

**ELEKTROTEHNIČKA ŠKOLA – SPLIT
TESLINA 2
21000 SPLIT**

Šifra županije: 17
Šifra grada / općine: 409
Broj RKP-a: 18215
Matični broj: 00173541
OIB: 86181644759
Razina: 31
Šifra djelatnosti: 8532
Razdjel: 000

Klasa: 402-03/20-01/07
Ur. broj: 2181-26-20-01-01
Split, 30.01.2020.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019.

Škola obavlja djelatnost srednjeg strukovnog odgoja i obrazovanja u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnim i srednjim školama, Zakonom o strukovnom obrazovanju i Statutom škole. Škola ima odobrenja za rad za redovito obrazovanje i obrazovanje odraslih. U okviru djelatnosti izvode se programi u području rada elektrotehnike, za zanimanja: elektrotehničar, tehničar za računarstvo i tehničar za elektroniku.

U ovoj godini Škola je nastavila s projektima: „Shema školskog voća“, „Centar obrazovanja za nadarene učenike“, „Učimo zajedno III“ te provođenje projekta ERASMUS + .

1. BILJEŠKE UZ BILANCU – OBRAZAC BILANCA

Bilješka uz AOP 002 –Nefinancijska imovina

Uzimajući u obzir promjene na nefinancijskoj imovini na kraju u odnosu na početak godine može se zaključiti da je tijekom godine došlo do smanjenja vrijednosti imovine.

Do ukupnog smanjenja vrijednosti imovine došlo je dijelom zbog isknjiženja dijela imovine koji je zbrinut kao elektronski otpad te ispravka vrijednosti knjiga (AOP 035).

Bilješka uz AOP 063 – Financijska imovina

Financijska imovina je sadržana u novcu (banka i blagajna), potraživanja za naknade koje se refundiraju od HZZO-a, potraživanja za pružene usluge, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine te kontinuiranih rashoda budućeg razdoblja i veći je u odnosu na prethodnu godinu za 106,5%.

Bilješka uz AOP 064 – Novac u banci i blagajni

Novac u banci znatno je smanjen u odnosu na početak godine jer su namjenski utrošena sredstva za provođenje projekta Erasmus + .

Bilješka uz AOP 080 – Ostala potraživanja

Potraživanja za bolovanje koje refundira HZZO su ostala otvorena u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine jer HZZO nije refundirao bolovanje za 11 i 12/2019. u tekućoj godini.

Bilješka uz AOP 153 – Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

Ova potraživanja odnose se na najam prostora te dolazi do smanjenja potraživanja zbog kontinuirane kontrole naplate istih.

Bilješka uz AOP 157- Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine- AOP 157

Ovo potraživanje se odnosi na prodaju društvenih stanova te na kraju godine ostaje zadnja otplatna rata.

Bilješka uz AOP 158 - Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Stavka je povećana u odnosu na početak godine, a sadržavaju je kontinuirani rashodi plaće za 12/2019. koja se povećala (osnovice, koeficijenti, dodaci) u odnosu na početak godine

Bilješka uz AOP 163 – Obveze

Obveze su veće u odnosu na početak godine, a sastoje se od obveza za materijalne rashode po računima koji dospijevaju u siječnju 2020., obveza za plaću za 12/2019, obveze za ostale financijske rashode te ostale tekuće obveze koje također dospijevaju u siječnju 2020.

Bilješka uz AOP 224 – Vlastiti izvori

Ova stavka se sastoji od sadašnje vrijednosti nefinancijske imovine, viška prihoda redovnog poslovanja, manjka prihoda od nefinancijske imovine, uvećanih za nenaplaćene prihode poslovanja i prodaje nefinancijske imovine.

Bilješka uz AOP 233 - Višak prihoda poslovanja

Smanjenjem manjka prihoda od nefinancijske imovine, povećan je manjak prihoda poslovanja za iznos korekcije, ali umanjen za višak prihoda iz prethodne godine pa daje ukupno višak prihoda poslovanja.

Bilješka uz AOP 238 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Manjak prihoda od nefinancijske imovine je umanjen za iznos korekcije te je manjak od nefinancijske imovine smanjen ($152.925 - 80.135 = 72.790$).

Škola u 2019. godini nema ugovornih odnosa koji mogu utjecati na imovinu i obveze, kao ni sudske sporove u tijeku pa nije potrebno izrađivati tablice za iste.

2. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA -OBRAZAC PR-RAS

Bilješka uz AOP 001- Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu zbog provođenja projekta Erasmus +. Sredstva su prihodovana 2018. god., a cjelokupni rashod je proveden u 2019. god. Također, projekt „Centar izvrsnosti“ se u 2018. god. provodio cijelu godinu, a u 2019 samo do travnja.

Bilješka uz AOP 049 - Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (AOP 050 do 053)

Ostvarena pomoć u 2019. god. predstavlja završnu uplatu po postupku završetka projekta Erasmus +.

Bilješka uz AOP 065 - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan i AOP 133 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Priljev sredstava je ostvaren na temelju provođenja kurikularne reforme i dodjeljenih sredstava za nabavku opreme. Za AOP 065-Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan =48.360 kn i AOP 133-Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashod za nabavu nefinancijske imovine =31.775 kn provedena je korekcija rezultata koja je vidljiva u bilanci. Ukupna korekcija iznosi 80.135 kn.

Bilješka uz AOP 067 - Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Ostvarena sredstva su značajno smanjena u odnosu na prethodnu godinu i predstavljaju završetak projekta suradnje između škola – „Sve tajne pismenosti“

Bilješka uz AOP 069 - Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (AOP 070 do AOP 073)

Prijenos je ostvaren na temelju sudjelovanja škole u projektima „Školska Shema“ (Školsko voće) i Pomoćnika u nastavi UZ III-II (dijelom školska godina 2019./2020.) i UZ III-III (školska godina 2019./2020.).

