

Razina: 31
RKP: 17353
Šifra djelatnosti : 8531- Opće srednje obrazovanje
Šifra županije: 08 - Primorsko – goranska
Šifra grada/općine: 373 – Grad Rijeka
Matični broj škole: 00146650
OIB : 27164733728
IBAN : HR78 2340 0091 1105 3989 4
Rijeka, 28. siječanj 2026.

BILJEŠKE
uz financijski izvještaj za razdoblje
od 1.siječnja do 31. prosinca 2025.godine

Bilješke uz financijske izvještaje su sukladno člancima 16.-18.a Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN broj 37/22 i 52/25) i Zakonu o proračunu (NN 144/21) sastavni dio financijskih izvještaja JLP(R)S, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Na osnovu Okružnice Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 01.siječnja do 31. prosinca 2025.godine (Klasa : 400-02/25-01/14 , Urbroj : 513-17-01-26-5) od 16. siječnja 2026. sastavljen je Financijski izvještaj koji se sastoji od: Bilance (Obr.BIL), Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obr.PR-RAS), Izvještaja o obvezama (Obr. OBVEZE), EU izvještaja po izvorima financiranja i ovih Bilješki. U bilješkama se pojašnjava svaki dio financijskih izvještaja, ali i određene specifičnosti poslovanja koje nisu vidljive u unificiranim, formalnim obrascima koje popunjavaju svi obveznici.

Odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama obveznika proračunskog računovodstva od 1. siječnja 2025. Ovaj Pravilnik je u odnosu na prethodno važeći Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, s ciljem unaprjeđenja računovodstvenog sustava, proširio primjenu obračunske osnove u priznavanju rashoda, obračunatih prihoda, obveza i potraživanja za one račune unutar ovih kategorija koji još nisu bili obuhvaćeni modificiranim načelom nastanka događaja, propisao primjenu načela proračunskog računovodstva, uveo obvezu uspostave Objedinjenje glavne knjige proračuna, sustava koji na jednom mjestu sadrži podatke o poslovnim događajima iz Glavne knjige proračuna i Glavnih knjiga proračunskih

korisnika iz nadležnosti proračuna te propisao temeljna pravila evidentiranja poslovnih događaja.

Prema članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN broj 37/22 i 52/25), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Prva sušačka hrvatska gimnazija primjenjuje proračunsko računovodstvo i u svojim knjigama i evidencijama prikazuje pojedinačne podatke o vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te stanju imovine i obveza. Prihodi i primici priznaju se u razdoblju kada su postali raspoloživi, a imovina i obveze priznaju se po načelu nastanka događaja.

Prva sušačka hrvatska gimnazija je javna ustanova koja obavlja djelatnost srednjeg odgoja i obrazovanja. Odgovorna osoba proračunskog korisnika je Dina Linić Učur koja obnaša dužnost ravnateljice Škole. Odgovorna osoba za sastavljanje financijskih izvještaje je voditelj računovodstva Sandra Holubec.

Prva sušačka hrvatska gimnazija u Rijeci je proračunski korisnik, što znači da su prihodi i rashodi određeni visinom i strukturom sredstava doznačenih od Državnog proračuna (MZO, AZOO, NCVVO), našeg osnivača Primorsko-goranske Županije, JLS-e (gradovi i općine), zatim visinom sredstava ostvarenih obavljanjem vlastitih djelatnosti (najam samposlužnih aparata, garaža i tiskanjem godišnjeg Izvješća), donacijama, te visinom i strukturom sredstava koje imaju posebnu namjenu (npr. naknade za članove ispitnih povjerenstava, za štete s osnova osiguranja, maturalnih putovanja itd.).

I. Bilješke uz Bilancu – Obrazac BIL

Bilješka broj 1.

Škola nema dospjelih neplaćenih obveza, nema dugoročnih niti kratkoročnih zajmova. Škola nema ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina.

Bilješka broj 2.

Na račun **0221** nabavljena je Uredska oprema i namještaj u iznosu od **3.858,75€** koja se odnosi : **1.740,00€** za nabavu računala i računalne opreme na teret Primorsko - goranske županije, a prema Odluci o prijenosu dugotrajne nefinancijske imovine Klasa: 406-01/25-01/15, Urbroj: 2170-05/7-25-13 od 13.studenog 2025., iznos **2.118,75€** odnosi se na nabavu interaktivnog ekrana financiranog na teret vlastitih prihoda ostvarenih od najma garaža i samposlužnih aparata. Iznos od **895,88€** odnosi se na rashod dotrajalih računala.

