|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 22728 |
| **Naziv obveznika** | TEHNIČKA ŠKOLA NIKOLE TESLE |
| **Razina** | 31 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE**

**I - VI 2025.**

**Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Bilješka 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68) | 6 | 1.438.545,75 | 1.560.684,74 | 108,5 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 1.420.664,11 | 1.808.229,46 | 127,3 |
|  | **MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)** | **Y001** | **0,00** | **247.544,72** | **-** |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74) | 7 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4 | 717,50 | 1.168,90 | 162,9 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)** | **Y002** | **717,50** | **1.168,90** | **162,9** |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85) | 8 | 0,00 | 0,00 | - |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55) | 5 | 0,00 | 0,00 | - |
|  | **VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)** | **X003, Y003** | **0,00** | **0,00** | **-** |
|  | **MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)** | **Y005** | **0,00** | **248.713,62** | **-** |

Odredbe Novog pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu škola primjenjuje u svojim knjigovodstvenim evidencijama od 1.1.2025. godine. Prema čl.233 navedenog Pravilnika ukida se podskupina računa 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja. Stoga u ovome izvještajnom razdoblju bilježimo 7 troškova plaća za zaposlenike, a 6 prihoda za plaće zaposlenike što dovodi do manjka prihoda za poslovanja po osnovi plaća. Posjet "Jasenovcu" je organiziran u travnju ove godine. Računi dobavljača su evidentirani na troškovima, prihod (uplata od MZOM) na dan 30.6.2025. nije evidentirana što isto dovodi do manjka. Manjak prihoda i primitaka za nabavu nefinancijske imovine iznosi 1.168,90 eur. Preneseni manjak iz 2024. godine evidentiran je u iznosu od 5.455,76 eur, što je u konačnici rezultiralo manjkom prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 254.169,38 eur.

Bilješka 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68) | 6 | 1.438.545,75 | 1.560.684,74 | 108,5 |

Ukupni prihodi poslovanja u iznosu od 1.560.684,74 eur su povećani u odnosu na prethodnu godinu uslijed povećanja osnovnice za obračun plaće, povećanja prihoda od pruženih usluga (učenička zadruga).

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6361 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 6361 | 1.308.250,55 | 1.420.307,18 | 108,6 |

Prihodi od "tekuće pomoći pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan" odnose se na prihode od MZOM za financiranje plaća i ostalih materijalnih primanja i povećani su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uslijed povećanja osnovice za obračun plaća.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 6362 | 0,00 | 1.094,56 | - |

Prihodi od "kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan" odnose se na prihode od MZOM na nabavku dijagnostičkih instrumenata-za rad školskog psihologa, 2 dio.

Bilješka 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6381 | Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 6381 | 4.047,87 | 1.303,46 | 32,2 |

Prihodi od "tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava" bilježe pad u odnosu na prethodnu godinu. U 2025. godini na ovom kontu knjiženi su prihodi vezani za projekt "voće u školama". U 2025. godinu nije bilo Erasmus+ projekta sa završnim izvješćem i uplatom po istom.

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6422 | Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine | 6422 | 1.468,94 | 484,79 | 33,0 |

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine odnose se na prihode od najma dvorane i najma dijela prostora pekari bilježe smanjenje u odnosu na prethodnu godinu. Uplata najma je bila svih šest mjeseci i 60% prihoda je uplaćeno u osnivaču sa 30.6.2025, a prethodne godine uplata osnivaču je izvršena sa 31.12.

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6614 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe | 6614 | 15,85 | 4,61 | 29,1 |

Prihodi se odnose na prihode od prodaje električne energije HEP ELEKTRA D.O.O. proizvedene preko solarnih panela na krovištu škole. Bilježe smanjenje u odnosu na prethodnu godinu. Solarni paneli su manje proizveli energije (zahtijevanju održavanje i čišćenje), te i prihod manji.

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6615 | Prihodi od pruženih usluga | 6615 | 2.209,34 | 7.145,19 | 323,4 |

Prihodi se odnose na prihode od pružanja usluga u obrazovanju odraslih, izrade duplikata svjedodžbi i potvrda i prihodi od učeniče zadruge. Povećani su u odnosu na prethodnu godinu, ostvareni prihod od učeničke zadruge u ovom razdoblju iznosi 4.000,00 eur.

Bilješka 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifre 671+673) | 67 | 119.509,70 | 127.087,45 | 106,3 |

Prihodi se odnose na prihode uplaćene od osnivača Vukovarsko-srijemske županije za financiranje materijalnih i stvarnih rashoda poslovanja. Prihodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu na temelju ulaznih računa dobavljača (povećanje cijena), obračuna prijevoza zaposlenika, obračuna plaća za pomoćnika u nastavi ( povećana satnica i bruto satnica ).

Bilješka 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 68 | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (šifre 681+683) | 68 | 2.943,50 | 3.257,50 | 110,7 |

Prihodi bilježe povećanje u odnosu na prethodnu godinu i odnose se prihode od sakupljanja starog papira, prihode od uplata za posjete sajmu u okviru školskog plana i programa.

Bilješka 11.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 1.420.664,11 | 1.808.229,46 | 127,3 |

Ukupni rashodi poslovanja razred 3 u iznosu od 1.808.229,46 eu su povećani u odnosu na prethodnu godinu. Najviše su povećani rashodi za zaposlene u skupini konta 311 iz razloga primjene Novog pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se odnosi na ukidanje skupine konta 193 Kontinuiranih rashoda, tako da u ovom razdoblju imamo evidentirano 7 rashoda plaća zaposlenika a 6 prihoda plaća zaposlenika.

