

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 2015.g

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2014.G.

Godišnji financijski izvještaji Gimnazije „Matija Mesić“ sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj – prosinac 2014., 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. 3/15) u novim zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 2. veljače 2015. godine. Za sastavljanje i predočavanje financijskih izvještaja korišteni su elektronski obrasci koji su preuzeti s internetskih stranica Financijske agencije.

Zakonska osnova za sastavljanje financijskih izvještaja:

- Zakon o proračunu (NN, br.87/08, 136/12)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN, br. 3/15)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 114/10 i 31/11)
- 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)
- Podaci iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN br. 75/13)
- Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna i korisnika proračuna za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2014.g.

Obrazac BILANCA

Bilanca je sustavni, vrijednosni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 31.12.2014.g. U bilanci s jedne strane pratimo imovinu, a s druge strane obveze 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 14.939,34 kn, a riječ je o preknjiženju nabave roleta za 3 učionice s konta ostale uredske opreme na konto građevinskog objekta prema nalogu komisije za popis imovine. S obzirom da su rolete sastavni dio zgrade izvršen je ispravak knjiženja prema zapisniku o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2014. godine.

Vrijednost postrojenja i opreme povećana je za nabavnu vrijednost od 39.411,64 kn pri čemu je cjelokupan iznos financiran iz ostalih izvora vlasništva. Računalna oprema je nabavljena u iznosu od 23.590,99 kn (riječ je o nekoliko stolnih i prijenosnih računala i projektor), oprema za grijanje, hlađenje i ventilaciju u iznosu od 11.770,65 kn (3 klima uređaja), a mjerni uređaji nabavljeni su u iznosu od 4.050,00 kn (profesionalna vremenska stanica financirana iz preostalog dijela sredstava Globe projekta).

Knjige za knjižnicu nabavljene su u iznosu od 1.745,64 kn.

Sitni inventar (2 para mikrofona, telefon i mjerni uređaji) nabavljen je u iznosu od 3.435,50 kn i stavljanjem u upotrebu u potpunosti se opisuje.

Za onaj dio sredstava za koji nije bio poznat datum nabave i nabavna vrijednost, a kojima je sadašnja vrijednost jednaka nuli (riječ je osnovnim sredstvima nabavljenim od 1974. do 2009. godine) u prosincu 2014. godine imenovana je Komisija za procjenu vrijednosti imovine koja je obavila gore navedenu procjenu. Prelaskom na novi knjigovodstveni program za vođenje osnovnih sredstava i sitnog inventara omogućen je i unos dijela procijenjenih sredstava zbog čega su iskazani indeksi veći od 100 i kod nabavnih vrijednosti i kod ispravaka vrijednosti (procijenjena vrijednost nabave je jednaka i procijenjenoj amortizaciji što znači da sama procjena ne utječe na sadašnju vrijednost).

Razred 1 – Financijska imovina – smanjenje za 2,7% u odnosu za stanje 31.12.2013. 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 072 odnose se na potraživanja za bolovanja preko HZZO-a. Potraživanja za naknade koje se refundiraju za 2014. godinu nisu zatvorena budući da do trenutka sastavljanja izvještaja nisu dostavljene Upute o zatvaranju potraživanja od HZZO-a. Ista će biti zatvorena u 2015. godini.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (AOP-138) sadrže potraživanja za navedene prihode od 2008. do 31.12.2014. 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. Od ukupnih potraživanja dano je na ovrhu 45.595,00 kn.

Potraživanja za prihode iz proračuna (AOP-139) predstavlja stanje podračuna u županijskoj riznici.

Rashodi budućih razdoblja (AOP-144) odnose se na policu osiguranja sklopljenu za školsku, a ne poslovnu godinu, a budući da je donesena odluka župana o provođenju javne nabave za usluge osiguranja u 2015. godini, preostali dio rashoda koji se odnosi na 2015. predstavlja rashod budućeg razdoblja.