Bilješka broj 3.

Na račun **0226** nabavljena je sportska i glazbena oprema u ukupnom iznosu od **252,00€** koja, a nabavljena je na teret vlastitih prihoda ostvarenih od realiziranih koprodukcija.

Bilješka broj 4.

Na račun **0241** nabavljene su Knjige za knjižnicu u iznosu od **894,92€**. Sve na teret MZO-a.

Bilješka broj 5.

Na račun **042** nabavljeno je sitnog inventara u iznosu od **7.513,69€**, a sve na teret prihoda Pgž-a.

Bilješka broj 6.

Na račun **111** – stanje novca na dan 31.12.2025.g. iznosi **40.576,49€** eura i manje je za 55,70% u odnosu na stanje novca u na računu u izvještajnom razdoblju prethodne godine jer su u 2025. realizirani EU projekti i mjera pripravnosti HZZ, a za što su sredstva primljena u 2024.

Bilješka broj 7.

Na račun **12** Potraživanja za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo knjižen je iznos od **11.486,76** koji se odnosi na Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (**124**) u iznosu od **717,67€**. i na Ostala potraživanja (**129**) u iznosu od **10.769,09€** od čega na HZZO za naknadu bolovanja preko 42 dana otpada **3.062,57€**, i na akontacije zaposlenicima za EU projekte **7.706,52€**.

Bilješka broj 8.

Na račun **16** Potraživanja za prihode poslovanja knjižen je iznos od **205.888,38€** koji se odnosi na Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (**163**) u iznosu od 205.778,56 (Plaća 12/2025) i Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima (**166**) u iznosu od 109,82€. **16N** - Obvezni analitički podaci prikazuju povećani iznos zbog Odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama obveznika proračunskog računovodstva od 1. siječnja 2025.

Bilješka broj 9.

Na računu **2** – Obveze knjižen je iznos od **248.150,54€** koji je za 34,9% veći nego u prošlogodišnjem razdoblju, a sve zbog promjena u knjiženju EU projekata prema Okružnici u kojoj kaže da “ Korisnici projekata koji su u svojim poslovnim knjigama na kraju 2024. utvrdili višak prihoda nad rashodima u skladu s prethodno važećom metodologijom priznavanja prihoda i rashoda EU tijekomova, odnosno primljeni predujam priznavali su u prihod u godini uplate (u 2024.), a rashodi su nastali tek u 2025. Takav višak prihoda nad rashodima prenijeli su kroz rezultat poslovanja u 2025. u kojoj je došlo do promjene metodologije priznavanja EU prihoda i rashoda. Korisnici projekata, s ciljem što realnijeg iskazivanja rezultata poslovanja kroz godine na razini korisnika, korigiraju utvrđeni rezultat za 2024. koji je prenesen u 2025. na način da korigiraju višak te iskažu obvezu za primljeni predujam od AMPEU“

Račun **27** – Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode ima stanje **37.209,91€**, od čega se prihode (27521) EU projekata odnosi **35.744,57€**, a na (27612) bolovanje HZZO **1.465,34€**.

Korekcije prenesenog rezultata i evidentiranje izvan bilančnih zapisa

U skladu s metodologijom koja se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivala do kraja 2024., AMPEU je sredstva Erasmus+ programa koje Europska komisija uplaćuje na račun AMPEU evidentirala kao obvezu za primljeni predujam u trenutku uplate na račun AMPEU. Temeljem isplaćenih sredstava korisnicima projekata, AMPEU je u svojim poslovnim knjigama evidentirala rashod te prihod od pomoći od institucija i tijela EU. S druge strane, korisnici projekata Erasmus+ su po uplati predujma od AMPEU do kraja 2024. priznavali prihod.

Ako u godini uplate predujma od strane AMPEU korisnici nisu realizirali nikakve rashode po projektu, navedeno znači da su ti korisnici u godini T ostvarili višak prihoda nad rashodima. U godini T+1 kada su nastali rashodi po projektu, više nisu mogli u toj godini priznati prihod budući da je on bio priznat u godini T u trenutku uplate predujma od strane AMPEU.

