

Gimnazija „Matija Mesić“

Slavonski Brod

OIB škole: 45966285848

Broj RKP: 17763

Razina: 31

Matični broj: 03776433

Šifra djelatnosti: 8531

Razdjel: 000

Slavonski Brod, 27. siječnja 2017.g

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2016.G.

Godišnji finansijski izvještaji Gimnazije „Matija Mesić“ sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj – prosinac 2016., nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s finansijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predat će se prema odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 3/15) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2017. godine. Za sastavljanje i predočavanje finansijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Finansijske agencije.

Zakonska osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja:

- Zakon o proračunu (NN, br. 87/08, 136/12, 15/15)
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN, br. 3/15, 93/15, 135/15)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 124/14, 115/15)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN, br. 26/10, 120/13)
- Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN, br. 128/09 i 142/14)
- Okružnica o predaji i konsolidaciji finansijskih izvještaja proračuna i korisnika proračuna za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2016.g.

Obrazac BILANCA

Bilanca je sustavni, vrijednosni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 31.12.2016.g. U bilanci s jedne strane pratimo imovinu, a s druge strane obveze i vlastite izvore.

Razred 0 – Nefinansijska imovina – Skupina 02 prikazuje proizvedenu dugotrajanu imovinu Gimnazije „Matija Mesić“, a sastoji se od građevinskog objekta, postrojenja i opreme i knjiga.

Vrijednost postrojenja i opreme povećana je za nabavnu vrijednost od 337.754,75 kn pri čemu je iznos od 166.581,00 kn financiran iz ostalih izvora vlasništva, a najvećim dijelom iz sredstava europskih fondova (133.353,00 kn) dok je iznos od 171.173,75 kn financiran iz lokalnog proračuna. Nakon knjiženja amortizacije sa stanjem na dan 31.12.2016.g. ukupno povećanje vrijednosti postrojenja i opreme je 256.738,00 kn (AOP-014), tj. 126,6%.

Knjige za knjižnicu nabavljene su u iznosu od 2.683,00 kn (AOP-030), međutim, nakon obračuna amortizacije koja je nekoliko puta veća od nabavne vrijednosti, sadašnja vrijednost knjiga stagnira.

Sitni inventar nabavljen je u iznosu od 19.776,56 kn i stavljanjem u upotrebu u potpunosti se otpisuje.

Vrijednost dugotrajne imovine otpisana je po prosječnim godišnjim stopama propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu linearном metodom.

U konačnici, ukupna imovina škole povećana je za 24,9%.

Razred 1 – Financijska imovina – povećanje za 14,9% u odnosu za stanje 31.12.2016. godine.

Novac u banci i blagajni nema stanja budući da je škola 7. ožujka 2012.g. zatvorila vlastiti žiroračun i postala dio jedinstvenog računa županijske riznice.

Ostala potraživanja iskazana na AOP-u 080 odnose se na potraživanja za bolovanja preko HZZO-a prema Uputi o zatvaranju potraživanja od HZZO-a.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (AOP-153) sadrže potraživanja za navedene prihode iskazane u razdoblju od 2008. do 31.12.2016. godine.

Potraživanja iskazana u 2008. i 2009. godini jednaka su obračunatim prihodima (skupina 96) dok se obračunati prihodi od 2010. do 2012.g. umanjuju za postotak poreza na dodanu vrijednost, budući da je Gimnazija bila obveznik plaćanja PDV-a od 1. siječnja 2010. do 31. prosinca 2012. godine te su kao takva iskazana također na skupini 96.

Potraživanja za prihode iz proračuna (AOP-154) predstavljaju stanje podračuna u županijskoj riznici koje iznosi 246.113,00 kn iz kojeg se podmiruju obveze od 5.491,22 kn. Takvim sučeljavanjem dolazimo do iznosa raspoloživog u budućem razdoblju od 240.622,00 kn, a koji će se koristiti u daljnoj analizi u sklopu bilješki uz obrazac PR-RAS.

Razred 2 – Obveze – smanjenje od 137,2% u odnosu na stanje 31.12.2015. godine.

Prema Okružnici Ministarstva financija primjenom gotovinskog načela iskazivanja prihoda te rashoda u trenutku nastanka troška obveze za zaposlene sadrže samo obveze za isplatu plaće za prosinac 2016. godine koja se financira iz državnog proračuna i vlastitih prihoda ostvarenih od prodaje proizvoda (prikazano na AOP-u 165).

