

**ГИМНАЗИЈА
„ЈОВАН ЈОВАНОВИЋ ЗМАЈ“
НОВИ САД**

**ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2018.ГОДИНУ**

ФЕБРУАР 2019. ГОДИНЕ

Извештај припремила:

Др Љиљана Ракић, шеф рачуноводства

Завршни рачун, односно финансијски извештај представља преглед стања имовине, промена на тој имовини, као и преглед прихода и расхода и финансијског резултата за једну пословну и календарску годину. Финансијски извештај и подаци који проистичу из њега представљају показатеље успешности пословања менаџмента. Рентабилност и профитабилност су основни параметри успеха код привредних субјеката. За разлику од привреде, буџетски корисници (у већини случајева) немају за циљ свог пословања остваривање профита, већ **економичност, ефикасност и ефективност** коришћења буџетских средстава.

Економичност подразумева да се обављање делатности од јавног интереса, као што је образовање обавља уз што ниже трошкове. **Ефикасност** подразумева да се буџетска средства користе у складу са наменом, **ефективност** подразумева да се намењена средства од стране директних буџетских корисника (Министарство просвете, Покрајински секретаријат за образовање и Градска управа за образовање), као и од других извора финансирања троше у роковима који су за то предвиђени – буџетска година.

Финансијски извештај индиректних корисника буџета Републике Србије – Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а то је и Гимназија «Јован Јовановић Змај» се састављају на основу Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству, која је донета 25.12.2003. године, и која је омогућила да се успостави адекватан систем рачуноводственог обухвата свих пословних догађаја. Основа за састављање финансијског извештаја су Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор и Статистика државних финансија, са готовинском основом обухвата пословних догађаја.

Готовинска основа обухватања пословних догађаја код корисника буџетских средстава подразумева да се све уплате на подрачуне у оквиру Консолидованог рачуна трезора евидентирају као приходи и примања, док се сва плаћања или одлив средстава са подрачуна у оквиру Консолидованог рачуна трезора евидентирају као расходи и издаци. Сучељавањем прихода и расхода насталих по основу пословних активности корисника буџетских средстава добија се резултат пословања, који је уз коришћење готовинске основе у збиру увек суфицит (вишак прихода над расходима). Дефицит пословања (мањак прихода над расходима) се појављује у ситуацији примене обрачунске основе за вођење буџетског рачуноводства, а у условима готовинске основе може бити само парцијални.

Правни основ за састављање финансијских извештаја – завршног рачуна за 2018. годину је Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ("Службени гласник РС" бр. 18/15 од 13.02.2015. године).

Завршни рачун индиректних корисника буџета се састоји из следећих извештаја :

1. Биланс стања
2. Биланс прихода и расхода
3. Извештај о капиталним издацима
4. Биланс новчаних токова
5. Извештај о извршењу буџета

У првом делу Извештаја о Завршном рачуну су приказани, у складу са готовинском основом буџетског рачуноводства Приходи и Примања и Расходи и Издаци остварени у 2018. години.

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

У билансу прихода и расхода су исказани укупни приходи и примања и расходи и издаци остварени у 2018. години.

ПРЕГЛЕД КЛАСА 400000 - РАСХОДИ И 500000 - ИЗДАЦИ

Конто	ВРСТА ИМОВИНЕ	ИЗНОС ПО БИЛАНСУ 31.12.2018
	РАСХОДИ	
411000	Бруто зарада запослених и Уговори о настави	92.923.696,03
412000	Доприноси за социјално осигурање	14.772.181,73
413000	Маркице за превоз на посао и са посла	1.049.781,48
414000	Накнаде за породилско боловање, боловање преко 30 дана, отпремнине за одлазака у пензију	2.605.623,39
415000	Накнада готовине за превоз на посао и са посла	1.720.064,88
416000	Јубиларна награда	436.475,08
421000	Стални трошкови	12.181.269,40
422000	Трошкови путовања	6.118.331,14
423000	Услуге по уговору	14.706.127,97
424000	Специјализоване услуге	5.247.910,29
425000	Трошкови одржавања зграде и опреме	6.597.093,76
426000	Материјал	4.703.891,53
470000	Ученичке награде и стипендије	2.214.000,00
480000	Остали расходи	62.000,00
	УКУПНО РАСХОДИ:	165.338.446,68
5	Издаци за нефинансијску имовину	1.892.851,15
	УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ:	167.231.297,83

