

Gimnazija „Matija Mesić“

Slavonski Brod

Slavonski Brod, 29. siječnja 2019.g

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018.G.

Broj RKP – a: 17763

Matični broj: 03776433

OIB: 45966285848

Naziv i adresa obveznika: Gimnazija „Matija Mesić“, Naselje Slavonija I, br.8, Slavonski Brod

Oznaka razine: 31

Šifra djelatnosti: 8531

Razdjel: 000

Šifra županije/grada/općine: 396

Žiro račun: Brodsko-posavska županija

Godišnji financijski izvještaji Gimnazije „Matija Mesić“ sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj – prosinac 2018., nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predat će se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2019. godine. Za sastavljanje i predočavanje financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Financijske agencije.

Bilješke uz Obrazac BILANCA

Bilješka broj 1- AOP 015 – Uredska oprema i namještaj - Vrijednost uredske opreme i namještaja povećana je za 224.600 kn u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018.g. Pri tome treba istaknuti da je ukupno ulaganje u navedenu imovinu izvršeno u vrijednosti 256.600 kn, dok je istovremeno isknjiženo 32.000 kn na računu računalne opreme zbog odluke ravnatelja o donaciji računalnih monitora. Od značajnijeg ulaganja treba istaknuti ormariće za učenike u vrijednosti 162.450 kn te pametne ploče za učionice u vrijednosti 94.150 kn.

Bilješka broj 2 – AOP 016 – Komunikacijska oprema – U odnosu na stanje na dan 1. siječnja izvještajnog razdoblja, na dan sastavljanja bilance iskazana je vrijednost komunikacijske opreme u vrijednosti 130.203 kn pri čemu je vidljivo povećanje imovine za 15,9%, odnosno za 17.850 kn. Riječ je o kupovini televizora.

Bilješka broj 3 – AOP 017 – Oprema za održavanje i zaštitu – Vrijednost opreme za održavanje i zaštitu povećana je za 9.765 kn u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a riječ je o kupnji klima uređaja.

Bilješka broj 4 – AOP 049 Sitni inventar i AOP 050 – Ispravak vrijednosti sitnog inventara - Sitni inventar nabavljen je u iznosu od 24.656 kn i stavljanjem u upotrebu u potpunosti se otpisuje. Najznačajnija nabava odnosila se na nabavu 10 rabljenih računala i 10 rabljenih monitora te 2 kamere za videoprojekcije na pametnim pločama, dok su ostale nabavljene stvari manjih iznosa kao npr.: sela, školske ploče te košarkaške table.

Bilješka broj 5 – AOP 079 - Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose – Navedena potraživanja odnose se na više isplaćene plaće tijekom 2018.g. Sredstva će uplatiti u državni proračun u 2019.g.

Bilješka broj 6 – AOP 080 - Ostala potraživanja – Ostala potraživanja odnose se na potraživanja za bolovanja preko HZZO-a prema Uputi o zatvaranju potraživanja od HZZO-a.

Bilješka broj 7 – AOP 153 - Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga – Navedena potraživanja sadrže potraživanja za prihode od zakupa školskog prostora iskazane u razdoblju od 2008. do 31.12.2018. godine.

Bilješka broj 8 – AOP 154 - Potraživanja za prihode iz proračuna – Navedena potraživanja predstavljaju stanje podračuna u županijskoj riznici koje iznosi 291.853 kn iz kojeg se podmiruju obveze od 87.551,73 Takvim sučeljavanjem dolazimo do iznosa raspoloživog u budućem razdoblju od 216.532,99 kn zajedno sa sredstvima STEM projekta, a koji će se koristiti u daljnjoj analizi u sklopu bilješki uz obrazac PR-RAS.

Bilješka broj 9 – AOP 165 – Obveze za zaposlene - 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 2018. godine koja se financira iz državnog proračuna te obveze za isplatu prekovremenog rada za prosinac 2018.g., a koje se financiraju iz vlastitih prihoda.

Bilješka broj 10 – AOP 166 - Obveze za materijalne rashode - predstavljaju sve neplaćene račune prema dobavljačima te obvezu isplate troškova prijevoza i putnih naloga za prosinac 2018.g.

Bilješka broj 11 – AOP 175 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – Promatrajući početno stanje i stanje na kraju izvještajnog razdoblja vidljivo je veliko odstupanje zbog odluke ravnatelja da se gotovo cijela nefinancijska imovina nabavi krajem godine.

