Naziv obveznika: Gimnazija Eugena Kumičića Opatija

Broj RKP-a: 17415

Sjedište obveznika: Opatija

Matični broj: 03839796

Adresa sjedišta obveznika: Drage Gervaisa 2

OIB : 75308689914

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti – prema NKD-u 2007.: 85.31 – Opće srednje obrazovanje

Šifra županije: 08 – Primorsko - goranska

Šifra grada/općine: 302 – Grad Opatija

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2021. GODINE**

1. **UVODNI DIO**

**Bilješke** uz financijske izvještaje su, sukladno čl. 105. Zakona o proračunu (Nar. nov., br. 87/8., 136/12. i 15/15.) i čl. 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov., br. 3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 38/17., 112/18., 126/19., 145/20. i 32/21.) **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 do 31. kolovoza 2021. godine bio je Oliver Kvasina, a od 1. rujna 2021 godine Boris Barbarić obnaša dužnost ravnatelja Škole. Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja 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 | 5.017.963 |
| Ukupni rashodi | 4.045.673 |
| Višak prihoda | 972.290 |
| Manjak prihoda | 0 |
| Višak prihoda – preneseni | 54.355 |
| Manjak prihoda – preneseni | 0 |
| Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju | 1.026.645 |

Tablica br. 1. Rezultat poslovanja /po izvorima financiranja/ za razdoblje siječanj – prosinac 2021.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 338.931 | 24.266 | 16.430 | 8.243 | 13.860 | 976.027 | 3.640.206 | **5.017.963** |
| Ukupni rashodi | 338.931 | 24.266 | 17.163 | 7.790 | 13.860 | 3.457 | 3.640.206 | **4.045.673** |
| Višak prihoda izvj. razdoblja | 0 | 0 | 0 | 453 | 0 | 972.570 | 0 | **972.290** |
| Manjak prihoda izvj. razdoblja | 0 | 0 | 733 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Višak prihoda – preneseni | 0 | 0 | 49.378 | 4.203 | 0 | 774 | 0 | **54.355** |
| Višak prihoda raspoloživ u sljed. razdoblju | **0** | **0** | **48.645** | **4.656** | **0** | **973.344** | **0** | **1.026.645** |

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 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006) | **003** | **2.459** | **74** | 3,0 |
| 011 | Materijalna imovina - prirodna bogatstva | **004** |  | 0 | - |
| 012 | Nematerijalna imovina | **005** | 6.270 | 6.270 | 100,0 |
| 019 | Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | **006** | 3.811 | 6.196 | 162,6 |

**AOP 003 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena neproizvedene dugotrajne imovine na početku i kraju 2021. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine smanjena vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine za 97% jer je na kraju 2021. godine proveden obračun amortizacije. U 2021. godini nije bilo novih nabava neproizvedene dugotrajne imovine.**

Tablica br. 3. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040) | **007** | **805.512** | **711.283** | 88,3 |
| 021 i 02921 | Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013) | **008** | **571.717** | **556.730** | 97,4 |
| 0212 | Poslovni objekti | **010** | 1.198.961 | 1.198.961 | 100,0 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | **013** | 627.244 | 642.231 | 102,4 |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023) | **014** | **98.949** | **56.989** | 57,6 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | **015** | 580.091 | 575.113 | 99,1 |
| 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** | 66.423 | 57.046 | 85,9 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | **020** | 14.582 | 14.252 | 97,7 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | **021** | 7.378 | 7.378 | 100,0 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme | **023** | 622.208 | 649.483 | 104,4 |

**AOP 014 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena postrojenja i opreme na početku i na kraju 2021. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine radi godišnjeg obračuna amortizacije smanjena vrijednost opreme za 11,7%. Tokom 2021. godine nije bilo novih nabava.**

