

Naziv obveznika : PRVA SUŠAČKA HRVATSKA GIMNAZIJA U RIJECI
Sjedište i adresa obveznika : 51000 Rijeka, Gajeva 1
Matični broj : 00146650 OIB : 27164733728
Broj RKP-a : 17353 Šifra djelatnosti : 8531
Razina : 31 Razdjel : 000

BILJEŠKE
uz financijske izvještaje za razdoblje
od 1.siječnja do 31.prosinca 2018.godine

I. Uvodni dio

Bilješke su sastavni dio financijskih izvještaja , kako je propisano čl.12 Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Njihova osnovna svrha je dodatno pojašnjenje svakog od financijskih izvještaja i pojedinih stavaka u njima. Na osnovu Okružnice Ministarstva financija o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne samouprave za razdoblje od 1.siječnja do 31. prosinca 2018.godine (Klasa: 400-02/18-01/44 Urbroj: 513-05-03-19-4) sastavljen je Financijski izvještaj koji se sastoji od: Balance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza , Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o obvezama i ovih Bilješki.

Prva sušačka hrvatska gimnazija u Rijeci je proračunski korisnik , što znači da su prihodi i rashodi određeni visinom i strukturom sredstava doznačenih od Državnog proračuna (MZO, AZOO, NCVVO), našeg osnivača Primorsko-goranske Županije, JLS-e (gradovi i općine), zatim visinom sredstava ostvarenih obavljanjem vlastitih djelatnosti (najam školske dvorane, samoposlužnih aparata , ambulantne prodaje, tiskanjem godišnjeg Izvješća), donacijama, prodajom stanova te visinom i strukturom sredstava koje imaju posebnu namjenu (npr.naknade za članove ispitnih povjerenstava, za štete s osnova osiguranja, maturalnih putovanja itd.).

II. Bilješke uz Bilancu – Obrazac BIL

BILJEŠKA BROJ 1.

Škola nema dospjelih neplaćenih obveza, nema dugoročnih niti kratkoročnih zajmova. Škola nema ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina i nema sudskih sporova u tijeku pa nema priložene tablice.

BILJEŠKA BROJ 2.

Na AOP 080 – račun 129 – Ostala potraživanja knjižen je iznos od 8.514 kn koji se odnosi na potraživanja prema HZZO za naknadu bolovanja preko 42 dana za mjesec studeni i prosinac u iznosu od 8.514. Na AOP 174 – račun 239 Ostale tekuće obveze knjižen je iznos od 4.359 kn , a sastoji se od bolovanja preko 42 dana u iznosu od 4.257 kn i 65% uplate od prodaje stanova u iznosu 102 kn .

BILJEŠKA BROJ 3.

Na AOP 222 – račun 292 - Naplaćeni prihodi budućih razdoblja iskazan je iznos od 951 kn koji se odnosi se na uplatu ponavljača za članove ispitnog povjerenstva. Navedena sredstva planiraju se utrošiti u 2019.godini.

BILJEŠKA BROJ 4.

Na AOP 233 – račun 92211 Višak prihoda poslovanja knjižen je višak prihoda poslovanja u iznosu od 283.244, a na AOP 234 – račun 92212 Višak prihoda od nefinancijske imovine iskazan je višak u iznosu od 631 kn .Sveukupno raspoloživi višak na AOP 232 u sljedećem razdoblju iznosi 283.875 kn.

Prema čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu provedena je obvezna korekcija rezultata za kapitalne prihode.

Primorsko – goranska županija je u 2018. godini financirala nabavu licence WINGPS u sustavu Riznice PGŽ-a (4.500 kn). Dobivena sredstva evidentirana su na računu 67121 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a iskorištena su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine – razred 4. Stoga je izvršena je obvezna korekcija rezultata na način da je zadužen račun viška prihoda poslovanja u ukupnom iznosu od 4.500 kn, a odobren račun manjka prihoda od nefinancijske imovine u istom iznosu.

