kroz godinu je nabavljena licenca za raspored sati ukupne vrijednosti 1.770 kn.**

Tablica br. 3. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023) | **014** | **132.391** | **98.949** | 74,7 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | **015** | 601.705 | 580.091 | 96,4 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | **016** | 23.268 | 23.268 | 100,0 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | **017** | 29.415 | 29.415 | 100,0 |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | **018** | 58.664 | 66.423 | 113,2 |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | **019** |  |  | - |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | **020** | 14.582 | 14.582 | 100,0 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | **021** | 7.378 | 7.378 | 100,0 |
| 0228 | Vojna oprema | **022** | 0 | 0 | - |
| 02922 | Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme | **023** | 602.621 | 622.208 | 103,3 |

**AOP 014 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena postrojenja i opreme na početku i na kraju 2020. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2020. godine smanjena vrijednost opreme za 25,3%. Tokom 2020. godine školska kuhinja opremljena je namještajem u vrijednosti od 4.000 kn. Fakultet za hotelski i turistički menadžment školi je u 2020. godini donirao školske klupe, školske stolice i regale knjižne procijenjene vrijednosti 17.500 kn koji su ispravljeni u ukupnom iznosu. U 2020. godine nabavljeno je laboratorijske opreme u vrijednosti 7.759 kn.**

Tablica br. 4. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 024 i 02924 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 - 035) | **030** | **169.133** | **134.846** | 79,7 |
| 0241 | Knjige | **031** | 212.748 | 221.646 | 104,2 |
| 02924 | Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti | **035** | 43.615 | 86.800 | 199,0 |

**AOP 030 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena knjiga na početku i na kraju 2020. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2020. godine smanjena vrijednost knjiga za 20,3% jer se tek prošle godine počeo provoditi ispravak vrijednosti za sve knjige u knjižnici škole. Knjige u knjižnici ispravljaju se po stopi od 20% godišnje. U 2020. godini školska knjižnica opremljena je školskim knjigama ukupne vrijednosti 8.898 kn čija je nabavka financirana sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja, prihodima od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine, donacijama i vlastitim prihodima.**

Tablica br. 5. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 04 | Sitni inventar (AOP 048+049-050) | **047** | **0** | **0** | - |
| 041 | Zalihe sitnog inventara | **048** | 0 | 0 | - |
| 042 | Sitni inventar u upotrebi | **049** | 163.134 | 178.266 | 109,3 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | **050** | 163.134 | 178.266 | 109,3 |

**AOP 047 - U 2020. godini nabavljene su lopte, reketi za tenis, kvadar drveni, opruge elastične, ljestve agilnosti, telefoni bežični, 2 pisača, 3 toplomjera, 2 stolice daktilo, svjetiljke stolne, stalak flipchart i bijela ploča, 15 školskih jednosjeda i sl. u ukupnoj vrijednosti 21.980 kn. Nabavljeni sitni inventar je jednokratno otpisan.**

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

Tablica br. 6. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072) | **064** | **74.629** | **62.234** | 83,4 |
| 111 | Novac u banci (AOP 066 do 069) | **065** | **74.629** | **62.234** | 83,4 |
| 1111 | Novac na računu kod Hrvatske narodne banke | **066** | 0 | 0 | - |
| 1112 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | **067** | 74.629 | 62.234 | 83,4 |

AOP 064 – novčana sredstva na računu škole manja su za 16,6% u odnosu na početak godine i sada iznose 62.234 kn te variraju ovisno o podmirenju obveza i ostvarenju prihoda.

Tablica br. 7. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 079 - 080 + 081) | **073** | **0** | **2.178** | - |
| 129 | Ostala potraživanja | **081** |  | 2.178 | - |

AOP 073 – početno stanje povećano je za 2.178 kn jer su u 2020. godini nastala potraživanja za naknade koje se refundiraju /bolovanja na teret HZZO-a/.

Tablica br. 8. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 142 do 144 + 152 do 156-157) | **141** | **1.000** | **205** | 20,5 |
| 166 | Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga | **154** | 1.000 | 205 | 20,5 |

AOP 141 - Na dan 31.12.2019 godine Škola je potraživala sredstva od dobavljača za najam prostora za samoposlužne aparate – AOP 154. Na dan 31.12.2020 godine Škola isto potražuje sredstva za najam prostora za samoposlužne aparate od partnera Promise d.o.o. u iznosu od 205 kn koja na dan 31.12.2020 godine nisu dospjela. Usklađenje putem IOS-a provedeno je 9. studenog 2020. godine.