Tablica br. 4. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 024 i 02924 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 - 035) | **030** | **134.846** | **97.564** | 72,4 |
| 0241 | Knjige | **031** | 221.646 | 228.373 | 103,0 |
| 0243 | Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti | **033** | 0 | 0 | - |
| 02924 | Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti | **035** | 86.800 | 130.809 | 150,7 |

**AOP 030 - Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena knjiga na početku i na kraju 2021. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2021. godine smanjena vrijednost knjiga za 27,6% jer se tek pred par godina počeo provoditi ispravak vrijednosti za sve knjige u knjižnici škole. Knjige u knjižnici ispravljaju se po stopi od 20% godišnje. U 2021. godini školska knjižnica opremljena je školskim knjigama ukupne vrijednosti 6.727 kn čija je nabavka financirana pomoćima, prihodima od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine, te donacijama.**

Tablica br. 5. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 04 | Sitni inventar i auto gume (AOP 048+049-050) | **047** | **0** | **0** | - |
| 042 | Sitni inventar i auto gume u upotrebi | **049** | 178.266 | 181.329 | 101,7 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | **050** | 178.266 | 181.329 | 101,7 |

**AOP 047 – Od sitnog inventara u 2021. godini nabavljeni su tokeni, računalo stolno, lopte, zvučnici, prezenteri, grafički tableti, ormar, regal i stolice u vrijednosti od ukupno 8.569 kn.**

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

Tablica br. 6. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Financijska imovina (AOP 064+073+082+113+129+141+159+165) | **063** | **354.592** | **1.332.796** | 375,9 |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072) | **064** | **62.234** | **1.032.447** | 1.659,0 |
| 111 | Novac u banci (AOP 066 do 069) | **065** | **62.234** | **1.032.447** | 1.659,0 |
| 1112 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | **067** | 62.234 | 1.032.447 | 1.659,0 |

AOP 064 – novac u banci i blagajni viši je za 1.559% u odnosu na početak godine i sada iznosi 1.032.447 kn jer je u mjesecu svibnju 2021. godine Škola ostvarila prihod od prodaje zemljišta.

Tablica br. 7. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo  (AOP 074 + 077 do 079 - 080 + 081) | **073** | **2.178** | **2.322** | 106,6 |
| 129 | Ostala potraživanja | **081** | 2.178 | 2.322 | 106,6 |

AOP 073 – početno stanje povećano je za 6,6% jer su u 2021. godini nastala nova potraživanja za naknade koje se refundiraju /bolovanja na teret HZZO-a/.

Tablica br. 8. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 142 do 144 + 153 do 157-158) | **141** | **205** | **900** | 439,0 |
| 166 | Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima | **155** | 205 | 900 | 439,0 |

AOP 141 – Na računu 16615 evidentirana su potraživanja za najam prostora za mjesec prosinac 2021. godine koja na dan 31.12.2021 godine nisu dospjela. Usklađenje putem IOS-a provedeno je 8. studenog 2021. godine.

Tablica br. 9. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 17 | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (AOP 160 do 163 - 164) | **159** | **4.938** | **588** | 11,9 |
| 172 | Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | **161** | 4.938 | 588 | 11,9 |

AOP 159 – Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine niža su za 88,1% jer je u mjesecu rujnu jedan stan, od ukupno dva, otplaćen. Potraživanja od prodaje stanova na dan 31.12.2021 godine nisu dospjela. Usklađenje putem IOS-a provedeno 17.11.2021 godine.

Tablica br. 10. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 166 do 168) | **165** | **285.037** | **296.539** | 104,0 |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | **166** |  |  | - |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | **167** | **0** | **0** | - |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | **168** | **285.037** | **296.539** | 104,0 |

AOP 165 - 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 2020. godine na rashode budućih razdoblja sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a za 2021. godinu 4% veći iznos negoli za prošlu godinu. Na kontinuiranim rashodima budućih razdoblja evidentirana je plaća za prosinac 2021. godine i naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za prosinac 2021. godine.