ПРЕГЛЕД КЛАСЕ 700000 – ПРИХОДИ И 800000 - ПРИМАЊА

Конто	ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ	ИЗНОС ПО БИЛАНСУ 31.12.2018
	ПРИХОДИ	
733141	Приходи из Буџета града	30.000.600,96
742378	Родитељски динар – све уплате осим уписа	16.469.588,16
744121	Донације од правних и физичких лица	3.581.497,47
745131	Остали приходи –упис и остали приходи на подрачуну 666	2.605.023,01
771111	Приходи од фондова - породичко, боловање преко 30 дана	2.235.921,07
791111	Приходи из Буџета Републике и покрајине	112.247.578,25
	УКУПНО:	167.140.208,92.

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

У овом извештају се приказују само извршени издаци за набавку нефинансијске и финансијске имовине, као и примања на основу продаје нефинансијске и финансијске имовине.

ПРЕГЛЕД КЛАСЕ 500000 – ИЗДАЦИ

Конто	ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ	ИЗНОС ПО БИЛАНСУ 31.12.2018
	ИЗДАЦИ	
511000	Капитално одржавање зграде и пројектно планирање	0,00
512000	Опрема	1.838.635,91
515000	Нематеријална имовина – књиге у Библиотеци и уметничке слике	54.215,24
	УКУПНО:	1.892.851,15

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

Извештај о извршењу буџета је у условима примене готовинске основе буџетског рачуноводства најзначајнији извештај за сагледавање употребе буџетских и осталих средстава. Поред годишњег извештавања, овај извештај се саставља и квартално, са циљем сагледавања извршења финансијског плана и датих буџетских апропријација.

У Извештају о извршењу буџета су расходи и издаци приказани према изворима финансирања.

1. БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ – из буџета Републике Србије – Министарство просвете, науке и технолошког развоја су финансиране следећи расходи:

❖ бруто зараде, накнаде зарада и уговори о настави:	92.923,696,03
❖ доприноси за социјално осигурање:	14.772.181,73
❖ трошкови Уписне комисије за Јужнобачки округ - 2018/2019:	368.249,81
❖ трошкови ИБ:	1.000.000,00
❖ трошкови за рад у двојезичној настави:	200.000,00

УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ: 110.198.867,57

УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ: 110.198.867,57

ОСТАТАК СРЕДСТАВА 31.12.2018: 0,00

2. БУЏЕТ ПОКРАЈИНЕ – из Буџета Покрајине – Покрајински Секретаријати за образовање, Покрајински секретаријат за енергетику су финансиране следећи расходи:

○ Пројекат билингвална настава – текући трошкови:	1.347.000,00
○ Пројекат билингвалана настава- опрема:	273.920,00
○ Пројекат физика-хемија:	70.000,00
○ Отпремнина пензија- Михајло Котур:	227.790,75
○ Пројекат настава физичког васпитања:	100.000,00
○ Опрема за наставу информатике:	29.999,93

УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ИЗ БУЏЕТА ПОКРАЈИНЕ: 2.048.710,68

УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ИЗ БУЏЕТА ПОКРАЈИНЕ : 2.108.476,66

ОСТАТАК СРЕДСТАВА 31.12.2018: 4.649.922,02

Средства из буџета Покрајине намењена за уградњу топлотних пумпи у износу од 4.709.688,00 динара су суфицит по завршном рачуну за 2017.годину, па је потребно да се приликом рачунања остатка средстава 31.12.2018. године узму у обзир.

3. БУЏЕТ ГРАДА – из Буџета Града Новог Сада – Градска управа за образовање су финансирани расходи приказани у табели у прилогу – Додатна табела уз Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2018 године.