Tablica broj 1. - Usporedba rezultata u financijskim izvještajima Bilance i PR-RAS :

Obrazac PR-RAS			BILANCA		
AOP oznaka	opis	Iznos	AOP oznaka	Opis	Iznos
I.POSLOVANJE					
AOP 282	Višak prihoda poslovanja	88.088			
AOP 284	Višak prihoda poslovanja preneseni	199.656	AOP 233	Višak prihoda poslovanja	283.244
	Ukupno rezultat poslovanja	287.744			283.244
II.Transakcije na nefinancijskoj imovini					
AOP 399	Manjak prihod od nef.imovine	-3.869	AOP 234	Višak prihoda od nefinancijske imovine	631
	Ukupno rezultat poslovanja	-3.869			631
AOP 635	Ukupni višak prihoda raspoloživ u 2019. godini	283.875	AOP 232	Višak prihoda	283.875

III. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Obrazac PR-RAS

Bilješka broj 1.

AOP 629 - Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 8.792.136 kn odnosno 1,2% manje u odnosu na ostvarenje siječanj-prosinac 2017. , navodimo iznose po računima iz računskog plana :

AOP 052 – kto 6323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU, program Erasmus+ u iznosu od 122.303 kn

AOP 064 – kto 6361 - Tek.pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 7.443.634 kn (od toga se na državni proračun odnosno plaće zaposlenika i materijalne rashode odnosi 7.442.634 kn, iznos od 1.000 kn na uplatu ostalih JLS odnosno Grada Rijeke - 800 kn i Grad Kastav - 200 kn).

AOP 065 – kto 6362 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 45.000 kn koji se odnosi na uplatu MZO za informatičku opremu

AOP 077 – kto 6413 - Kamate na depozite po viđenju u iznosu 11 kn

AOP 116 – kto 6526 - Ostali nespomenuti prihodi u iznosu 75.051 kn (prihodi s naslova šteta u iznosu od 2.800 kn, osiguranje učenika u iznosu od 18.280 kn, ispitna povjerenstva u iznosu 3.472 kn , školski izleti u iznosu 50.499 kn)

AOP 126 – kto 6615 - Prihodi od pruženih usluga (najam školske dvorane, najam samoposlužnih aparata, ambulantna prodaja, izdavanje Godišnjaka i Leksikona) u iznosu od 41.030 kn

AOP 128 – kto 6631 Tekuće donacije u iznosu od 11.489 kn (od toga za program STRET 3.500 kn, ostatak od 7.989 za tisak godišnjeg Izvješća i ostale materijalne rashode sukladno potrebama škole

AOP 132 – kto 6711 - Prihodi iz nadležnog proračuna PGŽ u iznosu od 1.041.742 kn, od toga na sredstva decentralizacije odnosi se 931.613 kn, na sredstva iznad zakonskog standarda 101.913 kn i na teret prenesenih sredstava 8.216 kn

AOP 133 – kto 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna PGŽ u iznosu od 4.500 kn odnose se na ulaganja u računalni program (licenca za tajnicu)

AOP 147 – kto 683 ostali prihodi u iznosu od 1.568 kn odnosi se na povrat naknade Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost

AOP 304 – kto 7211 - Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.808 kn (35% uplate od prodaje stanova, 65% uplaćuje se u državni proračun)

Bilješka broj 2.

AOP 630 – Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.707.917 kn odnosno 2,5% manje u odnosu na razdoblje siječanj-prosinac 2017. , prema sljedećim izvorima financiranja:

Izvor 1122 - Sredstva decentralizacije financira PGŽ ostvareno je ukupno 931.613 kn
Izvor 921 - prenesena sredstva – za nefinancijsku imovinu 4.500 kn (trošak licence za tajnicu) i 456 kn za usluge tekućeg održavanja

Izvor: 111, 515 i 921- ostvareno je ukupno 109.673 kn (6.324 kn odnosi se na županijska natjecanja iz klasičnih i romanskih jezika, 40.000 kn na program poticanja dodatnog odgojno-obrazovnog stvaralaštva i 63.349 kn na rad pomoćnika u nastavi)

Izvor 3215 , 931 - Vlastiti prihodi škole ostvareni su rashodi u iznosu 26.560 kn
Izvor 4315 - Prihodi posebne namjene ostvareni su rashodi u iznosu 75.051 kn, od čega se 43.584 kn odnosi na školske izlete i maturna putovanja, 8.500 kn na usluge prijevoza, 3.564 kn na naknade za članove ispitnog povjerenstva , 876 kn na uslugu reprezentacije, 247 kn na premije osiguranja i 18.280 kn na uplatu za osiguranje učenika

