

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za razdoblje 01.01.-31.12.2015.

OPĆI PODACI

Naziv obveznika:	ELEKTROTEHNIČKA I EKONOMSKA ŠKOLA
Poštanski broj i mjesto:	35400 Nova Gradiška
Adresa sjedišta:	Ljudevita Gaja 24
Šifra županije:	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

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

Ukupni prihodi u izvještajnom razdoblju iznose 6.008.651,13 kn a odnose se na:

1	Prihodi od pomoći iz proračuna koji nije nadležan (dio AOP 065)	5.583,20
2	Prihodi od pomoći iz MZOS (dio AOP 065)	5.277.716,22
3	Prihodi po posebnim propisima (AOP 108)	35.248,16
4	Vlastiti prihodi od pruženih usluga (AOP 123)	84.340,82
5	Tekuće donacije od pravnih osoba (AOP 125)	2.000,00
6	Kapitalne donacije od pravnih osoba (AOP 126)	33.437,50
7	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (AOP 128)	569.232,64
Prihodi poslovanja (AOP 001)		6.007.558,54
8	Prihodi od prodaje stanova (AOP 296)	1.092,59
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 281)		1.092,59
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (AOP 631)		6.008.651,13

Ukupni rashodi u izvještajnom razdoblju iznose 6.250.812,11 kn, a odnose se na:

1	Rashodi za zaposlene (AOP 148)	5.278.335,39
2	Materijalni rashodi (AOP 160)	893.641,82
3	Financijski rashodi (AOP 194)	1.406,37
Rashodi poslovanja (AOP 147)		6.173.383,58
4	Rashodi za nabavu dugotrajne imovine (AOP 347)	77.428,53
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334)		77.428,53
UKUPNO RASHODI I IZDACI (AOP 632)		6.250.812,11

MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA U IZVJEŠTAJNOM RAZDOBLJU (AOP 634)	-	242.160,98
PRENESENI VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 635)		24.946,17
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆE U SLIJED.RAZDOBLJU (AOP 638)	-	217.214,81

AOP 065 - Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan- odnosi se na tekuće pomoći iz državnog proračuna za održavanje županijskih stručnih vijeća (4 aktiva) u iznosu 4.000 ,00 kn i pomoć iz državnog proračuna u iznosu 1.583,20 kn za pokriće ukupnih troškova nastalih sudjelovanjem učenika na smotrama učeničkih radova i državnim natjecanjima. Ovi prihodi se od 2015. godine iskazuju u okviru ove podskupine koja je uvedena prema novom pravilniku o proračunskom računovodstvu, dok su se u 2014 godini ovi prihodi iskazivali u okviru podskupine 633 na poziciji AOP 056.

Iznos od 5.277.716,22 kn odnose se na prihode od MZOS za financiranje plaća i ostalih rashoda za zaposlene. U 2014. godini su sredstva koje škola dobije od MZOS evidentirana na računima podskupine 671- prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (AOP 128) s tim da su se analitički odvajali prihodi iz državnog od prihoda iz proračuna županije. Prema Okružnici Ministarstva financija o predaji financijskih izvještaja od 2015 godine ova sredstva se iskazuju u okviru podskupine 636-pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

AOP 108 Prihodi po posebnim propisima- odnosi se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje doprinosa za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 6.116,11 kn , prihode od naplate šteta od osiguranja za lom stakla u iznosu 1.000,00 kn i prihode od uplate učenika za štetu u iznosu 266,00 kn, prihode od županije za isplatu naknada članovima povjerenstva međuzupanijskog natjecanja u iznosu 1.750,00 kn., prihodi u iznosu 15.007,60 kn ostvareni iz projekta Robo Challenge za troškove studijskih putovanja, prihodi od učenika u iznosu 10.218,00 kn te prihodi od naplate troškova ovršnog postupka u iznosu 890,45 kn.

AOP 123 Vlastiti prihodi od pruženih usluga - odnose se na prihode od iznajmljivanja sportske dvorane i školskog prostora. U izvještajnom razdoblju naplaćeni su vlastiti prihodi u ukupnom iznosu od 120.486,89 kn, te nakon odbitka 30% prihoda županije ostvareni su vlastiti raspoloživi prihodi u iznosu 84.340,82 kn.

AOP 125 Tekuće donacije - donacije ostvarene od pravnih osoba u iznosu 2.000,00 kn za financiranje troškova proslave 50. obljetnice škole

AOP 126 Kapitalne donacije - donacija 9 novih računala od pravne osobe.za potrebe održavanja nastave i vježbi učenika škole

AOP 128 -Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti - odnose se na prihode od Brodsko-posavske županije za financiranje rashoda poslovanja (materijalnih i financijskih rashoda).

AOP 296 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazani su u iznosu 35 % ostvarenih prihoda odnosno umanjani su za 65% obveze uplate u državni proračun.

