

UČENIČKI DOM "PODMURVICE" RIJEKA

Branka Blečića 3, 51000 Rijeka, p.p. 188

Telefoni: ravnatelj i tajništvo: 051/672-327; računovodstvo: 051/671-067

zbornica i noćni dežurni: 051/672-161; kuhinja: 051/672-779,

pedagog i psiholog 051 672-993 IBAN: HR9423400091117046754

telefax: 051/672-327; matični broj: 3321231; NKD: 55232

E-mail: tajnistvo@ucenicki-dom-podmurvice.hr; www.ucenicki-dom-podmurvice.hr

OIB: 38741998657, IBAN:HR9423400091117046754



Šifra županije, grada ili općine: 08, 373

Broj RKP-a: 19572

Matični broj: 03321231

Osobni identifikacijski broj : 38741998657

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti – prema NKD-u 2007.: 5590

Oznaka razdoblja: 2018-12

BILJEŠKE

UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018. GODINU

1. UVODNI DIO

Bilješke uz financijske izvještaje su, sukladno članku 12. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, **sastavni dio financijskih izvještaja** proračuna i proračunskih korisnika, a njihova osnovna svrha su informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja. Bilješkama treba posvetiti značajniju pozornost budući da iste predstavljaju dopunu podataka financijskih izvještaja.

Učenički dom Podmurvice Rijeka proračunski je korisnik čiji su prihodi i rashodi u pravilu određeni visinom i strukturom sredstava doznačenih od strane Države - Ministarstava, Primorsko-goranske županije, visinom sredstava ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti, tzv.vlastitim приходima, te visinom i strukturom doznačenih sredstava koja imaju posebnu namjenu.

2. REZULTAT POSLOVANJA IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA

U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja kako slijedi:

➤ Ukupni prihodi:	9.207.916	kn
➤ Ukupni rashodi:	9.203.359	kn
➤ Višak prihoda izvještajnog razdoblja:	4.557	kn
➤ Manjak prihoda izvještajnog razdoblja:	0	kn
➤ Višak prihoda - preneseni:	166.931	kn
➤ Višak prihoda raspoloživ u sljed. razdoblju:	171.487	kn

3. BILJEŠKE UZ BILANCU

Budući da Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora prvog i posljednjeg dana proračunske godine potrebno je pojasniti određene oblike nefinancijske i financijske imovine, te razloge njihova povećanja ili smanjenja u odnosu na stanje na početku proračunske godine.

Nematerijalna imovina evidentirana na AOP-u 003 odnosi se na licencu za Program županijske riznice koja se nalazi računovodstvu i tajništvu Doma.

Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici promjena uredske opreme i namještaja na početku i kraju 2018. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2018. godine povećana vrijednost uredske opreme i namještaja za 5,6%, komunikacijske opreme za 27,0%, opreme za održavanje i zaštitu za 16,3%, sportske i glazbene oprema za 3,9%, te uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene za 4,5%.

Sitni inventar u upotrebi koji je jednokratno otpisan evidentiran na AOP-u 049 uvećan je za 22,5% jer su za potrebe Učeničkog doma tijekom 2018. godine a u svrhu poboljšanja životnog standarda djece nabavljeni madraci, posteljina, jastuci, kuhinjsko posuđe i pribor.

Ostala potraživanja koja se odnose na bolovanja na teret HZZO-a evidentirana na AOP-u 080 uvećana su za 65,3% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. godine nije evidentirano na AOP-u 143 jer je Ministarstvo znanosti i obrazovanja sve obveze prema Domu podmirilo u roku dospjeća.

Na AOP-u 227 evidentirani iznos od 179.411 kn koji povećava ostale vlastite izvore Doma odnosi se na sva osnovna sredstva financirana vlastitim izvorima prihoda kroz 2018. godinu.

Obračunati prihodi poslovanja evidentirani na AOP-u 240 i potraživanja za prihode poslovanja evidentirana na AOP-u 248 su smanjeni u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer se kroz godinu uspjelo naplatiti više potraživanja od roditelja i zaposlenika doma.

