

## BILJEŠKE UZ OBRASCE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2017. GODINU

### OBRAZAC BILANCA

#### Bilješka uz AOP 002 - Nefinancijska imovina

Nema znatnih promjena što se tiče nefinancijske imovine, bilježi se malo povećanje na postrojenju i opremi zbog nabavke nove opreme.

Najveća promjena u odnosu na prošlu godinu iskazana je na AOP-u 045 koji se odnosi ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine, ulaganja u računalne programe. Kako do sada nije rađen ispravak vrijednosti ulaganja u računalne programe, a za njih je predviđena stopa ispravka 25% godišnje napravljen je na kraju 2017.g. za sve računalne programe unazad od kada su nabavljeni. Kako su programi nabavljeni od 2004.- 2011.g. nakon linearnog otpisa unazad tijekom godina otpisana je vrijednost ulaganja u računalne programe u cijelosti.

#### 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 povećanje financijske imovine u odnosu na prošlu godinu od 58,8%.

Novac u banci i blagajni je povećan u odnosu na početak godine iz razloga što smo u lipnju i rujnu 2017.god. dobili sredstva od Agencije za mobilnost i programe EU kao predujam za dva ERASMUS+ projekta u iznosu 1.284.415,53 Kn, a u 2017.g. je potrošen iznos svega 433.755,83 kn.

Škola također sudjeluje i u provedbi projekta Shema školskog voća te ima iskazana potraživanja prema Agenciji za plaćanja na AOP-ima 149 i 150 za iznose računa dobivenih za 2017.g. a za koje ćemo sredstva po predanom zahtjevu za povrat sredstava dobiti tek u prvoj polovini 2018.g.

Potraživanja za prihode poslovanja smanjila su se zbog naplate već dospjelih potraživanja. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću za 12/17 koja će biti isplaćena u 01/18 u iznosu 859.909 kn i unaprijed plaćenih rashoda budućih razdoblja za pretplate na časopise za 2018.god. u iznosu od 1.975 kn.

#### Bilješka uz AOP 224 – Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iz proračuna su se smanjili uslijed amortizacije i otpisa imovine za 4,9% dok su se ostali vlastiti izvori povećali za 1,9% iz čega se vidi da se u imovinu ulaže najviše iz vlastitih sredstava.

Na AOP-u 233 iskazan je višak prihoda poslovanja od 869.806 kn dok na AOP-u 236 imamo iskazan manjak prihoda od nefinancijske imovine od 42.706 kn koji će biti pokriven nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata jer su prihodi od poslovanja korišteni za nabavu nefinancijske imovine.

Veći višak prihoda poslovanja u odnosu na prošlu godinu također se odnosi na sredstva dobivena za EU projekte koji su se temeljem Upute za računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava objavljene od Ministarstva financija odmah priznavali kao prihodi te godine, a ne potraživanje.

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

### OBRAZAC PR-RAS

Struktura prihoda i rashoda nije se znato promijenila u odnosu na onu iz istog razdoblja prošle godine te imamo prihode i rashode poslovanja i prihode i rashode nefinancijske imovine.

Na AOP-u 067 u odnosu na prošlu godinu iskazano je povećanje zbog dva nova projekta EU za koje je dobiven predujam u 2017.g.

Na AOP-u 072 iskazana su sredstva od 2.168 kn koje nam je STŠ Fausta Vrančića prenjela iz EU projekta SkillME za pokriće troškova dnevnica našim profesorima za odlazak u Sloveniju na završnu konferenciju vezanu uz projekt u kojem smo bili partneri. U dogovoru s računovodstvom STŠ Fausta Vrančića

dogovoreno je da se taj prijenos knjiži kod nas na 639 a kod njih na 369 te bi se taj iznos u konsolidaciji trebao prebiti.

Višak prihoda poslovanja najvećim djelom je povećan kako je već navedeno u bilješci za obrazac Bilanca zbog dobivenih predujmova za Erasmus+ projekte za koje smo novac dobili i knjižili prihod u 2017.g., a realizacija projekta biti će najvećim dijelom u 2018.g. pa čak i 2019.g.

Struktura viška prihoda poslovanja od 816.404 kn sastoji se od viška prihoda iz izvora pomoć 871.419 kn, viška namjenskih i vlastitih prihoda 55.032 kn i manjka prihoda dobivenog od nadležnog proračuna u iznosu od 110.047 kn.

Škola je ostvarila manjak od nefinancijske imovine u iznosu od 104.966.

Ukupan višak prihoda 2017.g. iznosi 711,438 kn AOP 631, preneseni višak prihoda iz prošle godine iznosi 115.662 kn AOP 633 te je ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 827.100 kn iskazan na AOP-u 634.