S obzirom da je od 1. siječnja 2025. promijenjena metodologija evidentiranja EU tijekom, Uputom je od 1. siječnja 2025. uvedena obveza evidentiranja uplaćenih predujmova kao obveze za primljene predujmove, potraživanja i obračunatih prihoda za pomoći od institucija i tijela EU odnosno potraživanja i obračunatih prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava s ciljem neutralizacije EU tijekom na rezultat (višak/manjak) iz nacionalnih sredstava.

Na račun **922** Rezultat – višak/manjak prikazan je manjak u iznosu od **196.087,28€**, a odnosi se na **92221** Manjak prihoda poslovanja u iznosu od **193.716,53€** i na **92222** Manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od **2.370,75€**.

Razlog ostvarenog manjka je u promjeni u Pravilniku o proračunskom računovodstvu gdje se rashodi za pomoći unutar općeg proračuna knjiže se i dalje po novčanom načelu u trenutku plaćanja, ali je uvedena i obveza prethodnog knjiženja obračunatih rashoda za pomoći unutar općeg proračuna i obveza za pomoći unutar općeg proračuna po modificiranom načelu nastanka događaja. Knjiženja rashoda za pomoći unutar općeg proračuna po novčanom načelu važno je zbog eliminacije ovih rashoda s prihodima od pomoći unutar općeg proračuna u konsolidaciji financijskih izvještaja općeg proračuna. Uslijed primjene pravila iz novog proračunskog računovodstva i ukidanje konta 193 i uvođenja nove sheme knjiženja na 163 i 963 javlja se metodološki veća razlika uspoređujući ovo i prošlogodišnje razdoblje. Sve je to razlog knjiženja troška plaća za razdoblje 12/2024 – 12/2025 pa tako imamo proknjižena 13 troška plaće (12/2024, 01/2025, 02/2025, 03/2025, 04/2025, 05/2025, 06/2025, 07/2025, 08/2025, 09/2025, 10/2025, 11/2025 i 12/2025) i 12 prihoda za troškove plaće (12/2024, 01/2025, 02/2025, 03/2025, 04/2025, 05/2025, 06/2025, 07/2025, 08/2025, 09/2025, 10/2025 i 11/2025.). Prihod za plaću 12/2025 bit će proknjižen u siječnju 2026. godine kada će plaća biti i isplaćena, čime će se zatvoriti i potraživanja za tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Iznos **205.778,56€**.

Drugi razlog ostvarenog manjka je obavezna korekcija financijskog rezultata prema uputi iz Okružnice koja kaže „ U skladu s metodologijom koja se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivala do kraja 2024., AMPEU je sredstva Erasmus+ programa koje Europska komisija uplaćuje na račun AMPEU evidentirala kao obvezu za primljeni predujam u trenutku uplate na račun AMPEU. Temeljem isplaćenih sredstava korisnicima projekata, AMPEU je u svojim poslovnim knjigama evidentirala rashod te prihod od pomoći od institucija i tijela EU. S druge strane, korisnici projekata Erasmus+ su po uplati predujma od AMPEU do kraja 2024. priznavali prihod. Ako u godini uplate predujma od strane AMPEU korisnici nisu realizirali nikakve rashode po projektu, navedeno znači da su ti korisnici u godini T ostvarili višak prihoda nad rashodima. U godini T+1 kada su nastali rashodi po projektu, više nisu mogli u toj godini priznati prihod budući da je on bio priznat u godini T u trenutku uplate predujma od strane AMPEU. S obzirom da je od 1. siječnja 2025. promijenjena metodologija evidentiranja EU tijekom, Uputom je od 1. siječnja 2025. uvedena obveza evidentiranja uplaćenih predujmova kao obveze za primljene predujmove, potraživanja i obračunatih prihoda za pomoći od institucija i tijela EU odnosno potraživanja i obračunatih prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava s ciljem neutralizacije EU tijekom na rezultat (višak/manjak) iz nacionalnih sredstava.“. Iznos **47.623,91€**.

Obrazloženje Korekcije financijskog rezultata za 2024.

Financijskim izvještajem za 2024. godinu utvrđen je višak prihoda poslovanja u iznosu od **82.393,17€**. Višak prihoda za 2024. ostvaren temeljem realizacije EU projekata iznosio je 47.623,91€, a odnosio se na slijedeće projekte:

- 1. KA220-SCH-000251173 – 9.360,00€**
- 2. KA121-SCH-000211670 – 35.886,17€**
- 3. KA220-SCH-000165485 – 2.377,74€**

Višak prihoda za 2024.g. korigiran je kroz smanjenje u ukupnom iznosu od **47.623,91€**. Korigirani preneseni višak iznosi **34.769,26€**.

