

ELEKTROTEHNIČKA I EKONOMSKA ŠKOLA
Ljudevita Gaja 24
35400 Nova Gradiška

BILJEŠKE
uz godišnje financijske izvještaje za 2018. godinu

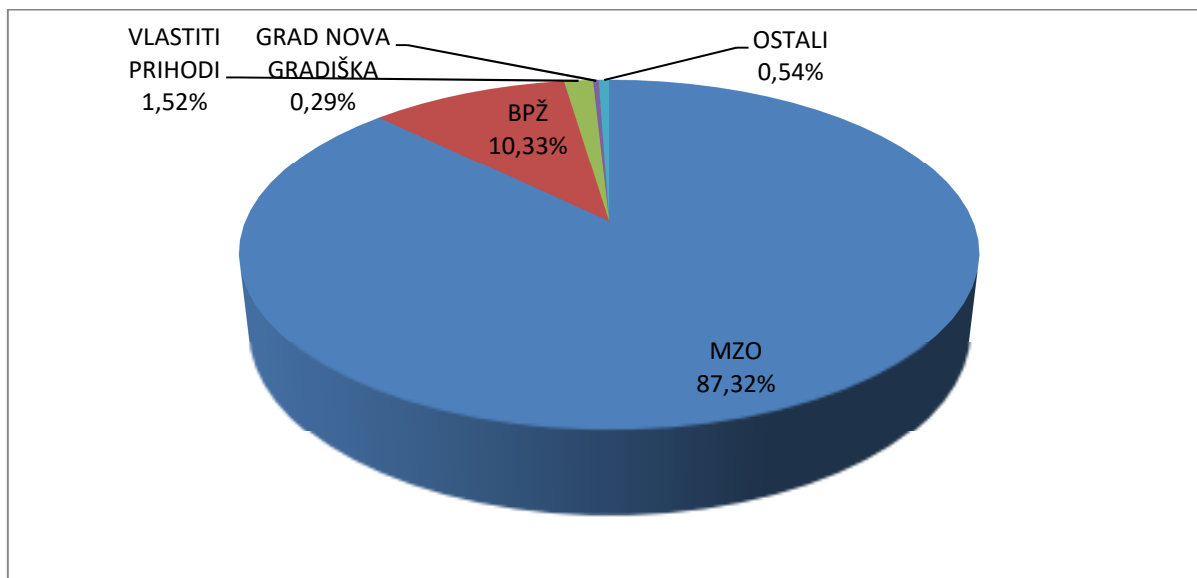
OPĆI PODACI

Naziv obveznika: ELEKTROTEHNIČKA I EKONOMSKA ŠKOLA
Poštanski broj i mjesto: 35400 Nova Gradiška
Adresa sjedišta: Ljudevita Gaja 24
Županija: Brodsko-Posavska
Šifra grada/općine: 284
broj RKP-a 17917
Matični broj. 03957004
OIB: 22674231881
Razina: 31 - proračunski korisnik JLP@s koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju
Šifra djelatnosti: 8532 - tehničko i strukovno srednje obrazovanje

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (OBRAZAC PR-RAS)

Ukupni prihodi u izvještajnom razdoblju iznose 6.586.276 kn, a odnose se na:

1	Tekuće pomoći iz državnog proračuna - ASOO i AZOO (dio AOP 064)	9.889
2	Prihodi od pomoći od Ministarstva znanosti i obrazovanja (dio AOP 064)	5.718.870
3	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna- MZO (dio AOP 065)	32.189
4	Kapitalne pomoći iz proračuna JLP/R) koji nije nadležan (dio AOP 065)	20.255
5	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 116)	14.274
6	Vlastiti prihodi od pruženih usluga (AOP 124)	99.836
7	Tekuće donacije od trgovačkih društava (AOP 128)	680
8	Kapitalne donacije od trgovačkih društava (AOP 129)	9.000
9	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (AOP 132)	680.165
Prihodi poslovanja (AOP 001)		6.585.158
10	Prihodi od prodaje stanova (AOP 304)	1.118
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 289)		1.118
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (AOP 629)		6.586.276



