

## TRGOVAČKA I TEKSTILNA ŠKOLA U RIJECI

Stane Vončine 1a, Rijeka

Razina:	31	Matični broj:	01477269
Broj RKP-a:	17290	OIB:	98164820743
Šifra djelatnosti:	8532	Razdjel:	000
Šifra grada:	373	IBAN:	HR8823400091117046377

### BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA SIJEČANJ – PROSINAC 2019. GODINE

Trgovačka i tekstilna škola u Rijeci je srednjoškolska ustanova registrirana za odgoj i obrazovanje kadrova u području ekonomije i trgovine, tekstila i odjeće te likovne umjetnosti i dizajna.

Osnivač Škole je Primorsko-goranska županija, te je Škola korisnik Županijskog proračuna.

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N.broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18/) i Okružnice o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne samouprave za razdoblje od 1.siječnja do 31.prosinca 2019. godine Ministarstva financija (Klasa: 400-02/19-01/27, URBROJ: 513-05-03-20-4) sastavljen je Financijski izvještaj za razdoblje siječanj-prosinac 2019. koji se sastoji od Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima na obrascu PR-RAS, Izvještaja o obvezama na obrascu Obveze, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu P-VRIO i ovih Bilješki.

### BILJEŠKE UZ BILANCU

#### Bilješka broj 1.

Škola nema dospjelih, neplaćenih obveza, nema dugoročnih niti kratkoročnih zajmova.

Škola nema ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina i nema sudskih sporova u tijeku, pa se prilažu prazne tablice.

Tablica 1.: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza, na dan 31. prosinca 2019. godine

Rb	Datum izdavanja jamstva	Vrsta jamstva/ instrumenta osiguranja	Iznos danog jamstva	Primatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja	Napomena

Tablica 2.: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina, na dan 31. prosinca 2019. godine

Rb	Datum primanja jamstva	Vrsta jamstva/ instrumenta osiguranja	Iznos primljenog jamstva	Davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja	Napomena

Tablica 3.: Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31. prosinca 2019. godine

Rb	Tuženik	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava	Početak sudskog spora	Napomena

#### **Bilješka broj 2.**

Na računu 193-AOP 161 knjižen je iznos od 377.258 kn koji se odnosi na plaću za prosinac 2019.g koja je isplaćena 10.01.2020. u iznosu od 376.133,83 i na obračunatu naknadu radi nezapošljavanja invalida u iznosu od 1.125,00 kn. Iznos obveze za plaću za prosinac iskazan je na računu 231-AOP 165 u iznosu od 376.133,83 dok je iznos za obvezu za naknadu radi nezapošljavanja invalida iskazan na AOP-166-račun 23295 u iznosu od 1.125,00 kn.

#### **Bilješka broj 3.**

Na računu 166-AOP 153 knjižen je izlazni račun za najam školske sportske dvorane za mjesec prosinac u iznosu od 800,00 kn i naplaćen je u siječnju 2020.g. (izvod br.1/3.1.2020.). Isti iznos iskazan je na računu 96-obračunati prihodi poslovanja AOP 240 i AOP 249-Potraživanja za prihode poslovanja-nedospjela.

#### **Bilješka broj 4.**

Na računu 991-AOP 244 – izvanbilančni zapisi – aktiva evidentirana je imovina u iznosu od 75.671 kn koju je MZO dalo na korištenje školi. U okviru II. Faze programa „e-Škole“ za potrebu informatizacije procesa poslovanja Školi su dano na korištenje 16 prijenosnih računala u vrijednosti od 64.462,25 kn.

U okviru projekta Podrška provedbi cjelovite kurikularne reforme-Škola za život – faza II. Školi su dana na korištenje 5 projektora i jedno prijenosno računalo u vrijednosti od 11.208,75 kn.

### Bilješka broj 5.

Na računu 9221-AOP-232-knjižen je višak prihoda poslovanja u iznosu od 125.777 kn.

Na računu 9222-AOP 236 knjižen je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 58.429 kn.

Raspoloživ višak prihoda u 2020.g. iznosi 67.348 kn (podatak iskazan na AOP 635 obrasca PR-RAS).

Tablica 4. Usporedba rezultata u financijskim izvještajima Bilance i PR-RAS-a

Redni broj	Naziv računa	Stanje na dan 31.12.2019.
AOP 282-PR-RAS	Višak prihoda poslovanja 2019.g.	72.148,51
AOP 284-PR-RAS	Višak prihoda poslovanja –preneseni	65.409,34
	Korekcija rezultata sukladno čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu	-11.781,08
<b>AOP 232-Bilanca</b>	<b>Ukupni višak prihoda poslovanja</b>	<b>125.776,77</b>
AOP 399-PR-RAS	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	70.209,69
	Korekcija rezultata sukladno čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu	11.781,08
<b>AOP 236-Bilanca</b>	<b>Ukupni manjak prihoda od nefinancijske imovine</b>	<b>58.428,61</b>
AOP 635-PR-RAS	Ukupni višak prihoda raspoloživ u 2020.g.	<b>67.348,16</b>

