

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
-za izvještajno razdoblje 1.1.2016. – 31.12.2016.-

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

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Ukupni prihodi poslovanja **AOP 001** 2016. godine iznose 9.152.906 što je povećanje 5,8% u odnosu na 2015. godinu do čega je došlo uslijed provedbe projekta financiranog iz strukturnih fondova EU „Razvoj obrazovnih programa usavršavanja na području energetske učinkovite gradnje“ za čiju provedbu je tijekom 2016. godine ostvareno 428.155,29 kn, te za provedbu projekta Erasmus + 22.269,56 kn, također zbog povećanja prihoda od Ministarstva znanosti i obrazovanja za materijalna prava radnika, obzirom da se u prethodnoj godini nisu isplaćivali regres i božićnica.

U skladu s povećanjem prihoda poslovanja porasli su i rashodi poslovanja za 4.8% u odnosu na 2015. godinu, tako da u 2016. godini **AOP147** iznosi 9.012,004 kn. Najveći porast se bilježi na **AOP 150** rashodi za zaposlene, **AOP 155** ostali rashodi za zaposlene i **AOP 156** doprinosi na plaće zbog ranije navedenog razloga (regres i božićnica) te isplate plaće za sudionike na provedbi projekta „Razvoj obrazovnih programa usavršavanja na području energetske učinkovite gradnje“ u razdoblju od 1.1.2016. do 29.11.2016.. do kada je projekt trajao.

AOP 194 financijski rashodi u 2016. godini porastao je za 189,4% sa 3272 kn u 2015. godini na 9470 kn u 2016. godini zbog toga što je kako bi se nesmetano mogle odvijati aktivnosti na projektu „Razvoj obrazovnih programa usavršavanja na području energetske učinkovite gradnje“ dignut kredit kod Karlovačke banke d.d. u iznosu 200.000,00 kn te su naplaćeni troškovi obrade kredita 600,00kn i 5.619 kn kamata. Kredit je kratkoročni, na godinu dana s počekom od 6. mjeseci tako da se planira do kraja vratiti do 31.3.2017. godine.

AOP 275 višak prihoda poslovanja preneseni razlikuje se od viška prihoda poslovanja ostvarenog na kraju 2015. godine iz razloga što je u 2016. godini rađena korekcija rezultata za 225 kn otpisanog potraživanja od strane Jadranskog osiguranja na ime manje uplaćene premije osiguranja za učenike, odnosno otvorene obveze na kraju 2015. godine. Uzeta je u obzir činjenica da je došlo do stvarne promjene broje učenika u osiguranju koji su stvarno osigurani i broja na temelju kojeg je ispostavljen račun.

AOP 408 primici financijske imovine iznose 200.000,00 kn i odnose se na kredit Karlovačke banke d.d. kako je u ranijoj bilješci navedeno. Kredit je podignut, uz suglasnost osnivača, kako ne bi došlo do zastoja u provedbi projekta „Razvoj obrazovnih programa usavršavanja na području energetski učinkovite gradnje“ zbog loše dinamike povrata sredstava od strane Agencije za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih nakon podnešenih kvartalnih financijskih izvješća.

AOP 519 izdaci za financijsku imovinu odnose se na povrat ranije spomenutog kredita. Obzirom da je kredit uzet uz poček otplate od 6. mjeseci, tijekom 2016. godine vraćeno je 114.286 kn glavnice, a ostatak se planira vratiti do 31.3.2017.

AOP 643 stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja je znatno više nego na početku 2016. godine, za 45,2% iz razloga što se na računu nalaze sredstva predujma primljena za provedbu novog projekta Erasmus+ u iznosu 255.695,32 kn i sredstva od provedbe projekta „Razvoj obrazovnih programa usavršavanja na području energetski učinkovite gradnje“ za pokriće troškova zadnjeg kvartala projekta svojim projektnim partnerima i za preostale rae kredita.

BILANCA

AOP 002 nefinancijska imovina je smanjena u odnosu na njezinu vrijednost u 2015. godini iz razloga što je prilikom popisa imovine na dan 31.12.2016. godine znatan dio imovine proglašen neupotrebljivim zbog svog lošeg stanja te je na prijedlog inventurnih komisija, a odlukom ravnateljice ta imovina rashodovana.