Treći razlog ostvarenog manjka su režijski troškovi i plaća za pomoćnika u nastavi za prosinac za koje nismo u 2025. od PGŽ-a ostvarili prihode. Prihodi će biti ostvareni u 2026.g. Iznos **3.807,25€**.

Stvarni višak iznosi **13.398,53€**, a odnosi se na:

- | | | |
|----------------|----------------------------|-----------|
| • Izvor 321501 | Vlastiti prihodi | 7.782,56€ |
| • Izvor 521501 | Pomoći | 4.737,69€ |
| • Izvor 431501 | Prihodi za posebne namjene | 778,28€ |
| • Izvor 621501 | Donacije | 100,00€ |

Prema čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu provedena je obavezna korekcija rezultata za kapitalne prihode.

Tablica broj 1. - Usporedba rezultata u financijskim izvještajima Bilance i PR-RAS :

Obrazac PR-RAS			BILANCA		
Šifra	opis	Iznos	Šifra	Opis	Iznos
I.POSLOVANJE					
Y001	Manjak prihoda poslovanja	-227.590,87			
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	34.769,26	9222 1	Manjak prihoda poslovanja	-193.716,53
	Ukupno rezultat poslovanja	-192.821,61			-193.716,53
II.Transakcije na nefinancijskoj imovini					
Y002	Manjak prihod od nefinancijske imovine	-3.265,67			
X002	Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	0,00	9222 2	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-2.370,75
	Ukupno rezultat poslovanja	-3.265,67			
Y006	Ukupni manjak prihoda	-196.087,28		Manjak prihoda	-196.087,28

I. Bilješke uz obrazac PR-RAS

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 ako indeks za pojedine prikazane podatke prethodne ili tekuće proračunske godine nije iskazan.

Bilješka broj 1.

Prihodi prema izvorima

Izvor 321501	Vlastiti prihodi	26.741,69€
Izvor 431501	Prihodi za posebne namjene	16.491,27€
Izvor 515002	Pomoći za provođenje EU projekata	8.661,75€
Izvor 521501	Pomoći	2.236.002,77€
Izvor 525101	Pomoći za provođenje EU projekata – proračunski korisnici	57.916,94€
Izvor 621501	Donacije	300,00€

Izvor 111	Prihodi od zajedničkih prihoda	29.765,76€
Izvor 4421	Prihodi za decentralizirane funkcije	129.990,27€
Ukupno prihodi		2.505.870,45

X067 - Ukupni prihodi i primici za razdoblje od 01.01.-31.12.2025.g. ostvareni su u iznosu od **2.505.870,45€** što je 9,6% više u odnosu na ostvarenje siječanj – prosinac prethodne godine. Najveće povećanje odnosi se na plaće zaposlenika zbog uvođenja Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama te zbog povećanja broja zaposlenika, na povećanje prihoda od pruženih usluga zbog redovitog podmirenja računa primatelja usluga, na prihode za EU projekte. Navodimo iznose po računima iz računskog plana:

6311 – Tekuće pomoći od inozemnih vlada iskazane su u iznosu od 9.142,95€, a odnosi se na realizaciju EU projekta KA220-SCH-000251173.

6361 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan iskazane u iznosu od **2.235.102,77€** što je 19,6% više u odnosu za isto razdoblje prošle godine. Najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za izračun plaća, zbog uvođenja Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama te zbog povećanja broja zaposlenika. Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na plaće zaposlenika, na materijalna prava, na uplatu za Županijsko stručno vijeće, na opskrbu zalihama menstrualnih higijenskih potrepština, te na provedbu državne mature.

6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan iskazane su u iznosu od **900,00€**, a odnose se na nabavku školske lektire za 2025.

6381 - Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava su iskazane u iznosu od **48.773,99€**, a se odnose na realizaciju EU projekata KA121-SCH-000338586, KA121-SCH-000211670 i KA220-SCH-000165485.

6413 - Kamate na depozite po viđenju u iznosu od **27,06€**.

6526 - Ostali nespomenuti prihodi u iznosu od **16.491,27€** što je 13,6% manje u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog realizacije manjeg broja školskih izleta. Ostali nespomenuti prihodi odnose se na prihode s naslova uplata ponavljača, uplata za izradu Izvješća 2024/2025.g, uplata Grada Rijeke za Karneval, uplata AZOO-a za realizaciju službenih putovanja.

