

**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: 400-04/24-01/03

URBROJ: 2181-334-24-01

**Split, 30. siječnja 2024.**

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023.**

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. Osim osnovne djelatnosti odgoja i obrazovanja, škola ostvaruje vlastite prihode od zakupa prostora. Škola nije u sustavu poreza na dobit ni u sustavi poreza na dodanu vrijednost.

Elektrotehnička škola-Split vodi proračunsko računovodstvo prema Zakonu o proračunu i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te financijske izvještaje sastavlja sukladno Pravilniku o financijskom izvještavaju u proračunskom računovodstvu.

Zakonski predstavnike Elektrotehničke škole-Split je Sanio Bečić, dipl. ing. Financijske izvještaje sastavila je voditeljica računovodstva Ivana Džaja Gadžo, mag. oec.

U 2023. godini škola je završila projekt „Uspostava RCK za elektrotehniku i računalstvo SDŽ“ u suradnji s partnerom Obrtna tehnička škola Split koja je nositelj projekta. Također su završeni projekti Keep IT Green- u suradnji s Turističko- ugostiteljskom školom Split, kao i projekt „Zelena pismenost“ financirana iz sredstava MZO.

Na kraju godine MZO je uplatilo sredstva za dva nova projekta- Razvoj windows aplikacije za knjižnicu Elektrotehničke škole-Split (dio sredstava uplaćen u 2023, dio će biti uplaćen u 2024.) te projekt-Pametno na mrežama.

## **1. BILJEŠKE UZ BILANCU – OBRAZAC BILANCA**

### **Bilješka uz šifru B002 –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 neznatnog smanjenja vrijednosti imovine (2,7%).

Tijekom godine nabavljena je imovina iz vlastitih sredstava, sredstava za posebne namjene (participacija roditelja/ skrbnika za povećane troškove osiguranja) te Projekta „Keep IT Green“.

Iz vlastitih sredstava nabavljeni su klima uređaji za učionice te je zamijenjena telefonska centrala.

Iz sredstava za posebne namjene nabavljena je laboratorijska oprema-Demonstracijska ploča namijenjena učenicima za izvođenje laboratorijskih vježbi.

Iz projekta „Keep IT Green“ nabavljen je tablet namijenjen za rad učenicima na projektu.

Sredstva dobivena za nabavku lektirnih djela iz proračuna su namjenski utrošena.

Unatoč nabavki navedene imovine, do ukupnog smanjenja vrijednosti imovine došlo je zbog isknjižena većeg dijela imovine koji je zbrinut kao elektronski otpad.

### **Bilješka uz šifru 1 – Financijska imovina**

Financijska imovina je sadržana u novcu (banka i blagajna), potraživanja za više plaćene poreze, potraživanja za naknade koje se refundiraju od HZZO-a te kontinuiranih rashoda budućih razdoblja.

### **Bilješka uz šifru 11 – Novac u banci i blagajni**

Novac u banci smanjen je za 13,4% u odnosu na početak godine zbog plaćanja obveza i naplate prihoda izvršenih u ugovorenim rokovima.

### **Bilješke uz šifru 129- Ostala potraživanja**

Došlo je do značajnog porasta na ovoj stavci koja se odnosi na potraživanja koja se refundiraju od HZZO-a (potraživanja su se udvostručila) . Do porasta je došlo zbog većeg broja bolovanja zaposlenika na teret HZZO, a HZZO kasni u refundiranju sredstava (zatvaranje potraživanja bolovanja se temelji na obavijesti MZO-a.)

### **Bilješka uz šifru 193 –Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

Stavka je povećana u odnosu na početak godine, a sadržavaju je kontinuirani rashodi plaće za 12/2023 kao i naknade zbog nezapošljavanja invalida za 12/2023. Povećanje je vidljivo zbog povećanja osnovice plaće u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

### **Bilješka uz šifru 2 – Obveze**

Obveze su smanjenje u odnosu na početak godine za 5,2%, a sastoje se od obveza za materijalne rashode po računima koji dospijevaju u siječnju 2024., obveza za plaću za 12/2023, obveze za ostale financijske rashode te ostale tekuće obveze koje također dospijevaju u siječnju 2024.