Tablica br. 9. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 17 | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (AOP 159 do 162 - 163) | **158** | **9.696** | **4.938** | 50,9 |
| 171 | Potraživanje od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | **159** | 0 | 0 | - |
| 172 | Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | **160** | 9.696 | 4.938 | 50,9 |

**Popis potraživanja na osnovnom računu 17211 na dan 31.12.2020**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Red. br. | Kupac-dužnik | Stanje potraživanja na dan 31.12.2020 | Datum provedenog usklađenja putem potvrđenih IOS-a |
| 1 | FIZIČKA OSOBA | 2.932,83 | 06.11.2020 |
| 2 | FIZIČKA OSOBA | 2.005,27 | 06.11.2020 |
|  | UKUPNO | 4.938,10 |  |

AOP 160 – Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine niža su za 49,1% jer su na računu potraživanja od prodaje stanova evidentirana ukupna potraživanja po svakom pojedinom dužniku. Potraživanja dospijevaju na plaćanje do 15-og u mjesecu, u jednakim mjesečnim ratama, i na dan 31.12.2020 godine nisu dospjela.

Tablica br. 10. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 165 do 167) | **164** | **270.811** | **285.037** | 105,3 |
| 191 | Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja | **165** | 0 |  | - |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | **166** | 0 | 0 | - |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | **167** | 270.811 | 285.037 | 105,3 |

AOP 164 - Podatak za aktivna vremenska razgraničenja za rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda potrebno je detaljno obrazložiti zbog samog njihovog naziva, kasnijeg priznavanja rashoda i prihoda. Proračunski korisnik evidentirao je kontinuirane rashode za prosinac 2019. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2020. godinu 5,3% veći iznos negoli za prošlu godinu. Na kontinuiranim rashodima budućih razdoblja evidentirana je plaća za prosinac 2020. godine, materijalna prava za 12/2020. i naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za prosinac 2020. godine.

* 1. **Bilješka uz AOP 169 – Obveze**

Obveze bilježe ukupno povećanje od 6,4% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 295.093 kn. U sljedećoj tablici prikazana je struktura obveza u odnosu na početak 2020. godine.

Tablica br. 11. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Obveze (AOP 170+181+182+198+226) | **169** | **277.471** | **295.093** | 106,4 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja (AOP 171 do 173 + 177 do 180) | **170** | **277.471** | **295.093** | 106,4 |
| 231 | Obveze za zaposlene | **171** | 269.686 | 284.224 | 105,4 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | **172** | 7.674 | 8.593 | 112,0 |
| 234 | Obveze za financijske rashode (AOP 174 do 176) | **173** | **111** | **98** | 88,3 |
| 2343 | Obveze za ostale financijske rashode | **176** | 111 | 98 | 88,3 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | **180** | 0 | 2.178 | - |

* 1. **Bilješka uz AOP 229 – Vlastiti izvori**

Tablica br. 12. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 91 | Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 231-234) | **230** | **892.395** | **807.971** | 90,5 |
| 911 | Vlastiti izvori (AOP 232+233) | **231** | **892.395** | **807.971** | 90,5 |
| 9111 | Vlastiti izvori iz proračuna | **232** | 164.140 | 118.166 | 72,0 |
| 9112 | Ostali vlastiti izvori | **233** | 728.255 | 689.805 | 94,7 |

AOP 230 – radi provođenja periodičkog obračuna amortizacije nematerijalne imovine, građevinskih objekata, opreme i knjiga vlastiti izvori su niži za 9,5% u odnosu na početak 2020. godine.

Tablica br. 13. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 922 | Višak/manjak prihoda (ne upisuje se podatak) | **237** |  |  | - |
| 9221 | Višak prihoda (AOP 239 do 241) | **238** | **78.119** | **54.478** | 69,7 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | **239** | 78.119 | 54.478 | 69,7 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | **240** | 0 | 0 | - |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine | **241** | 0 | 0 | - |
| 9222 | Manjak prihoda (AOP 243 do 245) | **242** | **10.150** | **122** | 1,2 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | **243** | 0 | 0 | - |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | **244** | 10.150 | 122 | 1,2 |
| 92223 | Manjak primitaka od financijske imovine | **245** | 0 | 0 | - |

Bilješka uz **AOP 237 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.

