

GRADITELJSKO - GEODETSKA ŠKOLA OSIJEK
O S I J E K, DRINSKA 16 A

KLASA:400-05/17-01/1
URBROJ:2158-44-17-2

Razina: 31
RKDP: 17667
Šifra škole 14-060-509
Šifarska oznaka 80220
Matični broj: 3021599
OIB: 41034009234
IBAN HR412500009-1102015546

Osijek, 30.01.2017.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA 2016.

OBRAZLOŽENJE – BILANCE

Bilješka br. 1

Temeljem članka 14 i 15. Pravilnika o računovodstvu i računskom planu (N.N.124/14.) te članka 57. Statuta Graditeljsko-geodetske škole Osijek, ravnatelj je 25.studenog 2016. godine donio Odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstava koja su obavila redovan popis sredstava i izvora sredstava škole i to:

- a) nefinancijski imovine
 - neproizvodne dugotrajne imovine (materijalna prava)
 - proizvedenu dugotrajnu imovinu (građ.objekte, postrojenja, oprema)
 - sitan inventar

- b) financijske imovine
 - novac u blagajni i na žiro računu, potraživanja iz poslovnih odnosa od zaposlenika i ostala

- c) obveza
 - obveza iz poslovnih odnosa i ostale obveze.

Komisija je obavila popis do 5. siječnja 2017. godine te sastavila zapisnik o rezultatima popisa, izradila popisne liste i utvrdila inventurne razlike, te svojim potpisima utvrdila točnost i istinitost podataka.

Izvršen je obračun ispravka vrijednosti imovine u iznosu od =288.429,25 kune

Knjiženje 91111 analitički/0292 analitički – temeljnica 93

Za dugotrajnu imovinu primijenjene su propisane stope ispravka vrijednosti prema važećim stopama ispravka vrijednosti za proračunske korisnike na dan 31.12.2016. godine.

Bilješka br.2

AOP 080	Ostala potraživanja	2.068,56
KONTO	NAZIV KONTA	IZNOS
12911002	Potraživanja za naknade koje se refundiraju potraživanja za bolovanje – ozljede	2.068,56
12911003	Potraživanja za naknade koje se refundiraju 30.8.2016. IRA 160179 Valentina d.o.o Valuta 7.9.2016. D 1.904,22	1.904,22
12921009	Ostala nespomenuta potraživanja-Izlazni računi	-1.904,22
	SALDO KONTA 129	2.068,56
AOP 151	Potraživanja za prihode od imovine	7.200,00
16422004	Potraživanja od prihoda od zakupa poslovnog prostora	7.200,00
	6.10.2015. 150256 R.K. Olimpija Osijek valuta 21.10.2015. 2.100,00 29.10.2015. 150266 R.K. Olimpija Osijek valuta 13.11.2015. 2.400,00 23.11.2015. 150281 R.K. Olimpija Osijek valuta 08.12.2015. 2.700,00	
	UKUPNO KONTO 164	7.200,00
AOP 153	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	18.796,44
	IRA 140155 18.9.2014. valuta 26.9.2014 Konzum Zagreb 125,00	
	IRA160007 7.1.2016. valuta 15.01.2016. Rukometni klub Olimpija Osijek 1.200,00	
	IRA 160014 27.1.2016. valuta 4.2.2016. Rukometni klub Olimpija Osijek 1.200,00	
	IRA 160027 25.2.2016. valuta 11.3.2016. Rukometni klub Olimpija Osijek 1.350,00	