### **Bilješka uz šifru 911 – Vlastiti izvori**

Ova stavka se sastoji od sadašnje vrijednosti nefinancijske imovine, i smanjena je u odnosu na početak godine zbog isknjiženja dotrajale imovine.

### **Bilješka uz šifru 922- Višak /manjak prihoda**

Ukupan višak prihoda iznosi 16.353,55 € koji je rezultat viška prihoda poslovanja u iznosu od 31.310,38€ te manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 14.956,83€

### **Bilješka uz šifru 92211 - Višak prihoda poslovanja**

Višak prihoda poslovanja iznosi 31.310,38€. Višak prihoda poslovanja ostvaren je iz Projekta „Uspostava RCK za elektrotehniku i računalstvo SDŽ“, pomoći proračunskim korisnicima (MZO-projekti „Razvoj windows aplikacije za knjižnicu“ te „Pametno s mrežama“), vlastitih sredstava kao i sredstava za posebne namjene (Participacije roditelja/skrbnika). Manjak prihoda poslovanja je ostvaren na izvorima Općih primitaka i izdataka („UZ VI“ te projekt „e-Škole), ali ovdje je riječ o metodološkom manjku.

### **Bilješka uz šifru 92222– Manjak prihoda od nefinancijske imovine**

Tijekom 2023.godine napravljena je raspodjela rezultata te je manjak smanjen, ali je tijekom godine također nabavljena nefinancijska imovina za čiju nabavku prihodi nisu ostvareni te iznosi 14.956,83€. Manjak prihoda prije obvezne korekcije (za nabavku knjiga od MZO koja je knjižena kao Kapitalna pomoć proračunskim korisnicima) iznosio je 15.619,83 što je vidljivo u PR-RAS obrascu.

### **Bilješke uz šifru 991 i 996- Izvanbilančni zapisi**

Na ovoj stavci vidljivo je povećanje od 5,4% zbog opreme koju smo od MZO (Projekt e-Škole) dobili na korištenje, a koja je u njihovom vlasništvu (ormar za punjenje laptopa- LEBA INNOVATION, 22 prijenosna računala-Acer Travel Mate P2 Intel 7305, 2 interaktivna zaslona-

Hikvison DS-D5B75RB/C , 3D Printer-Creality Ender, Mali set za uvod u elektroniku, edukacijski dron, Set za studijsko snimanje -Scarlett Solo Studio 3th Gen, 2 stolna računala s monitorom - OptiPlex Tower Plus 7010.

Svi sudski sporovi- isplata razlika u plaći zbog neuvećane osnovice 12/2015- 1/2017 su isplaćeni u tekućoj godini.

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

### **Bilješka uz šifru 6- Prihodi poslovanja**

Prihodi poslovanja su se povećali u odnosu na prethodnu godinu za 15,4%.

### **Bilješka uz šifru 636 –Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

Ovi prihodi odnose se na prihode MZO (plaće te ostala materijalna prava radnika). Povećana su u odnosu na prethodnu godinu za 15% zbog povećanja osnovice plaće te ostalih prava radnika koja proizlaze iz Dodatka III. Temeljnog kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama.

### **Bilješka uz šifru 638 - Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**

Ostvarena sredstva su se znatno povećala u odnosu na prethodnu godinu jer su sredstva iz projekta „Učinkoviti ljudski potencijali-Stjecanje prvog radnog iskustva“ započetog 12/2023 priznata kao prihod u siječnju 2024., a do tada su se vodile kao obveze za EU predujmove.

### **Bilješka uz šifru 639 – Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna**

Prijenos je ostvaren na temelju projekta „Uspostava RCK za elektrotehniku i računalstvo SDŽ“ u odnosu -15 % -Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna te 85% -Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava čiji se prijenos ostvaruje od Obrtne tehničke škole Split koja je nositelj projekta. Projekt je završen 30.11.2023.

Na početku školske godine 2023./2024. započeta je suradnja sa SDŽ – Projekt „Učimo zajedno VI i VII“ te su također ostvareni prijenosi za razdoblje rujan-studeni/2023.

### **Bilješka uz šifru 641- Prihodi od financijske imovine**

Ova stavka odnosi se na kamate na depozite po viđenu (stanje na žiroračunu kod poslovne banke) i vidljiv je pad u odnosu na isto razdoblje prošle godine najviše zbog toga jer su kamate na depozite po viđenju minimalne.