Ек.клас.	ОПИС	Стање 31.12.2017.	Приходи текући у 2018.	УКУПНО	Расходи	Разлика- одступања
1	2	3	4	5	6	7
	УКУПНИ РАСХОДИ	0,00	30.000.600,96	30.000.600,96	29.925.392,73	75.208,23
4	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	0,00	29.400.624,96	29.400.624,96	29.325.416,73	75.208,23
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ	0,00	1.049.781,48	1.049.781,48	1.049.781,48	0,00
4131	Накнаде у натури	0,00	1.049.781,48	1.049.781,48	1.049.781,48	0,00
414	Помоћ у медицинском лечењу	0,00	136.493,89	136.493,89	136.493,89	0,00
4143	Помоћ у медицинском лечењу	0,00	69.348,89	69.348,89	69.348,89	0,00
4144	Солидарна помоћ у случају смрти	0,00	67.145,00	67.145,00	67.145,00	
415	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	0,00	1.720.064,88	1.720.064,88	1.720.064,88	0,00
4151	Накнада трошкова за запослене	0,00	1.720.064,88	1.720.064,88	1.720.064,88	0,00
416	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА	0,00	436.475,08	436.475,08	436.475,08	0,00
4161	Награде запосленима	0,00	436.475,08	436.475,08	436.475,08	0,00
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	0,00	11.262.015,63	11.262.015,63	11.257.817,40	4.198,23
4211	Трошкови платног промета	0,00	186.048,72	186.048,72	181.850,49	4.198,23
4212	Енергетске услуге	0,00	5.618.172,77	5.618.172,77	5.618.172,77	0,00
4213	Комуналне услуге	0,00	1.054.520,13	1.054.520,13	1.054.520,13	0,00
4214	Услуге комуникације	0,00	876.946,53	876.946,53	876.946,53	0,00
4215	Трошкови осигурања	0,00	2.378.751,48	2.378.751,48	2.378.751,48	0,00
4216	Закуп имовине и опреме	0,00	1.147.576,00	1.147.576,00	1.147.576,00	0,00
4219	Остали трошкови	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	0,00	2.187.955,14	2.187.955,14	2.187.955,14	0,00
4221	Трошк.служб.пута у земљи	0,00	241.670,61	241.670,61	241.670,61	0,00
4222	Трошк.служб.пута у иностранство	0,00	61.800,00	61.800,00	61.800,00	0,00
4224	Трошк.пута ученика	0,00	1.884.484,53	1.884.484,53	1.884.484,53	0,00
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	0,00	564.112,89	564.112,89	564.112,89	0,00
4232	Компјутерске услуге	0,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00	0,00
4233	Услуге образов.и усаврш.запослених	0,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00	0,00
4234	Услуге информисања	0,00	32.571,00	32.571,00	32.571,00	0,00
4235	Стручне услуге	0,00	324.541,89	324.541,89	324.541,89	0,00
4237	Репрезентација	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4239	Остале опште услуге	0,00	132.000,00	132.000,00	132.000,00	0,00
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	0,00	266.440,00	266.440,00	266.440,00	0,00
4242	Услуге образовања	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
4243	Медицинске услуге	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4246	Услуге очувања животне средине	0,00	179.640,00	179.640,00	179.640,00	0,00
4249	Остале специјализоване услуге	0,00	76.800,00	76.800,00	76.800,00	0,00
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	0,00	6.418.060,56	6.418.060,56	6.418.060,56	0,00

4251	Текуће поправке и одржавање зграде	0,00	5.934.797,76	5.934.797,76	5.934.797,76	0,00
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	0,00	483.262,80	483.262,80	483.262,80	0,00
426	МАТЕРИЈАЛ	0,00	3.145.225,41	3.145.225,41	3.074.215,41	71.010,00
4261	Канцеларијски материјал	0,00	176.114,00	176.114,00	105.104,00	71.010,00
4263	Материјали за образ.и усавршавање	0,00	296.149,00	296.149,00	296.149,00	0,00
4264	Материјал за саобраћај	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4266	Матер.за образовање	0,00	560.734,22	560.734,22	560.734,22	0,00
4267	Медицински материјал	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4268	Матер.за одржавање хигијене	0,00	1.959.624,00	1.959.624,00	1.959.624,00	0,00
4269	Материјали за посебне намене	0,00	152.604,19	152.604,19	152.604,19	0,00
472	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ	0,00	2.214.000,00	2.214.000,00	2.214.000,00	0,00
4727	Накнаде из буџета за образовање	0,00	2.214.000,00	2.214.000,00	2.214.000,00	0,00
482	ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4822	Обавезне таксе	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
483	НОВЧАНЕ КАЗНЕ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4831	Новч.казне и пенали по решењу	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0,00	599.976,00	599.976,00	599.976,00	0,00
511	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5112	Изградња зграда и објеката	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5113	Капитално одржавање зграде	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5114	Пројектно планирање	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	0,00	599.976,00	599.976,00	599.976,00	0,00
5121	Опрема за саобраћај	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5122	Административна опрема	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5123	Опрема за пољопривреду	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5125	Медицинска и лаборат.опрема	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5126	Опрема за образовање, културу и спорт	0,00	599.976,00	599.976,00	599.976,00	0,00
515	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ИЗ БУЏЕТА ГРАДА: 30.000.600,96
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ИЗ БУЏЕТА ГРАДА: 29.925.392,73
ОСТАТАК СРЕДСТАВА 31.12.2018: 75.208,23