Nedospjela naplata prihoda (AOP-145) podrazumijeva potraživanja za prihode iz lokalnog proračuna koji se odnose na prihode za prosinac 2014. godine, a uplaćuju se do kraja siječnja 2015. g. kao i potraživanje za prihode iz državnog proračuna za plaću za prosinac 2014. godine koja se isplaćuje u prvoj polovici siječnja 2015. godine. Takva sredstva evidentiraju se kao aktivna vremenska razgraničenja. To je jedna od situacija kada je potrebno odstupiti od primjene modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja koji je propisan čl. 21 Pravilnika o proračunskom računovodstvu kako bi konsolidacija bila moguća.

Razred 2 – Obveze – smanjenje od 14,7% u odnosu na stanje 31.12.2013. godine.

U razredu 2 najveću stavku čine obveze za zaposlene (AOP 149) koje su za 3,2% manje od prethodne godine. Navedene obveze će biti podmirene u siječnju 2015.g. preko računa državne i lokalne riznice.

Obveze za materijalne rashode (AOP 150) i obveze za financijske rashode (AOP-151) predstavljaju sve neplaćene račune prema dobavljačima. Smanjenje obveza za materijalne rashode od 47% nastalo je zbog podmirenja materijalnih rashoda za studeni do kraja 2014. godine za razliku od prošle 2013. godine kada su ostale otvorene obveze i iz studenog i iz prosinca koje se financiraju iz decentraliziranih funkcija.

Ostale tekuće obveze čine obveze za refundacijom bolovanja preko HZZO-a (24.235,30 kn) i obveze za predujmove koje se odnose na rezervirana sredstva projekata EU u iznosu od 475,84 kn.

Razred 9 – Vlastiti izvori

U sklopu vlastitih izvora evidentirana je nabava nefinancijske imovine s jedne strane te amortizacija s druge strane. Sučeljavanjem viška prihoda poslovanja (AOP-215) i rashoda od nefinancijske imovine (AOP-218) vidljivo je usklađenje sa stanjem iskazanim u obrascu PR-RAS (AOP-604).

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 od subjekata unutar općeg proračuna. Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na uplatu za mentorstvo i održavanje županijskih stručnih vijeća 5 aktiva (6.500,00 kn). Tekuće i kapitalne pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava EU predstavljaju sredstva koja su potrošena u sklopu projekta Globe Comenius za putovanje u Nizozemsku i za kupnju mjernih uređaja i potrošnog materijala za nastavu fizike (riječ je o potrošnji preostalog dijela sredstava nakon pravdanja svih mobilnosti - 31.893,61 kn).

Skupina 65 (AOP-101) sadrži više vrsta prihoda i to kako slijedi:

-uplate učenika za zakasnine i ovjere svjedodžbi – 5.790,00 kn;

-ostali prihodi za posebne namjene – uplate Hrvatsko zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa (6.608,28 kn) te uplate iz županijskog proračuna za isplatu naknade članovima povjerenstva na županijskom natjecanju iz engleskog jezika (3.000,00 kn)

-ostali nespomenuti prihodi podrazumijevaju sufinanciranje troškova telefona domara, sufinanciranje Hrvatskog školskog športskog saveza za održavanje natjecanja, sufinanciranje troškova državnih natjecanja, prihode za stručne ekscurzije i slično (iznos od 17.220,22 kn).