Nakon napravljene korekcije rezultata za dobiveni iznos kapitalnih sredstva iskazanih na kontima 6712 u iznosu 47.760 kn i 6632 u iznosu 14.500 kn i dodanim prenesenim viškom prihoda prošle godine u iznosu 115.662 kn rezultiralo je promjenom strukture viška prihoda koja sada izgleda ovako:

višak prihoda poslovanja iz sredstava pomoći 851.617 kn, višak namjenskih i vlastitih prihoda poslovanja 225.368 kn, manjak prihoda poslovanja iz nadležnog proračuna 207.179 kn i manjak prihoda nefinancijske imovine 42.706 kn koji će se pokriti odlukom školskog odbora iz viška prihoda poslovanja u 2018.g. jer je nabavljena nefinancijska imovina iz prihoda poslovanja.

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

\*Škola provodi ERASMUS + KA2 projekt te je bila dužna projektnim partnerima proslijediti sredstva vezana uz provedbu projekta. Iznosi proslijeđenih sredstava partnerima proknjiženi su prema uputi Ministarstva financija na konto 3611 koji se nalazi u obrascu PR-RAS na AOP oznaci 223. Kako sa tog AOP-a nije maknuta kontrola da razina 31 ne smije imati ništa proknjiženo na tom kontu u dogovoru s Ministarstvom financija set obrazaca učitani su mimo kontrola, a u dogovoru s Gradskim uredom za financije Grada Zagreba maknuta je ta kontrola u aplikaciji za financijske izvještaje. U prilog stavljam e-mail Ministarstva financija.

#### OBRAZAC RAS-funkcijski

Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 u ukupnom iznosu 12.667.651 kn što je vidljivo u obrascu na AOP-u 116 koji se odnose na obrazovanje jer smo srednja škola.

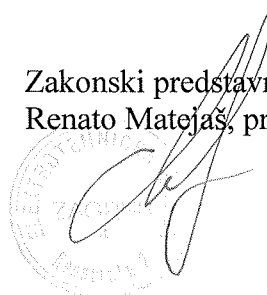
#### OBRAZAC P-VRIO

Povećanje imovine u iznosu od 34.365 kn odnosi se na uknjiženje prijenosa vlasništva imovine dobivene od STŠ Fausta Vrančića iz projekta SkillME, donacije mjernih uređaja Gradskog ureda za energetiku, zaštitu okoliša i održivi razvoj, te donaciju opreme od Tehničkog veleučilišta u Zagrebu u imovinu škole.

#### OBRAZAC OBVEZE

Škola je tijekom 2017.god. pokušavala što redovitije podmirivati svoje obveze te se obveze iskazane u obrascu u iznosu od 998.175 kn odnose na nedospjele obveze po računima dobavljača koji su stigli početkom 2017.god. s datumom 31.12.2017. te nisu mogli biti podmireni u 2017.god. , plaću za 12/2017 koja je također isplaćena u 01/2017 a sve u ukupnom iznosu od 991.350 kn i međusobne obveze proračunskih korisnika 6.825 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, prof.



**Subject:** Odgovor: PR-RAS kontrole  
**From:** Katarina Nesterović <Katarina.Nesterovic@mfin.hr>  
**Date:** 31.1.2018. 12:40  
**To:** Dijana Široki <dijana.siroki@skole.hr>

Poštovana,

Šaljem obrazac s isključenom kontrolom.

Srdačan pozdrav,

Katarina Nesterović

MINISTARSTVO FINACIJA  
Služba za državno računovodstvo i  
računovodstvo neprofitnih organizacija  
Katančićeva 5, 10 000 Zagreb

tel: 01/4591 146

e-mail: [katarina.nesterovic@mfin.hr](mailto:katarina.nesterovic@mfin.hr)

---

Šalje: Dijana Široki [[dijana.siroki@skole.hr](mailto:dijana.siroki@skole.hr)]

Poslano: 30. siječanj 2018. 15:15

Prima: Katarina Nesterović

Predmet: Re: PR-RAS kontrole

Katarina Nesterović wrote:

Poštovana,  
molim Vas pošaljite mi excelicu s Vašim izvještajima na mail,  
proslijedit ćemo je Fini da nam otključaju samo tu kontrolu, pa Vam  
vratimo dokument.  
Kada budete predavali izvještaj u svojoj poslovnici Fine reći će Vam  
da kontrole u obrascu nisu zadovoljene (pri učitavanju postoji još  
jedna kontrola). Tada ih trebate zatražiti da nazovu kolege u Zagrebu,  
u središnjici, g. Željko Strunjak ili gđa. Ivona Škara, koji će  
učitati obrazac mimo tih kontrola, a Vi ćete dobiti svoju potvrdu o  
predaji izvještaja.  
Ako slučajno bude još kakvih problema, samo me zovite/pošaljite mail.  
Srdačan pozdrav,

\*Katarina Nesterović\*

**\*MINISTARSTVO FINACIJA\***

Služba za državno računovodstvo i  
računovodstvo neprofitnih organizacija  
Katančićeva 5, 10 000 Zagreb

tel: 01/4591 146

e-mail: / [katarina.nesterovic@mfin.hr](mailto:katarina.nesterovic@mfin.hr)

<<mailto:katarina.nesterovic@mfin.hr>> /

Poštovana,

kako ste i napisali šaljem Vam excelicu s izvještajima.

Hvala,

Dijana Široki

— Attachments: —

Eletroskola.xls

1,2 MB