

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-za izvještajno razdoblje 1.1.2015. – 31.12.2015.-

OBVEZNIK: Mješovita industrijsko-obrtnička škola
ADRESA: Domobranska 2, Karlovac
OIB: 68371339805
RKP: 19175
MATIČNI BROJ: 03792382
RAZINA: 31
ŠIFRA DJELATNOSTI: 8532
RAZDJEL: 000
OPĆINA: 179

BILANCA

O – NEFINANCIJSKA IMOVINA

Tijekom 2015. godine vraćen je u vlasništvo škole stambeni objekt koji je bio u vlasništvu grada. Kako bi se mogao objekt uvesti u poslovne knjige škole izvršena je procjena vrijednosti stambenog objekta od strane stručnjaka. Stambeni objekt je procijenjen na 290.000 kn, uz troškove procijene od 1.000 kn, te je uveden u imovinu škole sa vrijednosti od 291.000 kn.

Također, nabavljeno je ukupno 80.080,26 kn vrijedne dugotrajne proizvedene nefinancijske imovine.

- Karlovačka županija je financirala nabavu dugotrajne proizvedene nefinancijske imovine u vrijednosti 62.654,92 kn. Nabavljena su nova računala, klima uređaj te oprema i uređaji za opremanje školskih praktikuma.
- Škola je iz vlastitih sredstava financirala nabavu dugotrajne proizvedene nefinancijske imovine u vrijednosti 10.425,34 kn. Nabavljena je perilica rublja, sportska oprema za nastavu tjelesne i zdravstvene kulture, knjiga, geometrijska oprema za održavanje nastave matematike i računalo.
- Primljene su i donacije dugotrajne proizvedene nefinancijske imovine u vrijednosti 7.000 kn. Poduzeće PBZ je donirao rabljena računala procijenjene vrijednosti 5.000 kn. Zagrebačka škola za ekonomiju i menadžment je donirala knjige za knjižnicu procijenjene vrijednosti 700 kn. Društvo EKO PAN je također doniralo knjige u vrijednosti 500 kn. Školski sportski savez Karlovačke županije je donirao 800 kn od kojih je nabavljena sportska oprema za izvođenje nastave tjelesne i zdravstvene kulture.

Postoji značajna razlika u vidu povećanja vrijednosti knjiga u knjižnici što nije rezultat nove nabave već ispravak dugogodišnje evidencije temeljem provedenog detaljnog popisa i reinventarizacije knjiga u knjižnici koju su proveli naši knjižničari. Temeljem provedenog postupka utvrđena je stvarna vrijednost knjiga u knjižnici 125.265,20 kn.

Tijekom 2015. godine je nabavljeno sitnog inventara u vrijednosti 59.808,57 kn koji je jednokratno otpisan pa njegova vrijednost ne utječe na vrijednost imovine škole.

Nakon provedenog godišnjeg popisa imovine, obveza i potraživanja sa stanjem 31.12.2015. donesena je odluka o rashodovanju i isknjiženju određene imovine iz poslovnih knjiga zbog toga što zbog svojih manjkavosti ili zastarjelosti nisu više u mogućnosti stvarati ekonomske učinke.

Otpisano je: dugotrajne nefinancijske imovine nabavne vrijednosti 74.608,13 kn te sveukupni novonabavljeni sitni inventar te neispravni ranijih godina nabavljen sitni inventar nabavne vrijednosti 954,77 kn.

1 – FINANCIJSKA IMOVINA

Stanje novca na žiroračunu na početku obračunskog razdoblja je iznosilo: 194.252,88 kn.

Stanje novca u blagajni na početku obračunskog razdoblja je iznosilo: 0 kn

Stanje novca na žiroračunu na kraju obračunskog razdoblja iznosi: 263.900,04 kn

Stanje novca u blagajni na kraju obračunskog razdoblja iznosi: 0 kn

Na kontu 12911 – škola bilježi potraživanja od HZZO-a za refundaciju bolovanja na teret fonda koja se vraća Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 2.001,88 kn.