AOP 148 - 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 (jubilarne nagrade, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te potpore za novorođeno dijete)

AOP 155 - Ostali rashodi za zaposlene - iskazano značajno povećanje u odnosu na 2014 godinu (92,8%) a odnosi se na isplaćenu razliku iznosa jubilarne nagrade zaposlenicima koji su pravo na jubilarnu nagradu ostvarili tijekom 2014 i 2015 godine prema umanjenoj osnovici. Razlika iznosa jubilarne nagrade zaposlenicima isplaćena na temelju odluke Vlade RH i pisanog sporazuma sa zaposlenicima .

AOP 162 Troškovi službenih putovanja - iskazano povećanje ovih rashoda odnosi se na ostvarene troškove studijskih putovanja iz projekta Robo Challenge

AOP 163- Naknade za prijevoz - u 2015 godini došlo je do značajnijeg smanjenja naknade troškova prijevoza na posao i s posla kao posljedica primjene TKU.

AOP 171 - Povećanje rashoda zbog nužnosti opremanja škole radi izvođenja nastavnog plana i programa uz suglasnost i preporuku osnivača

AOP 174 - Rashodi za usluge - odnose se na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza (telefon, telefaks, internet, poštarina i usluga prijevoza učenika), usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja (objava oglasa u tisku i Tv pretplata, komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz smeća, komunalna naknada i NUV), zdravstvene usluge (obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika), intelektualne usluge (naknade za ugovore o djelu te usluge odvjetnika), računalne usluge (održavanje računalnog programa) te ostale usluge (usluge fotokopiranja i druge usluge)

AOP 177- Usluge promidžbe i informiranja - značajnije povećanje rashoda zbog objave natječaja za izbor ravnatelja 2 puta

AOP 180 Zdravstvene usluge - povećanje rashoda zbog plaćenih troškova sistematskih pregleda zaposlenika.

AOP 181 Intelektualne i osobne usluge - povećanje za troškove odvjetničkih usluga zbog sudskih postupaka koje škola vodi.

AOP 183 - Ostale usluge - povećanje za usluge pripreme obilježavanja 50-te obljetnice škole

AOP 184- Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa - odnose se na troškove doprinosa za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, te naknade troškova putovanja učenicima (na natjecanjima). Povećanje ovih rashoda s obzirom da smo u 2015 godinu imali jednu osobu na stručnom osposobljavanju u razdoblju od veljače do kraja godine, dok je u 2014. g. jedna osoba bila na stručnom osposobljavanju od lipnja do rujna (prekid ugovora)

AOP 186 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja- odnose se na rashode za reprezentaciju, pristojbe i naknade (sudske pristojbe, javnobilježničke pristojbe i naknade, novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom), te ostale nespomenute rashode poslovanja (rashode protokola-vijenci, cvijeće, svijeće, osiguranje učenika te rashodi vezani za natjecanje učenika)

AOP 187 Naknade za rad povjerenstva odnosi se na isplaćenu naknadu članovima provedbenog i prosudbenog povjerenstva na međuzupanijskom natjecanju učenika iz osnova elektrotehnike na kojem je naša škola bila domaćin

AOP 189 - Reprezentacija - značajno povećanje troškova zbog organizacije proslave 50-te obljetnice škole

AOP 191 - Pristojbe i naknade - povećanje ove pozicije za 284,7% odnosi se na plaćenu novčanu naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja određene kvote osoba s invaliditetom za koju je uvedena obveza uplate od 01.01.2015. godine. Za potrebe evidentiranja ove naknade uveden je osnovni račun u okviru ovog odjeljka.

AOP 194 - Financijski rashodi - ova pozicija obuhvaća usluge banaka, te zatezne kamate kamate iz poslovnih odnosa. Značajno smanjenje ovih rashoda iz razloga što su u 2014.godini plaćene zatezne kamate u ovršnom postupku.

AOP 634 Manjak prihoda i primitaka -metodološki manjak zbog primjene modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.

AOP 635 - Višak prihoda preneseni razlikuje se od iznosa viška prihoda za prijenos u slijedeće razdoblje za 2014.g (AOP 637) za iznos 4.140,85 kn. U 2015. godini na teret rezultata plaćena je obveza prema državnom proračunu za 65% uplaćenih prihoda u 2013-2014.g za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

BILANCA (OBRAZAC BIL)

1. AOP 002- NEFINANCIJSKA IMOVINA

Pozicija se sastoji od dugotrajne imovine i sitnog inventara u uporabi

Naziv pozicije	2014	2015
Građevinski objekti	15.799.911	15.542.350
Postrojenja i oprema	94.374	223.038
Knjige u knjižnici	113.754	114.799
Nematerijalna imovina	6.406	4.719
Dugotrajna imovina	16.014.445	15.884.906

Dugotrajna imovina je imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Početno se iskazuje po trošku nabave odnosno procjenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je u bilanci po knjigovodstvenoj vrijednosti odnosno nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravak vrijednosti (amortizaciju). Ispravak vrijednosti se obračunava linearnom metodom pojedinačno za svako sredstvo dugotrajne imovine, uz primjenu godišnjih stopa propisanih Pravilnikom o proračunskom računovodstvu. Za ispravak vrijednosti umanjuju se vlastiti izvori

Primjenjene stope ispravka vrijednosti 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 uporabu.

