

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RADZOBLJE
1.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2016.**

GIMNAZIJA DR. IVANA KRANJČEVA
ĐURĐEVAC
Dr. Ivana Kranjčeva 5

Razina : 31
Razdjel : 0
RKDP : 19845
Županija: 6
Grad: 107
Matični broj : 00442569
OIB: : 21120261369
Šif. djelatn. : 8531
Žiro rn. : HR7423600001101467503

Gimnazija Dr. Ivana Kranjčeva Đurđevac posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Odgovorna osoba škole za potpisivanje i predaju financijskih izvještaje je ravnateljica Nevenka Lončar, prof.

Financiranje rada škole bilo je iz sljedećih izvora:

- Ministarstvo znanosti i obrazovanja
- Sredstva osnivača – Koprivničko križevačka županija
- Donacije
- sredstva za projekt Erasmus +
- Agencija za odgoj i obrazovanje
- Nacionalni centar za vanjsko vrednovanje obrazovanja
- Hrvatski zavod za zapošljavanje
- Ostali prihodi: uplate roditelja za str. ekskurzije, osiguranje, zadaćnice isl.
prihodi učeničke zadruge Zajik

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi poslovanja

AOP – 060 Tekuće pomoći od izvan proračunskih korisnika

Prihodi za 2016. godinu su manji zbog toga što je na stručnom osposobljavanju bila samo jedna osoba za razliku od 2015. godine te je ista tokom godine prekinula osposobljavanje zbog zaposlenja.

AOP – 067 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Prihodi se odnose na pomoć za nabavu knjiga za školsku knjižnici.

AOP – 069 Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

Navedena sredstva odnose se na prihode za potrebe projekta Erasmus + koji je odobren u 2016. godini i sa čijom se realizacijom započelo u 11. mjesecu 2016. godine.

AOP – Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda učeničke zadruge „Zajik“.

AOP – 125 Tekuće donacije

Prihodi od donacija veće su u odnosu na 2015. godinu zbog zaprimljene donacije INE d.d., Zagreb.

AOP – 126 Kapitalne donacije

Odstupanje u dijelu kapitalnih donacija javlja se zbog tog što je tokom 2015. godine bilo više doniranih knjiga za školsku knjižnicu od strane fizičkih osoba.

AOP – 129 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Do odstupanja u prihodima u odnosu na 2015. godinu došlo je zbog promjene u načinu evidentiranja sufinanciranja prijevoza učenika (osnivač ugovara i podmiruje obveze prema prijevoznicima).

AOP – 130 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Prihodi su doznačeni školi za samostalnu nabavu TV prijamnika, dok u 2015. godini nije bilo samostalne nabave opreme već je oprema nabavljena putem javne nabave od strane osnivača.

Rashodi poslovanja

Rashodi za zaposlene – „31“

Kod rashoda za zaposlene (plaće za redovan rad, prekovremeni rad, doprinosi) nije bilo većih odstupanja u odnosu na 2015. godinu osim u djelu Ostalih rashoda za zaposlene AOP-154. Do povećanja navedenih rashoda došlo je zbog isplate regresa i božićnice (Odluka Vlade Republike Hrvatske o isplati donesena tokom 2016. godine), te zbog isplate otpremnine zbog odlaska u mirovinu.

Materijalni rashodi – „32“

AOP – 162 Službena putovanja

Do odstupanja na navedenoj poziciji došlo je zbog većeg broja jednodnevnih i višednevnih stručnih usavršavanja za djelatnike kao i zbog nabave avionskih karata u sklopu projekta Erasmus + s čijom se realizacijom započelo u 2016., a koji je i odobren tokom 2016. godine.

AOP – 164 Stručno usavršavanje zaposlenika

Rashodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu zbog odlaska na usavršavanja za koje nije trebalo uplaćivati sredstva za kotizacije.

AOP – 171 Sitni inventar i auto gume

Do odstupanja u odnosu na 2015. godinu došlo je zbog potrebe za obnovom sportske opreme i rekvizita za nastavu tjelesne kulture, nabave sitnog inventara za nastavu informatike (tipkovnice, miševi, tokeni).

