**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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA SIJEČANJ – PROSINAC 2021. 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, 112/18, 126/19 i 145/20) 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 2021. godine Ministarstva financija (Klasa: 400-02/21-01/25, URBROJ: 513-05-03-21-5) sastavljen je Financijski izvještaj za razdoblje siječanj-prosinac 2021. 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 pa se prilažu prazne tablice. Škola ima 22 sudska spora u tijeku koji se osnose na radne sporove radi isplate razlike plaće za prosinac 2015.-siječnja 2017.godine, pa se prilaže Tablica s podacima.

**Bilješka broj 2.**

Na računu 129-AOP 081 knjižen je iznos od 8.403,00 kn koji se odnosi na potraživanja za bolovanja na teret HZZO za djelatnike za siječanj-prosinac 2021.godine, a dio se odnosi na nezatvorena bolovanja iz 2020.godine.Iznos potraživanja usklađen je s knjigovodstvenom karticom HZZO-a. Isti iznos evidentiran je na računu 23958-obveze proračunskih korisnika za povrat u Proračun.

**Bilješka broj 3.**

Na računu 193-AOP 168 knjižen je iznos od 369.829 kn koji se odnosi na kontinuirane rashode budućih razdoblja odnosno na plaću za prosinac 2021.g koja je isplaćena 10.01.2022. u iznosu od 364.008,21 kn, na obračunatu naknadu radi nezapošljavanja invalida u iznosu od 850,00 kn i na Europski socijalni fond-Projekt PGŽ-model podrške učenicima s teškoćama u iznosu 4.970,94 kn. Iznos obveze za plaću za prosinac i plaću pomoćnika u nastavi iskazan je na računu 231-AOP 172 u iznosu od 368.746 dok je iznos za obvezu za naknadu radi nezapošljavanja invalida iskazan na AOP-173-račun 23295 u iznosu od 850,00 kn.

**Bilješka broj 4.**

Na računu 991-AOP 253 – izvanbilančni zapisi – aktiva i na računu 996-AOP 254 evidentiran je iznos od

242.975 kojeg čini tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 137.227 i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 105.568 kn. Imovina u iznosu od 75.671 kn odnosi se na imovinu koju je MZO dalo na korištenje školi u 2019.godini. U 2021.godini u okviru II. Faze programa „e-Škole“ i projekta Podrška provedbi cjelovite kurikularne reforme-Škola za život – faza II za potrebu informatizacije procesa poslovanja školi su dana na korištenje prijenosna računala i projektori ukupne vrijednosti 61.556 kn.

Pregled sudskih sporova u tijeku dan vodi se u iznosu od 105.568 kn radi isplate razlike plaće radnicima za 6% za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017.

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

# Bilješka broj 1.

AOP 070 (indeks 0)– prihodi od tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava- u 2020.godini ostvareni su prihodi za projekt od Agencije za mobilnost i programe Europske unije za projekt Erasmus+ ALL ITALIANA: moda i trgovina na talijanski način, a koji je ujedno i završen u 2020.godini

AOP 121 (indeks 0)- Prihodi od prodaje proizvoda i robe- prihodi su veći naspram 2020.godine iz razloga što Učenička zadruga Potok radi Covid situacije u 2020.godini nije ostvarila nikakav prihod

AOP 124 (indeks 0)- Tekuće donacije- zbog situacije sa Covid-om i online nastavom u protekloj godini bio je smanjen angažman traženja donacija.

AOP 632 - Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 5.583.008 kn ili 4,9% veći (indeks 104,9) u odnosu na ostvarenje siječanj – prosinac u prethodnoj godini. Prihodi su ostvareni od prihoda MZO za plaće, za materijalne rashode, nabavu knjiga za knjižnicu i udžbenika za učenike i sufinanciranje troškova natjecanja od strane Agencije za strukovno obrazovanje.