6615 - Prihodi od pruženih usluga (najam samposlužnih aparata, školske sportske dvorane, garaža, prostora) u iznosu od **26.714,63€** povećani u odnosu za isto razdoblje prošle godine jer su u 2024.g. obnovljeni ugovori o najmu i uveden je novi program srednjoškolskog obrazovanja Klasični balet i suvremeni ples čiji polaznici plaćanju mjesečnu participaciju u iznosu od **35,00€** i godišnju upisninu u iznosu od **20,00€** .

6711 - Prihodi iz nadležnog proračuna PGŽ ostvareni su u iznosu od **168.417,78€** i Odnose se na sredstva decentralizacije za materijalne rashode u iznosu od **134.240,27** na potrebe iznad zakonskog standarda **31.072,59€** - od toga

se na programe školskog kurikulumu **7.099,37€**, na pomoćnika u nastavi **23.973,22€**, na potrebe natjecanja **3.104,91€**.

Bilješka broj 2.

Y034 - Ukupni rashodi i izdaci za razdoblje od 01.01-31.12.2025.g. ostvareni su u iznosu od **2.736,726,99€** što je 23,2% više u odnosu na ostvarenje siječanj – prosinac prethodne godine, a odnose se na: **Rashode poslovanja (3) i na Rashode za nabavu nefinancijske imovine (4)**.

Rashodi poslovanja (3) obuhvaćaju slijedeće:

Rashodi za zaposlene (31) ostvareni u iznosu od **2.733.461,32€** što je **26,0%** više u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Najveće povećanje rashoda odnosi se na povećanje plaća radi uvođenja Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, zapošljavanja novih djelatnika za provođenje programa srednjoškolskog obrazovanja Klasični balet i Suvremeni ples. Povećanje je i zbog ukidanje konta 193 i uvođenja nove sheme knjiženja na 163 i 963, pa je u 2025. knjiženo 13 plaća.

Materijalni rashodi (32) ostvareni u ukupnom iznosu od **258.022,36€** što je 9,7% manje u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Naime, u 2024. su troškovi bili povećani zbog uvođenja novog programa srednjoškolskog obrazovanja Klasični balet i Suvremeni ples. Službena putovanja su povećana za 248,4% zbog realizacije projekata EU, kao i ostale usluge, Naknade troškova zaposlenima i reprezentacija. Sitan inventar i auto gume(3225) iznose 7.513,69€ zbog dotrajalosti opreme za rad. Službena i radna odjeća (3227) iznosi 2.865,03€ i uvećana je za 116,5% zbog dotrajalosti opreme za domare, spremačice, profesore tjelesne i zdravstvene kulture te zbog nabavke kostima za potrebe programa Suvremeni ples i klasični balet. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i sl. iznose 4.532,15€i veće su za 135,7% u odnosu za isto razdoblje prošle godine zbog realizacije stručnih ispita engleskog jezika, Fizike, zbog natjecanja biologije, povijesti, romanskih i klasičnih jezika te zbog troškova koprodukcije.

Financijski rashodi (34) ostvareni u iznosu **904,28€** što je 29,3% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog plaćanja zatezних kamata i povećanih faktura Banaka za mjesečno vođenje računa .

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (37) ostvarene u iznosu od **450,64€**, a odnose se na troškove prijevoza djece s poteškoćama u razvoju.

Ostali rashodi (38) ostvareni u iznosu **1.719,00€** odnose se na Tekuće donacije u naravi za financiranje menstrualnih higijenskih potrepština.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4) obuhvaćaju slijedeće:

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42) ostvareni su u ukupnom iznosu od **3.265,67€** što je manje u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog

uvođenja novog programa obrazovanja u 2024. Rashodi se odnose na nabavu interaktivnih zaslona (2 komada) u vrijednosti od 2.118,75€ , gitarskog pojačala u vrijednosti 252,00€ te na nabavku školske lektire u vrijednosti od 894,92€.

Ukupni rashodi i izdaci za razdoblje od 01.01. - 31.12.2025.g prema izvorima financiranja:

- **Izvor 4421** - Sredstva decentralizacije financira PGŽ-a , ostvareno je ukupno **132.430,97€** od toga se 130.569,00€ odnosi na materijalne rashode, a iznos od 765,25€ odnosi se na financijske rashode.