Na kontu 16721-Potraživanja za prihode iz proračuna je 1396,89 kn vlastitih prihoda škole koje je škola uplatila na računa Karlovačke županije, ali nije još izvršeno povrat navedenih sredstava školi.

Na kontu 193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iskazan je rashod plaće za 12/2015 koji će se isplatiti u siječnju u iznosu 492.279,44 kn. Obzirom na metodologiju evidentiranja rashoda u Glavnu knjigu nije bilo moguće iskazati 13. rashod za obračunsko razdoblje od 12 mjeseci.

2 – OBVEZE

Na kontu 231 – Obveze za plaće zaposlenih iskazane su plaća za djelatnike koju će u siječnju isplatiti MZOS u iznosu 494.279,44 kn i plaća koju će isplatiti škola iz sredstava projekta EU na području energetski učinkovite gradnje za troje zaposlenih na provođenju projekta u iznosu 12.665,11 kn.

Škola na kraju obračunskog razdoblja ima nepodmirenih obveza u iznosu 99.880,88 kn. Od toga 99.328,98 kn rashoda za koje su primljena sredstva iz Karlovačke županije u prosincu 2015. ali nisu mogla biti podmirena jer se računi formiraju sa 31. 12. 2015. te 251,44 kn iz vlastitih sredstava za pričuvu za stan u vlasništvu škole te 175,46 kn iz vlastitih sredstava za sitni inventar. Tu je navedena i nepodmirena obveza prema Jadranskom osiguranju u iznosu od 225 kn za osiguranje učenika no taj iznos će biti otpisan jer je došlo do promjene broja osiguranih učenika a do kraja obračunskog razdoblja nije evidentirana korekcija računa za osiguranje učenika.

Na kontu 239- ostale tekuće obveze iskazane su sljedeće obveze:

- Obveza povrata neutrošenih sredstava od decentralizacije u proračun Karlovačke županije u iznosu 3.831,65 kn,
- Obveza za primljene predujmove iz fondova EU i to za projekt energetski učinkovite gradnje 212.788,78 kn i program Erasmus+ 7.064,36 kn,
- Obveze za povrat sredstava za refundaciju bolovanja na teret HZZO-a u iznosu 2.001, 88 kn.

9 – VLASTITI IZVORI

Na kontima vlastitih izvora iskazana je vrijednost imovine (nabavna vrijednost imovine – ispravak vrijednosti). Vrijednost vlastitih izvora je uvećana za novonabavljenu imovinu, te umanjena za rashodovanu imovinu temeljem provedenog popisa imovine, obveza i potraživanja. Vidljiv je značajan porast vrijednosti u odnosu na prošlu godinu iz razloga što je nabavljeno 371.080,26 kn te zbog povećanja vrijednosti knjiga u knjižnici uslijed reinventarizacije.

Također, evidentiran je preneseni višak iz 2014. godine u iznosu od 496.628 kn te novonastali manjak u iznosu od 32.219 kn.

Utvrđeni manjak je rezultat promjene u metodologiji priznavanja prihoda 2015. godine. U prošlom obračunskom razdoblju su se sredstva uplaćena od strane Karlovačke županije u siječnju 2015. priznavala u prihod 2014. godine pa nije bilo značajnije nesrazmjera prihoda i rashoda 2014. godine. Ove godine to nije slučaj.

U prosincu 2015. godine su ostvareni prihodi samo za dio rashoda prosinca 2015. godine, a nisu primljena sredstva za pokriće troškova: Toplana 11/2015 28.010,38 kn, Toplana 12/2015 32.821,56 kn, Mladost 12/2015 23.360,00 kn, HEP 12/2015 3834,57 kn, RWE 12/2015 4311,62 kn. Zbog toga je na 31.12.2015. zabilježen znatno veći iznos rashoda od prihoda što je rezultiralo manjkom obračunskog razdoblja.