Od prihoda PGŽ za materijalne i financijske rashode (765.515 kn), za Programe školskog kurikuluma za materijalne rashode i za proizvedenu dugotrajnu imovinu, za plaću pomoćnika u nastavi ,za Program zaštite i mjera prevencije ,za Program školskog kurikuluma Zdravlje i higijena.

Od vlastith prihoda -za kamate po viđenju, od prodaje proizvoda i usluga i donacija.

# Bilješka broj 2.

AOP 633 – Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.579.926 kn ili 5% manje (indeks 105,0) u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini.

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

AOP 160-račun 3211-službena putovanja (indeks 241,0) – rashodi su znatno veći jer u uvjetima proglašenja epidemije COVID-a 19 bolesti nisu realizirana planirana službena putovanja (od 20.3.2020. do 18.6.2020. i od 14.12.2020. do 31.12.2020. uveden je rad od kuće za nastavno osoblje), a u 2021. godini se nastava ipak pretežito odvijala iz škole te se odlazilo na natjecanja, seminare i ostala službena putovanja.

AOP 161 račun 3212-naknade za prijevoz (indeks 100,3) – rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu jer je u 2020. godini u uvjetima proglašenja epidemije COVID-a 19 bolesti uveden rad od kuće za nastavno osoblje u razdoblju ožujak-lipanj i u prosincu. Za nenastavno osoblje uveden je prekid rada u razdoblju ožujak-lipanj. Uzevši u obzir smanjenje broja djelatnika radi ukidanja smjera krojača škola je i dalje imala porast rashoda jer se nastava većinu godine nije odvijala online.

AOP 162-račun 3213- stručno usavršavanje (indeks 600,9) – do povećeg odstupanja je došlo radi više nastalih rashoda za stručno usavršavanje u odnosu na prethodno razdoblje. Razlog velikom porastu u 2021.godini je situacija s Covidom u 2020.godini kada se stručna usavršavanja nisu niti provodila ili su bila online.

AOP 165-račun 3221-uredski materijal (indeks 90,1) – rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu i iskazani prema stvarnim potrebama Škole

AOP 166 - račun 3222 - materijal i sirovine (indeks 131,7) do odstupanja je došlo jer uslijed epidemije COVID 19 bolesti nije realizirana nabava materijala za potrebe nastave tekstilnog aktiva i aktiva likovne umjetnosti i dizajna dok u 2021.godini su se ipak značajnije nabavljali materijali potrebni za nastavu.

AOP 167 - račun 3223 - energija (indeks 71,8) – rashodi su manji jer nije izvršena planirana nabava lož ulja, a i radi pada cijena lož ulja upretežitom dijelu 2021.godine i smanjeni su troškovi električne energije sukladno stvarnim potrebama škole

AOP 168-račun 3224-materijal i dijelovi za tekuće održavanje (indeks 195,2) – rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu i iskazani prema stvarnim potrebama

AOP 169-račun 3225-sitan inventar (indeks 25,3) – rashodi su znatno manji naspram prošle godine jer su se u 2020.godini nabavljale higijenske stanice, bezkontaktni toplomjeri i zaštitne pregrade u svrhu zaštite od Covid-a 19.

AOP 171- račun 3227- (indeks 199,3) rashodi su se povećali naspram prošle godine jer je spremačicama kupljena odgovarajuća odjeća i obuća potrebna za obavljaje posla.

AOP 174-račun 3232- usluge tekućeg i investicijskog održavanja (indeks 264,2) – rashodi su veći jer je u ovoj godini bio veći broj hitnih intervencija u odnosu na prethodnu godinu. Hitne intervencije se najvećim dijelom odnose na sanaciju vrata učionica, na sanaciju ravnog krova škole, sanaciju hidrantskih ormarića,sanacija razvodnih ploča, sanacije prilikom otpadanja boje sa zidova i odizanja laminata

AOP 176-račun 3234-komunalne usluge (indeks 135,7) - rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu jer je su povećani troškovi za vodu, dimnjačarske usluge i trošak baje za odvoz otpada.