Prema čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu provedena je obvezna korekcija rezultata za kapitalne prihode:

- Primorsko – goranska županija je u 2019. godini financirala nabavu slikarskih stalaka, risačih daski i ploče flipchart (6.000,00 kn) i nabavu programa ZAKI za školsku knjižnicu (1.250,00 kn). Dobivena sredstva evidentirana su na računu 67121 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a iskorištena su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine – razred 4.
- Ministarstvo znanosti i obrazovanja je financiralo nabavu lektire za školsku knjižnicu (3.262,08 kn) i nabavu udžbenika za učenike čije su obitelji korisnici zajamčene minimalne naknade u šk. god. 2019./2020. (1.269,00 kn). Dobivena sredstva evidentirana su na računu 63622 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S, a iskorištena su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine – razred 4.

Račun viška prihoda poslovanja zadužen je u iznosu od 11.781,08 kn, a odobren je račun manjka prihoda od nefinancijske imovine u istom iznosu.

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

### **Bilješka broj 1.**

AOP 629 - Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 5.592.529 kn ili 14,1% više u odnosu na ostvarenje siječanj – prosinac u prethodnoj godini. Prihodi su ostvareni od prihoda MZO za plaće (4.517.609 kn), za materijalne rashode (4.838 kn), za nabavu knjiga (3.262 kn), za nabavu udžbenika za učenike (1.269 kn) i opremu (50.900 kn), od prihoda Agencije za mobilnost i programe Europske unije za projekt Erasmus+ Moda i trgovina na talijanski način (336.775 kn), od prihoda PGŽ za materijalne i financijske rashode (555.458 kn), za Programe školskog kurikulumu (13.500 kn), za Natjecanja (3.313 kn), za plaću pomoćnika u nastavi (24.952 kn) i za proizvedenu dugotrajnu imovinu (7.250 kn), prihoda od kamata po viđenju (873 kn), prihoda od prodaje proizvoda i usluga (29.016 kn), prihoda od uplata za maturlna putovanja (14.799 kn), prihoda od donacija (26.520 kn), tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika (612 kn) i prihoda od nefinancijske imovine (1.583 kn).

### **Bilješka broj 2.**

AOP 630 – Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.590.590 kn ili 14,3% više u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini.

Najveća odstupanja u odnosu na siječanj-prosinac prethodne godine odnose se na sljedeće rashode:

AOP 162-račun 3211-službena putovanja (indeks 247,7) – rashodi su znatno veći radi troškova službenih putovanja profesora na maturlnom putovanju i troškova za provedbu programa Erasmus+ za projekt Moda i trgovina na talijanski način

AOP 164-račun 3213-stručno usavršavanje (indeks 33,7) – do odstupanja je došlo radi manje nastalih rashoda za stručno usavršavanje u odnosu na prethodno razdoblje

AOP 167-račun 3221-uredski materijal (indeks 112) – rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu i iskazani prema stvarnim potrebama Škole

AOP 170-račun 3224-materijal i dijelovi za tekuće održavanje (indeks 74,1) – rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu i iskazani prema stvarnim potrebama

AOP 171-račun 3225-sitan inventar (indeks 116,1) – rashodi su veći za 16,1% radi potrebe povećanja nabave sitnog inventara

AOP 176-račun 3232- usluge tekućeg i investicijskog održavanja (indeks 127,4) – rashodi su veći jer je u ovoj godini bio veći broj hitnih intervencija u odnosu na prethodnu godinu. Najveći iznos za hitne intervencije od 14.229 kn odnosi se na izmjenu vrata kotla u kotlovnici Škole.

AOP 178-račun 3234-komunalne usluge (indeks 111,1) - rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu jer je u 2019.g. povećan iznos troškova za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda

AOP 182-račun 3238-računalne usluge (indeks 247,0)- rashodi poslovanja su veći radi povećanja troškova za mjesečno održavanje aplikacije Riznica

AOP 184-račun 3241-Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa-rashodi poslovanja su znatno veći u odnosu na prethodnu godinu radi troškova smještaja i prehrane naših učenika od 3.11.-23.11 u Milanu u okviru programa Erasmus +.

AOP 188-račun 3293-reprezentacija (indeks 71,1) – rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu te su iskazani su prema planu i stvarnim potrebama

AOP 190-račun 3295-pristojbe i naknade (indeks 110,9) - rashodi su veći radi povećanja naknade radi nezapošljavanja invalida i plaćanja naknade za provjeru diploma

AOP 192-3299-ostali nespomenuti rashodi poslovanja (indeks 208,3) - rashodi poslovanja iskazani su prema planu i stvarnim potrebama

AOP 193-34-financijski rashodi (indeks 158,6) – rashodi poslovanja znatno su veći u odnosu na prethodnu godinu radi negativnih tečajnih razlika koje su nastale kod uplate računa tvrtki Evolvo-Milano u EUR-ima.