- **Izvor 111, 5150**- Sredstva iznad standarda financira PGŽ-a , ostvareno je ukupno 39.794,05 € (3.104,91€ odnosi se na Županijska natjecanja, 7.099,37€ na programe školskog kurikulumu, 25.339,77€ na pomoćnike u nastavi te na dodatna sredstva 4.250,00€).

- **Izvor 3215 i 3835** - na teret vlastitih prihoda škole ostvareni su rashodi u iznosu od **30.888,06€** od čega se 28.378,28 odnosi na materijalne rashode, 139,03€ na financijske rashode i 2.370,75€ na rashode za nabavu dugotrajne imovine.

- **Izvor 4315** - na teret prihoda posebne namjene ostvareni su rashodi u iznosu **15.712,99€**, od čega se na službena putovanja odnosi 12.707,40€, 351,260€ odnosi se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te 2.654,33€ odnosi se na ostale usluge.

- **Izvor 5215**– na teret Pomoći iz državnog proračuna ostvareno je ukupno **2.437,043,64€**, od toga se iznos od 2.025.069,97€ odnosi na bruto plaće zaposlenika, iznos od 334.041,95€ na doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje, 69.450,44€ na materijalna prava zaposlenika, 5.416,72€ odnosi se na materijalne rashode, 450,64€ na troškove prijevoza djece s poteškoćama, na troškove nabavke higijenskih menstrualnih potrepština odnosi se 1.719,00€.

- **Izvor 5821 Pomoći proračunskim korisnicima** - na teret prenesene vrijednosti ostvareno je rashoda u ukupnom iznosu od **22.330,33€**, a sve se odnosi na plaću jednog pripravnika- mjera HZZ.

-**Izvor 5251 Pomoći za provođenje EU projekata – proračunski korisnici** – ostvareno je rashoda u ukupnom iznosu od **13.629,04€** za potrebe realizacije projekata KA121-SCH000211670, KA220-SCH-000251173, KA121-SCH-000338586 i KA220-SCH-000165485.

- **Izvor 58521 Pomoći za provođenje EU projekata** - na teret prenesene vrijednosti za EU projekte ostvareno je rashoda u ukupnom iznosu od **44.287,91€**, a sve se odnosi na materijalne rashode za potrebe realizacije EU projekata KA121-SCH000211670, KA220-SCH-000251173 i KA220-SCH-000165485.

- **Izvor 6211 Donacije** – ostvareno je **300,00€** rashoda a sve se odnosi na materijalne rashode.

- **Izvor 6821 Donacije** – na teret prenesene vrijednosti ostvareno je **310,00€** te je sve utrošeno na materijalne rashode.

Bilješka broj 3.

U razdoblju od 01.01.-31.12.2025.g ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od **2.505.870,45€** i rashodi u ukupnom iznosu od **2.736.726,99€**. Slijedom toga ukupan manjak prihoda u razdoblju iznosio bi **230.856,54€**, na koji je dodan i višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu od **34.769,26€**. Manjak prihoda u slijedećem razdoblju iznosi **196.087,28€**. Razlog ostvarenog manjka je u promjeni u Pravidniku o proračunskom računovodstvu gdje se rashodi za pomoći unutar općeg proračuna knjiže se i dalje po novčanom načelu u trenutku plaćanja, ali je uvedena i obveza prethodnog knjiženja obračunatih rashoda za pomoći unutar općeg proračuna i obveza za pomoći unutar općeg proračuna po modificiranom načelu nastanka događaja. Knjiženja rashoda za pomoći unutar općeg proračuna po novčanom načelu važno je zbog eliminacije ovih rashoda s prihodima od pomoći unutar općeg proračuna u konsolidaciji financijskih izvještaja općeg proračuna. Uslijed primjene pravila iz novog proračunskog računovodstva i ukidanje konta 193 i uvođenja nove sheme knjiženja na 163 i 963 javlja se metodološki veća razlika uspoređujući ovo i prošlogodišnje razdoblje. Sve je to razlog knjiženja troška plaća za razdoblje 12/2024 – 12/2025 pa tako imamo proknjižena 13 troška plaće (12/2024, 01/2025, 02/2025, 03/2025, 04/2025, 05/2025, 06/2025, 07/2025, 08/2025, 09/2025, 10/2025, 11/2025 i 12/2025) i 12 prihoda za troškove plaće (12/2024, 01/2025, 02/2025, 03/2025, 04/2025, 05/2025, 06/2025, 07/2025, 08/2025, 09/2025, 10/2025 i 11/2025.). Prihod za plaću 12/2025 bit će proknjižen u siječnju 2026. godine kada će plaća biti i isplaćena, čime će se zatvoriti i potraživanja za tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Iznos **205.778,56€**.