Ukupni rashodi u izvještajnom razdoblju iznose 6.568.313 kn a odnose se na:

1	Rashodi za zaposlene (AOP 149)	5.712.530
2	Materijalni rashodi (AOP 160)	786.348
3	Financijski rashodi (AOP 193)	347
	Rashodi poslovanja (AOP 148)	6.499.225
4	Rashodi za nabavu dugotrajne imovine (AOP 354)	69.088
	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341)	69.088
	UKUPNO RASHODI I IZDACI (AOP 630)	6.568.313
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 631)	17.963
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA PRENESENI (AOP 634)	19.720
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆE U SLIJED.RAZDOBLJU (AOP 636)	1.757

AOP 063 - Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Pomoći iz drugih nenadležnih proračuna ostvarene su u iznosu 5.781.203 kn što je u odnosu na prethodnu godinu više za 171.820 kn ili 3,1 %.

Tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za rad županijskih stručnih vijeća u iznosu 2.000 kn, pomoći iz državnog proračuna (ASOO) u iznosu 5.297 kn za pokriće troškova nastalih sudjelovanjem učenika na državnim natjecanjima u strukovnim disciplinama te pomoći za mentorstvo za ostvarivanje programa rada pripravničkog staža u iznosu 2.592 kn. Iznos od 5.718.870 kn odnosi se na prihode od Ministarstva znanosti i obrazovanja za financiranje plaća i ostalih rashoda za zaposlene (jubilarnih nagrada, potpora, regresa, božićnica i darova djeci).

Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu 19.255 kn iz proračuna Grada Nova Gradiška i Općine Nova Kapela u iznosu 1.000 kn kao pomoć za nabavu računalne opreme, te iz državnog proračuna – Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu 32.189 kn za opremanje kabineta i nabavu didaktičke opreme za nastavu fizike i kemije.

AOP 066 - Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

U prethodnoj godini na ovoj poziciji su iskazani ostvareni prihodi od AMPEU za projekt Erasmus+ EU Cooperation for Excellence. Projekt je završen u 2017. godini te u 2018. godini školi nisu dodijeljena sredstva po novim projektima.

AOP 116 - Ostali nespomenuti prihodi

Ostali nespomenuti prihodi ostvareni su u iznosu 14.274 kn što je u odnosu na prethodnu godinu više za 27,10 % ili 3.044 kn. Ostali nespomenuti prihodi odnose se na prihode od Brodsko-posavske županije u iznosu 1.500 kn za isplatu naknada članovima povjerenstva za međuzupanijsko natjecanje komercijalista, 1.200 kn za isplatu nagrade učenicima i 700 kn za isplatu nagrade mentoru za osvojeno 3. mjesto na državnom natjecanju komercijalista, te prihodi od učenika u iznosu 9.702 kn za osiguranje i testove zaštite na radu. Prihodi od naplate šteta od osiguranja ostvareni su u iznosu 1.172 kn.

AOP 126 - Prihodi od pruženih usluga

Na ovoj poziciji iskazani su vlastiti prihodi u iznosu 99.836 kn što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 20.848 kn ili 17,3%. Prihodi od najma dvorane i školskog prostora iskazani su u iznosu 83.691 kn (naplaćeni u iznosu 119.559 kn te umanjani za 30% prihoda BPŽ koji iznose 35.868 kn.

Prihodi od usluga pomoćno-tehničkog osoblja ostvareni su u iznosu 16.145 kn.

AOP 127 - Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna

Iznos iskazan na ovoj poziciji odnosi se na tekuće donacije ostvarene od pravnih osoba u iznosu 680 kn za pokriće troškova učeničkih ekskurzija te kapitalne donacije u iznosu 9.000 kn za nabavu 3D printera.

