

Gimnazija „Matija Mesić“

Slavonski Brod

OIB škole: 45966285848

Broj RKP: 17763

Razina: 31

Matični broj: 03776433

Šifra djelatnosti: 8531

Razdjel: 000

Slavonski Brod, 29. siječnja 2018.g

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017.G.

Godišnji finansijski izvještaji Gimnazije „Matija Mesić“ sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj – prosinac 2017., 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. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2018. 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, 2/17, 28/17)
- 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 2017.g.

Obrazac BILANCA

Bilanca je sustavni, vrijednosni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 31.12.2017.g. U bilanci s jedne strane pratimo imovinu, a s druge strane obvezu i vlastite izvore.

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

Vrijednost građevinskog objekta povećana je za 4.334.480,59 kn uslijed energetske obnove škole financirane od strane Brodsko-posavske županije što predstavlja ukupno povećanje vrijednosti građevinskog objekta za 690%.

Vrijednost postrojenja i opreme povećana je za nabavnu vrijednost od 133.488,12 kn pri čemu je iznos od 117.799,28 kn financiran iz ostalih izvora vlasništva, a najvećim dijelom iz sredstava europskih fondova (69.176,34 kn) dok je iznos od 37.520,00 kn financiran iz lokalnog proračuna. Nakon knjiženja amortizacije sa stanjem na dan 31.12.2017.g. ukupno povećanje vrijednosti postrojenja i opreme je 9.388,00 kn (AOP-014), tj. 2%.

Knjige za knjižnicu nabavljene su u iznosu od 21.932,00 kn (AOP-031) i to 20.000,00 kn iz državnog proračuna u sklopu izvora Pomoći, a 1.932,00 kn iz ostalih izvora vlasništva. Time je sadašnja vrijednost knjiga porasla za 187,5%.

Sitni inventar nabavljen je u iznosu od 32.557,09 kn i stavljanjem u upotrebu u potpunosti se otpisuje. Najznačajnija nabava odnosila se na stolice za čitaonicu, dok su ostale nabavljene stvari manjih iznosa kao npr.: printer, bušilica, projekcijska platna, zvučnici za aulu, uredska stolica, police, stalak za klavijaturu, kutne klupe i slično. S druge strane sitni inventar je otpisan u vrijednosti 1.300,00 kn nakon Odluke ravnatelja o otpisu.

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 396,7% (AOP-002).

Razred 1 – Financijska imovina – povećanje za 8,2% u odnosu za stanje 01.01.2017. 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 31.12.2017. 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 283.502,00 kn iz kojeg se podmiruju obveze od 40.193,00 kn. Takvim sučeljavanjem dolazimo do iznosa raspoloživog u budućem razdoblju od 243.308,00 kn, a koji će se koristiti u daljnjoj analizi u sklopu bilješki uz obrazac PR-RAS.

Razred 2 – Obveze – smanjenje od 40,4% u odnosu na stanje 31.12.2017. 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 2017. godine koja se financira iz državnog proračuna (pričekano na AOP-u 165).

Obveze za materijalne rashode (AOP 166) i obveze za finansijske rashode (AOP-167) predstavljaju sve neplaćene račune prema dobavljačima te obvezu isplate troškova prijevoza i putnih naloga za prosinac 2017.g. te su višestruko povećane zbog potrošnje preostalih sredstava iz županijskog proračuna u prosincu 2017.g.

Ostale tekuće obveze (AOP-174) smanjene su za 92% nakon uplate očekivanih sredstava projekta STEM po završnoj uplati, a preostali dio predstavlja obveze za isplaćena bolovanja preko HZZO-a.

Razred 9 – Vlastiti izvori

U sklopu vlastitih izvora evidentirana je nabava nefinansijske imovine s jedne strane te amortizacija s druge strane. Izvori vlasništva iz proračuna povećani su za nabavnu vrijednost od 4.372.000,00 kn i umanjeni za godišnju amortizaciju, dok su ostali izvori vlasništva povećani za 117.899,28 kn i također umanjeni za odgovarajući iznos amortizacije.

