

BILJEŠKE UZ OBRASCE GODIŠNJEG OBRAČUNA ZA 2016. GODINU

OBRAZAC BILANCA

Bilješka uz AOP 002 - Nefinancijska imovina

Iako se na pojedinim odjeljcima postrojenja i opreme vidi smanjenje vrijednosti imovine od čak 7% na većini nije bilo nikakvih promjena. Podatak o ispravku vrijednosti pokazuje tendenciju povećanja od 1,8% na građevnim objektima i 0,1% na postrojenju i opremi u odnosu na početak godine. Sadašnja vrijednost građevnih objekata je manja u odnosu na početak godine za 4%, a postrojenja i opreme za 3,5% što nam pokazuje da je nabava nove imovine znatno manja od njezinog ispravka vrijednosti i rashoda tijekom godine. Najveća promjena iskazana je na AOP-u 030 koji se odnosi na knjige i to knjige u knjižnici kojima do 2016.god. nismo ispravljali vrijednost iako je propisana stopa od 20% tijekom 5 godina. U Smjernicama za postupanje odgojno obrazovnih ustanova pri računovodstvenom evidentiranju i financijskom izvještavanju koje smo dobili od Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport navedeno je da se obavezno mora raditi ispravak vrijednosti knjiga u knjižnicama. Zato je napravljen ispravak vrijednosti knjiga unazad od 2008.god. od kada je propisana stopa ispravka vrijednosti knjiga u knjižnicama. Kako je naš knjižni fond dosta star velikoj većini knjiga nakon linearnog otpisa unazad tijekom godina otpisana je vrijednost u cijelosti dok je nabava novih knjiga mala što je rezultiralo malom sadašnjom vrijednosti knjiga. Na AOP-u 053 Postrojenja i oprema u pripremi iskazana je vrijednost materijala koji je kupljen u 2016.god., a iz kojeg će naša domarska služba tijekom 2017.god. izraditi klupe za učenike koje će nakon izrade ući u imovinu škole.

Bilješka uz AOP 063 – Financijska imovina

Financijska imovina sastoji se od novca u banci i blagajni, ostalih potraživanja, dionica i udjela u glavnici i potraživanja za prihode poslovanja te je iskazano smanjenje financijske imovine od 20,9%. Novac u banci i blagajni je smanjen u odnosu na početak godine najviše iz razloga što smo tijekom 2016.god. realizirali EU projekt mobilnosti učenika, a čiji je iznos akontacije u iznosu od 274.511,92 Kn bio iskazan u početnom stanju. Ostala potraživanja su se smanjila jer je MZOS kompenzirao sredstva za bolovanja iznad 42 dana i bolovanja za ozljede na radu s HZZO-om s datumom 31.12.2016.god.

Potraživanja za prihode poslovanja povećala su se zbog nedospjelosti naplate potraživanja za usluge koja ćemo pokušati naplatiti početkom 2017.god.

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću za 12/16 koja će biti isplaćena u 01/17 u iznosu 795.500 kn i unaprijed plaćenih rashoda budućih razdoblja za pretplate na časopise za 2017.god. u iznosu od 1.975 kn.

Bilješka uz AOP 163 - Obveze

Obveze su se smanjile u odnosu na početak godine za 22,3% budući da ih pokušavamo redovito i u roku podmirivati.

Bilješka uz AOP 224 – Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iz proračuna su se smanjili uslijed amortizacije i otpisa imovine za 8,3% dok su se ostali vlastiti izvori povećali za 2,5% iz čega se vidi da se u imovinu ulaže najviše iz vlastitih sredstava.

Na AOP-u 233 iskazan je višak prihoda poslovanja od 158.286 kn koji je u odnosu na ukupan višak prihoda od poslovanja iskazanog u obrascu PR-RAS manji za iznos od 66.984 kn zbog provedene obvezne korekcije rezultata za dobiveni iznos kapitalnih sredstava dobivenih u 2016.god. Preostali iznos manjka od nefinancijske imovine iskazan na AOP-u 239 u iznosu od 42.624 kn biti će pokriven nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata jer su prihodi od poslovanja korišteni za nabavu nefinancijske imovine.

Škola nema danih, ni primljenih zajmova i kredita pa su tablice 1, 2, 3 i 4 prazne.

OBRAZAC PR-RAS

Ukupni prihodi Škole smanjili su se za 0,2% u odnosu na rashode što je rezultiralo manjkom prihoda i primitaka 2016.god. u iznosu od 23.262 kn. Bez obzira na povećane rashode i ostvarenim manjkom prihoda Škola je završila 2016.god. ukupnim viškom prihoda u iznosu od 115.662 kn jer je imala preneseni višak prošle godine 138.924 kn.

Kako navedeni višak prihoda proizlazi iz namjenski doznačenih sredstava i vlastitih prihoda namjeravamo ga koristiti za pokrivanje rashoda u sljedećem razdoblju.

OBRAZAC RAS-funkcijski

Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 u ukupnom iznosu 12.497.884 kn što je vidljivo u obrascu na AOP-ima 110, 114 i 116 koji se odnose na obrazovanje jer smo srednja škola.

OBRAZAC P-VRIO

Povećanje imovine u iznosu od 13.000 kn odnosi se na uknjiženje prijenosa donirane imovine CARNET-a u imovinu škole, a smanjenje na otpis rashodovane opreme koja je još imala sadašnju vrijednost.

OBRAZAC OBVEZE

Škola je tijekom 2016.god. pokušavala što redovitije podmirivati svoje obveze te se obveze iskazane u obrascu u iznosu od 1.011.948 kn odnose na nedospjele obveze po računima dobavljača koji su stigli početkom 2017.god. s datumom 31.12.2016. te nisu mogli biti podmireni u 2016.god., plaću za 12/2016 koja je također isplaćena u 01/2017 a sve u ukupnom iznosu od 1.010.703 kn i međusobne obveze proračunskih korisnika 1.245 kn a koja se odnose na bolovanje iznad 42 dana na teret HZZO-a za koja još nije provedena kompenzacija s MZOS.

Zakonski predstavnik:
Renato Matejaš