No, kada se pribroji preneseni višak od prošlog obračunskog razdoblja u iznosu 496.628 kn i manjak ovog obračunskog razdoblja u iznosu od 30.043 kn, utvrđuje se višak raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju od 464.585 kn.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA, RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Škola je u obračunskom razdoblju ostvarila sjedeće prihode:

- Od državnog proračuna (MZOS, Agencija za strukovno obrazovanje) za potrebe plaća, ugovora o djelu i putnih troškova 5.856.231,29 kn,
- Od EU za projekte 150.423,80 kn, i to za Erasmus+ 137.758,69 kn za terensku nastavu u Njemačkoj i putne troškove nastavnika i učenika, te 12.665,11 kn za plaću za prosinac za djelatnike zaposlene na projektu energetski učinkovite gradnje,
- Temeljem kamata na depozite po viđenju 153,01 kn,
- Prihodi od zakupa imovine 10.400 kn i to 2.400 kn za najam prostora škole poduzeću Dabar d.o.o, 300 kn poduzeću B-1 PLAKATI za najam prostora škole za postavljanje panoa, te 7.700 kn od najma stana u vlasništvu škole,
- Ostalih prihoda 49.520 kn koji se odnose na sredstva prikupljena od učenika da bi se podmirili računi za osiguranje, prijevoz na izlete i sl. aktivnosti iz školskog plana, te za naknadu učinjenih šteta na imovini škole,
- Prihodi od prodaje vlastitih proizvoda i usluga u školskim praktikumima 10.884,45 kn,
- Donacije u iznosu 13.961,04 i to već ranije spomenutih donacija za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u iznosu 7.000 kn, 2.355 kn od Obrtničke komore Karlovačke županije za nabavu lutki za natjecanje frizera, 138,02 kn od Hrvatske komore inženjera građevine za putne troškove na stručni skup, 3.611,22 kn od Hrvatske udruge proizvođača toplinsko-fasadnih sustava za organizaciju predstavljanja programa CROSKILLS, te 856,80kn vrijednosti majci također od Hrvatske udruge proizvođača toplinsko-fasadnih sustava za promociju programa CROSKILLS,
- Od Karlovačke županije za plaćanje materijalnih rashoda poslovanja je primljeno ukupno 2.561.402,87 kn, no prihod je korigiran za 3.831,65 kn koliko je obveza povratka neutrošenih sredstava u proračun. Od tog iznosa čak 1.464.423,44 kn otpada na pokrivanje troškova subvencioniranja prijevoza učenika, 62.654,92 kn na nabavu dugotrajne imovine, 460 kn za hitne intervencije i popravke, 7.757,64 na zdravstvene preglede djelatnika, 296.776,70 kn na energente, 278.564,00 na zakup sportske dvoane i prostora škole koji je u vlasništvu OŠ Braća Seljan, 129.003,61 kn na prijevoz zaposlenika te 314.072,91 kn za pokrivanje materijalnih troškova škole,
- Prihod od nefinancijske imovine za otkup stana iznose 1.038,39 kn.

U 2015. je zabilježen značajan porast prihoda od Karlovačke županije zbog povećanja sredstava za srednje škole u 2015. godini, te porast vlastitih prihoda zbog stjecanja stambenog objekta koji škola iznajmljuje od srpnja 2015. U skladu s tim povećanim prihodima povećali su se i rashodi kako za dugotrajnu nematerijalnu imovinu tako i za materijalne troškove poslovanja.

Utvrđene značajnije razlike u indeksima obzirom na prethodnu godinu su posljedica promjene iskazivanja određenih rashoda u odnosu na prošlo obračunsko razdoblje.