* 1. **Bilješka uz AOP 170 – Obveze**

Obveze bilježe ukupno povećanje od 3,2% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 304.664 kn. U sljedećoj tablici prikazana je struktura obveza u odnosu na početak 2021. godine.

Tablica br. 11. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | Obveze (AOP 171+183+184+200+228) | **170** | **295.093** | **304.664** | 103,2 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja (AOP 172 do 174 +178 do 182) | **171** | **295.093** | **304.664** | 103,2 |
| 231 | Obveze za zaposlene | **172** | 284.224 | 295.740 | 104,1 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | **173** | 8.593 | 6.533 | 76,0 |
| 234 | Obveze za financijske rashode (AOP 175 do 177) | **174** | **98** | **120** | 122,4 |
| 2343 | Obveze za ostale financijske rashode | **177** | 98 | 120 | 122,4 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | **182** | 2.178 | 2.271 | 104,3 |

* 1. **Bilješka uz AOP 231 – Vlastiti izvori**

Tablica br. 12. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 91 | Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 233-236) | **232** | **807.971** | **711.357** | 88,0 |
| 911 | Vlastiti izvori (AOP 234+235) | **233** | **807.971** | **711.357** | 88,0 |
| 9111 | Vlastiti izvori iz proračuna | **234** | 118.166 | 71.859 | 60,8 |
| 9112 | Ostali vlastiti izvori | **235** | 689.805 | 639.498 | 92,7 |

AOP 232 – radi provođenja periodičkog obračuna amortizacije nematerijalne imovine, građevinskih objekata, opreme i knjiga vlastiti izvori su niži za 12% u odnosu na početak 2021. godine.

Tablica br. 13. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 922 | Višak/manjak prihoda (AOP 240-244) | **239** | **1.026.645** | **1.026.645** | 1.888,7 |
| 9221 | Višak prihoda (AOP 241 do 243) | **240** | **1.026.645** | **1.026.645** | 1.884,5 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | **241** | 59.939 | 54.735 | 100,5 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | **242** | 966.706 | 971.910 | - |
| 9222 | Manjak prihoda (AOP 245 do 247) | **244** | **0** | **0** | 0,0 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | **246** | 0 | 0 | 0,0 |

Bilješka uz **AOP 239 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.

Podaci u bilanci iskazani su nakon obavezne korekcije rezultata te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu od 54.735 kn i višak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 971.910 kn. Temeljem navedenog postoji odstupanje u odnosu na PR-RAS.

Tijekom 2021. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstva u iznosu 5.204,10 kn koja su utrošena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

* 6362 - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – 3.270,10 kn
* 6632 – Kapitalne donacije – 1.934 kn.

Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 5.204,10 kn zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Tablica br. 14. Isječak iz Bilance Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 991 | Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 254) | **253** | **55.498** | **205.543** | 370,4 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi - pasiva | **254** | 55.498 | 205.543 | 370,4 |

AOP 253- 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. Na računu 99 u 2020. godini bili su evidentirani samo iznosi pojednih glavnica, a 2021. godine glavnicama se pridodaju nove glavnice i procjena financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza. 9 fizičkih osoba pokrenulo je sudski spor čiji se ukupni troškovi procjenjuju na 120.000,00 kn. Uz sudske sporove u tijeku u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana su računala i projekti koje je Škola u 2019. i 2021. godini dobila na korištenje.