Korekcija rezultata evidentirana u korist manjka prihoda od nefinancijske imovine u visini 2.550 kn sadrži ulaganja u imovinu škole kroz kupnju knjiga za školsku knjižnicu.

AOP 239 – višak u visini 54.478 kn nastao je kao rezultat prenesenog viška prihoda poslovanja izvora financiranja pomoći u visini 49.876 kn, uvećanog za ostvareni višak prihoda poslovanja tekuće godine po PR-RAS obrascu AOP 282 u visini od 7.151 te umanjen za korekciju rezultata za kapitalna ulaganja u visini 2.550 kn.

AOP 244 – manjak u visini 122 kn nastao je kao rezultat sučeljavanja prenesenog viška prihoda od nefinacijske imovine u visini 18.092 kn i ostvarenog manjka prihoda tekuće godine po PR-RAS obrascu AOP 399 u visini 20.764 kn, umanjenog za korekciju rezultata za kapitalna ulaganja u visini 2.550 kn iz izvora prihoda od kapitalnih pomoći i donacija.

Tablica br. 14. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 991 | Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 251) | **250** | **23.986** | **55.498** | 231,4 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi - pasiva | **251** | 23.986 | 55.498 | 231,4 |

AOP 251- popis sudskih sporova u tijeku – škola je tuženik i ako izgubi sudski spor, pravomoćna presuda će rezultirati obvezom za koju je potrebno rezervitati novčana sredstva i drugi oblik imovine.

Popis sudskih sporova u tijeku – Gimnazija Eugena Kumičića Opatija – stanje na dan 31.12.2020 god.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Red. br. | Ovrhovoditelj  Tužitelj | Ovršenik  Tuženik | Sažeti opis prirode posla | Iznos glavnice | Procjena financijskog učinka | Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava | Početak sudskog spora | Napomena |
| 1. | FIZIČKA OSOBA | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Radno-materijalna davanja – radi isplate razlike plaće | 3.820,83 kn | 4.445,83 KN (glavnica + 625,00 kn – trošak za sastav tužbe) | podatak nepoznat | 17.12.20. |  |
| 2. | FIZIČKA OSOBA | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Radno-materijalna davanja – radi isplate razlike plaće | 9.274,83 kn | 10.212,33 KN (glavnica + 937,50 kn – trošak za sastav tužbe) | podatak nepoznat | 21.12.20. |  |
| 3. | FIZIČKA OSOBA | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Radno-materijalna davanja – radi isplate razlike plaće | 7.417,33 kn | 8.354,83 KN (glavnica + 937,50 kn – trošak za sastav tužbe) | podatak nepoznat | 30.12.20. |  |
| 4. | FIZIČKA OSOBA | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Radno-materijalna davanja – radi isplate razlike plaće | 7.561,26 kn | 8.498,76 KN (glavnica + 937,50 kn – trošak za sastav tužbe) | podatak nepoznat | 30.12.20. |  |
|  | UKUPNO: |  |  | 28.074,25 kn | 31.511,75 kn |  |  |  |

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. 15. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 636 | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 064+065) | **063** | **3.347.015** | **3.435.102** | 102,6 |
| 6361 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **064** | 3.315.379 | 3.433.152 | 103,6 |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **065** | 31.636 | 1.950 | 6,2 |
| 638 | Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 067+068) | **066** | **2.182** | **0** | 0,0 |
| 6381 | Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | **067** | 2.182 |  | 0,0 |

AOP 065 – Na računu 6362 evidentirani su prihodi Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavku opreme koji su u 2019. godini iznosili 31.636 kn, a u 2020. 1.950 kn.

AOP 066 - U 2019. godini na AOP-u 066 evidentiran je prihod Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju kojim je refundiran troškak školske sheme iz 2018. godine.

