

Šifra županije: 17 Šifra grada: 409

Broj RKDP: 18282 Razdjel 0 Razina 31

MB: 00235741 OIB 71781493985

Šifra djelatnosti: 8532

U Splitu, 31.1. 2024.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

1.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2023. GODINE

Komerijalno-trgovačka škola Split posluje u skladu s Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi NN (87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22, 156/23) te Statutom škole.

Škola obavlja djelatnost srednjoškolskog obrazovanja. Srednjoškolsko obrazovanje odvija se u dvije smjene.

Škola vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu NN (03/15, 3/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19, 145/2020, 32/2021, 37/2022) u zakonom određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31.1. 2024. godine.

Bilješke uz BILANCU

1. **Šifra 0221,0227 i 0241-** škola je nabavila opremu iz namjenskih sredstava, a knjige su financirane sredstvima MZO-a .
2. **Šifra 1112** - Novac na računu kod poslovnih banaka - postoji veliko odstupanje u odnosu na prethodnu godinu jer je završen Erasmus+ program za koji je prethodne godine uplaćen prvi obrok (80%) sredstava, a koja nisu utrošena iste godine.
3. **Šifra 129** - Ostala potraživanja- odnose se na potraživanja za bolovanje preko 42 dana.
4. **Šifra 193** - Kontinuirani rashodi budućih razdoblja - plaća za 12/2023

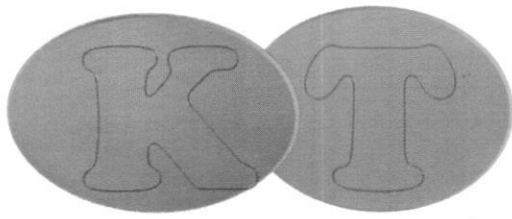
Škola je imala sudske sporove (tužbe 6%). Tijekom 2023. godine isplaćene su sve razlike plaća temeljem pravomoćnih sudskih presuda tako da se više ne knjiže u vanbilančnoj evidenciji.

MZO-a je dostavilo Odluku o isknjiženju i prijenosu imovine (laptop, projektor) u vlasništvo škole u projektu Cjelovite kurikularne reforme, te se imovina sada vodi u poslovnim knjigama škole, a ne u vanbilančnoj evidenciji.

Tijekom 2023. godine dobivena je oprema u II fazi programa e-Škole koja je evidentirana u vanbilančnoj evidenciji.

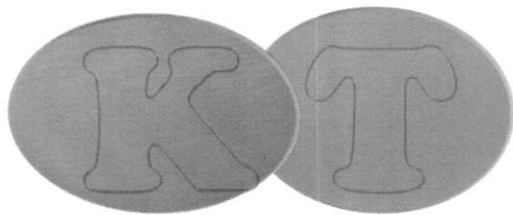
Bilješke uz Obrazac PR-RAS

5. **Šifra 6361** – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (MZO) Prihodi u ovoj godini su povećani u odnosu na prethodnu godinu. Pored redovnih plaća djelatnicima, isplaćivane su i razlike plaće po sudskim presudama, nagrađivanje odgojno-



obrazovnih djelatnika, godišnje nagrade djelatnicima (2 djelatnika), kao i sva materijalna prava koja pripadaju djelatnicima po Kolektivnom ugovoru. Povećana je i osnovica za obračun plaća. Materijalna prava (regres, božićnica i dar za dijete) isplaćeni su po novim ugovornim višim iznosima.