Popis sudskih sporova u tijeku – Gimnazija Eugena Kumičića Opatija – stanje na dan 31.12.2021 god.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.b.** | **Proračunski korisnik** | **Tužitelj** | **Sažeti opis prirode spora** | **Iznos glavnice** | **Procjena financijskog učinka** | **Procijenjeno vrijeme odljeva** | **Početak sudskog spora** |
| 1 | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 3.729,45 | 7.458,90 | travanj 2022. | 23.11.2020 |
| 2 | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 9.037,60 | 18.075,20 | travanj 2022. | 26.11.2020 |
| 3 | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 7.816,13 | 15.632,26 | travanj 2022. | 7.1.2021 |
| 4 | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 7.380,29 | 14.760,58 | travanj 2022. | 2.12.2020 |
| 5 | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 8.329,77 | 16.659,54 | travanj 2022. | 21.12.2020 |
| 6 | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 6.922,52 | 13.845,04 | travanj 2022. | 2.12.2020 |
| 7 | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 7.668,85 | 15.337,70 | travanj 2022. | 14.12.2020 |
| 8 | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 7.244,98 | 14.489,96 | travanj 2022. | 2.12.2020 |
| 9 | Gimnazija Eugena Kumičića Opatija | Fizička osoba | Radno-materijalna davanja - radi isplate razlike plaće | 1.857,58 | 3.740,82 | listopad 2022. | 31.3.2021 |
|  |  |  |  | **59.987,17** | **120.000,00** |  |  |

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 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 046+049+054+057+ 060+063+066+069+072) | **045** | **3.435.102** | **3.656.636** | 106,4 |
| 636 | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 064+065) | **063** | **3.435.102** | **3.656.636** | 106,4 |
| 6361 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **064** | 3.433.152 | 3.653.366 | 106,4 |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | **065** | 1.950 | 3.270 | 167,7 |

AOP 063 – Prihodima Ministarstva znanosti i obrazovanja koji su viši za 6,4% u 2021. godini financirane su plaće radnika.

AOP 065 – Na računu 6362 evidentirani su prihodi Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavku opreme /knjige za školsku knjižnicu/ koji su u 2020. godini iznosili 1.950 kn, a u 2021. 3.270 kn.

Tablica br. 16. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 64 | Prihodi od imovine (AOP 078+086+093) | **077** | **34** | **288** | 847,1 |
| 641 | Prihodi od financijske imovine (AOP 079 do 085) | **078** | **34** | **288** | 847,1 |
| 6412 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | **079** | 0 | 0 | - |
| 6413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | **080** | 34 | 288 | 847,1 |

AOP 078 – Prihodi od imovine koji se odnose na kamate za depozite po viđenju viši su za 747,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer se na računu Škole nalaze sredstva od prodaje zemljišta.

Tablica br. 17. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 65 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 102+107+115) | **101** | **2.730** | **13.860** | 507,7 |
| 652 | Prihodi po posebnim propisima (AOP 108 do 114) | **107** | **2.730** | **13.860** | 507,7 |
| 6526 | Ostali nespomenuti prihodi | **112** | 2.730 | 13.860 | 507,7 |

AOP 107 – Prihodi po posebnim propisima koji se odnose na uplate učenika kojima su se sufinancirali troškovi jednodnevnog školskog izleta viši su za 407,7% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Tablica br. 18. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, ~~i~~ prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (AOP 120+123) | **119** | **6.851** | **10.549** | 154,0 |
| 661 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 121+122) | **120** | **5.477** | **7.955** | 145,2 |
| 6615 | Prihodi od pruženih usluga | **122** | 5.477 | 7.955 | 145,2 |

AOP 120 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga odnose se na usluge najma prostora za samoposlužne aparate i viši su za 54% jer su usluge najma prostora najmoprimcu redovito naplaćivane dok iste u 2020. godini nisu naplaćivane za vrijeme provođenja nastave u on-line obliku.

Tablica br. 19. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 663 | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima (AOP 124 do 127) | **123** | **1.374** | **2.594** | 188,8 |
| 6631 | Tekuće donacije | **124** | 774 | 660 | 85,3 |
| 6632 | Kapitalne donacije | **125** | 600 | 1.934 | 322,3 |

AOP 123 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna više su za 88,8%. U izvještajnom razdoblju školi je Adriatic osiguranje doniralo 660 kn, a pravne i fizičke osobe knjige u vrijednosti 1.934 kn.