AOP 354-račun 42-Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu od 71.793 kn (indeks 106,7). Nabavljen je školski namještaj, računala i računalna oprema na teret vlastitih prihoda škole i prihoda od prodanih stanova u iznosu od 8.404 kn. Prema usvojenoj Odluci Školskog odbora o rasporedu ostvarenog viška prihoda u 2019.g. na teret prenesenih sredstava vlastitih prihoda škole nabavljen je namještaj, računala i računalna oprema te uređaji u iznosu od 16.888 kn. Na teret sredstava PGŽ za Programe školskog kurikulumu nabavljen je školski namještaj u iznosu od 6.000 kn (slikarski stalci, risaće daske, flipchart ploča) i program za knjižnice u iznosu od 1.250 kn. Na teret sredstava MZO nabavljene su knjige za knjižnicu u iznosu od 3.262, udžbenici za učenike u iznosu od 1.269 kn i oprema u iznosu od 24.200 kn. Na teret prenesenih sredstava MZO prema Odluci Školskog odbora za iznos od 10.000 kn nabavljeni su mikroskopi i licenca za računalni program. Iznos tekuće donacije od 520,00 iskorišten je za nabavu školskog namještaja.

### Bilješka broj 3.

U izvještajnom razdoblju ostvaren je na AOP 631 tekući višak prihoda u iznosu od 1.939 kn, na AOP 633 iskazan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 65.409 kn, a na AOP 635 iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 67.348 kn.

### Bilješka broj 4.

Na AOP 635-višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju ostvaren je za razdoblje siječanj-prosinac višak prihoda u iznosu od 67.348,16 kn te se sastoji od :

- za izvor financiranja - vlastiti prihod škole ostvaren je raspoloživ višak prihoda u iznosu od 35.717,90 kn

-za izvor financiranja – pomoći - srednje škole koji se odnosi na Ministarstvo znanosti i obrazovanja ostvaren je raspoloživ višak prihoda u iznosu od 31.630,26 kn. Višak prihoda sastoji se od 25.200,00 kn koje je Ministarstvo znanosti i obrazovanja doznačilo Školi za nabavu nastavnih sredstava i opreme potrebnih za provedbu kurikulumu, za nabavu tableta za učenika doznačen je iznos od 1.500 kn i preostali prihod za voditelje Županijskih stručna vijeća iznosi 4.930,26 kn.

Tablica 5. Ostvareni rezultat po izvorima financiranja

<b>01.01.-31.12.2019.</b>	PGŽ	PGŽ Iznad standarda	Država - ministarstva	Pomoći	Vlastiti prihodi škole	Prihodi za posebne namjene	Donacije	Prihodi od prodaje nefin. imovine	<b>UKUPNO</b>
Ukupni prihodi i primici	555.458	49.015	4.517.609	397.657	29.889	14.798	26.520	1.583	<b>5.592.529</b>
Ukupni rashodi i izdaci	555.458	49.015	4.517.609	379.782	45.825	14.798	26.520	1.583	<b>5.590.590</b>
Višak prihoda				17.875					<b>17.875</b>
Manjak prihoda					15.936				<b>-15.936</b>
Preneseni višak prihoda				13.755	51.654				<b>65.409</b>
Preneseni manjak prihoda									<b>0</b>
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju				31.630	35.718				<b>67.348</b>
Manjak prihoda za pokrće u sljedećem razdoblju									<b>0</b>

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA - OBRAZAC – OBVEZE**

### **Bilješka broj 1.**

Škola redovito podmiruje sve svoje obveze.

Na AOP 090 iskazano je stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje iznosi 390.131. Njega čine obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 376.134 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 13.298 kn i obveze za financijske rashode u iznosu od 699 kn.

Škola nema nepodmirenih dospjelih obveza.

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA - OBRAZAC P-VRIO**

### **Bilješka broj 1.**

Na računu 91512 –AOP 021 iskazano je povećanje obujma imovine u iznosu od 32.412 kn. Primorsko goranska županija je za našu školu nabavila 3 kom prijenosnih računala i interaktivnu ploču u iznosu od 15.412,50 kn. Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta doniralo je školi interaktivni 4K ekran s Androidom u vrijednosti od 17.000 kn za osvojeno prvo mjesto u kategoriji video uratka.

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI - OBRAZAC RAS-funkcijski**

### **Bilješka broj 1.**

Na AOP 110 iskazani su rashodi za funkciju 09 - Obrazovanje koji se klasificiraju na 092 Srednjoškolsko obrazovanje i 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje, a čine ih rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 u iznosu od 5.590.590 kn za 2019.godinu.

Osoba za kontaktiranje:  
Vesna Zaharija, dipl.oec.  
Telefon za kontakt: 051/351-073

Ravnateljica:  
Antonija Bukša, dipl.oec.

---

U Rijeci, 27.01.2020.