	IRA 160037 24.3.2016. valuta 8.4.2016. Rukometni klub Olimpija Osijek	1.350,00	
	IRA 160180 30.8.2016. valuta 7.9.2016. Valentina d.o.o.	180,00	
	IRA 160229 21.9.2016. valuta 6.10.2016. Ženski rukometni klub Osijek	600,00	
	IRA 160235 5.10..2016. valuta 20.10.2016. Ženski rukometni klub Osijek	1.200,00	
	IRA 160249 11.11.2016. valuta 26.11.2016. Ženski rukometni klub Osijek	1.200,00	
	IRA 160253 11.11.2016. valuta 26.11.2016. Miroslav Matković	1.200,00	
	IRA 160257 14.11.2016. valuta 22.11.2016. Sibaris d.o.o. Osijek 2.000,00 plaćeno 296,20	1.703,80	
	IRA 160263 6.12.2016. valuta 21.12.2016. Ivan Dominković	900,00	
	IRA 160267 6.12.2016. valuta 21.12.2016. Ženski odbojkaški klub Osijek	1.350,00	
	IRA 160268 6.12.2016. valuta 21.12.2016. Miroslav Matković	1.500,00	
	IRA 160270 6.12.2016. valuta 21.12.2016. Sibaris Osijek	2.000,00	
	IRA 160271 12.12.2016. valuta 27.12.2016. Košarkaška akademija Osijek	280,00	
	IRA 160273 29.12.2016. valuta 28.1.2017. Franck Zagreb	347,64	
	IRA 160274 29.12.2016. valuta 13.1.2017. Košarkaška akademija Osijek	210,00	
	IRA 160275 29.12.2016. valuta 13.1.2017. Ženski rukometni klub Osijek	900,00	

Bilješka br.3

AOP 238	Manjak prihoda poslovanja	71.832,00
AOP 239	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	117.225,00

Zahtjevi za isplatu prema Županiji za troškove 2016. godine poslani u 2017. godini iznose 237.341,12 kuna.

Prema okružnici Ministarstva financija, Proračunski korisnik je obvezan iskazati rashode 2016. godine za obveze koje su nastale u 2016. godini bez obzira jesu li ili nisu navedene obveze podmirene u 2016. godini i bez obzira je li ili nije nadležni proračun doznačio sredstva za pomirenje navedenih obveza u 2016. godini.

Manjak koji je iskazan za prethodno navedeno je METODOLOŠKI MANJAK. On mora biti postojan te on proizlazi iz primjene modificiranog načela nastanka događaja prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Članak 20. tog pravilnika kaže:

„Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaj. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- *prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,*
- *rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,“*

OBRAZLOŽENJE OBRASCA PR-RAS

PRIHODI

Bilješka br.4

AOP 001 Prihodi poslovanja veći su u odnosu na 2015. godinu, najviše radi povećanog broja zaposlenih – većih plaća zaposlenih

AOP 082 Prihodi od zakupa i iznajmljivana imovine manji su u odnosu na 2015. godinu, jer spomenuti prihodi 2016. knjiženi su na kontu 6615 AOP 123

AOP 066 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Tekuće proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan veći su za 536.249,00,00 kuna u odnosu na 2015. godinu radi povećanog broja zaposlenih,

RASHODI

Bilješka br. 5

AOP 147 RASHODI POSLOVANJA

Rashodi poslovanja u odnosu na 2015. godinu veći su za 614.339,00 kuna

AOP 150 Plaće za redovan rad veće su za 347.999,00 kuna jer je povećan broj zaposlenih u 2016. godini

AOP 167 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi

Povećani troškovi na kontu 3221 za 24.268,00 kuna (Županija Osječko-baranjska osigurala je sredstva na toj poziciji)

AOP 185 **Naknada troškova osobama izvan radnog odnosa** smanjila su u odnosu na 2015. godinu za 19.280,00 kuna jer su osobe na stručnom osposobljavanju završile osposobljavanje

FINANCIJSKI REZULTAT

Bilješka br. 6.

AOP 273	Višak prihoda poslovanja	53.476,00
AOP 397	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	117.225,00
AOP 634	Manjak prihoda i primitaka	63.749,00
AOP 276	Manjak prihoda poslovanja prenesen	125.308,00
AOP 637	Manjak prihoda i primitaka 2016.	189.057,00

RAVNATELJ
v.r. Darko Pšihistal, mag.cin.