Tablica br. 16. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 641 | Prihodi od financijske imovine (AOP 076 do 082) | **075** | **69** | **34** | 49,3 |
| 6412 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | **076** | 0 | 0 | - |
| 6413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | **077** | 69 | 34 | 49,3 |

AOP 075 – Prihodi od imovine koji se odnose na kamate za depozite po viđenju manji su za 50,7% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Tablica br. 17. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 652 | Prihodi po posebnim propisima (AOP 112 do 118) | **111** | **29.942** | **2.730** | 9,1 |
| 6526 | Ostali nespomenuti prihodi | **116** | 29.942 | 2.730 | 9,1 |

AOP 111 – Prihodi po posebnim propisima odnose se na uplate učenika kojima su se sufinancirali troškovi integrirane izvanučioničke nastave niži su za 90,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Tablica br. 18. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 661 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 125+126) | **124** | **10.000** | **5.477** | 54,8 |
| 6614 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe | **125** |  |  | - |
| 6615 | Prihodi od pruženih usluga | **126** | 10.000 | 5.477 | 54,8 |

AOP 124 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga odnose se na usluge najma prostora za samoposlužne aparate niži su za 45,2% jer se usluge najma prostora partnerima nisu naplaćivale za vrijeme provođenja nastave u on-line obliku.

Tablica br. 19. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 663 | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (AOP 128+129) | **127** | **6.449** | **1.374** | 21,3 |
| 6631 | Tekuće donacije | **128** | 864 | 774 | 89,6 |
| 6632 | Kapitalne donacije | **129** | 5.585 | 600 | 10,7 |

AOP 127 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna niže su za 78,7%. U izvještajnom razdoblju školi je Adriatic osiguranje doniralo 774 kn, a pravne i fizičke osobe knjige u vrijednosti 600 kn.

Tablica br. 20. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 671 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 132 do 134) | **131** | **362.973** | **336.933** | 92,8 |
| 6711 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | **132** | 362.973 | 336.933 | 92,8 |

AOP 131 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja kojima se financirala redovna djelatnost niži su za 7,2% zato što se nastava određeni dio godine odvijala putem on-line okruženja, odnosno radom od kuće.

* 1. **Rashodi poslovanja**

Tablica br. 21. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165) | **161** | **146.714** | **67.620** | 46,1 |
| 3211 | Službena putovanja | **162** | 53.771 | 3.297 | 6,1 |
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | **163** | 88.809 | 61.604 | 69,4 |
| 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | **164** | 3.656 | 2.303 | 63,0 |
| 3214 | Ostale naknade troškova zaposlenima | **165** | 478 | 416 | 87,0 |

AOP 161 – Naknade troškova zaposlenima – u izvještajnom razdoblju naknade troškova zaposlenima niže su za 53,9% jer se za vrijeme rada od kuće zaposlenicima nije isplaćivala naknada za trošak prijevoza na posao i s posla, a službenih putovanja, radi pandemije Covid 19, gotovo da nije ni bilo.

Tablica br. 22. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173) | **166** | **116.846** | **145.872** | 124,8 |
| 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | **167** | 45.259 | 65.627 | 145,0 |
| 3222 | Materijal i sirovine | **168** | 9.357 | 4.470 | 47,8 |
| 3223 | Energija | **169** | 43.555 | 37.957 | 87,1 |
| 3224 | Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | **170** | 9.360 | 14.134 | 151,0 |
| 3225 | Sitni inventar i auto gume | **171** | 9.315 | 21.980 | 236,0 |
| 3226 | Vojna sredstva za jednokratnu upotrebu | **172** | 0 | 0 | - |
| 3227 | Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća | **173** |  | 1.704 | - |

AOP 166 – rashodi za materijal i energiju su u izvještajnom razdoblju porasli za 24,8% radi provođenja mjera zaštite od zaraznih bolesti, prilikom čega je došlo do povećanih potreba za nabavkom dozatora, materijala i sredstava za čišćenje, materijala za higijenske potrebe i njegu i slično.

