

RKP broj	19239
Naziv obveznika	PRVA GIMNAZIJA VARAŽDIN
Razina	31

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - VI 2026.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Bilješka 1.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	1.910.143,19	1.886.624,74	98,8
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	2.029.417,85	1.885.852,32	92,9
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)	X001	0,00	772,42	-
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	0,00	0,00	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	45.961,15	10.512,36	22,9
	MANJAK PRIHODA OD NEFINACIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	45.961,15	10.512,36	22,9
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	0,00	0,00	-
	VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)	X003, Y003	0,00	0,00	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	165.235,81	9.739,94	5,9

Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio financijskih izvještaja te predstavljaju dodatni izvor informacija. Sastavljene su sukladno odredbama članaka 14. – 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22, 52/25 i 156/25).

Škola izvodi tri nacionalna gimnazijska programa (opći, jezični i prirodoslovno-matematički) te jedan međunarodni program (IBDP – International Baccalaureate Diploma Programme). Također se provodi i opći program sa skupinom predmeta na engleskom jeziku.

Ukupni prihodi i rashodi odnose se na redovno poslovanje škole.

U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine ostvareni su ukupni prihodi poslovanja u iznosu od 1.886.624,74 EUR. Rashodi poslovanja iznose 1.885.852,32 EUR, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 10.512,36 EUR, čime ukupni rashodi iznose 1.896.364,68 EUR. Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 772,42 EUR i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 10.512,36 EUR, odnosno ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 9.739,94 EUR.

Ostvareni rezultat poslovanja u izvještajnom razdoblju pod utjecajem je obračunskog načela priznavanja prihoda i rashoda u proračunskom računovodstvu. Rashodi za plaće za lipanj 2026. godine priznati su u lipnju, odnosno u razdoblju nastanka obveze, dok će prihod iz državnog proračuna za njihovo financiranje biti priznat u srpnju 2026. godine, nakon doznačenih sredstava od MZOM.

Ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 9.739,94 EUR rezultat je iskazanog manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 10.512,36 EUR, koji je djelomično pokriven ostvarenim viškom prihoda poslovanja u iznosu od 772,42 EUR.

Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	1.910.143,19	1.886.624,74	98,8

Sveukupni prihodi poslovanja ne odstupaju značajno u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine (indeks 98,8). U strukturi prihoda poslovanja najvećim dijelom participiraju prihodi iskazani na šifri 636 – Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Radi se najvećim dijelom o prihodima koji se ostvaruju od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih (u daljnjem tekstu: MZOM).

Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	6361	1.491.243,30	1.573.716,84	105,5

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan obuhvaćaju ponajprije prihode od MZOM-a za isplatu plaća i materijalnih prava zaposlenika, koji u izvještajnom razdoblju iznose 1.566.676,93 EUR. Porast u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (indeks 105,5) posljedica je rasta mase plaća.

Na ovoj šifri iskazani su i: prihodi Agencije za odgoj i obrazovanje za naknade voditeljima Županijskih stručnih vijeća za školsku godinu 2025./2026. u iznosu od 1.715,00 EUR, sredstva Nacionalnog centra za vanjsko vrednovanje obrazovanja za refundaciju troškova prijevoza u iznosu od 166,50 EUR, završna isplata MZOM-a za projekt rada s darovitim učenicima „Biokemija zdrave prehrane: Eksperimentalni pristup analizi namirnica i razvoju nutritivnih smjernica“ (šk. god. 2025./2026.) u iznosu od 1.988,78 EUR, sredstva MZOM-a za nabavu psihodijagnostičkih sredstava u iznosu od 1.169,63 EUR (druga isplata za šk. god. 2025./2026.) te sredstva prema Odluci Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština u iznosu od 2.000,00 EUR. Potrepštine su nabavljene i stavljene na raspolaganje učenicama (Bilješka 22).

Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (šifre 6381+6382)	638	30.650,91	456,95	1,5

U izvještajnom razdoblju na šifri 63813 evidentiran je prihod za pokriće troškova provedbe projekta „Školska shema“ za šk. god. 2025./2026. u iznosu od 456,95 EUR, koji se od 2026. godine iskazuje na izvoru financiranja 54 – Europski poljoprivredni jamstveni fond.

Prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za Erasmus+ projekte nema jer se, sukladno važećim pravilima, prihod priznaje po podnesenom i odobrenom završnom izvješću (ZNS-u), dok se zaprimljeni predujmovi evidentiraju kao obveza (Bilješka 30). Odstupanje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (indeks 1,5) metodološke je naravi: u usporednom razdoblju na ovoj skupini bili su iskazani prihodi po osnovi Erasmus+ akreditacije i Školske sheme.

Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
641	Prihodi od financijske imovine (šifre 6412 do 6419)	641	114,53	251,38	219,5

Prihodi od financijske imovine odnose se na pasivne kamate na depozite po viđenju kod poslovne banke (ZABA). U odnosu na isto razdoblje prethodne godine više su za 119,5 % (indeks 219,5), pri čemu se radi o iznosima koji nisu značajni u ukupnoj strukturi prihoda.

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
652	Prihodi po posebnim propisima (šifre 6521 do 6528)	652	55.278,37	50.720,63	91,8

Prihodi po posebnim propisima najvećim se dijelom odnose na školarine u programu International Baccalaureate Diploma Programme i programu opće gimnazije sa skupinom predmeta na engleskom jeziku (36.844,00 EUR). Uplate agencija i roditelja za provođenje izvanučioničke (terenske) nastave i pedagoške pratnje (5.680,00 EUR), naknada štete od osiguravajućeg društva (4.324,50 EUR) te naknada temeljem pravomoćne sudske presude i refundacije troškova (834,00 EUR). Blago smanjenje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (indeks 91,8) posljedica je dinamike uplata školarina tijekom školske godine.

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615)	661	12.869,00	10.302,00	80,1

Najveći dio prihoda od pruženih usluga škola ostvaruje zakupom poslovnog prostora (školska sportska dvorana te prostor za samoposlužne aparate), a manjim dijelom prihodima od izdavanja duplikata svjedodžbi i potvrda. Smanjenje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (indeks 80,1) posljedica je manjeg opsega zakupa sportske dvorane.

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifre 6711 do 6714)	671	318.487,08	251.176,94	78,9

Prihodi iz nadležnog proračuna sadrže prihode od osnivača za pokrivanje rashoda poslovanja za decentralizirane funkcije prema zakonskom standardu (materijalni i financijski rashodi, naknade troškova prijevoza zaposlenika) te iznad zakonskog standarda, ponajprije za program Međunarodne mature (IB DP) i rad Centara izvrsnosti.

Od ukupnog iznosa, 10.487,31 EUR odnosi se na prihode za nabavu nefinancijske imovine (šifra 6712). Prema posebnim Zaključcima osnivača ostvareni su prihodi za nabavu licence igrano-dokumentarnog filma „Zrinski“ (2.493,75 EUR) i za ugradnju sustava automatskog prepoznavanja vozila na rampi školskog dvorišta (3.035,00 EUR), dok se ostatak odnosi na nabavu uredskog namještaja i opreme, uključujući opremanje za provedbu Građanskog odgoja i obrazovanja.

Smanjenje ukupnih prihoda iz nadležnog proračuna (indeks 78,9) pretežno proizlazi iz manjeg opsega financiranja nabave nefinancijske imovine (šifra 6712, indeks 22,0) s obzirom na to da su u istom razdoblju prethodne godine realizirane veće jednokratne nabave opreme i namještaja, a dijelom i iz dinamike podnošenja i naplate zahtjeva za plaćanje prema osnivaču.

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
311	Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114)	311	1.525.667,36	1.381.242,46	90,5

Rashodi za plaće manji su za 9,5 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (indeks 90,5), a odstupanje je pretežno metodološke naravi. U tekućem izvještajnom razdoblju rashodi za plaće priznaju se u razdoblju nastanka obveze te je evidentirano šest mjesečnih obračuna (plaće za siječanj – lipanj 2026., uključujući plaću za lipanj koja se isplaćuje u srpnju). U usporednom razdoblju prethodne godine, uslijed prijelaza na novi računski plan i tadašnjeg načina evidentiranja plaća, bio je iskazan i rashod plaće za prosinac 2024. isplaćene u siječnju 2025., pa je usporedno razdoblje obuhvaćalo sedam mjesečnih obračuna. Istodobno je mjesečna masa plaća u 2026. godini viša nego u istom razdoblju prethodne godine, što je vidljivo i na prihodovnoj strani (šifra 6361, indeks 105,5).