Obveze za materijalne rashode (AOP 166) i obveze za financijske rashode (AOP-167) predstavljaju sve neplaćene račune prema dobavljačima te obvezu isplate troškova prijevoza i putnih naloga za prosinac 2016.g. te su smanjene za 15%.

Ostale tekuće obveze čine obveze za predujmove koji se odnose na očekivana sredstva projekta STEM u iznosu od 977.239,00 koliki je manjak prihoda u odnosu na rashode te preostali dio predstavlja obveze za isplaćena bolovanja preko HZZO-a.

Razred 9 – Vlastiti izvori

U sklopu vlastitih izvora evidentirana je nabava nefinancijske imovine s jedne strane te amortizacija s druge strane. Izvori vlasništva iz proračuna povećani su za nabavnu vrijednost od 171.173,52 kn i umanjeni za godišnju amortizaciju, dok su ostali izvori vlasništva povećani za 169.264,71 kn i također umanjeni za odgovarajući iznos amortizacije.

Sučeljavanjem viška prihoda (AOP-233) i manjka prihoda (AOP-237) vidljivo je usklađenje sa stanjem iskazanim u obrascu PR-RAS (AOP-638).

Obvezni analitički podaci sadrže podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama i potraživanjima. Dospjela potraživanja su u postupku naplate ovršnim putem na temelju pravomoćnih ovršnih rješenja. Također, poduzete su sve ostale mjere naplate prihoda (izdavanje opomena). Dospjele obveze se najvećim dijelom odnose na predujam projekta STEM koji je Ugovorno tijelo bilo dužno uplatiti do 31.12.2016.g.(AOP-081 Obrazac Obveze), a preostale obveze su zanemarive i riječ je o prekoračenju do 15 dana, što je vidljivo u Obrascu: Obveze (AOP-052)

Obrazac PR-RAS

Razred 6 – Prihodi poslovanja

Sukladno Zakonu o proračunu škola je uplaćivala namjenske i vlastite prihode u proračun Brodsko-posavske županije, evidentirala u svojoj glavnoj knjizi na osnovnim računima računskog plana sukladno vrsti ostvarenih prihoda, a županijska riznica je osigurala knjigovodstveni dokument na temelju kojeg je su provedena knjiženja.

Prva skupina prihoda u razredu 6 je 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz nenađežnog proračuna (AOP-066) su najznačajniji izvor financiranja. Riječ je o pomoćima koje škola ostvaruje iz svih ostalih proračuna osim županijskog. Najveći dio čine prihodi iz državnog proračuna kojima se financiraju plaće zaposlenika i ostali rashodi za zaposlene. Također, iz državnog proračuna zabilježene su i uplate za mentorstvo i održavanje županijskih stručnih vijeća.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU predstavljaju sredstva koja su uplaćena u sklopu projekta STEM, a koja su se trošila na financiranje rashoda poslovanja projekta, dok su se kapitalne pomoći trošile za rashode od nefinancijske imovine (osnovna sredstva).

Skupina 65 (AOP-102) sadrži više vrsta prihoda i to kako slijedi:

-uplate učenika za zakasnine i ovjere svjedodžbi, uplate iz županijskog proračuna za isplatu naknade članovima povjerenstva na županijskom natjecanju iz engleskog jezika, ostale nespomenute prihode koji podrazumijevaju sufinanciranje troškova telefona domara, sufinanciranje Hrvatskog školskog športskog saveza za održavanje natjecanja, sufinanciranje troškova državnih natjecanja i slično (ukupno 10.951,00 kn)

Skupina 66 sadrži prihode od pružanja usluga i tekuće donacije (AOP-120). Nakon odbitka 30% vlastitih prihoda Odlukom Županijske skupštine (36.084,91 kn) Gimnazija je ostvarila 84.198,00 kn vlastitih prihoda. Osim vlastitog prihoda, u sklopu iste skupine evidentirane su i tekuće donacije fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 90.930,00 kn.

Skupina 67 sadrži prihode iz nadležnog – županijskog proračuna (AOP-127) u iznosu od 1.215.695,00 kn prema načelu blagajne, a sukladno Okružnici o predaji finansijskih izvještaja za razdoblje od 1.1.-31.12.2015.g.

Ukupni prihodi poslovanja iznose 12.586.507,00 kn te su za 13,9% veći u odnosu na 2015. godinu.