Tablica br. 20. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 129+133) | **128** | **336.933** | **363.197** | 107,8 |
| 671 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 130 do 132) | **129** | **336.933** | **363.197** | 107,8 |
| 6711 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | **130** | 336.933 | 363.197 | 107,8 |

AOP 129 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja kojima se financirala redovna djelatnost prošle godine su bili niži za 7,8% 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 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 31 | Rashodi za zaposlene (AOP 148+153+154) | **147** | **3.421.777** | **3.630.043** | 106,1 |
| 311 | Plaće (bruto) (AOP 149 do 152) | **148** | **2.830.005** | **3.008.923** | 106,3 |
| 3111 | Plaće za redovan rad | **149** | 2.804.388 | 2.991.608 | 106,7 |
| 3113 | Plaće za prekovremeni rad | **151** | 25.617 | 17.315 | 67,6 |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene | **153** | 124.805 | 137.276 | 110,0 |

AOP 147 – Rashodi za zaposlene – u izvještajnom razdoblju rashodi za zaposlene rasli su za 6,1% radi porasta osnovice za obračun plaće, te radi odlaska dvaju radnika u mirovinu.

Tablica br. 22. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 32 | Materijalni rashodi (AOP 159+164+172+182+183) | **158** | **347.768** | **404.755** | 116,4 |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima (AOP 160 do 163) | **159** | **67.620** | **84.567** | 125,1 |
| 3211 | Službena putovanja | **160** | 3.297 | 14.871 | 451,0 |
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | **161** | 61.604 | 67.696 | 109,9 |
| 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | **162** | 2.303 | 2.000 | 86,8 |
| 3214 | Ostale naknade troškova zaposlenima | **163** | 416 |  | 0,0 |

AOP 159 – Naknade troškova zaposlenima više su za 16,4% jer je u 2020. godini bilo više rada od kuće za vrijeme kojega se ne isplaćuje naknada za trošak prijevoza na posao i s posla, a službenih putovanja u 2020. godini radi pandemije Covid 19, gotovo da nije ni bilo.

Tablica br. 23. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 329 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 184 do 190) | **183** | **15.213** | **28.716** | 188,8 |
| 3291 | Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično | **184** | 2.353 | 2.276 | 96,7 |
| 3293 | Reprezentacija | **186** | 876 | 5.386 | 614,8 |
| 3294 | Članarine i norme | **187** | 250 | 250 | 100,0 |
| 3295 | Pristojbe i naknade | **188** | 10.875 | 10.573 | 97,2 |
| 3299 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | **190** | 859 | 10.231 | 1.191,0 |

AOP 183 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja viši su za 88,8% jer se u 2020. godini nisu organizirali jednodnevni izleti, pa nisu mogli ni nastati troškovi ulaznica i ostali nespomenuti rashodi provođenja aktivnosti i projekata čega je u izvještajnom razdoblju bilo.

* 1. **Prihodi od prodaje nefinancijske imovine**

Tablica br. 24. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 71 | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 294+298) | **293** | **0** | **971.910** | - |
| 711 | Prihodi od prodaje materijalne imovine - prirodnih bogatstava (AOP 295 do 297) | **294** | **0** | **971.910** | - |
| 7111 | Zemljište | **295** | 0 | 971.910 | - |

AOP 293 – 27. svibnja 2021. godine Škola je ostvarila prihod od prodaje zemljišta u u iznosu od 971.910 kn.

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

Tablica br. 25. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 358+363+372+377+382+385) | **357** | **20.657** | **6.727** | 32,6 |
| 421 | Građevinski objekti (AOP 359 do 362) | **358** | **0** | **0** | - |
| 422 | Postrojenja i oprema (AOP 364 do 371) | **363** | **11.759** | **0** | 0,0 |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj | **364** | 4.000 |  | 0,0 |
| 4224 | Medicinska i laboratorijska oprema | **367** | 7.759 |  | 0,0 |
| 424 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 378 do 381) | **377** | **8.898** | **6.727** | 75,6 |
| 4241 | Knjige | **378** | 8.898 | 6.727 | 75,6 |

AOP 357 – Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine niži su za 67,4% jer je u 2021. godini samo knjižni fond obnovljen za knjige u vrijednosti 6.727 kn, a ostalih nabava nije bilo.