Остатак средстава се односи на трошкове платног промета за 12/2018, који се због методологије обрачуна директно умањују са подрачуна Управе за трезор, налогом управе, а средства се пребацују у јануару наредне године, у износу од 4.198,23 динара, и износ на економској класификацији 4261- канцеларијски материјал од 71.010,00 из разлога што добављач није до краја буџетске године исправно регистровао рачун у Централном регистру рачуна.

4. ФОНДОВИ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА – финансира се породилско боловање и боловање преко 30 дана:

- породилско боловање : 1.953.866,00
- боловање преко 30 дана. 287.472,76

УКУПНИ ПРИХОДИ ФОНДОВИ: 2.241.338,76
УКУПНИ РАСХОДИ ФОНДОВИ: 2.241.338,76
ОСТАТАК СРЕДСТАВА 31.12.2018: 0,00

5. ДОНАЦИЈЕ – финансирају се трошкови наведени у Уговорима о донаторству:

- o Пројекат Руски Центар: 1.325.652,81
- o Пројекат НИС олимпијада: 1.418.642,40
- o НИС – двојезично одељење: 590.963,00
- o Донације – средства превентиве-Винер штедише: 213.740,34
- o Донације осталих правних и физичких лица: 32.498,92

УКУПНИ ПРИХОДИ ДОНАЦИЈЕ: 3.581.497,47
УКУПНИ РАСХОДИ ДОНАЦИЈЕ: 3.315.687,33
ОСТАТАК СРЕДСТАВА 31.12.2018: 300.162,91

Остатак средстава се односи на неутрошена средства донација, и то: Руски центар – 84.000,00 за куповину канцеларијског материјала за рад Руског центра, затим 100.000,00 динара за двојезична одељења и остатак средстава је за рад школе- текући расходи.

6. РОДИТЕЉСКИ ДИНАР- УКУПНО ЗА СВЕ РАЗРЕДЕ:

НАЗИВ	ИЗНОС УПЛАТА	ИЗНОС РАСХОДА	ОСТАТАК- ЗА 2019 ГОДИНУ
ОСИГУРАЊЕ	650.000,00	650.000,00	0,00
СКАМИЈА	276.546,00	197.119,36	79.426,64
ЦРВЕНИ КРСТ	20.740,00	20.740,00	0,00
ГОДИШЊАК	345.680,00	295.680,00	50.000,00
ОБЕЗБЕЂЕЊЕ	553.000,00	69.600,00	483.400,00
ВЕЖБАНКЕ	69.136,00	69.136,00	0,00
ПРЕВОЗ ТАКМ.	235.048,00	235.048,00	0,00
ОПРЕМА	207.410,00	0,00	207.410,00
ПРОВИЗИЈА УТ	62.220,00	44.192,00	18.028,00
УКУПНО:	2.419.780,00	1.581.515,36	838.264,64

Поред расхода који се финансирају из средстава уписа, са овог рачуна су финансирани и следећи расходи:

- Матурске слике - 403.700,00
- Матурско вече - 1.103.104,00
- Екскурзија 3. Разред - 6.488.379,69
- Укоричавање матурских радова - 413.340,00
- Пут у Чешку- 520.000,00
- Пут у Немачку - 552.000,00
- Пут у Француску - 304.990,00
- Пут у Русију - 721.098,00
- Сајам књига - 106.400,00
- Превоз на испит Гете - 40.709,00
- Такмичење Мислиша и Кенгур - 26.400,00
- Боравак хора у Белгији - 1.035.178,00