Bilješka broj 12 - Sučeljavanjem viška prihoda (AOP-233) i manjka prihoda (AOP-238) vidljivo je usklađenje sa stanjem iskazanim u obrascu PR-RAS (AOP-636).

Bilješka broj 13 - Obvezni analitički podaci sadrže podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama i potraživanjima. Dospjela potraživanja u postupku su 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 tekuće rashode

poslovanja nabavljene u prosincu, ali su zbog kratkog roka dospjeća dospjele (AOP-037 Obrazac Obveze), a riječ je o prekoračenju do 60 dana, što je vidljivo u Obrascu Obveze.

Obvezna bilješka uz Bilancu – Obvezne bilješke uz Bilancu iz čl. 14. Pravilnika ne iskazuju se jer školska ustanova takve podatke nema iskazane u usvojim poslovnim knjigama i Bilanci.

Bilješke uz Obrazac PR-RAS

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.

Bilješka broj 14 – AOP 064 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz nenadležnog proračuna - najznačajniji su 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, održavanje županijskih stručnih vijeća i nabavu licenci.

Bilješka broj 15 – AOP 105 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada - sadrži više vrsta prihoda i to kako slijedi: uplate turističkih agencija za pokriće troškova stručnih ekskurzija (riječ je troškovima dnevnica na naturalnim putovanjima), 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 Hrvatskog školskog športskog saveza za održavanje natjecanja, sufinanciranje troškova državnih natjecanja i slično (ukupno 68.276 kn).

Bilješka broj 16 – AOP 123 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija - Skupina 66 sadrži prihode od pružanja usluga i tekuće donacije. Nakon odbitka 30% vlastitih prihoda Odlukom Županijske skupštine Gimnazija je ostvarila 82.692 kn vlastitih prihoda. Osim vlastitog prihoda, u sklopu iste skupine evidentirane su i tekuće donacije fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 71.350,00 kn.

Bilješka broj 17 – AOP 132 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja - Skupina 67 sadrži prihode iz nadležnog – županijskog proračuna u iznosu od 1.357.628,00 kn prema načelu blagajne, a sukladno Okružnici o predaji financijskih izvještaja za razdoblje od 1.1.-31.12.2018.g. Veći su za 2% u odnosu na prethodnu godinu, a riječ je o projektima Eureka i Školska shema čiji je nositelj Brodsko-posavska županija.

Bilješka broj 18 – AOP 149 – Rashodi za zaposlene - Skupina 31 prikazuje rashode za zaposlene, a to su plaće za redovan rad, plaće za prekovremeni rad i ostali rashodi za zaposlene. Plaće za rad zaposlenika s pripadajućim doprinosima iznose 10.503.065 kn što znači da su povećane za otprilike 500.000,00 kn, točnije za 5,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka broj 19 – AOP 193 – Financijski rashodi – Financijski rashodi obuhvaćaju najvećim dijelom zatezne kamate iz poslovnih odnosa, a nastale su uslijed plaćanja računa izvan rokova dospijea. Navedeni troškovi su smanjeni zbog pridržavanja rokova.

Bilješka broj 20 – AOP 341 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine sastoje se od skupine 42 koja podrazumijeva rashode za nabavu postrojenja i opreme i rashode za nabavu knjiga. Najznačajnije ulaganje zabilježeno je na kontu uredske opreme i namještaja koji je povećan za 148% posto u odnosu na 2017.g., a riječ je o kupnji ormarića za knjige i pametnih ploča za učionice.

Bilješka broj 21 - Utvrđivanje rezultata poslovanja

Prije izrade financijskih izvješća za 2018. godinu i popunjavanja Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisanih obrazaca, provedena su zaključna knjiženja kojima se utvrđuje rezultat poslovanja. Utvrđivanje rezultata na kraju godine provodi se zatvaranjem računa rashoda i izdataka, prihoda i primitaka.