Razred 3 – Rashodi poslovanja

Rashodi Gimnazije „Matija Mesić“ evidentirani su na temelju i u trenutku nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a sukladno čl. 21 Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

Skupina 31 prikazuje rashode za zaposlene (AOP-148), a to su plaće za redovan rad, plaće za prekovremeni rad i ostali rashodi za zaposlene. Plaće za rad zaposlenika s pripadajućim doprinosima iznose 9.505.667,00 kn (AOP-149 +156), a ostali rashodi za zaposlene (AOP-154) podrazumijevaju :

-jubilarne nagrade – 60.168,79 kn;

-dar za djecu – 30.000,00 kn;

-otpremnine – 59.055,22 kn;

-pomoći – 11.130,28 kn;

-regres – 98.750,00

-ostali nenavedeni rashodi za zaposlene – 104.576,00 kn.

Skupina 32 – Materijalni rashodi a veći su za 137,10 % u odnosu na stanje 31.12.2015. godine uslijed provođenja aktivnosti projekta STEM čiji rashodi su premašili rashode lokalnog proračuna zbog čega je i nastalo navedeno odstupanje. Najznačajnije odstupanje od realizacije prethodne godine zabilježeno je na intelektualnim uslugama koje su bile sastavni dio provođenja navedenog projekta.

Skupina 34 – Financijski rashodi (AOP-194) obuhvaćaju najvećim dijelom zatezne kamate iz poslovnih odnosa, a nastale su uslijed plaćanja računa izvan rokova dospijeća..

Ukupni rashodi poslovanja iznose 13.329.895,00 kn i za 20% su veći u odnosu na stanje 31.12.2015.g.

Razred 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Skupina 42 podrazumijeva rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP-347). Najznačajnije ulaganje zabilježeno je na kontu računalne opreme i namještaja koji je povećan za 590,8% posto u odnosu na 2015.g., a riječ je o kupnji uredskog namještaja, projektora, stolnih računala za učionicu informatike te prijenosnih računala kroz projekt STEM. Analiza izvora financiranja napravljena u sklopu Obrasca Bilanca pod razredom 9.

Ukupni rashodi od nefinancijske imovine iznose 340.439,00 kn i za 586% su veći u odnosu na stanje 31.12.2015. godine.

Utvrđivanje rezultata poslovanja

Prije izrade finacijskih izvješća za 2016. godinu i popunjavanja Pravilnikom o finacijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisanih obrazaca, provedena su zaključna knjiženja kojima se utvrđuje rezultat poslovanja. Utvrđivanje rezultata na kraju godine se provodi zatvaranjem računa rashoda i izdataka, prihoda i primitaka.

U nastavku se daje analiza i potvrđuje usklađenost stanja sredstava i finacijskog rezultata.

Analiza stanja sredstava na podračunu:

Konto 167 246.113,28

-Obveze iz vlastitih izvora 4.928,63

-Obveze iz izvora Pomoći 562,59

Saldo 240.622.06 kn (sredstva koja će se trošiti u 2017.g. a čiji su prihodi evidentirani u 2016. godini)

Razlika između salda podskupine 166 (Bilanca, AOP-153 – 79.030,00 kn) i salda podskupine 966 (AOP-241, obrazac Bilanca – 74.060,00 kn) iznosi 4.970,00 kn i predstavlja PDV koji je plaćen u razdoblju kada je škola bila obveznik plaćanja PDV-a. Ovaj iznos predstavlja budući višak rashoda nad prihodima unutar vlastitog izvora financiranja i biti će raspoloživ u trenutku kada se izlazni računi naplate.

Kada je riječ o decentraliziranim sredstvima, škola kao proračunski korisnik je obvezna iskazati rashode 2016.g. i obveze koje su nastale u 2016.g. bez obzira jesu li iste podmirene i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2016.g. Škola kao korisnik decentraliziranih sredstava ima metodološki manjak koji proizlazi iz primjene modificiranog načela nastanka događaja. Stoga, svi neplaćeni rashodi u finančirani u sklopu decentraliziranih funkcija predstavljaju manjak prihoda poslovanja u iznosu od 316.646,32 kn.

Također, promatrajući projekt STEM u sklopu izvora financiranja Pomoći ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 977.239,50 kn zbog činjenice da je škola morala provesti sve aktivnosti projekta u roku (21.10.2016.g.), a Ugovorno tijelo je bilo obvezno doznačiti sredstva do kraja 2016.g. Kako sredstva nisu doznačena, škola je za taj dio rashoda povećala gubitak.