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

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 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.

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 nenadležnog proračuna (AOP-064) 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, održavanje županijskih stručnih vijeća i nabavu knjiga za knjižnicu.

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 u 2016.g. Navedenom uplatom pokriven je preneseni gubitak iz prethodne godine.

Skupina 65 (AOP-105) sadrži više vrsta prihoda i to kako slijedi:

-uplate turističkih agencija za pokriće troškova stručnih ekskurzija (riječ je troškovima dnevničica na maturalnim 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 troškova telefona domara, sufinanciranje Hrvatskog školskog športskog saveza za održavanje natjecanja, sufinanciranje troškova državnih natjecanja i slično (ukupno 61.849,00 kn). Gledajući stanje prethodne godine vidljivo je značajno povećanje prihoda zbog isplata dnevničica preko žiroračuna riznice za razliku od prethodnih godina kada je ista isplaćivana preko turističkih agencija.

Skupina 66 sadrži prihode od pružanja usluga i tekuće donacije (AOP-123). Nakon odbitka 30% vlastitih prihoda Odlukom Županijske skupštine (40.409,89 kn) Gimnazija je ostvarila 94.290,00 kn vlastitih prihoda. Osim vlastitog prihoda, u sklopu iste skupine evidentirane su i tekuće donacije fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 72.350,00 kn.

Skupina 67 sadrži prihode iz nadležnog – županijskog proračuna (AOP-132) u iznosu od 1.326.317,00 kn prema načelu blagajne, a sukladno Okružnici o predaji finansijskih izvještaja za razdoblje od 1.1.-31.12.2017.g.

Ukupni prihodi poslovanja iznose 12.721.608,00 kn te su za 1,1% veći u odnosu na 2016. 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-149), a to su plaće za redovan rad, plaće za prekovremeni rad i ostali rashodi za zaposlene. Plaća za rad zaposlenika s pripadajućim doprinosima iznose 9.638.237,00 kn (AOP-151 +156), a ostali rashodi za zaposlene (AOP-155) podrazumijevaju :

- jubilarne nagrade – 39.904,92 kn;
- dar za djecu – 29.000,00 kn;
- otpremnine – 23.926,06 kn;
- pomoći – 32.289,83 kn;
- regres – 98.750,00
- ostali nenavedeni rashodi za zaposlene – 113.739,00 kn.

Skupina 32 – Materijalni rashodi manji su za 53,8 % u odnosu na stanje 31.12.2016. godine uslijed završetka projekta STEM. Najznačajnije odstupanje od realizacije prethodne godine zabilježeno je na uslugama tekućeg i investicijskog održavanja koje se odnosi na adaptaciju garderobe za učenike.

Skupina 34 – Financijski rashodi (AOP-193) obuhvaćaju najvećim dijelom zatezne kamate iz poslovnih odnosa, a nastale su uslijed plaćanja računa izvan rokova dospijeća.

Ukupni rashodi poslovanja iznose 11.615.674,00 kn i za 12,90% su manji u odnosu na stanje 31.12.2016.g.

Razred 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Skupina 42 podrazumijeva rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP-341). Najznačajnije ulaganje zabilježeno je na kontu knjiga koji je povećan za 717,4% u odnosu na 2016.g., a riječ je o kupnji knjiga za knjižnicu nakon uplate pomoći za knjige od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja. Drugo značajnije ulaganje zabilježeno je na poziciji Komunikacijska oprema zbog kupnje televizora i mobilnih uređaja iz sredstava projekta STEM. Analiza izvora financiranja napravljena je u sklopu Obrasca Bilanca pod razredom 9.

Ukupni rashodi od nefinancijske imovine iznose 155.420,00 kn i za 54,3% su manji u odnosu na stanje 31.12.2016. godine.

Utvrđivanje rezultata poslovanja

Prije izrade finansijskih izvješća za 2017. godinu i popunjavanja Pravilnikom o finansijskom 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 finansijskog rezultata.