### **Bilješka uz šifru 65- Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada**

Ovi prihodi odnose se na participaciju roditelja/skrbnika kao i na organizaciju maturalne zabave te ostalih školskih izleta. Vidljivo je smanjenje za 8% najviše zbog toga jer se iznos participacije smanjio u odnosu na prošlu godinu. Iznos je smanjen zbog prelaska na euro pa smo iznos participacije zaokružili na nižu vrijednost.

### **Bilješka uz šifru 661 - Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga**

Ostvarena sredstva odnose se na najam prostora te su povećana za 34,90% zbog sklopljenog novog ugovora o najmu školskih prostorija sa Pitagorom.

### **Bilješka uz šifru 663- Prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima**

Donacije su znatno povećane u odnosu na prošlu godinu te se odnose na donacije od turističke agencije F-tours. Iznos donacija se povećao u odnosu na prethodnu godinu jer je više učenika išlo na maturalno putovanje pa je odobren i veći broj nastavnika za pratnju učenika.

### **Bilješka uz šifru 671- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika**

Povećani su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 15%. Ova sredstva određena su prema kriterijima i propisima od strane Županije. Do povećanja je došlo na temelju Odluke o raspodjeli dijela sredstava Proračuna SDŽ zbog potrebe sa sanacijom učionice br 4.

### **Bilješka uz šifru 3 – Rashodi poslovanja**

Ukupni rashodi poslovanja su se povećali za 14,6% u odnosu na prošlu godinu.

### **Bilješke uz šifru 31 Rashodi za zaposlene**

Rashodi za zaposlene, u kojima najveću stavku čini plaća, porasli su za 15,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja je došlo zbog povećanja osnovice za plaću u školstvu na temelju Dodatka III. Temeljnog kolektivnom ugovori za javne službe. Također, isplaćeno je 10 pravomoćnih presuda u sporovima (Isplata razlika u plaći zbog neuvećane osnovice 12/2015-1/2017). Ostale stavke unutar rashoda za zaposlene također su povećanju u odnosu na prethodnu godinu u sličnim postocima . Najveće povećanje vidljivo je na stavci prekovremenog rada (36,5%) zbog nemogućnosti drugačije organizacije rada.

### **Bilješka uz šifru 321 Naknada troškova zaposlenima**

Na ovoj stavci došlo je do neznatnog smanjenja u odnosu na prošlu godinu (0,7%). Do porasta je došlo na stavci službenih putovanja i to za 42,20%. Vidljiv je pad na stavci Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život zbog odluke Prometa Split d.o.o. o smanjenju cijena javnog prijevoza primjenjiv od siječnja 2023.

### **Bilješka uz šifru 322 Rashodi za materijal i energiju**

Vidljiv je neznatan pad u iznosu od 2,8% u odnosu na prethodno razdoblje. U strukturi najvidljiviji je pad na stavci Sitan inventar. Značajniji porast vidljiv je na stavci materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje zbog povećane nabavke materijala i dijelova te službene, radne i zaštitne odjeće i obuće (mantili za nastavnike te radna obuća i odjeća za tehničko osoblje). Do porasta na ovim stavkama došlo je i dijelom zbog globalnog poskupljenja.

### **Bilješke uz šifru 323 Rashodi za usluge**

Rashodi za usluge su se značajno povećale u odnosu na prošlu godinu i to za 73,7% . Do povećanja je najviše došlo na Uslugama tekućeg i investicijskog održavanja zbog obnove učionice 4. Vidljiv je porast na računalnim uslugama (59,3%) zbog realizacije projekta „Keep IT Green“ iz kojeg su se uglavnom financirale računalne usluge. Do povećanja je došlo na stavci intelektualne i osobne usluge (38%) zbog poskupljenja autorskog honorara za matičnu zabavu.

### **Bilješke uz šifru 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**

Vidljivo je neznatno povećanje u ukupnoj strukturi. Najveće povećanje imamo na stavci Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično jer je veći broj nastavnika bio u raznim povjerenstvima za natjecanja učenika. Značajan je i porast na stavci Reprezentacija jer je škola bila domaćin na natjecanju iz Robotike pa se nakon natjecanja organizirao domjenak. Na ostalim stavkama vidljive su neznatne promjene.