Skupina 66 sadrži prihode od pružanja usluga i tekuće donacije (AOP-107). Nakon odbitka 30% vlastitih prihoda Odlukom Županijske skupštine (43.570,35 kn) Gimnazija je ostvarila 101.464,14 kn vlastitih prihoda. S obzirom da lokalna riznica evidentira samo prihode i rashode bez potraživanja svojih proračunskih korisnika, škola je pored vlastitog prihoda naplatila i razliku između potraživanja i obračunatih prihoda u iznosu od 200,00 kn. Riječ je o porezu na dodanu vrijednost koji je škola platila unaprijed, trenutkom izdavanja računa (od 2010. do kraja 2012. g.), a naplatila u 2014. godini. Za taj dio sredstava vlastiti prihodi su „posuđeni“ u prethodnim godinama za plaćanje obveze za PDV. U 2014. godini navedeni iznos je stajao na raspolaganju i potrošen je u cijelosti. U slijedećem razdoblju očekuje se naplata preostalog dijela obračunatog, a nenaplaćenog PDV-a po izlaznim računima. Osim vlastitog prihoda, u sklopu iste skupine evidentirane su i tekuće donacije fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 96.050,00 kn.

Skupina 67 sadrži prihode iz proračuna (AOP-114). Najznačajniji izvor financiranja je državni proračun iz kojeg je naplaćeno 9.462.205,57 kn, te županijski proračun iz kojeg je naplaćeno 1.323.839,57 kn. Prihodima iz županijskog proračuna za 2014. godinu pokrio se manjak prihoda iz županijskog proračuna za 2013. godinu u iznosu od 108.901,66 kn, a troškovi plaćeni iznad visine plana nastali su uslijed izvanrednih okolnosti – sudskog postupka kojeg je škola izgubila i koji je naplaćen ovršnim putem u prosincu 2014. godine.

Ukupni prihodi poslovanja iznose 11.057.163,39 kn te su za 0,30% veći u odnosu na 2013. 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-133), a to su plaće za redovan rad, plaće za prekovremeni rad i ostali rashodi za zaposlene. Plaće za rad zaposlenika s pripadajućim doprinosima iznose 9.340.112,00 kn (AOP-135 +137+141), a ostali rashodi za zaposlene (AOP-139) podrazumijevaju :

-jubilarne nagrade – 18.295,22 kn;

-dar za djecu – 23.500,00 kn;

-otpremnine – 70.864,03 kn;

-pomoći – 21.238,09 kn;

-ostali navedeni rashodi za zaposlene – 5.402,24 kn.

Skupina 32 – Materijalni rashodi se najvećim dijelom financiraju iz lokalnog proračuna, a manji su za 13,80% u odnosu na stanje 31.12.2013. godine. Realizacija proračuna u 2013. godini dovela je do zaključka da će uslijed zadržavanja financijskog plana za 2014. godinu na istoj razini te preneseni manjak prihoda u odnosu na rashode uz poskupljenje energenata, komunalnih i računalnih troškova doći do prekoračenja plana decentraliziranih sredstava. Unatoč velikim uštedama po svim pozicijama te trošenju sredstava isključivo po pozicijama plana unutar decentraliziranih sredstava, materijalni rashodi su premašili financijski plan decentraliziranih sredstava za 2014. godinu. Jedini razlog premašivanja plana decentraliziranih sredstava je sudski postupak koji je postao pravomoćan i ovršan, a koji je škola izgubila. Riječ je o tužbi bivše učenice za povredu koja je prouzročena na satu tjelesnog odgoja. Kako je Ministarstvo odbilo platiti sudske troškove kao i Županija, na sastanku s pročelnikom Odjela za obrazovanje, sport i kulturu pri Brodsko-posavskoj županiji odlučeno je da se isti plate iz prihoda iz županijskog proračuna za pokriće redovitih rashoda poslovanja. Iznos glavnice i troškova odvjetnika je naplaćen ovršnim putem (46.204,65 kn), a troškovi odvjetnika škole u iznosu od 15.000,00 kn teretili su djelomično i vlastite izvore i županijski proračun. Nalozi za plaćanje iznad visine plana u iznosu od 40.106,38 kn su plaćeni, a prihodi evidentirani. Skupina 34 – Financijski rashodi (AOP-178) obuhvaćaju isključivo zatezne kamate iz poslovnih odnosa.