AOP 131 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika

Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na prihode od Brodsko-posavske županije za financiranje materijalnih i financijskih rashoda (decentralizirana sredstva), a ostvareni su u iznosu 680.165 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 34.265 kn ili 5,3%.

AOP 149 - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za bruto plaće zaposlenika (za redovan rad i prekovremeni rad), doprinose na plaće (za zdravstveno osiguranje, zaštitu zdravlja na radu i zapošljavanje), te ostale rashode za zaposlene.

Rashodi za zaposlene su povećani u odnosu na prethodnu godinu za 3,6% zbog više osnovice za obračun plaće u javnim službama koja se primjenjivala tijekom cijele 2018. godine, dok je tijekom 2017.godine osnovica za obračun plaće rasla u tri navrata po 2%.

Ostali rashodi za zaposlene na poziciji AOP 155 iskazani su u iznosu 189.265 kn što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 19,7%. U 2018. godini nisu isplaćivane otpremnine jer niti jedan zaposlenik nije ostvario uvjete za odlazak u mirovinu, dok su u 2017. godini tri zaposlenika ostvarila pravo na isplatu otpremnine. U ovoj skupini rashoda iskazane su isplate materijalnih prava na ime jubilarnih nagrada s iznosom od 31.814 kn, potpore za bolovanja 7.420 kn, regres 65.000 kn, božićnice 68.750 kn i darovi djeci zaposlenika 8.000 kn te ostala materijalna prava zaposlenih (potpore za novorođeno dijete, mentorstvo) u iznosu od 8.281 kn.

AOP 161 – Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima povećane su u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja naknade troškova prijevoza zaposlenika na posao i s posla. Rashodi za naknadu troškova prijevoza povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 120.600 kn ili 128,5% zbog primjene novog Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama koji se primjenjuje od 01. prosinca 2017. godine a kojim su ugovorene promjene u visini i uvjetima za ostvarivanje navedene naknade.

AOP 166 Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju su smanjeni za 22,3% ili 85.711 kn. Pri tome su najviše smanjeni izdaci za uredski materijal i ostale materijalne rashode i sitan inventar, dok su povećani rashodi za materijal za tekuće i investicijsko održavanje te rashodi za materijal i sirovine.

AOP 168 – Materijal i sirovine

Ova pozicija se odnosi na materijal za realizaciju projekta „Sole mio“ odnosno izradu školskog solarnog stabla koji je najvećim dijelom financiran sredstvima donacije OTP banke. Sredstva su dobivena u 2017.g, a projekt je realiziran u 2018. godini.

U okviru ove pozicije iskazani su i rashodi za nabavu prehrambenih namirnica – voća za učenike škole u sklopu projekta Školska shema u iznosu 11.085 kn.

AOP 170 i AOP 176 - Materijal i usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Na ovim pozicijama iskazano je značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu. Ovdje su iskazani rashodi za preuređenje informatičkih učionica (zamjena podova i rasvjete, te postava trakastih zavjesa) koji su financirani iz vlastitih prihoda škole.

AOP 178 – Komunalne usluge

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine ova pozicija povećana je za 41,5 % zbog povećanja komunalne naknade prema rješenju Upravnog odjela za urbanizam i komunalne poslove Grada Nova Gradiška za dva objekta-zgradu škole i zgradu nastavno-sportske dvorane.

AOP 180 – Zdravstvene i veterinarske usluge

Zdravstvene i veterinarske usluge ostvarene su u iznosu 7.000 kn što je 57,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ove usluge obuhvaćaju rashode za sistematski pregled zaposlenika.

AOP 302 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine

Ova pozicija odnosi se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a iskazani su u iznosu 35% ostvarenih prihoda odnosno umanjeni za 65% obveze uplate u državni proračun te iznose 1.118 kn.