Bilješka uz AOP 148 – Rashodi poslovanja

Ukupni rashodi poslovanja su se smanjili za 2,15 % u odnosu na prošlu godinu.

Rashodi za zaposlene (AOP 149) u kojima najveću stavku čini plaća, porasli su za 5,05 % u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja je došlo zbog povećanja osnovice za plaću u školstvu, povećanja koeficijenata i neznatno zbog povećanja dodatka na plaću.

Na stavci Naknade troškova zaposlenima (AOP 161) također je vidljiv porast za 254,01% zbog povećanja svih stavaka koje se odnose na naknade troškova zaposlenima, a najveći porast je vidljiv na troškovima službenih putovanja. Navedni rashodi izravni su uzrok službenog putovanja učenika i profesora po projektu Erasmus +.

Rashodi za materijal i energiju (AOP 166) povećani su 26,09 % u odnosu na prethodnu godinu, a u strukturi je do povećanja došlo po svim stavkama.

Rashodi za usluge (AOP 174) znatno su se smanjile u odnosu na prošlu godinu, u cjelokupnom iznosu, po svim stavkama za 56,77% što je izravan učinak djelovanja Centra izvrsnosti kao samostalne, vanjske jedinice, a u okviru nadležne Županije.

Bilješka uz AOP 253 - Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 254 do 256)

Do potpunog izostanka ove stavke u 2019. godini dolazi zbog drukčijeg načina knjiženja prijevoza učenika, a po uputi nadležne Županije. Prethodno se navedena stavka, knjižila kao trošak, a po obavijesti o izvršenoj uplati prema prijevozniku, evidentirao se prihod. Od početka 2019. godine navedeni trošak se knjiži u poslovnim knjigama osnivača Županije SD, a mi ga ne provodimo.

Bilješka uz AOP 283 - MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 281-001)

Ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 273.087 kn.

Bilješka uz AOP 287 – Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga - nenaplaćeni

Učestalno provodimo evidenciju i naplatu potraživanja.

Bilješka uz AOP 289 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Na ovoj stavci vidljiv je pad jer su u prethodnoj godini otplaćena u cijelosti dva od tri društvena stana, te ovaj iznos predstavlja preostalu otplatu zadnjeg društvenog stana. Isti je u potpunosti otplaćen već u siječnju/2020.

Bilješka uz AOP 341 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine znatno su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je projekt „Centar izvrsnosti“ promijenio način poslovanja. Dobivena kapitalna pomoć od strane MZO je iskorištena za nabavu nefinancijske imovine u vidu instrumenata, uređaja i strojeva.

Bilješka uz AOP 399 - MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 341-289)

Ostvaren je manjak prihoda nefinancijske imovine 152.925 kn.

Bilješka uz AOP 632 - MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 630-629)

Manjak prihoda na AOP 632 velikim dijelom je rezultat projekta Erasmus+ za koji je prihod ostvaren u 2018.g., a putovanje i troškovi po istome su realizirani u 2019.g. Zbog navedenog je 2018.g. završila sa velikim viškom prihoda. Višak prihoda po tom izvoru je prenesen u 2019.g. i pokriva manjak prihoda iz 2019. po istom izvoru.

Znatnim dijelom na manjak je utjecao i tzv. metodološki manjak nastao temeljem troškova iz općih primitaka i izdataka, a koji se odnose na troškove mjeseca prosinca 2019.g. koji su refundirani u siječnju 2020.

Također se odstupilo od financijskog plana kod sredstava za projekt „Školska shema“ koji nisu planirani u 2019. budući da prilikom izrade III. Izmjena i dopuna Proračuna SDŽ nismo imali relevantne podatke niti smo sredstva uprihodili u 2019.

Škola raspolaže sa viškom prihoda iz vlastitih izvora kumuliranih u prethodnim godinama koji su veći od metodološkog manjka te stoga je i dalje raspoloživ višak prihoda za slijedeće razdoblje.

3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA P – VRIO

U 2019. godini došlo je do povećanja u obujmu nefinancijske imovine zbog primljene donacije od drugog proračunskog korisnika. Primljena donacija je po primitku odmah donirana drugom korisniku.

4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE

Bilješka uz AOP 001 – Stanje obveza na 01. siječnja

U AOP 001 preneseni su podaci iz prethodne godine i iznose 594.250 kn

Bilješka uz AOP 036- Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblje

Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 747.534 kn odnose se na:

231- obveze za zaposlene u iznosu od 599.217 kn odnose se na plaću za prosinac 2019. Plaća je isplaćena 10. siječnja 2020.

232- obveze za materijalne rashode u iznosu 137.503 kn i imaju obvezu dospijeća u siječnju 2020.

234- obveze za financijske rashode u iznosu od 599 kn i imaju dospijeće u siječnju 2020.

239- ostale tekuće obveze u iznosu od 8.590 kn se odnose na obveze proračunskih korisnika za povrat u državni proračun te na obvezu za isplatu bolovanja na teret HZZO.

242 – obveza za nabavu dug. imovine u iznosu od 1.625 kn

5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA KLASIFIKACIJSKOJ FUNKCIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

Bilješka uz AOP 116

Škola obavlja srednjoškolsko obrazovanje učenika za četverogodišnja strukovna zanimanja i na AOP 116 – Više srednjoškolsko obrazovanje upisani su rashodi klase 3 i 4.

VODITELJICA RAČUNODSTVA:



Nikolina Filipović, dipl. oec.

RAVNATELJ:




2
SPLIT

mr.sc., Igor Radanović