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
312	Ostali rashodi za zaposlene	312	46.469,69	54.812,17	118,0

Ostali rashodi za zaposlene obuhvaćaju materijalna prava zaposlenika sukladno važećim propisima i pravima iz radnog odnosa: regres za korištenje godišnjeg odmora (26.400,00 EUR), prigodnu nagradu – uskrnicu (9.000,00 EUR), otpremninu (3.342,49 EUR), naknadu za bolest (441,44 EUR) te jubilarne nagrade i pomoći (izvor sredstava: MZOM).

Uz navedeno, na ovoj šifri iskazane su nagrade i naknade zaposlenicima: za rad u programu International Baccalaureate Diploma Programme i programu opće gimnazije sa skupinom predmeta na engleskom jeziku (izvor: ostali prihodi za posebne namjene – školarine), za koordinaciju korisnika i vođenje poslova najma školske sportske dvorane (izvor: vlastiti prihodi), za povećani opseg posla u Centrima izvrsnosti (izvor: nadležni proračun) te za sudjelovanje u provedbi projekta za darovite učenike u šk. god. 2025./2026. (izvor: MZOM). Povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (indeks 118,0) ponajprije je posljedica isplate otpremnine te većeg opsega isplaćenih nagrada i naknada po navedenim programima.

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3211	Službena putovanja	3211	11.256,94	14.935,92	132,7

Povećanje rashoda za službena putovanja (indeks 132,7) rezultat je intenzivnijeg sudjelovanja nastavnika u programima stručnog usavršavanja, uključujući mobilnosti u sklopu Erasmus+ akreditacije, provođenja izvanučioničke (terenske) nastave te putovanja u pratnji učenika na natjecanja i dodjele nagrada.

Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	3212	29.949,03	29.943,42	100,0

Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život odnose se na naknadu troškova prijevoza dolaska na posao i odlaska s posla za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine i na razini su istog razdoblja prethodne godine (indeks 100,0).

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3225	Sitni inventar i autogume	3225	0,00	2.919,78	-

Na ovoj šifri iskazana je nabava sitnog inventara: prezentacijskih panela, panoa i audio opreme u okviru programa „Kulturaonica“ (izvor: MZOM), mjernog senzora u okviru projekta za darovite učenike (izvor: MZOM) te računalne i ostale opreme male vrijednosti za redovnu djelatnost. U istom razdoblju prethodne godine na ovoj šifri nije bilo rashoda, čime je objašnjeno odstupanje.

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	8.734,37	8.067,07	92,4

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na popravke i sanacije u svrhu očuvanja funkcionalnosti i sigurnosti prostora i opreme neophodnih za nesmetano odvijanje odgojno-obrazovnog procesa: sanaciju stropova, održavanje opreme i postrojenja te mrežne infrastrukture u učionicama. Dio rashoda odnosi se na otklanjanje štete na imovini za koju je ostvarena naknada štete od osiguravajućeg društva, iskazana u prihodima na skupini 65 (Bilješka 6).

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	3236	0,00	4.900,00	-

Na ovoj šifri iskazani su rashodi provedbe sistematskih (preventivnih) zdravstvenih pregleda zaposlenika u iznosu od 4.900,00 EUR. U istom razdoblju prethodne godine ti rashodi nisu bili ostvareni, čime je u cijelosti objašnjeno odstupanje.

Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3237	Intelektualne i osobne usluge	3237	28.109,40	30.601,65	108,9

Na ovoj šifri najvećim su dijelom evidentirani rashodi koji proizlaze iz sklopljenih ugovora o djelu s mentorima i predavačima u programima Centara izvrsnosti (u Prvoj gimnaziji Varaždin provode se Centri izvrsnosti iz informatike, šaha i biologije). Preostali dio odnosi se na ugovore o djelu za fakultativnu nastavu i vanjske suradnike, naknade za vođenje poslova zaštite na radu i poslova službenika za zaštitu podataka, ugovor o djelu u okviru programa „Kulturaonica“ (izvor: MZOM) te ugovor o djelu u okviru projekta za darovite učenike (izvor: MZOM).