AOP 360 – Rashodi za nabavu postrojenja i opreme

Rashodi za nabavu nove opreme ostvareni su u iznosu 63.694 kn. Nabava nove opreme financirana je iz sredstava pomoći Grada Nova Gradiška i Općine Nova Kapela u iznosu 20.255 kn, iz donacija trgovačkih društava u iznosu 9.000 kn, a preostali iznos iz ostvarenih vlastitih prihoda škole.

Tijekom godine nabavljena su nova računala, 3D printer i projektori, novi TV prijemnik, klima uređaj te glazbena oprema.

AOP 360 – Rashodi za nabavu knjiga

Tijekom 2018. iskazani su izdaci za nabavu knjiga u knjižnici u iznosu 5.394 kn što je za 19.680 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Razlog smanjenju je što je škola u prethodnoj godini ostvarila potporu MZO u iznosu 20.000 kn za opremanje knjižnice školskom lektinom i stručnom literaturom.

BILJEŠKE UZ BILANCU (OBRAZAC BIL)

AOP 002 – Nefinancijska imovina

Ova pozicija uključuje dugotrajnu imovinu i sitan inventar u uporabi, a smanjena je u odnosu na prethodnu godinu za 321.278 kn odnosno za 2%. Smanjenje je najvećim dijelom rezultat većeg ispravka vrijednosti postojeće imovine u odnosu na ulaganja u novu imovinu.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine se obračunava linearnom metodom uz primjenu godišnjih stopa propisanim Pravilnikom. Primijenjene stope amortizacije iznose od 1,25% za građevinske objekte, 12,5% do 25% za postrojenja i opremu te 25% za nematerijalnu imovinu.

Sitan inventar se otpisuje jednokratno stavljanjem u upotrebu.

AOP 080 – Ostala potraživanja

Stanje potraživanja na kontu 129 iznosi 2.444 kn, a odnosi se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja na teret HZZO-a temeljem zahtjeva za refundaciju.

AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja

Ova pozicija uključuje potraživanja za prihode od pruženih usluga (za najam prostora) u iznosu 22.274 kn. Sukladno pravilniku o proračunskom računovodstvu proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 7.400 kn (AOP 156) zbog kašnjenja u naplati iznad tri godine. Prema dužnicima su poduzete sve mjere za naplatu potraživanja te je u Financijsku agenciju dostavljeno pravomoćno rješenje o ovrsi.

Ova pozicija uključuje i potraživanja za prihode uplaćene u proračun u iznosu 95.915 kn a odnose se na potraživanja od županijske riznice za iznos uplaćenih, a neutrošenih vlastitih i namjenskih prihoda (prihode za posebne namjene, pomoći i prihode od prodaje nefinancijske imovine).

Ostala potraživanja u iznosu 449 kn odnose se na potraživanja za naplatu štete za lom stakla po sklopljenoj nagodbi sa osiguravajućim društvom.

AOP 158 – Rashodi budućih razdoblja

Rashode budućih razdoblja u iznosu od 463.670 kn čine rashodi koji nastaju kontinuirano, a uključuju rashode za plaću za mjesec prosinac 2018. godine. Sukladno čl. 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi koji nastaju kontinuirano uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Obzirom da u proračunu nije predviđeno uključivanje trinaest mjesečnih rashoda, te u godišnjem izvještaju na rashodima ne može biti iskazano 13 rashoda, rashodi za plaću za mjesec prosinac 2018.godine iskazani su na aktivnim vremenskim razgraničenjima –kontinuirani rashodi budućih razdoblja na poziciji AOP 161.

AOP 163 – Obveze

U bilanci na dan 31.12.2018. godine iskazane su obveze u iznosu od 563.786 kn što odgovara poziciji AOP 036 obrasca Obveze. Ova pozicija obrazložena je uz obrazac Obveze.

AOP 232-239 – Višak/manjak prihoda

Sučeljavanjem prihoda i rashoda po istovrsnim kategorijama utvrđuje se rezultat poslovanja krajem godine. Tako je prema podacima iz bruto bilance utvrđen višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.100.183 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.101.940, što u konačnici daje manjak prihoda u iznosu od 1.757 kn. Navedeni iznos odgovara iskazanom manjku prihoda u obrascu PR-RAS na AOP oznaci 636.