Ukupni rashodi poslovanja iznose 10.883.594 kn i za 1,90% su manji u odnosu na stanje 31.12.2013. godine.

Razred 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Skupina 42 podrazumijeva rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP-318), a sastoji se od rashoda za nabavu osnovnih sredstava popisanih u sklopu opisa Obrasca Bilanca (Bil).

Ukupni rashodi od nefinancijske imovine iznose 41.157,00 kn i za 27,6% su manji u odnosu na stanje 31.12.2013. godine.

Utvrđivanje rezultata poslovanja

Prije izrade financijskih izvješća za 2014. godinu i popunjavanja Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN br.32/2011.) propisanih obrazaca financijskih izvještaja, 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 financijskog rezultata.

Analiza stanja sredstava na podračunu:

Konto 167	172.878,11
-Obveze iz vlastitih izvora	33.596,65
<u>Saldo</u>	<u>139.281,46 (sredstva koja će se trošiti u 2015.g. a čiji su prihodi evidentirani u 2014. godini)</u>

Razlika između salda podskupine 166 (Bilanca, AOP-138 – 72.959,80) i salda podskupine 966 (AOP-222, obrazac Bilanca – 67.989,71 kn) iznosi 4.970,09 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.

Stoga, izračun dalje slijedi:

stanje sredstava koje će se trošiti u 2015. čiji su prihodi evidentirani u 2014.g.	139.281,46 kn
<u>+ razlika plaćenog PDV-a za koju će rashodi iz vl.prihoda biti veći od prihoda u 2015.g.</u>	<u>4.970,09 kn</u>

Stanje sredstava na podračunu koje će se trošiti u 2015. g. 144.251,55 kn

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 finansijski rezultat u iznosu od 144.251,56 kn koji je raspoloživ u 2015. godini, a izračun se nalazi u nastavku:

Prihodi poslovanja	11.057.163,39
Rashodi poslovanja	10.883.594,22

Rezultat: višak prihoda poslovanja: 173.569,17

Prihodi od nefinancijske imovine	0,00
Rashodi od nefinancijske imovine	41.157,31

Rezultat: manjak prihoda od nefinancijske imovine 41.157,31

Višak prihoda poslovanja	173.569,17
-Manjak prihoda od nefinancijske imovine	41.157,31
+Preneseni višak prihoda za pokriće u tekućoj godini	11.839,70

Rezultat poslovanja: višak prihoda za sljedeće razdoblje **144.251,56 (AOP 604)**

OBRAZAC PVRIO

Obrazac PVRIO prikazuje promjene u obujmu i vrijednosti imovine. Gimnazija „Matija Mesić“ nije zabilježila u poslovnim promjenama povećanje ili smanjenje u obujmu i vrijednosti imovine.

OBRAZAC OBVEZE

Obrazac Obveze prikazuje stanje obveza u razdoblju od 1. listopada do 31. prosinca 2014.g.

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosilo je 906.175,00 kn. Tijekom posljednjeg kvartala obveze su povećane za 2.881.051,00 kn (AOP 002), a podmireno je 2.814.982,00 kn (AOP 019).

Stanje obveza na kraju 2014.g. iznosi 972.244,00 kn kao što je prikazano u obrascu na AOP-u 036, a jednako stanje iskazano je i u obrascu Bilanca na AOP-u 147.

Na dan 31.12.2014.g. dospjeli su računi u vrijednosti 15.000,00 kn. Riječ je o odvjetničkim uslugama zastupanja koje su nastale tijekom sudskog postupka koji je okončan krajem 2014. godine u korist tužiteljice, bivše učenike škole. Budući da do samog kraja poslovne godine nije bilo poznato tko će snositi troškove odvjetnika isti su bili evidentirani u poslovnim knjigama, ali nisu plaćeni do kraja godine.

S poštovanjem,

Ravnatelj:

Goran Zavor, prof.