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

Analiza stanja sredstava na podračunu:

Konto 163 – STEM projekt	12.232,10
+Konto 167	291.852,62
<u>Stanje sredstava:</u>	<u>304.084,72</u>
-Obveze iz ostalih izvora	87.551,73
<u>Saldo</u>	<u>216.532,99 kn (sredstva koja će se trošiti u 2019.g. a čiji su prihodi evidentirani u 2018. godini)</u>

Kada je riječ o decentraliziranim sredstvima, škola kao proračunski korisnik je obvezna iskazati rashode 2018.g. i obveze koje su nastale u 2018.g. bez obzira jesu li iste podmirene i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza. Škola kao korisnik decentraliziranih sredstava ima metodološki manjak koji proizlazi iz primjene modificiranog načela nastanka događaja. Stoga, svi neplaćeni rashodi u financirani u sklopu decentraliziranih funkcija predstavljaju manjak prihoda poslovanja u iznosu od 361.450,05 kn.

Stoga, izračun dalje slijedi:

stanje sredstava koje će se trošiti u 2019. čiji su prihodi evidentirani u 2018.g.	216.532,99 kn
+ razlika plaćenog PDV-a za koju će rashodi iz vl.prihoda biti veći od prihoda u 2018.g.	4.970,09 kn
<u>Stanje potraživanja za sredstvima na podračunu koja će se trošiti u 2019. g.</u>	<u>221.503,08 kn</u>
-manjak prihoda poslovanja unutar izvora dec.sredstava	361.450,05 kn
Saldo:	-139.946,97 kn

Financijski rezultat poslovanja dobiven je kroz analizu potraživanja za prihode iz proračuna (podskupina 167), obveza iz ostalih izvora te s druge strane manjka prihoda poslovanja unutar izvora decentraliziranih sredstava.

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 manjka prihoda iz prethodne godine dobiven je financijski rezultat u iznosu od 139.946,97 kn koji predstavlja manjak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje, a izračun se nalazi u nastavku:

Prihodi poslovanja	12.137.450,03
<u>Rashodi poslovanja</u>	<u>11.890.537,42</u>
Rezultat: višak prihoda poslovanja:	246.912,61

Prihodi od nefinancijske imovine	0,00
<u>Rashodi od nefinancijske imovine</u>	<u>289.080,47</u>
Rezultat: manjak prihoda od nefinancijske imovine	289.080,47

Višak prihoda poslovanja	246.912,61
<u>-Manjak prihoda od nefinancijske imovine</u>	<u>289.080,47</u>
UKUPAN MANJAK PRIHODA	42.167,86

Rezultat poslovanja:	
UKUPAN MANJAK PRIHODA	42.167,86
<u>-PRENESENI MANJAK PRIHODA</u>	<u>97.779,11</u>
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU:	139.946,97 kn (AOP-636)

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 2018.g. u iznosu od 361.450,05 kn u 2019.g. prema načelu blagajne.

Bilješke uz Obrazac RAS-F

Bilješka broj 22 – AOP 116 – Više srednjoškolsko obrazovanje - Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sastavlja se na Obrascu: RAS-funkcijski. U obrascu su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razvrstani prema njihovoj namjeni, a iskazani na poziciji AOP 404 Obrasca: PR-RAS. Prema tumačenju Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta sve rashode ostvarene u 2018.g. bez prenesenog rezultata iskazuju se na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje – 12.179.617 kn.

Bilješke uz Obrazac PVRIO

Bilješka broj 23 - Obrazac PVRIO prikazuje promjene u obujmu i vrijednosti imovine. Gimnazija „Matija Mesić“ nije zabilježila u poslovnim događajima promjene u vrijednosti i obujmu imovine.

Bilješke uz Obrazac OBEZE

Bilješka broj 24 – AOP 001 - Stanje obveza 1. siječnja - Izmjenom Pravilnika o proračunskom računodstvu i računskom planu početni podatak u Izvještaju o obvezama postaje AOP 036

predanog Obrasca OBVEZE za 2017.g. Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosilo je 1.254.025 kn.

Bilješka broj 25 – AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja - Stanje obveza na kraju 2018.g. iznosi 1.261.370 kn kao što je prikazano u obrascu na AOP-u 036, a jednako stanje iskazano je i u obrascu Bilanca na AOP-u 163. Na dan 31.12.2018.g. obveze za rashode dospjele su u vrijednosti 4.500,00 kn te se kao takve odnose na kašnjenje do 60 dana.

S poštovanjem,

Ravnatelj:

Zlatko Markovinović, dipl.mat.inf.



Zlatko Markovinović