Drugi razlog ostvarenog manjka je obavezna korekcija financijskog rezultata prema uputi iz Okružnice koja kaže „ U skladu s metodologijom koja se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivala do kraja 2024., AMPEU je sredstva Erasmus+ programa koje Europska komisija uplaćuje na račun AMPEU evidentirala kao obvezu za primljeni predujam u trenutku uplate na račun AMPEU. Temeljem isplaćenih sredstava korisnicima projekata, AMPEU je u svojim poslovnim knjigama evidentirala rashod te prihod od pomoći od institucija i tijela EU. S druge strane, korisnici projekata Erasmus+ su po uplati predujma od AMPEU do kraja 2024. priznavali prihod. Ako u godini uplate predujma od strane AMPEU korisnici nisu realizirali nikakve rashode po projektu, navedeno znači da su ti korisnici u godini T ostvarili višak prihoda nad rashodima. U godini T+1 kada su nastali rashodi po projektu, više nisu mogli u toj godini priznati prihod budući da je on bio priznat u godini T u trenutku uplate predujma od strane AMPEU. S obzirom da je od 1. siječnja 2025. promijenjena metodologija evidentiranja EU tijekom, Uputom je od 1. siječnja 2025. uvedena obveza evidentiranja uplaćenih predujmova kao obveze za primljene predujmove, potraživanja i obračunatih prihoda za pomoći od institucija i tijela EU odnosno potraživanja i obračunatih prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava s ciljem neutralizacije EU tijekom na rezultat (višak/manjak) iz nacionalnih sredstava.“. Iznos **47.623,91€**.

Treći razlog ostvarenog manjka su režijski troškovi i plaća za pomoćnika u nastavi za prosinac za koje nismo u 2025. od PGŽ-a ostvarili prihode. Prihodi će biti ostvareni u 2026.g. Iznos **3.807,25€**.

Stvarni višak iznosi **13.398,53€**, a odnosi se na:

• Izvor 321501	Vlastiti prihodi	7.782,56€
• Izvor 521501	Pomoći	4.737,69€
• Izvor 431501	Prihodi za posebne namjene	778,28€
• Izvor 621501	Donacije	100,00€

III. Bilješke uz izvještaj o obvezama

Bilješka broj 1.

Škola redovito podmiruje sve svoje obveze.

V006 - stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi **248.150,54€**, a sastoji se od :

- obveza za zaposlene (231) u iznosu od 208.713,79€
- obveza za materijalne rashode (232) u iznosu od 2.059,25€
- obveze za financijske rashode (234) u iznosu od 139,03€
- obveze za naknade građanima i kućanstvima (237) u iznosu od 28,56€
- obveze za EU predujmove (275) u iznosu od 35.744,57€
- obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun (276) – bolovanje HZZO od 1.465,34€

V007 - Škola nema nepodmirenih dospjelih obveza.

IV. Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza Obrazac P-VRIO

Prema čl.16. do 18.a 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.

Na računu **91512** - promjene u obujmu imovine evidentirano je povećanje obujma imovine u iznosu od **1.740,00€** koje je nastalo je radi prijenosa imovine na teret Primorsko - goranske županije, a prema Odluci o prijenosu dugotrajne nefinancijske imovine Klasa: 406-01/25-01/15, Urbroj: 2170-05/7-25-13 od 13.studenog 2025.

V. Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji Obrazac RAS-funkcijski

Pod šifrom **09** – Obrazovanje iskazani su rashodi za funkciju **0922** Više srednjoškolsko obrazovanje u ukupnom iznosu od **2.736.726,99€** za 2025.g., a koje

čine rashodi poslovanja 2.733.461,32€ te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 3.265,67€.

VI. Bilješke uz Izvještaj o EU sredstvima

Prema člancima 16. do 18a Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o EU sredstvima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Posebno je potrebno obrazložiti ako indeks za pojedine prikazane podatke prethodne ili tekuće proračunske godine nije iskazan.

U 2025. godini Prva sušačka hrvatska gimnazija u Rijeci provodila je pet (5) EU projekta:

1. **KA220-SCH-000251173**
2. **KA121-SCH-000211670**
3. **KA121-SCH-000338586**
4. **KA220-SCH-000165485**
5. „Pomoćnik u nastavi“ – PGŽ

Bilješka broj 1.