AOP – 178 Komunalne usluge

U 2016. godini škola je imalo samo trošak zbrinjavanja i odvoz kemikalija s obzirom da je od ove godine oslobođena od plaćanja komunalne i vodne naknade Gradu Đurđevcu čijom odlukom se taj rashod u cijelosti prenosi na vlasnika zgrade i zemljišta a to je Strukovna škola Đurđevac-

AOP – 3237 Intelektualne i osobne usluge

Do odstupanja je došlo zbog rashoda za stručnu zamjenu osobe na bolovanju.

AOP – 183 Ostale usluge

Ostale usluge veće su u odnosu na 2015. godinu zbog rashoda za tisak materijala i izradu filma za državno natjecanje iz kemije, materijala za potrebe projekta Erasmus +.

AOP – 185 Naknade osobama izvan radnog odnosa

Do odstupanja je došlo zbog nabave avionskih karata za učenike uključene u projekt Erasmus + i više osoba na stručnom osposobljavanju u odnosu na 2015. godinu.

AOP – 189 Reprezentacija

Odstupanje na ovoj poziciji rezultat je održanog državnog natjecanje iz kemije i organizacije domaćinstva u sklopu projekta Erasmus +.

Financijski rashodi – 34

AOP – 209 Bankarske usluge i usluge platnog prometa

Do odstupanja je došlo zbog većeg broja platnih transakcija zbog projekta Erasmus +.

Naknade građanima i kućanstvima u naravi – 37

Rashodi za financiranje prijevoza učenika od 2016. godine ne evidentiraju se u poslovnim knjigama škole (ugovaranje i podmirenje obveza prema prijevoznicima provodi osnivač) te se iz isti razloga ne unose u financijske izvještaje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP – 334 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Do odstupanja je došlo zbog manje doniranih i raspoloživih sredstava za nabavu nefinancijske imovine u odnosu na 2015. godinu.

Rezultat poslovanja

AOP – 634

Manjak prihoda za 2016. godinu rezultat je između utrošenih sredstava iz proteklog razdoblja (prenesena sredstva iz 2015. godine) za podmirenje rashoda za doprinose za osobe na stručnom osposobljavanju, nabavu knjiga za školsku knjižnicu, nabavu dva prijenosna računala, tiskarske usluge za potrebe vršnjačke skupine Point, za rashode učenika i mentora na državnim natjecanjima koja se ne financiraju iz nijednog izvora, rashode za voditelje županijskih aktiva, rashode međuopćinskog natjecanja Lidrano, te neutrošenih sredstava iz 2016. godine učeničke zadruge „Zajik, sredstava za voditelje županijskih aktiva, zavoda za zapošljavanje za doprinose osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, donacije Ine d.d., Euroherc osiguranja, doniranih sredstava roditelja za školsku godinu 2015/2016 (knjige, kopiranje, uredski materijal štampanje plakata, letaka, rad vršnjačke grupe, vijeće učenika, i ostale sl. aktivnosti) te neutrošenih sredstava iz proteklih razdoblja.

S obzirom da u 2016. godini nisu utrošena sva sredstva iz proteklog razdoblja te kada se dodaju i neutrošena sredstva iz 2016. godine kao rezultat poslovanja javlja se višak sredstava koji se prenosi u slijedeće razdoblje. Prenesena sredstva iz proteklog koristeće se tokom 2017. godine za nabavu opreme, sitnog inventara i ostalih materijalnih rashoda za čije su rashode sredstva i zaprimljena kao i za rashode koji se ne financiraju iz ni jednog izvora a potrebni su radi redovnog poslovanja ustanove.

Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Iskazano je povećanje u obujmu imovine jer je u izvještajnom razdoblju zaprimljena oprema od strane osnivača nabavljena putem javne nabave, također je i iskazano i smanjenje u obujmu nastalo zbog otuđenja imovine tokom provale.

Bilješke uz obrazac RAS- funkcijski

Škola obavlja djelatnost općeg srednjeg obrazovanja u četverogodišnjem programu uvedenu na AOP-0922

Bilješke uz obrazac Obveze

AOP – 001 Stanje obveza 1. siječnja

Stanje obveza na dan 1.01.2016. godine odnosi se na obveze za plaće za 12/16 mjesec i režijske troškove za prosinac. Sve obveze su podmirene tokom prvog mjeseca 2016. godine prema valuti plaćanja.