Tablica br. 23. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 323 | Rashodi za usluge (AOP 175 do 183) | **174** | **135.358** | **119.063** | 88,0 |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | **176** | 9.153 | 19.744 | 215,7 |
| 3233 | Usluge promidžbe i informiranja | **177** | 5.277 | 350 | 6,6 |
| 3234 | Komunalne usluge | **178** | 21.866 | 25.814 | 118,1 |
| 3235 | Zakupnine i najamnine | **179** | 28.275 | 12.300 | 43,5 |
| 3237 | Intelektualne i osobne usluge | **181** | 16.658 | 4.895 | 29,4 |

AOP 174 – Rashodi za usluge niži su za 12% jer se vrlo malo nastave iz tjelesne i zdravstvene kulture u 2020. godini uspjelo realizirati u sportskoj dvorani Marino Cvetković. U 2020. godini prestaje potreba za produženjem ugovora za usluge službenika zaštite podataka s tvrtkom Energi plus d.o.o.

Tablica br. 24. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 329 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 186 do 192) | **185** | **35.837** | **15.213** | 42,5 |
| 3291 | Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično | **186** | 2.422 | 2.353 | 97,2 |
| 3292 | Premije osiguranja | **187** | 88 |  | 0,0 |
| 3293 | Reprezentacija | **188** | 3.629 | 876 | 24,1 |
| 3294 | Članarine i norme | **189** | 250 | 250 | 100,0 |
| 3295 | Pristojbe i naknade | **190** | 15.337 | 10.875 | 70,9 |
| 3296 | Troškovi sudskih postupaka | **191** |  |  | - |
| 3299 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | **192** | 14.111 | 859 | 6,1 |

AOP 185 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja niži su za 57,5% jer u 2020. godini nije postojala potreba za provjerom vjerodostojnosti diploma zaposlenih radnika, nije se provodila izvanučionička nastava pa nisu mogli ni nastati troškovi ulaznica i ostali nespomenuti rashodi provođenja aktivnosti i projekata.

Tablica br. 25. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 343 | Ostali financijski rashodi (AOP 208 do 211) | **207** | **1.309** | **994** | 75,9 |
| 3431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | **208** | 1.309 | 994 | 75,9 |

AOP 207 – Ostali financijski rashodi niži su za 24,1% jer u 2020. godini nije bilo realizacije projekta Erasmus+ i nisu nastali rashodi za naknade po SEPA doznaci /plaćanja u inozemstvo/.

Tablica br. 26. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 372 | Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 254 do 256) | **253** | **0** | **3.960** | - |
| 3721 | Naknade građanima i kućanstvima u novcu | **254** |  |  | - |
| 3722 | Naknade građanima i kućanstvima u naravi | **255** |  | 3.960 | - |

AOP 253 – Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna ostvarene su u iznosu 3.960 kn i odnose se na rashode za nabavku zaštitnih maski učenicima Škole.

Tablica br. 27. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 382 | Kapitalne donacije (AOP 263 do 265) | **262** | **2.496** | **0** | 0,0 |
| 3821 | Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama | **263** | 2.496 |  | 0,0 |

AOP 262 - Škola je u 2019. godini Kliničkom bolničkom centru Rijeka donirala prijenosni aspirator i inhalator.

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

Tablica br. 28. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 41 | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 343+347) | **342** | **2.800** | **1.770** | 63,2 |
| 411 | Materijalna imovina - prirodna bogatstva (AOP 344 do 346) | **343** | **0** | **0** | - |

AOP 342 – Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine iznose ukupno 1.770 kn i odnose se na nabavku licence za raspored sati.

Tablica br. 29. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 422 | Postrojenja i oprema (AOP 361 do 368) | **360** | **81.241** | **11.759** | 14,5 |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj | **361** | 62.000 | 4.000 | 6,5 |
| 4224 | Medicinska i laboratorijska oprema | **364** | 15.863 | 7.759 | 48,9 |
| 4227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | **367** | 3.378 |  | 0,0 |

AOP 360 – Postrojenja i oprema – niži je za 85,5% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. U 2020. godini namještajem u iznosu od 4.000 kn opremljena je školska kuhinja, a kabinet fizike, biologije i kabinet kemije laboratorijskom opremom.

Tablica br. 30. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 424 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 375 do 378) | **374** | **8.099** | **8.898** | 109,9 |
| 4241 | Knjige | **375** | 8.099 | 8.898 | 109,9 |

AOP 374 – Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti – vlastitim prihodima, pomoćima, donacijama i prihodima od nefinancijske imovine u vrijednosti 8.898 kn financirana je nabavka knjiga za školsku knjižnicu.