922 Višak prihoda poslovanja

- Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju utvrđeno je da u početnom stanju na dugovnoj strani računa 232210 evidentirana obveza prema Narodnim novinama na iznos od 22,86 kn, da je u početnom stanju na dugovnoj strani računa 232410 evidentirana obveza za doprinose osobe na stručnom osposobljavanju na iznos od 1.687,77 kn, da je na dan 08.02.2018 godine izvršen povrat neiskorištenih sredstava HZZ-a na iznos od 1.387,79 te je za navedene iznose obzirom da se odnose na prethodna razdoblja izvršena korekcija rezultata na potražnoj strani računa 922110 (višak prihoda poslovanja 2017.) koji je storniran za iznos od 3.098,42.
- Obavljajući pripreme radnje za sastavljanje završnog izvješća primijećeno je da se u ravnoteži ne nalaze računi 16 i 96 pa je izvršena korekcija rezultata na način da je s datumom 31. prosinca 2018. godine račun 965260 storniran za iznos od 8.333,54 kn. Račun viška prihoda prenesenih 922110 potražuje navedeni iznos.

4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Prema članku 15. Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Posebno je potrebno obrazložiti ukoliko indeks za pojedine prikazane podatke prethodne ili tekuće proračunske godine nije iskazan.

AOP 058 uvećan je za 431,5% jer je tijekom prosinca 2018. godine Dom ostvario prihod temeljem mjere aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u visini od 103.168 kn za financiranja troškova pripravnštva.

AOP 126 uvećan je za 171,7% temeljem pružanja usluge smještaja vanjskim korisnicima u vrijeme ljetnog raspusta učenika.

AOP 161 uvećan je za 59,0% jer su tijekom 2018. godine zaposlenicima Doma jednokratno financiranje godišnje karte javnog prijevoza (naknade za trošak prijevoza).130,6

AOP 173 uvećan je za 99,1% jer je tijekom 2018. godine zaposlenicima Doma nabavljena radna odjeća i obuća.

AOP 190 uvećan je za 377,7% jer je u 2018. godini Dom postao obveznik plaćanja naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.

AOP 341 uvećan je za 96,8% jer je tijekom 2018. godine dom opremljen sa uređajima, opremom, namještajem, računalnom opremom i komunikacijskom opremom.

AOP 635 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 171.488 kn
odnosi se na:

- 1) Višak prihoda i primitaka
 - a. Pomoći ostalih JLS 96.529 kn
 - b. Vlastiti prihodi škola 40.028 kn
 - c. Posebne namjene 20.143 kn
 - d. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine; naknade štete 7.914 kn
 - e. Sredstva prenesena iz 2017. godine 6.874 kn

5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Na AOP-u 005 evidentirano je povećanje proizvedene dugotrajne imovine koje se odnosi na rashod zračne puške, recevera i usisavača sadašnje vrijednosti 4.049 kn.

6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4. Učenički dom Podmurvice obavlja srednjoškolsko obrazovanje. Na AOP-u 110 uvedeni su rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine škole u ukupnom iznosu 9.203.359 kn.

7. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Člankom 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisan je sadržaj i podaci koji se traže u obrascu: OBVEZE. Obveze proračunskih korisnika prate se kroz:

- stanje obveza 1. siječnja (AOP 001), povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 002), podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 019) i Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 036).

AOP 001 – stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosi 531.938 kn, a iste se odnose na plaću za 12. mjesec 2017. godine, na obveze za materijalne rashode te na rashode za nabavu nefinancijske imovine.

AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje iznosi 553.552 kn mora biti jednako zbroju stanja dospjelih i nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja. Sve obveze su nedospjele i odnose se na:

- plaća za 12/2018	390.898 kn
- materijalna prava za 12/2018.	20.364 kn
- naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za 12/2018.	1.091 kn
- plaća Kulišić za 12/2018.	8.122 kn
- obveza za materijalne i fin. rashode za 12/2018.	83.002 kn
- obveza za stanove 2018.	7.078 kn
- obveza za bolovanje na teret HZZO-a	42.997 kn

U Rijeci, 29.01.2019.

Bilješke sastavila:

Kristina Pap, dipl.oec.

Ravnateljica:

Ljiljana Kencel, prof.