Na poziciji AOP 014 postrojenja i oprema iskazano povećanje u odnosu na prethodnu godinu iz slijedećih razloga: dobivena oprema od osnivača za nastavu elektrotehnike, nabava nove opreme iz vlastitih sredstava te dobivena donacija opreme u naravi .

AOP 140 - POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE POSLOVANJA

166- Potraživanje za prihode od pruženih usluga (od iznajmljivanja prostora)	29.498,29
167- Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun (vlastite prihode, prihode za posebne namjene, pomoći, donacije i prihode od prodaje nefinanc.imovine)	57.746,55
Ukupno:	87.244,84

AOP 158 - RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Sukladno čl. 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu na ovoj poziciji su iskazani kontinuirani rashodi budućih razdoblja koji se uključuju u rashode razmjerno broju mjesecu u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju a odnose se na rashode za plaću za mjesec prosinac 2015. S obzirom da u proračunu nije predviđeno uključivanje trinaest mjesečnih rashoda za plaće, a kako se plaća za mjesec prosinac svih prethodnih godina uključivala u rashode slijedeće godine te u godišnjem izvještaju na rashodima ne može biti iskazano 13 rashoda za plaće, rashodi za plaću mjeseca prosinca iskazani su na aktivnim vremenskim razgraničenjima-kontinuirani rashodi budućih razdoblja

AOP 164 - OBVEZE ZA RASHODE POSLOVANJA

Pozicija se odnosi na:

231 Obveze za zaposlene (plaća za 12/2015)	430.355,19
232- Obveze za materijalne rashode	
obveze prema dobavljačima za rashode nastale u 12/2015	227.828,52
obveze za službena putovanja (putni nalozi za 12/2015)	794,79
obveze za studijska putovanja -Robo Challenge	22.984,74
obveze za prijevoz zaposlenika za 12/2015	7.582,70
obveze za obvezne doprinose za osobu na stručnom osposobljavanju za 12/2015	556,01
234 Obveze za financijske rashode (naknada banke i zatezne kamate za 12/2015)	17,03
239- Ostale tekuće obveze	
(obveze prema državnom proračunu za uplatu 65% od otplate stanova)	91,55
UKUPNO:	690.210,53

AOP 223 PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

Odnosi se na doznačena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaćanje obveznih doprinosa za osobu za stručnom osposobljavanju i to dio doznačenih sredstava koji se odnosi na mjesec siječanj 2016 te će se priznati u prihode u 2016. godini.

AOP 233 I AOP 237 VIŠAK/MANJAK PRIHODA

U 2015. godini dobivena je kapitalna donacija - donacija računala od pravne osobe. Dobivena donacija je evidentirana na prihode od redovnog poslovanja uz istovremeno iskazivanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.437,50 kn. S obzirom da je navedeni iznos prihoda uključen odnosno utjecao je na rezultat poslovanja, a rashodi na rezultat od nefinancijske imovine izvršena je korekcija rezultata sukladno čl. 82. Pravilnika o o proračunskom računovodstvu na način da je zadužen račun viška/manjka prihoda poslovanja, a odobren račun viška/ manjka prihoda od nefinancijske imovine

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

AOP 018 PROMJENE U OBUJMU IMOVINE

Iskazano smanjenje u iznosu 8.940,00 kn odnosi se na otpis potraživanja za prihode od pruženih usluga (od iznajmljivanja dvorane) prema odluci Školskog odbora -otpis duga Mažoretkinje Nova Gradiška

Iskazano povećanje odnosi se na opremu za nastavu elektrotehnike dobivenu od osnivača BPŽ u iznosu 70.710,30 kn te donacija opreme od Carinske uprave i Agencije za civilno zrakoplovstvo.

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

Ukupni rashodi iskazani na AOP 402 izvještaja o prihodima i rashodima iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji na poziciji AOP 116 više srednjoškolsko obrazovanje a sukladno tumačenju MZOŠ

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (OBRAZAC OBVEZE)

AOP 098- Stanje nedospjelih međusobnih obveza proračunskih korisnika odnosi se na obveze prema državi za 65% uplaćenih prihoda u razdoblju 20.12-31.12.2015. za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

U Novoj Gradiški, 30.01.2016.

VODITELJ RAČUNOVODSTVA:
Jasenska Podobnik

RAVNATELJICA:
Sanja Müller-Zoričić