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	324	6.625,39	5.232,50	79,0

Na ovoj šifri iskazani su rashodi za učenike u mobilnostima u sklopu Erasmus+ akreditacije (pojedinačne potpore, prijevoz, smještaj i police osiguranja) te troškovi učenika na natjecanjima i dodjelama nagrada. Smanjenje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (indeks 79,0) posljedica je dinamike provedbe mobilnosti učenika.

Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifre 3291 do 3299)	329	3.397,79	6.979,88	205,4

Na ovoj stavci evidentirani su troškovi aktivnosti za učenike, premije osiguranja (uključujući osiguranje sudionika Erasmus+ mobilnosti), tuzemne i međunarodne članarine, godišnja pretplata certifikata za sustav Centraliziranog obračuna plaća, troškovi Županijskih stručnih vijeća te ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (indeks 205,4) posljedica je većeg opsega aktivnosti za učenike u tekućem razdoblju.

Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
343	Ostali financijski rashodi (šifre 3431 do 3434)	343	920,80	454,98	49,4

Ostali financijski rashodi odnose se na naknade banke za usluge platnog prometa. Smanjenje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (indeks 49,4) posljedica je prelaska na sustav plaćanja putem riznice osnivača, kojim osnivač izravno podmiruje pretežni dio obveza prema dobavljačima i fizičkim osobama (Bilješka 25).

Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (šifre 3721 do 3723)	372	422,94	457,52	108,2

Na ovoj šifri iskazana su sredstva za sufinanciranje prehrane četiriju učenika slabijeg imovinskog stanja. Izvor sredstava je nadležni proračun.

Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3812	Tekuće donacije u naravi	3812	2.000,00	2.000,00	100

Na ovoj šifri iskazana je vrijednost menstrualnih higijenskih potrepština nabavljenih sredstvima Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike (Bilješka 3) i stavljenih na raspolaganje učenicama kao donacija u naravi. Rashod je na razini istog razdoblja prethodne godine (indeks 100,0).

Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
96	Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni	96	246.495,68	285.077,61	115,7

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 158/23 i 154/24), prihodi se priznaju pri naplati, uz prethodno evidentiranje potraživanja i obračunatih prihoda. Obračunati nenaplaćeni prihodi na dan 30. lipnja 2026. iznose 285.077,61 EUR, a odnose se na: potraživanja za pokriće rashoda za zaposlene – plaću za lipanj 2026. koja se naplaćuje u srpnju (243.836,27 EUR), obračunate prihode po Erasmus+ projektima (37.860,34 EUR; Bilješka 30), školarine (1.514,00 EUR) te zakup sportske dvorane (1.867,00 EUR). Škola poduzima mjere naplate u skladu s internom procedurom naplate vlastitih prihoda.

Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
412	Nematerijalna imovina (šifre 4121 do 4126)	412	0,00	2.493,75	-

Na ovoj šifri iskazana je nabava licence za igrano-dokumentarni film „Zrinski“ u obrazovne svrhe, financiran sredstvima Osnivača.

Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
422	Postrojenja i oprema (šifre 4221 do 4228)	422	45.961,15	4.983,61	10,8

Na ovoj stavci iskazani su rashodi za nabavu opreme i uredskog namještaja financiranih iz sredstava Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih u okviru provedbe programa „Inovativno STEM učenje za digitalnu budućnost“, „Kulturaonica“ te Preventivnog programa, kao i nabava opreme i uredskog namještaja financirana sredstvima Osnivača za potrebe redovnog rada škole i provedbe programa Građanskog odgoja i obrazovanja.

U odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine rashodi za nabavu postrojenja i opreme manji su zbog manjeg opsega nabave dugotrajne imovine tijekom prvog polugodišta 2026. godine.

Bilješka 25.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222')	Y006	209.032,18	251.709,30	120,4

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 251.709,30 EUR, a sastoji se od prenesenog manjka iz prethodnih razdoblja u iznosu od 241.969,36 EUR i manjka tekućeg izvještajnog razdoblja u iznosu od 9.739,94 EUR.

Manjak proizlazi iz vremenske neusklađenosti priznavanja rashoda i prihoda: rashodi za zaposlene priznaju se u mjesecu nastanka obveze, a pripadajući prihodi pri naplati u sljedećem mjesecu (plaća za lipanj 2026. – prihod u srpnju 2026.), dok se kod EU projekata rashodi evidentiraju tijekom provedbe, a prihodi priznaju po odobrenju završnog izvješća. Manjak se pokriva priznavanjem pripadajućih prihoda u sljedećim razdobljima.