AOP -097 Stanje nedospjeli obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12. 2016. godine iznosi = 383.973,73

1. Obveza za zaposlene za 12/16 u iznosu od =242.764,55 kn, obveze za plaću za prosinac 2016. godine koja je isplaćena 10. siječnja 2017. godine

2. Naknade za nezapošljavanje osoba s invaliditetom za 12/16 u iznosu od =936,00 kn obveza je podmirena 10. siječnja 2016. godine

3. Obveza za doprinose osoba na stručnom osposobljavanju za 12/16 u iznosu od =326,64 kn, doprinosi za prosinac 201. godine – obveza podmirena 13. siječnja 2017. godine

4. Obveza za rashode poslovanja u iznosu od =6.171,98 kn sa dospijecem tokom siječnja 2017. godine

5. Ostale obveze – Erasmus + =133.774,20

Bilješke uz Bilancu

AOP - 2 Nefinancijska imovina

U 201. godine provedena je nabava opreme od doniranih sredstava, od sredstava iz proteklog razdoblja, kao i prijenos opreme od strane osnivača čija je nabava provedena postupkom javne nabave.

Temeljem prijedloga povjerenstva za popis imovine i obveza i odluke ravnatelja provedeno je isknjiženje donirane i otuđene opreme (provala u prostorijama škole).

Zbog manjeg opsega nabavljene opreme a nakon evidentiranja ispravka vrijednosti za 2016. godinu vidljivo je da je došlo do smanjenja sadašnje vrijednosti imovine u odnosu na stanje od početka godine.

AOP – 042 Sitan inventar u upotrebi

Do povećanja sitnog inventara u odnosu na početno stanje došlo je zbog potrebe za nabavom inventara za nastavu tjelesne kulture (dresovi i rekviziti).

AOP-063 Financijska imovina

Do povećanja financijske imovine u odnosu na stanje od početka godine došlo je zbog zaprimljenih sredstava za projekt Erasmus + koji je odobren u 2016. godini a čija sredstva će se koristiti tokom dvogodišnjeg razdoblja AOP – 067. Na iznos financijske imovine utječe i evidentiranje rashoda koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarsko razdoblje tokom proračunske godine - rashodi za zaposlene, naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom, doprinosi za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, navedeni rashodi evidentirani su na računu 193, AOP-161 s obzirom da planom nije bilo predviđeno trinaest rashoda u tekućoj godini.

AOP-080 U 2016. godini nije bilo potraživanje za rashode bolovanja koji se refundiraju od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje a zatvara se temeljem obavijesti Ministarstva.

AOP – 163 Obveze

Na povećanje obveza utjecala su prispjela sredstva za projekt Erasmus + koja se evidentiraju kao ostale tekuće obveze s obzirom da se prihod evidentira prema utrošenim sredstvima u obračunskom razdoblju.

AOP-233 Višak prihoda poslovanja

Ostvaren je višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine. Korekcijom rezultata pokriven je manjak od nefinancijske imovine.

Kao rezultat neutrošenih sredstava iz 2016. godine i utrošenih sredstava iz 2015. godine ostvaren je ukupni višak prihoda za 2016. godinu u iznosu od =36.663,08 kn i višak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od =531,00 kn. koji se prenose u sljedeće razdoblje. Za neutrošena sredstva za nabavu nefinancijske imovine provest će se raspodjela rezultata u sljedećem razdoblju.

Specifikacija prenesenog viška:

-prihodi od prodaje proizvoda i robe – učenička zadruga „Zajik“	=1.301,01
-prihodi od kamata po žiro računu	=44,95
- pomoći iz proračuna (žup.aktivni, sr.MZO iz prot. razdoblja)	=11.074,21
-ostali nespomenuti prihodi (uplate za izlete, osiguranje, zadaćnice)	=4.426,70
-prihodi Hrv. za zapošljavanje	=137,89
-tekuće donacije(donacija roditelja,Ina d.d., Euroherc os.)	=15.633,50
-kapitalne donacije (knjige za šk.knjižnicu)	=3.871,18
-prihodi od naknade štete s osnove osiguranja	=173,64

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju koristit će se za nabavu opreme, sitnog inventara i ostalih materijalnih rashoda za čije su rashode sredstva i zaprimljena kao i za rashode koji se ne financiraju iz ni jednog izvora a potrebni su za redovno poslovanja ustanove.

U Đurđevcu, 27.01.2017.

Voditelj računovodstva:

Nada Piškorec

Zakonski predstavnik :

Nevenka Lončar,prof.