Analiza stanja sredstava na podračunu:

Konto 163 – STEM projekt	19.038,87
+Konto 167	283.501,64
<u>Stanje sredstava:</u>	<u>302.540,51</u>
-Obveze iz ostalih izvora	40.193,23
<u>Saldo</u>	<u>262.347,28 kn (sredstva koja će se trošiti u 2018.g. a čiji su prihodi evidentirani u 2017. godini)</u>

Razlika između salda podskupine 166 (Bilanca, AOP-153 – 70.036,00 kn) i salda podskupine 966 (AOP-240, obrazac Bilanca – 65.066,00 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 2017.g. i obveze koje su nastale u 2017.g. bez obzira jesu li iste podmirene i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2017.g. 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 365.096,48 kn.

Stoga, izračun dalje slijedi:

stanje sredstava koje će se trošiti u 2018. čiji su prihodi evidentirani u 2017.g.	262.347,28 kn
+ razlika plaćenog PDV-a za koju će rashodi iz vl.prihoda biti veći od prihoda u 2018.g.	4.970,09 kn
Stanje potraživanja za sredstvima na podračunu koja će se trošiti u 2018. g.	267.317,37 kn
-manjak prihoda poslovanja unutar izvora dec.sredstava	365.096,48 kn
Saldo:	97.779,11 kn

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

U nastavku slijedi izračun finansijskog rezultata kroz zaključna knjiženja.

Sučeljavanjem prihoda i rashoda poslovanja (razred 3 i 6) te prihoda i rashoda od nefinansijske imovine (razred 4 i 7), pribrajanjem prenesenog manjka prihoda iz prethodne godine dobiven je finansijski rezultat u iznosu od 97.779,11 kn koji predstavlja manjak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje, a izračun se nalazi u nastavku:

Prihodi poslovanja	12.721.608,23
Rashodi poslovanja	11.615.674,39
Rezultat: višak prihoda poslovanja:	1.105.933,84

Prihodi od nefinansijske imovine	0,00
Rashodi od nefinansijske imovine	155.419,28
Rezultat: manjak prihoda od nefinansijske imovne	155.419,28

Višak prihoda poslovanja	1.105.933,84
-Manjak prihoda od nefinansijske imovine	155.419,28
UKUPAN VIŠAK PRIHODA	950.514,56

Rezultat poslovanja:	
UKUPAN VIŠAK PRIHODA	950.514,56
-PRENESENI MANJAK PRIHODA	1.048.293,67
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU:	97.779,11 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 2017.g. u iznosu od 365.096,48 kn u 2018.g. prema načelu blagajne.

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

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 i obrazovanja sve rashode ostvarene u 2017.g. bez prenesenog rezultata iskazuju se na jednoj funkciji 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje – 11.771.094,00 kn.

OBRAZAC PVARIO

Obrazac PVARIO prikazuje promjene u obujmu i vrijednosti imovine. Gimnazija „Matija Mesić“ zabilježila je u poslovnim događajima povećanje vrijednosti imovine – zgrade koja se nalazi u kategoriji proizvedene dugotrajne imovine. Riječ je o energetskoj obnovi škole koju je financirala Brodsko-posavska županija.

OBRAZAC OBVEZE

Izmjenom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu početni podatak u Izvještaju o obvezama postaje AOP 036 predanog Obrasca OBVEZE za 2016.g.

Obrazac Obveze prikazuje stanje obveza u razdoblju od 1. siječnja do 31.prosinca 2017.g.

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosilo je 2.103.292,00 kn. Tijekom izvještajnog razdoblja obveze su povećane za 11.907.165,00 kn (AOP 002), a podmireno je 12.756.432,00 kn (AOP 019).

Stanje obveza na kraju 2017.g. iznosi 1.254.025,00 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 31.12.2017.g. obveze za rashode poslovanja dospjele su u vrijednosti 21.767,00 od čega se najveći dio obveza odnosi na redovne materijalne troškove poslovanja.

S poštovanjem,

Ravnatelj:

Zlatko Markovinović, dipl.mat.inf.