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

Tablica br. 31. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 403+410) | **629** | **3.760.293** | **3.783.313** | 100,6 |
|  | UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 404+518) | **630** | **3.865.607** | **3.796.926** | 98,2 |
|  | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 629-630) | **631** | **0** | **0** | - |
|  | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 630-629) | **632** | **105.314** | **13.613** | 12,9 |
| 9221-9222 | Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 407-408+627-628) | **633** | **173.283** | **67.968** | 39,2 |
| 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** | **67.969** | **54.355** | 80,0 |

**AOP 635 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju …………………….…….. 54.355 kn**

odnosi se na:

1. Višak prihoda i primitaka
   1. Pomoći ostalih JLS ………………………………………………………………..……………….….. 49.378 kn
   2. Vlastiti prihodi škola ……………………………………………………………………………………. 4.203 kn
   3. Donacije …………………………………………………………………………………………………………. 774 kn
2. **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

**Prema čl. 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju, u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.**

Tablica br. 32. Isječak iz Obrasca P-VRIO Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 91511 | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010) | **002** | **0** | **1.348** |
|  | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009) | **003** | **0** | **1.348** |
|  | Neproizvedena dugotrajna imovina | **004** |  | 1.348 |

**AOP 003 – Smanjenje vrijednosti imovine nastalo je temeljem provedenog godišnjeg popisa i uslijed evidentiranja rashoda dugotrajne imovine (sportska oprema i licence) za imovinu koja nije imala, u cijelosti, proveden ispravak vrijednosti.**

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. 33. Isječak iz Obrasca RAS-funkcijski Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 092 | Srednjoškolsko obrazovanje (AOP 115+116) | **114** | **3.865.607** | **3.796.926** | 98,2 |
| 0921 | Niže srednjoškolsko obrazovanje | **115** |  |  | - |
| 0922 | Više srednjoškolsko obrazovanje | **116** | 3.865.607 | 3.796.926 | 98,2 |

**AOP 114 - 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**

**Bilješke uz obrazac OBVEZE značajne su za donošenje poslovnih odluka u svezi osiguranja novčanih sredstava za podmirenje obveza, nastanka novih obveza za čije podmirenje nema dovoljno sredstava ili se dospjele obveze stalno povećavaju, a ukupno plaćene obveze tijekom proračunske godine smanjuju.**

**Bilješka uz AOP 002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju i AOP 019 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju**

Tablica br. 34. Isječak iz Obrasca Obveze Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+012+013)** | **002** | **3.821.966** |
|  | **Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 020+021+029+030)** | **019** | **3.804.344** |

**Usporedbom ova dva podatka dobiva se informacija o mogućnosti obveznika da tijekom proračunske godine podmiri obveza barem u istom iznosu koliko su i nastale, kako je predviđeno prilikom planiranja proračuna ili financijskog plana budući da se proračunom ili financijskim planom osiguravaju sredstva za pokriće i podmirenje obveza nastalih tijekom proračunske godine i prenesenih obveza iz prethodne proračunske godine.**

**Bilješka uz AOP 037 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Tablica br. 35. Isječak iz Obrasca Obveze Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084)** | **037** | **0** |

**Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja ukazuje na neplaćene obveze koje su rezultat ili manje ostvarenih prihoda ili postoji drugi razlog što ovdje nije slučaj jer se Škola prilikom podmirenja obveza pridržava roka dospijeća.**

**Bilješka uz AOP 090 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Tablica br. 36. Isječak iz Obrasca Obveze Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2020. god.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094)** | **090** | **295.093** |
|  | Međusobne obveze proračunskih korisnika | **091** | 2.178 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | **092** | 292.915 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | **093** | 0 |
| dio 25,26 | Obveze za financijsku imovinu | **094** | 0 |

**AOP 091 - Međusobne obveze proračunskih korisnika, sastoje se od obveza za bolovanja na teret HZZO-a.**

**AOP 092 – Obveze za rashode poslovanja odnose se na plaću za mjesec prosinac 2020. godine, materijalna prava za prosinac 2020., naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za mjesec prosinac 2020. godine i režijske troškove za mjesec prosinac 2020. godine.**

U Opatiji, dana 27.01.2021 godine

Osoba za kontaktiranje: Sanja Brozović, mag. oec. Ravnatelj:

Telefon: 051/718-857 Oliver Kvasina, prof.