Temeljem sučeljavanja ostvarenih prihoda i rashoda te prenesenog viška od prošlog izvještajnog razdoblja utvrđen je višak raspoloživ u idućem obračunskom razdoblju od 464.585 kn.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA, RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – FUNKCIJSKA KLASIFIKACIJA

Ukupni rashodi poslovanja raspoređuju se prema uputi MZOS-a na obrazovanje - više srednjoškolsko obrazovanje.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Kao što je ranije napomenuto, uz Bilancu izvršena je revalorizacija i ispravak vrijednosti knjiga u knjižnici za 57.762 kn do stvarne vrijednosti knjižnog fonda od 125.265,20 kn.

Došlo je do promjene obujma dugotrajne nefinancijske imovine za 371.080,26 kn koliko iznosi novo nabavljena dugotrajna nefinancijska imovina, no došlo je i to smanjenja obujma za iznos otpisane dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 74.608,13 kn.

Povećanje obujma za novonabavljeni sitni inventar je 59.808,57 kn, a otpisan je sav novonabavljeni sitni inventar te 954,77 kn ranije nabavljenog sitnog inventara na kraju izvještajnog razdoblja.

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA ZA RAZDOBLJE 1.10.2015.-31.12.2015.

Dospjele obveze na kraju obračunskog razdoblja iznose 30.780,82 kn.

Nedospjele obveze na kraju obračunskog razdoblja iznose 801.831,28 kn. To su obveze nastale u 2015. godini no dospijevaju na plaćanje u siječnju 2016. godine, a one se sastoje od:

- međusobnih obveza proračunskih korisnika 225.708,62 kn u koje spadaju:
 - Obveze prema Gradu Karlovcu 21,95 kn
 - Obveze za EU predujmove: 7.064,36 za Erasmus+ program, 212.788,78 kn za program energetske učinkovitosti,
 - Obveze proračunskih korisnika za povrat sredstava u proračun 3831,65 kn
 - Obveza za refundaciju bolovanja na teret HZZO-a 2.001,88 kn

- Ostale 576.122,66 kn:
 - Obveze za plaću za prosinac za djelatnike škole 494.279,44 kn i za djelatnike na projektu 12.665,11 kn
 - 251.44 kn vlastitih rashoda koji se podmiruju iz vlastitih prihoda za pričuvu za stan u vlasništvu škole
 - Obveze za rashode poslovanja financirane sredstvima decentralizacije 68.926,67 kn

Slijedom navedeno proizlazi kako na kraju obračunskog razdoblja ima 832.612,10 kn nepodmirenih obveza.

OBRAČUNSKO RAZDOBLJE OD 1.1.2014.DO 31.12.2014.

Postoji razlika u prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima za prošlo obračunsko razdoblje iz razloga što je naknadno utvrđena obveza povrata sredstava u proračun u iznosu 178,12 kn koji su obračunati i traženi za prijevoz na posao djelatnice, ali nisu isplaćeni obzirom da je raskinut ugovor o radu s njom. Slijedom navedenog je 178,12 kn vraćeno u proračun Karlovačke županije i izvršeno umanjeње rashoda za prijevoz djelatnika na posao za tas iznos.

Obzirom da se radilo o istovremenom smanjenju i prihoda i rashoda nije došlo do promjene poslovnog rezultata na kraju godine.

Također, ispravljena je pogreška u Bilanci vezano uz Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine te je unesen poslovni rezultat. Naime, zbog kvara na računalu određeni podaci o imovini nisu uspješno spašeni pa je bilo potrebno nanovo iz printanih ispisa unositi podatke uslijed čega je došlo do pogrešnog unosa ispravka vrijednosti nefinancijske imovine, a obzirom da nije u Bilancu bio unesen poslovni rezultat imovina, obeze i vlastiti izvori su bili uravnoteženi pa obrazac nije javljao grešku. Tako je pogreška prošla neopaženo. Sada je to ispravljeno i u razdoblju od siječnja do prosinca 2014. te u razdoblju od siječnja do prosinca 2015. godine.

Karlovac, 18.2.2016.

KLASA:402-01/16-01/

URBROJ:2133-48-01-16-01

Voditeljica računovodstva:

Ana Suhin

M.P.

Ravnateljica:

Snježana Erdeljac