Konto	Pozicija na dan 31.12.2018.	PR-RAS		BILANCA	
		AOP 282+284	1.129.438	AOP 233	1.100.183
92211	Višak prihoda poslovanja	AOP 282+284	1.129.438	AOP 233	1.100.183
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine				
92213	Višak primitaka od financijske imovine				
92221	Manjak prihoda poslovanja				
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	AOP 399+401	1.131.195	AOP 238	1.101.940
92223	Manjak primitka od financijske imovine				

U 2018. godini ostvarena je kapitalna pomoć od Grada Nova Gradiška u iznosu 19.255 kn za nabavu računala te pomoć od općine Nova Kapela u iznosu 1.000 kn za nabavu 3D printera, te kapitalna donacija od trgovačkih društava u iznosu 9.000 kn (za nabavu 3D printera). Dobivena sredstva evidentirana su na prihode od redovnog poslovanja uz istovremeno iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine budući da su sukladno namjeni utrošena za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. S obzirom da je navedeni iznos prihoda uključen odnosno utjecao je na rezultat poslovanja, a rashodi na rezultat od transakcija na nefinancijskoj imovini sukladno članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu provedena je obvezna korekcija rezultata na način da je za iznos 29.255 kn zadužen račun viška prihoda poslovanja, a odobren račun manjka prihoda od nefinancijske imovine. Podatak u bilanci je naveden nakon provedene korekcije te se razlikuje od podatka u obrascu PR-RAS.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA (OBRAZAC P-VRIO)

AOP 002 – Promjene u vrijednosti imovine

Iskazano smanjene vrijednosti imovine odnosi se na rashodovanje dugotrajne imovine.

AOP 018 – Promjene u obujmu imovine

Iskazano povećanje odnosi se na primljenu dugotrajnu imovinu (3D skener) od nadležnog proračuna-BPŽ u vrijednosti 10.904 kn te inventurom utvrđen višak dugotrajne imovine u iznosu 980 kn.

Iskazano smanjenje odnosi se na otpis potraživanja za najam dvorane zbog brisanja dužnika iz registra udruga.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI (OBRAZAC RAS-funkcijski)

Ukupni rashodi iskazani na poziciji AOP 404 obrasca PR-RAS (rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji na poziciji AOP 116 – više srednjoškolsko obrazovanje i na poziciji AOP 122 Dodatne usluge u obrazovanju (Školska shema-školsko voće)

BILJEŠKE
UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (OBRAZAC OBVEZE)

AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Ukupne obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 563.786 kn a odnose se na:

Konto	Obveze	iznos u kn	struktura %
231	Obveze za zaposlene (uključivo poreze i doprinose iz i na plaću)		
	- obveze za plaću za mjesec prosinac	461.607	81,88
	- obveze za plaću za rad pom-tehničkog osoblja za prosinac	3.100	0,55
	- obveze za materijalna prava za mjesec prosinac	13.987	2,47
232	Obveze za materijalne rashode		
	- obveze prema dobavljačima	63.638	11,29
	- obveze za naknadu troškova prijevoza zaposlenika za prosinac	15.158	2,69
	- obveze za službena putovanja za mjesec prosinac	1.776	0,32
	- obveze za naknadu zbog nezapoš.određene kvote invalida za prosinac	2.064	0,37
234	Obveze za financijske rashode		
	- obveze za zatezne kamate za mjesec prosinac	12	0,00
239	Ostale tekuće obveze		
	- obveze za povrat u proračun naknade za bolovanje na teret HZZO	2.444	0,43
	UKUPNO:	563.786	100,0

VODITELJ RAČUNOVODSTVA:
Jasenka Podobnik

RAVNATELJICA:
Sanja Müller-Zoričić