Izvor 6215 - Donacije ostvareno je rashoda u iznosu 2.531 kn, 2.300 kn odnosi se na troškove puta za sudjelovanje muške odbojkaške ekipe, dnevnicu 170 kn te trošak uredskog materijala 61 kn

Izvor 1131 , 521, 931 - Tekuće pomoći MZO, AZOO, NCVVO, EU projekti , Ostale JLS ostvareno je ukupno 7.554.629 kn, od toga je:

- na projekt Erasmus+ program STRET utrošeno je 88.894 kn , na raspolaganju za 2019. ostalo je 51.551 kn (za novi STRET Teacher Toolkit-nastavnički alati)
- na Ostale JLS (gradovi i općine) odnosi se 11.500 kn , od toga je 800 kn utrošeno za provedbu kampanje foto natjecanja te ostatak na tisak godišnjeg Izvješća
- na teret MZO odnosno državnog proračuna ostvareno je ukupno 7.454.235 kn , od toga se iznos od 7.271.932 kn (98%) kn odnosi na plaće i materijalna prava zaposlenika, 131.023 kn na rashode za usluge (od toga 126.874 kn odnosi se na troškove prijevoza djece s poteškoćama), na teret naknade za nezapošljavanje invalida 24.688 kn, za rad članova ispitnog povjerenstva 2.916 kn, za državno natjecanje „Opisujemo sustave“ utrošeno je 3.200,00 kn, za službena putovanja 12.212 kn , za državna natjecanja, troškove ocjenjivača i simuliranih sjednica utrošeno je 5.631 kn, suf.cijene prijevoza u iznosu 2.633 kn

AOP 635-račun 9221 - višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju ostvaren je u iznosu od 283.875 kn te se sastoji od :

- izvor financiranja Vlastiti prihodi škole ostvaren je višak prihoda od 137.465 kn
- izvor financiranja Donacije na raspolaganju je 11.541 kn koje će se utrošiti za projekt Erasmus+ projekt STRET 3.500 kn, a ostatak od 8.041 kn za tiskanje izvješća te ostale materijalne rashode sukladno potrebama škole
- izvor financiranja Prihodi od nefinancijske imovine ostvaren je višak od 631 kn koji se planira utrošiti za nabavu opreme
- izvor financiranja tekuće pomoći od međunarodnih organizacija, za projekt „STRET Teacher Tool kit“ (nastavnički alati) u sklopu programa EU Erasmus+ na raspolaganju je do kraja godine iznos od 51.551 kn
- izvor financiranja Državni proračun ostvaren je višak prihoda od 82.687 kn koji će se namjenski utrošiti za : Županijska stručna vijeća iznos od 4.000 kn, 45.000 kn za nabavu informatičke opreme, 2.000 kn za licence u okviru cjelovite kurikularne reforme, 16.620 kn na organizaciju Državne mature, te ostatak od 15.067 za nabavu potrebne opreme kao i materijalne rashode sukladno potrebama škole

IV. Bilješke uz Izvještaj o obvezama-Obrazac Obveze

Bilješka broj 1.

Škola redovito podmiruje sve svoje obveze.

Na AOP 090 - stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 632.238 kn, a sastoji se od :

- obveza za zaposlene (plaća za prosinac) u iznosu od 592.774 kn
 - obveza za materijalne rashode u iznosu od 30.848 kn
 - međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 8.616 kn (8.514 kn se odnosi se na bolovanja preko 42 dana, a 102 kn se treba uplatiti u državni proračun temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo 65%)
- Škola nema nepodmirenih dospjelih obveza.

**V. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu
Imovine i obveza - Obrazac P-VRIO**

Bilješka broj 1.

Na računu 91512 - AOP 021 evidentirano je povećanje obujma imovine za primljenu imovinu čiju je nabavu provela PGŽ u iznosu od 29.632 kn , a odnosi se na nabavku gusjeničara za učenika s teškoćama u razvoju.

**VI. Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
Obrazac RAS-funkcijski**

Bilješka broj 1.

Na AOP 110 iskazani su rashodi za funkciju 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje u ukupnom iznosu od 8.707.917 kn za 2018.godinu , a koje čine rashodi poslovanja razreda 3 i rashoda za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 .

U Rijeci 30.siječnja 2019.

Bilješke sastavila :
Rukavina Nadia, dipl.oec.

Ravnateljica :
Đudita Franko , prof.