AOP 067 novac na računu – povećanja objašnjeno u ranijoj bilješci uz Ivještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

AOP 080 ostala potraživanja povećana su u odnosu na 2015. godinu za 569,9% a zbog više obolovanja na teret HZZO-a tijekom 2016. godine koji su iskazani na ovom kontu.

AOP 161 kontinuirani rashodi budućih razdoblja 14,8% viši su u odnosu na 2015. godinu iz razloga što su u 2016. godini, uz plaću za 12. mjesec uvršteni i troškovi režija za 12. mjesecobziro da nisu bili planirani u financijskom planu za 2016. prenose se kao otvorene obveze u 2017. gdje će se priznati kao rashod obzirom da će biti plaćeni iz proračuna za 017. godinu.

AOP 245 i AOP 246 izvanbilančni zapisi, nisu bili evidentirani u 2015. godini uopće, a odnose se na vrijednost sudskih sporova u tijeku koji se vode protiv škole. Radi se o sporu sa bivšom računovotkinjom koja je pod optužbom prema odredbama kaznenog zakona i suspendirana od 1.10.2014. godine do okončanja spora.

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUMCKIJSKOJ KLASIFIKACIJI

AOP 116 viši je u odnosu na 2015. godinu za 5,9% obzirom na ukupno povećanje rashoda u 2016. godini koje je objašnjeno u bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

AOP 021 bilježi znatno povećanje u obujmu imovine zbog toga što je uz doniranu imovinu tijekom popisa imovine na dan 31.12.2016. godine utvrđen višak imovine koji zbog ranijih grešaka u knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine nije bilo evidentiran. Povjerenstva za inventuru predložila su upis te imovine u evidenciju, što je nakon odluke ravnateljice o imovini koja je zatečena kao višak i procjeni njezine vrijednosti i učinjeno. Također, zbog rashodovanja neupotrebljive imovine nakon popisa imovina na dan 31.12.2016. godine došlo je do smanjenja obujma imovine.

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

AOP 001 i AOP 38 ukazuju na povećanje ukupnih obveza na kraju razdoblja u odnosu na početak razdoblja iz razloga što je primljen predujam za provedbu novog projekta Erasmus + koji se evidentira na kontu 23958, te toškova plaće i materijalnih prava za prosinac 2015. godine koji će biti podmireni u siječnju 2017. godine **AOP 099**, te obveze za ostatak glavnice kredita u iznosu 85.714kn **AOP 101**.

UKUPNO: 980.186,24

DOSPJELO: 420 kn obveza za troškove službenih putovanja, račun za pričuvu za 10. mjesec 251,44 kn koji greškom nije plaćen što je utvrđeno slanjem izvoda otvorenih stavaka i 175 kn za osiguranje učenika

NEDOSPJELO:

1. **AOP098** primljeni predujmovi (23957) 284.717,15, obveze za povrat u državni proračun 3592,61 bolovanje na teret HZZO-a, 81,64 više plaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje II. stup još iz prosinca 2014. godine, obveza za najam Prirodoslovnoj školi 20,00 i komunalna naknada Gradu Karlovcu 21,95, plaća 12/2016 487.960,52, materijalna prava 12/2016 20.788,84
2. **AOP 099** materijalni rashodi
3. **AOP 100** za nabau nefinancijske imovine 5.219,84.
4. **AOP 101** preostale rate glavnice kredita 85.714,28.

TABLICE UZ OBVEZENE BILJEŠKE

Priložene su i tablice sa podacima o obvezama za primljene kredite. Kratkoročni kredit Karlovačke banke d.d. u iznosu od 200.000,00 kn realiziran je 4.4.2016. a planira se vratiti do 31.3.2017. u 2016. godini vraćeno je 114.285,72 kn glavnice i 5619,16 kn kamata. U 2017. godini preostaje za vratiti 85.714,28 kn glavnice i pripadajući kamatu.

KLASA: 402-01/16-01/13

URBROJ: 2133-48-01-16-01

Karlovac, 31.1.2017.

Voditeljica računovodstva

M. P.

ravnateljica

Ana Suhin

Snježana Erdeljac