Bilješka 12.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 31 | Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313) | 31 | 1.308.385,91 | 1.672.150,67 | 127,8 |

Rashodi za zaposlene su povećani u odnosu na prethodnu godinu zbog primjene Odredbi Novog pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te imamo evidentirano 7 rashoda plaća zaposlenika a 6 prihoda plaća zaposlenika, te zbog povećanja osnovice pri obračuna plaća.

Bilješka 13.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 32 | Materijalni rashodi (šifre 321+322+323+324+325+329) | 32 | 111.773,47 | 136.078,79 | 121,7 |

Ukupni materijalni rashodi su povećani u odnosu na prethodnu godinu uslijed povećanja cijena po računima dobavljača i povećane potrošnje nekih materijala i usluga.

Bilješka 14.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju (šifre 3221 do 3227) | 322 | 31.341,49 | 43.878,35 | 140,0 |

Rashodi za materijal i energiju u ukupnom iznosu su povećani u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja cijena i povećanja potrošnje istih.

Bilješka 15.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3236 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 3236 | 0,00 | 160,00 | - |

U ovom vremenskom razdoblju evidentiran je jedan sistematski pregled zaposlenika. Rashod za obavljeni sistematski pregled iznosi 160,00 eur.

Bilješka 16.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3237 | Intelektualne i osobne usluge | 3237 | 318,54 | 318,54 | 100 |

Ovaj rashod odnosi se na Ugovor o djelu e-tehničaru u školi koji se financira iz izvora 482 osnivača Vukovarsko-srijemske županije. Isti nivo rashoda kao i prethodne godine iznosi 318,54 eur koji uključuje šest Ugovora o djelu sa mjesečnim iznosom od 53,09 eur.

Bilješka 17.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3294 | Članarine i norme | 3294 | 25,00 | 65,00 | 260,0 |

Rashod za članarine i norme povećan je u odnosu na prethodnu godinu. Članarine su knjižene na kontu 32941 Tuzemne članarine. Imamo rashod za članarinu Hrvatski savez učeničkih zadruga 25,00 eur i članarinu Udruga hrvatskih srednjoškolskih ravnatelja 40,00 eur.

Bilješka 18.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 343 | Ostali financijski rashodi (šifre 3431 do 3434) | 343 | 504,73 | 0,00 | 0 |

Financijske rashode škola nema u 2025. godini, jer više ne posluje preko vlastitog poslovnog računa iz razloga što se poslovanje od 1.2.2024. odvija preko Jedinstvenog računa Riznice Vukovarsko-srijemske županije.

Bilješka 19.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|  | MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6) | Y001 | 0,00 | 247.544,72 | - |

Manjak prihoda poslovanja u ovom razdoblju je 247.544,72 eur kao rezultat razlike ukupnih prihoda-razred 6 - 1.560.684,74 eur i ukupnih rashoda-razred 3 - 1.808.229,46 eur . Na ovakav iznos ukupnog s manjka poslovanja najvećim dijelom su utjecali rashodi za zaposlene jer tu imamo evidentirano 7 rashoda za zaposlene , a 6 prihoda za zaposlene primjenom Odredbi Novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Bilješka 20.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja - preneseni | 92221 | 4.727,25 | 5.455,76 | 115,4 |

Manjak prihoda poslovanja-preneseni koji smo prenijeli iz 2024. godine kao rezultat prethodne godine.

Bilješka 21.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifre 421+422+423+424+425+426) | 42 | 717,50 | 1.168,90 | 162,9 |

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine su povećani u odnosu na prethodnu godinu radi nastale potrebe za nabavkom iste.

Bilješka 22.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|  | UKUPAN MANJAK PRIHODA (šifre Y034-X067) | Y004 | 0,00 | 248.713,62 | - |

Ukupan manjak prihoda za ovo razdoblje je 248.713,62 eur koji uključuje manjak prihoda poslovanja 247.544,72 eur kao razlika ukupnih prihoda i ukupnih rashoda i manjak prihoda od nefinancijske imovine 1.168,80 eur kao razlika ukupnih prihoda i rashoda za nabavku nefinancijske imovine.

Bilješka 23.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (šifre 11P + '11-dugov.' - '11-potraž.') | 11K | 0,00 | 0,00 | - |

Konto 16721001 Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun saldo 19.173,16 eur.

Bilješka 24.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 31215 | Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj | 31215 | 441,44 | 882,88 | 200 |

Rashod "naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj" bilježi porast u duplom iznos u odnosu na prethodnu godinu. U 2025. imali smo isplatu jedne pomoći za bolovanje u iznosu od 441,44 eur i jedne pomoći za smrt užeg člana obitelji zaposlenika u iznosu od 441,44 eur.

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 25.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
| 27 | Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode | N27 | 12.000,00 | - |

Obveze za EU predujmove dane iz državnog proračuna na kontu 27521001 Erasmus+ PT01-KA210-SCH-000244531 uplata predujma u iznosu od 12.000,00 eur.

Bilješka 26.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27) | V007 | 0,00 | - |

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja je 0,00 eur. Sve obveze su podmirene zakonski predviđenom roku.

Bilješka 27.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26' + ND27) | V009 | 274.183,60 | - |

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 274.183,60 eur. Ove obveze su nedospjele jer im nije istekao rok dospijeća i sastoje se od: obveza za zaposlene u iznosu od 245.132,47 eur (obveza za plaću, prijevoz za 6/2025), obveza za materijalne rashode u iznosu od 16.802,01 eur (obveza za neplaćene račune dobavljačima, neplaćeni su ali im nije istekao rok dospijeća), obveze za EU predujmove u iznosu od 12.000,00 eur (predujam Erasmus+ PT01-KA210-SCH-00244531) i obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun(bolovanja preko HZZO) u iznosu od 249,12 eur.