УКУПНИ ПРИХОДИ РОДИТЕЉСКИ ДИНАР: 18.968.363,23

УКУПНИ РАСХОДИ РОДИТЕЉСКИ ДИНАР: 19.207.967,00

ОСТАТАК СРЕДСТАВА 31.12.2018 : 838.264,64 динара

7. СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ – финансирају се трошкови:

- Текуће поправке и одржавање зграде – стављање противклизних трака на степеницама у Гимназији: 98.993,00
- Набавка телевизора ЛЦД за кабинет српског језика: 129.960,00
- Остали расходи: 4.614,12

УКУПНИ ПРИХОДИ – СОПСТВЕНИ : 106.247,94
УКУПНИ РАСХОДИ: 233.567,12
ОСТАТАК 31.12.2018: 7.912,17

Остварени дефицит је финансиран из суфицита 2017. Године који је износио 135.231,35 динара.

УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

УКУПНИ ПРИХОДИ - 167.140.208,92
- УКУПНИ РАСХОДИ - 165.338.446,68
- УКУПНИ ИЗДАЦИ - 1.892.851,15

ДЕФИЦИТ
ФИНАНСИРАЊА: 91.088,91

+ СУФИЦИТ ИЗ
2017. ГОДИНЕ 5.959.415,95

УКУПАН ВИШАК
ПРИХОДА НАМЕЊЕН ЗА
ФИНАНСИРАЊЕ
РАСХОДА У 2019. Г. 5.868.327,04

Структура вишка прихода

1. Буџет Републике:	0,00
2. Буџет Покрајине:	4.649.922,02
3. Буџет Града:	72.066,74
4. Фондови:	0,00
5. Донације:	300.161,47
6. Сопствени приходи:	7.912,17
7. Родитељски динар:	838.264,64

УКУПНО: 5.868.327,04

**ПРЕГЛЕД НЕФИНАНСИЈСКЕ И ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ НА ДАН
31.12.2018 ГОДИНЕ – ЕЛЕМЕНТИ БИЛАНСА СТАЊА**

Ред.број	Назив и опис економске категорије	Салдо-стање
1.	КЛАСА 0 – НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	113.428.768,81
A	Школска зграда Нови Сад	105.759.878,41
B	Школска зграда Чортановци	0,00
1.1.	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	105.759.878,41
1.2.	ОПРЕМА – КАНЦЕЛАРИЈСКА, РАЧУНАРСКА, КОМУНИКАЦИОНА, ЕЛЕКТРОНСКА	964.739,93
1.3.	ШКОЛСКА УЧИЛА	1.068.412,38
1.4.	ШКОЛСКИ НАМЕШТАЈ	198.276,28
1.5.	ОСТАЛА НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	0,00
1.6.	КОМПЈУТЕРСКИ СОФТВЕР	677.637,00
1.7.	УМЕТНИЧКЕ СЛИКЕ	794.145,66
1.8.	КЊИГЕ У БИБЛИОТЕКАМА	0,00
1.9.	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ	1.813.744,78
1.10.	ДАТИ АВАНСИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.813.744,78
2.	КЛАСА 1 – ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	8.703.935,22
2.1.	Текући рачуни	5.868.328,62
2.2.	Дати аванси за материјал	820.943,09
2.3.	Дати аванси за услуге	354.959,42
2.4.	АВР – неплаћени расходи	1.655.485,07
2.5.	Остала потраживања	4.219,02
3.	КЛАСА 2 - ОБАВЕЗЕ	4.649.351,38
3.1.	Добављачи у земљи	1.655.485,07
3.2.	ПВР- остала	4.219,04
3.3.	Дати аванси за материјал	820.943,09
3.4.	Дати аванси за услуге	354.959,42
3.5.	Дати аванси за нефинансијску имовину	1.813.744,78
4.	КЛАСА 3 - ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА И РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА	117.483.352,65
4.1.	Капитал-извори финансирања нефинансијске имовине	109.759.878,40
4.2.	Нераспоређени вишак прихода из 2016. године	5.959.422,21
4.3.	Нефинансијска имовина у припреми	1.813.744,78
5.	ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	11.212.122,72
5.1.	Ванбиланса актива	11.212.122,72
5.2.	Ванбилансна пасива	11.212.122,72