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

Tablica br. 26. Isječak iz Obrasca PR-RAS Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 406+413) | **632** | **3.783.313** | **5.017.963** | 132,6 |
|  | UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 407+521) | **633** | **3.796.926** | **4.045.673** | 106,6 |
|  | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-633) | **634** | **0** | **972.290** | - |
|  | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 633-632) | **635** | **13.613** | **0** | 0,0 |
| 9221-9222 | Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 410-411+630-631) | **636** | **67.968** | **54.355** | 80,0 |
| 9222-9221 | Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 411-410+631-630) | **637** | **0** | **0** | - |
|  | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 634+636-635-637) | **638** | **54.355** | **1.026.645** | 1.888,8 |

**AOP 638 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju ………………….…….. 1.026.645 kn**

odnosi se na:

1. Višak prihoda i primitaka
   1. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade štete s naslova osiguranja ……………………………………………………………………………………………..…. 971.910 kn
   2. Pomoći ostalih JLS ………………………………………………………………..……………….….. 48.645 kn
   3. Vlastiti prihodi škola ……………………………………………………………………………………. 4.656 kn
   4. Donacije ………………………………………………………………………………………………………. 1.434 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. 27. Isječak iz Obrasca P-VRIO Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 91511 | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010) | **002** | **0** | **1.137** |
|  | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009) | **003** | **0** | **1.137** |
|  | Proizvedena dugotrajna imovina | **005** |  | 1.137 |
| 91512 | Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | **018** | **960.200** | **0** |
|  | Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025) | **019** | **960.200** | **0** |
|  | Neproizvedena dugotrajna imovina | **020** | 960.200 |  |

**AOP 002 – Smanjenje vrijednosti imovine nastalo je temeljem provedenog godišnjeg popisa i uslijed evidentiranja rashoda dugotrajne imovine za imovinu koja nije imala, u cijelosti, proveden ispravak vrijednosti.**

**AOP 018 – Povećanje vrijednosti imovine nastalo je radi unosa zemljišta /naknadno pronađene imovine/ u poslovne knjige jer prilikom unosa nisu iskazani rashodi.**

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. 28. Isječak iz Obrasca RAS-funkcijski Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 09 | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | **110** | **3.796.926** | **4.045.673** | 106,6 |
| 091 | Predškolsko i osnovno obrazovanje (AOP 112+113) | **111** | **0** | **0** | - |
| 092 | Srednjoškolsko obrazovanje (AOP 115+116) | **114** | **3.796.926** | **4.045.673** | 106,6 |
| 0922 | Više srednjoškolsko obrazovanje | **116** | 3.796.926 | 4.045.673 | 106,6 |

**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 020 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju**

Tablica br. 29. Isječak iz Obrasca Obveze Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+012+013)** | **002** | **4.069.460** |
|  | **Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 020+021+029+030)** | **020** | **4.059.889** |

**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 039 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Tablica br. 30. Isječak iz Obrasca Obveze Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084)** | **039** | **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 097 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Tablica br. 31. Isječak iz Obrasca Obveze Gimnazije Eugena Kumičića Opatija na dan 31.12.2021. god.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101)** | **097** | **304.664** |
|  | Međusobne obveze proračunskih korisnika | **098** | 2.271 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | **099** | 302.393 |

**AOP 098 - Međusobne obveze proračunskih korisnika, sastoje se od obveza za bolovanja na teret HZZO-a.**

**AOP 099 – Obveze za rashode poslovanja odnose se na plaću za mjesec prosinac 2021. godine, naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za mjesec prosinac 2021. godine i režijske troškove za mjesec prosinac 2021. godine.**

U Opatiji, dana 27.01.2022 godine

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

Telefon: 051/718-857 Boris Barbarić, dipl. teolog