Bilješka 26.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
11	Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (šifre 11P + '11-dugov.' - '11-potraž.')	11K	43.906,13	66.345,80	151,1

Iskazano stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (66.345,80 EUR) odgovara stanju bankovnog izvoda na dan 30. 6. 2026. godine. Značajno smanjenje ukupnih priljeva i odljeva preko računa škole u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (indeksi 33,8 odnosno 37,6) posljedica je prelaska na sustav plaćanja putem riznice osnivača, kojim osnivač izravno podmiruje pretežni dio obveza prema dobavljačima i fizičkim osobama (Bilješka 20).

Izvještaj o obvezama

Bilješka 27.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)	V006	324.557,99	-

Ukupne obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 324.557,99 EUR. Najvećim dijelom sadrže obveze za zaposlene u iznosu od 254.281,13 EUR (plaća za lipanj 2026. koja dospijeva u

srpnju 2026.), obveze za materijalne rashode u iznosu od 7.702,97 EUR (naknade troškova prijevoza zaposlenima za lipanj te računi za režijske i ostale materijalne troškove s dospijećem u srpnju 2026.) te obveze za predujmove u iznosu od 62.516,32 EUR, od čega se 60.140,00 EUR odnosi na zaprimljene predujmove Erasmus+ akreditacije (Bilješka 30).

Bilješka 28.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)	V007	0,00	-

Na dan 30. lipnja 2026. godine škola nema dospjelih, a nepodmirenih obveza; sve dospjele obveze podmirene su u rokovima.

Bilješka 29.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Međusobne obveze subjekata općeg proračuna	V010	690,87	-

Na šifri V010 iskazane su obveze za naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 690,87 EUR.

Bilješka 30.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
23	Obveze za rashode poslovanja	ND23	261.350,80	-

Stanje nedospjelih obveza za rashode poslovanja (261.350,80 EUR) odnosi se na plaću za lipanj 2026. koja dospijeva u srpnju 2026. godine te na naknade troškova zaposlenima i režijske troškove s dospijećem u srpnju 2026. godine.

Bilješka 31.

EU izvještaj

Iskazani podaci u EU izvještaju odnose se na provedbu projekata financiranih sredstvima Europske unije. Prva gimnazija Varaždin provodi Erasmus+ akreditaciju i to 3. godinu provedbe

za razdoblje od 1. 6. 2025. do 31. 8. 2026., ugovorena bespovratna sredstva iznose 36.791,00 EUR a zaprimljeni predujam 29.432,80 EUR, te 4. godinu provedbe (2026-1-HR01-KA121-SCH-000418909) – razdoblje provedbe od 1. 6. 2026. do 31. 8. 2027., ugovorena bespovratna sredstva 38.384,00 EUR i zaprimljeni predujam 30.707,20 EUR (lipanj 2026.).

Podaci o provedbi iskazani su u EU izvještaju na izvoru financiranja 510 – Programi Unije; nacionalnog sufinanciranja nema. Ukupni rashodi provedbe Erasmus+ projekata u izvještajnom razdoblju iznose 23.008,97 EUR, a odnose se na stručno usavršavanje zaposlenika – tečajeve i mobilnosti nastavnika (15.454,04 EUR), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – potpore i troškove učenika u mobilnostima (4.096,78 EUR), službena putovanja (2.058,58 EUR) te ostale troškove provedbe (1.399,57 EUR).

Obračunati prihodi i pripadajuća potraživanja (96381/16381) odnose se na kvartalne troškove, a zaprimljeni predujmovi iskazani su kao obveza na kontu 27521 do priznavanja prihoda.

Prihoda na kontu 63811 u izvještajnom razdoblju nema jer se prihod priznaje temeljem podnesenog i odobrenog Završnog izvješća (ZNS-a). U istom razdoblju prethodne godine na skupini 638 bili su evidentirani i prihodi za provedbu projekta „Školska shema“, koji se od 2026. godine iskazuje na izvoru financiranja 54 – Europski poljoprivredni jamstveni fond i kontu 63813 (Bilješka 4).