6. **Šifra 6362** - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
Škola je dobila sredstva za knjižnicu i za nabavu udžbenika za učenika korisnika Centra za socijalnu skrb.
7. **Šifra 6381**- Tekući pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
Agencija za mobilnost i programe EU je na temelju Odluke o dodjeli bespovratnih sredstava za program Erasmus + uplatila 2. obrok (preostali iznos od 20% nakon prihvaćanja Finalnog izvješća) za Ključnu aktivnost 1 u području strukovnog obrazovanja i osposobljavanja.
Broj projekta: 2022-1-HR01-KA121-VET-000077288 koji se provodio od 1.rujna 2022. do 31. kolovoza 2023. godine. Projekt je uspješno završen.
8. **Šifra 6393** – Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem EU sredstava
Škola je imala četiri pomoćnika u nastavi do 6. mjeseca 2023. godine. U novoj školskoj godini 2023/2024 imali smo četiri pomoćnika. Pomoćnicima su isplaćena uz redovne plaće i materijalna prava (regres, božićnica, dar za djecu, naknada za prehranu) pa imamo povećanje u odnosu na prethodnu godinu. Omjer financiranja iz EU sredstava i općih prihoda se promijenio tako da imamo odstupanje u odnosu na prethodnu godinu.
9. **Šifra 6526** - Ostali nespomenuti prihodi
Realizirani prihodi su veći u odnosu na prošlu godinu jer su povećani namjenski prihodi (povećani troškovi obrazovanja).
Škola je na temelju odluke koju je usvojio Školski odbor započela naplaćivati izradu duplikata svjedodžbi.
10. **Šifra 6615** – Prihodi od pruženih usluga
Odnose se za naplatu prihoda od iznajmljivanja male dvorane preko ljeta kad nisu učenici na nastavi. Škola ima učeničku zadrugu koja je ostvarila izvjesne prihode.
Obrazovanje odraslih se u ovoj godini nije provodilo tako da po toj osnovi nema naplate prihoda, kao ni od najma velike dvorane koja se rekonstruira u sklopu radova na susjednoj Turističko ugostiteljskoj školi.
11. **Šifra 6711** – Prihodi iz nadležnog proračuna (Županija)
Prihod od Županije za financiranje rashoda poslovanja su manji u odnosu na prethodnu godinu. Županija je školi financirala demontažu i ponovnu montažu prijenosne kotlovnice, kao i mjesečni najam iste. Odobrena su sredstva za uređenje školske knjižnice.
Zbog rekonstrukcije i dogradnje Turističko-ugostiteljske škole Split, s kojom smo dijelili veliku sportsku dvoranu za održavanje tjelesnog odgoja, odobrena su nam dodatna sredstva za najam vanjskih terena za održavanje nastave i pripremu naših učenika za natjecanja iz raznih sportskih disciplina.
12. **Šifra 3111** – Plaće za redovni rad
Tijekom 2023. godine uz redovne plaće (djelatnicima i pomoćnicima u nastavi) isplaćene su i plaće po sudskim presudama, godišnje nagrade djelatnicima, mentorstvo na maturi.
13. **Šifra 312** – Ostali rashodi za zaposlene
Djelatnicima su isplaćena sva materijalna prava koja ih pripadaju prema Kolektivnom ugovoru.
14. **Šifra 3133** – Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti
Isplata razlika plaća po sudskim presudama.(6%)
15. **Šifra 321** – Naknade troškova zaposlenima
Povećanje troškova službenih putovanja rezultat je stručnih usavršavanja djelatnika, kao i sudjelovanja na državnim natjecanjima naših učenika sa svojim mentorima.
Najveće povećanje je na Stručno usavršavanje djelatnika, a odnosi se na nastavnike koji su sudjelovali u Erasmus + projektu.
16. **Šifra 3222**- Materijal i sirovine
Rashodi se odnose na Školsku shemu.
17. **Šifra – 3223** – Energija
Na ovoj stavci imamo smanjenje rashoda kao rezultat odvajanja brojila električne energije od zajedničkog brojila s Turističko-ugostiteljskom školom.



18. **Šifra 3225** – Sitan inventar
Škola je nabavila opremu za potrebe nastave tjelesnog odgoja.
19. **Šifra 3227** – Službena i radna odjeća
Tijekom godine nabavljena je radna odjeća i obuća za tehničko osoblje (domar i spremačice), kao i za nastavnike TZK.
20. **Šifra 3232** - Usluge tekućeg i investicijskog održavanja-
U odnosu na prethodnu godinu postoji smanjenje jer su manja ulaganja u školsku zgradu dok traju radovi na susjednoj školi te se očekuje energetska obnova i ovog dijela zgrade u narednoj godini.
21. **Šifra 3235** – Zakupnine i najamnine
U odnosu na prethodnu godinu je veliko povećanje koje se odnosi na najam prijenosne kotlovnice, kao i najam terena za odvijanje nastave tjelesnog odgoja.
21. **Šifra 3236** – Zdravstvene usluge
Ove godine manji broj djelatnika je koristio ove usluge.
22. **Šifra 3238** – Računalne usluge
Povećanje u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na redovno održavanje programa u računovodstvu, tajništvu i knjižnici, kao i programi u okviru e - škole.
23. **Šifra 324** - Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa
Povećanje troškova – rezultat provođenja Erasmus+ projekta - troškovi za učenike koji su bili uključeni u projekt.
Tijekom godine naši učenici su sudjelovali na raznim natjecanjima.
24. **Šifra 3295** – Pristojbe i naknade
U ovoj godini imamo manje isplaćenih razlika plaća (tužbe 6%) po pravomoćnim presudama, pa time i manje pristojbe i naknade
25. **Šifra 3296** – Troškovi sudskih postupaka
Na ovoj poziciji manji rashodi kao rezultat manje isplata po sudskim presudama.
26. **Šifra 3433** – Zatezne kamate
Odnosi se na zatezne kamate po sudskim presudama (6% povećanje osnovice) – manje isplaćenih pravomoćnih presuda.
27. **Šifra 42**- Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine
U 2023. godini dobili smo novčana sredstva od MZO-a za nabavu knjiga u knjižnici i udžbenika za učenike. Škola je nabavila laptop, računala i skener iz namjenskih sredstava.

Bilješke uz Obrazac VRIO

Povećanje u obujmu imovine kao rezultat prijenosa imovine u poslovne knjige škole temeljem odluke MZO-a.

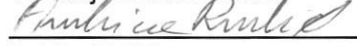
Bilješke uz Obrazac RAS-F

28. **Šifra 0922** - Više srednjoškolsko obrazovanje
U Obrascu su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za redovno srednjoškolsko obrazovanje. Isti podatak je iskazan Šifra Y034 u obrascu PR-RAS.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama

29. **Šifra V009** – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na plaću za 12. mjesec 2023. koja dopijeva u siječnju 2024. godine te obveze za materijalne rashode/ račune za 12/2023 koji imaju rokove dopijea u siječnju 2024. godine.
Međusobne obveze subjekata općeg proračuna su obveze za povrat u proračun za bolovanje preko HZZO-e .

Voditelj računovodstva:


Ankića Rubić, oec.

Zakonski predstavnik:


dr. sc. Mirela Maričić