### **Bilješke uz šifru 34 Financijski rashodi**

Vidljiv je značajan pad zbog toga jer je veći broj presuda (Isplata razlika u plaći zbog neuvećane osnovice 12/2015-1/2017) isplaćen u 2022-oj godini.

### **Bilješka uz šifru X001 - VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA**

Ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 35.707,21€ dok je u prethodnoj godini ostvaren manjak od 3.733,83 €. Manjak se razlikuje od prenesenog manjka na početku godine zbog korekcije rezultata. Dio prikazan kao višak iz Projekta „Upravljanje ljudskim potencijalima- Stjecanje prvog radnog iskustva“ nije zapravo višak već se morao vratiti HZZ-u pa je napravljena korekcija rezultata.

### **Bilješka uz šifru 7 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine**

Nema ostvarenih prihoda na ovoj stavci.

### **Bilješka uz šifru 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine znatno su smanjili u odnosu na prethodnu godinu (za 19,7%)

Unutar pojedinih stavki vidljiv je najveći pad u nabavci uredske opreme od čega najveću stavku čini računalna oprema. Računalna oprema manje se nabavljala jer je dosta opreme dobiveno preko MZO (projekt „e-Škole“) i vodi se izvanbilančno.

Od nabavke opreme najznačajniji rast je na stavci instrumenti, uređaji i strojevi zbog nabavke Demonstracijske ploče namijenjena učenicima za izvođenje laboratorijskih vježbi.

### **Bilješka uz šifru Y002- MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Ostvaren je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 15.619,83€.

### **Bilješka uz šifru X005 – UKUPAN VIŠAK PRIHODA**

Ostvaren je ukupan višak prihoda u iznosu od 20.087,38 €.

Obzirom da je ostvaren višak prihoda u iznosu od 20.087,38€, a prenijeli smo manjak prihoda iz prethodne godine za 3.733,83€ , ostvaren je ukupan višak prihoda i primitaka u iznosu od 16.353,55€. Ostvaren je višak na izvorima: Vlastita sredstva, Prihodi za posebne namjene, projekti MZO- Razvoj windows aplikacije za knjižnicu te projekt „Pametno na mrežama“ koji će biti realiziran u 2024. Iz decentraliziranih izvora ostvaren je metodološki manjak koji se odnosi na materijalne troškove 12/2023 te će biti uplaćeni u siječnju 2024.

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

U 2023. godini došlo je do povećanja u obujmu nefinancijske imovine za iznos od 201,65€ (prijenos imovine-prijenosnik Dell Latitude i projektor ViewSonic od MZO- „Projekt e-Škole“).

## **4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE**

### **Bilješka uz šifru V001 – Stanje obveza na 01. siječnja**

Preneseni su podaci iz prethodne godine i iznose 130.043,28 €.

### **Bilješka uz šifru V006- Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 123.216,61 € i odnose se na:

231- obveze za zaposlene u iznosu od 115.112,90 € odnose se na plaću za prosinac 2023. Plaća je isplaćena 10. siječnja 2024.

232- obveze za materijalne rashode u iznosu 1.675,60 € i imaju obvezu dospijeca u siječnju 2024.

234- obveze za financijske rashode u iznosu od 102,76 € i imaju dospijeće u siječnju 2024.

239- ostale tekuće obveze iznose 6.325,35 € koji se odnose na povrat u državni proračun za isplatu bolovanja na teret HZZO te povrat sredstava za putne naloge NCVVO.

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

### **Bilješka uz šifru 0922**

Škola obavlja srednjoškolsko obrazovanje učenika za četverogodišnja strukovna zanimanja i na šifri 0922 – Više srednjoškolsko obrazovanje upisani su rashodi klase 3 i 4.

### **Bilješke za razlike nastale uslijed preračuna kuna u eure sa 1. siječnja 2023.g**

Vlastiti izvori na skupini 911 za nefinancijsku imovinu povećani su na dugovnoj strani za 0,05€ kako bi i dalje postojala bilančna ravnoteža sa razredom 0.

VODITELJ RAČUNODSTVA:

Ivana Džaja Gadžo, mag. oec.

RAVNATELJ:

Sanio Bečić, dipl. ing.