Stoga, izračun dalje slijedi:

stanje sredstava koje će se trošiti u 2017. čiji su prihodi evidentirani u 2016.g.	240.622,06 kn
<u>+ razlika plaćenog PDV-a za koju će rashodi iz vl.prihoda biti veći od prihoda u 2017.g.</u>	<u>4.970,09 kn</u>
Stanje potraživanja za sredstvima na podračunu koja će se trošiti u 2017. g.	245.592,15 kn
-manjak prihoda poslovanja unutar izvora dec.sredstava	316.646,32 kn
<u>-manjak prihoda unutar izvora pomoći – projekt STEM</u>	<u>977.239,50 kn</u>
Saldo:	1.048.293,67 kn

Financijski rezultat poslovanja dobiven je kroz analizu potraživanja za prihode iz proračuna (podskupina 167), obveza iz vlastitih izvora i pomoći te s druge strane manjka prihoda poslovanja.

U nastavku slijedi izračun financijskog rezultata kroz zaključna knjiženja.

Sučeljavanjem prihoda i rashoda poslovanja (razred 3 i 6) te prihoda i rashoda od nefinancijske imovine (razred 4 i 7), pribrajanjem prenesenog viška prihoda iz prethodne godine dobiven je financijski rezultat u iznosu od 1.048.294,00 kn koji predstavlja manjak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje, a izračun se nalazi u nastavku:

Prihodi poslovanja 12.586.507,10

Rashodi poslovanja 13.329.895,46

Rezultat: manjak prihoda poslovanja: 743.388,36

Prihodi od nefinancijske imovine 0,00

Rashodi od nefinancijske imovine 340.438,46

Rezultat: manjak prihoda od nefinancijske imovne 340.438,46

Manjak prihoda poslovanja 743.388,36

+Manjak prihoda od nefinancijske imovine 340.438,46

UKUPAN MANJAK PRIHODA -1.083.826,82

Rezultat poslovanja:

UKUPAN MANJAK PRIHODA -1.083.826,82

+PRENESENI VIŠAK PRIHODA 35.533,10

MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU: **1.048.293,72 kn. (AOP-638)**

Zaključak:

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju pokrit će se evidentiranjem prihoda za redovito poslovanje nakon što budu plaćeni materijalni troškovi za prosinac 2016.g. u iznosu od 316.646,06 kn u 2017.g. prema načelu blagajne, a manjak u sklopu izvora pomoći od 977.239,50 kn pokrit će se uplatom sredstava Ugovornog tijela za projekt STEM početkom 2017.g. U trenutku sastavljanja finansijskih izvještaja poznato je da je odobren iznos po završnom izvještu od 1.127.833,62 kn. Na taj način u potpunosti je pokriven manjak prihoda od 1.048.293,72 kn.

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sastavlja se na Obrascu: RAS-funkcijski. U obrascu su iskazani rashodi razvrstani prema njihovoj namjeni, a iskazani na poziciji AOP 402 Obrasca: PR-RAS. Prema tumačenju Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta sve rashode ostvarene u 2016.g. bez prenesenog rezultata iskazuju se na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje – 13.670.334,00 kn.

OBRAZAC PVRIO

Obrazac PVRIO prikazuje promjene u obujmu i vrijednosti imovine. Gimnazija „Matija Mesić“ nije zabilježila u poslovnim događajima navedene promjene.

OBRAZAC OBVEZE

Izmjenom Pravilnika o proračunskom računoodstvu i računskom planu početni podatak u Izvještaju o obvezama postaje AOP 038 predanog Obrasca OBVEZE za 2015.g.

Obrazac Obveze prikazuje stanje obveza u razdoblju od 1. siječnja do 31.prosinca 2016.g.

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosilo je 886.086,00 kn. Tijekom izvještajnog razdoblja obveze su povećane za 16.111.873,00 kn (AOP 002), a podmireno je 14.894.667,00 kn (AOP 020).

Stanje obveza na kraju 2016.g. iznosi 2.103.292,00 kn kao što je prikazano u obrascu na AOP-u 038, a jednakost stanje iskazano je i u obrascu Bilanca na AOP-u 163.

Na dan 31.12.2016.g. obveze za rashode poslovanja dospjele su u vrijednosti 985.071,00 od čega se najveći dio obveza odnosi na obvezu za doznamku sredstava za STEM projekt u vrijednosti 977.240,00 kn, a koje su dospjele 31.12.2016. godine.

S poštovanjem,

Raynatelj:

Coran Zavor, prof.