6 - Ukupni prihodi i primici za razdoblje od 01.01.-31.12.2025.g. ostvareni su u iznosu od **73.902,03€**. Prihodi se odnose na Pomoći od inozemnih vlada (631) u iznosu od 9.142,95€ za projekt **KA220-SCH-000251173**, na Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (638) u iznosu 48.773,99€ od čega na projekt **KA121-SCH-000211670** otpada 34.344,36€, na projekt **KA121-SCH-000338586** otpada 13.629,04€ i na projekt **KA220-SCH-000165485** otpada 800,59€ i na Prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (671) u iznosu od 15.985,09€, a koji se odnose na plaće jednog pomoćnika u nastavi.

3 - Ukupni rashodi poslovanja za razdoblje od 01.01.-31.12.2025.g. ostvareni su u iznosu od **75.268,58€**. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene i na materijalne rashode, od čega **57.916,94€** za realizaciju EU projekata, a **17.351,64€** na plaće jednog pomoćnika u nastavi.

275 – Obveze za EU predujmove iznose **35.744,57€**, a odnose se na primljena sredstva koja još nisu realizirana. Otvorene obveze se odnose na :

1. **KA220-SCH-000251173 – 217,05€**
2. **KA121-SCH-000211670 – 1.541,81€**
3. **KA121-SCH-000338586 – 28.077,36€**
4. **KA220-SCH-000165485 – 5.908,35€**

Bilješka broj 2.

EU izvještaj - 510 PROGRAMI UNIJE

6 - Ukupni prihodi i primici za razdoblje od 01.01.-31.12.2025.g. ostvareni su u iznosu od **57.916,94€**. Prihodi se odnose na Pomoći od inozemnih vlada (631) u iznosu od 9.142,95€ za projekt **KA220-SCH-000251173** i na Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (638) u iznosu 48.773,99€ od čega na projekt **KA121-SCH-000211670** otpada 34.344,36€, na projekt **KA121-SCH-000338586** otpada 13.629,04€ i na projekt **KA220-SCH-000165485** otpada 800,59€.

3 - Ukupni rashodi poslovanja za razdoblje od 01.01.-31.12.2025.g. ostvareni su u iznosu od **57.916,94€**. Rashodi se odnose na materijalne rashode, a sve za realizaciju EU projekata.

275 – Obveze za EU predujmove iznose **35.744,57€**, a odnose se na primljena sredstva koja još nisu realizirana. Otvorene obveze se odnose na :

1. **KA220-SCH-000251173 – 217,05€**
2. **KA121-SCH-000211670 – 1.541,81€**
3. **KA121-SCH-000338586 – 28.077,36€**
4. **KA220-SCH-000165485 – 5.908,35€**

Bilješka broj 3.

EU izvještaj – 561 EUROPSKI SOCIJALNI FOND PLUS

6 – Ukupni prihodi i primici za razdoblje od 01.01.-31.12.2025.g. ostvareni su u iznosu od **7.362,49€**. Prihodi se odnose na Prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (671), financirane su plaće jednog pomoćnika u nastavi.

3 - Ukupni rashodi poslovanja za razdoblje od 01.01.-31.12.2025.g. ostvareni su u iznosu od **8.136,70€**. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene (8.020,12€), i na materijalne rashode (116,58€) , sve za plaće jednog pomoćnika u nastavi.

Razlika između prihoda i rashoda odnosi se na plaću za prosinac 2025. koja je isplaćena u siječnju 2026.

Bilješka broj 4.

EU izvještaj – NACIONALNO SUFINANCIRANJE

6 – Ukupni prihodi i primici za razdoblje od 01.01.-31.12.2025.g. ostvareni su u iznosu od **8.622,60€**. Prihodi se odnose na Prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (671), financirane su plaće jednog pomoćnika u nastavi.

3 - Ukupni rashodi poslovanja za razdoblje od 01.01.-31.12.2025.g. ostvareni su u iznosu od **9.214,94€**. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene (9.194,37€), i na materijalne rashode (20,57€), sve za plaće jednog pomoćnika u nastavi.

Razlika između prihoda i rashoda odnosi se na plaću za prosinac 2025. koja je isplaćena u siječnju 2026.

Bilješke sastavila :

Holubec Sandra, dipl.oec.

Odgovorna osoba :

Dina Linić-Učur, prof.