AOP 177 - račun 3235 – zakupnine i najmanine (indeks 0)– u 2020.godini je iskazan iznos od 12.600 kn za nabavljene licence radi provedbe kurikularne reforme čega u 2021.nije bilo

AOP 178- račun 3236 –zdravstvene i veterinarske uluge (indeks 213,4)- rashodi su duplo veći naspram prošle godine radi Covid testiranja djelatnika

AOP 179- račun 3237 - intelektualne usluge (indeks 221,7) – rashodi veći jer su u 2020.g. nastali troškovi samo za dva zaključena ugovora o djelu dok je u 2021.godini ih bilo više

AOP 180-račun 3238-računalne usluge (indeks 128,1)- rashodi poslovanja su veći jer je u 2021.g. odrađeno poveće čišćenje računala i stavljanje novih Windowsa na sva računala kako bi se na njima mogao odvijati rad bez smetnji.

AOP 181 - račun 3239 - ostale usluge (indeks 62,8) – rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu radi više nastalih rashoda u 2020.godini za grafičke usluge za potrebe Programa školskog kurikuluma, za usluge čišćenja okoliša škole i uslugu izrade ogledala za tekstilni aktiv.

AOP 186-račun 3293-reprezentacija (indeks 131,1) – rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu te su iskazani su prema planu i stvarnim potrebama

AOP 188-račun 3295-pristojbe i naknade (indeks 127,0) - rashodi su veći radi povećanja naknade radi nezapošljavanja invalida (NN 32/20) pa od veljače 2021. mjesečna naknada više ne iznosi 812,50kn već 850,00 kn. Također počele su se isplaćivati pristojbe za sudske tužbe djelatnika radi isplate razlike u plaći.

AOP 191-34-financijski rashodi (indeks 311,8) – rashodi poslovanja znatno su veći u odnosu na prethodnu godinu radi većeg broja transakcija i radi zateznih kamata kod obračuna sudskih tužbi djelatnika radi isplate razlike plaća.

AOP 357-račun 42-Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu od

55.289 kn (indeks 139,9). Na teret vlastitih prihoda škole i prihoda od prodanih stanova nabavljen je uredski namještaj. Prema usvojenoj Odluci Školskog odbora o rasporedu ostvarenog viška prihoda na teret prenesenih sredstava vlastitih prihoda škole nabavljen je uredski namještaj.

Na teret sredstava PGŽ za Programe školskog kurikuluma nabavljen je školski namještaj

Na teret sredstava MZO nabavljene su knjige za knjižnicu i udžbenici za učenike

Na teret prenesenih sredstava EU projekata prema Odluci Školskog odbora nabavljene su interaktivne ploče i namještaj.

# Bilješka broj 3.

U izvještajnom razdoblju ostvaren je na AOP 634 tekući višak prihoda u iznosu od 3.082 kn, na AOP 636 iskazan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 73.873 kn, a na AOP 638 iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 76.955 kn.

# Bilješka broj 4.

Na AOP 638-višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju ostvaren je za razdoblje siječanj- prosinac višak prihoda u iznosu od 76.955 kn te se sastoji od :

- za izvor financiranja - vlastiti prihod škole ostvaren je raspoloživ višak prihoda u iznosu od 8.088,97 kn

-za izvor financiranja – pomoći - srednje škole koji se odnosi na Ministarstvo znanosti i obrazovanja ostvaren je raspoloživ višak prihoda u iznosu od 39.699,48 kn koji se odnosi na voditelje Županijskih stručnih vijeća i isplate razlike plaća po sudskim presudama

Tablica 5. Ostvareni rezultat po izvorima financiranja

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01.01.-31.12.2021.** | PGŽ | PGŽIznad standarda | Država - ministarstva | MZO-za pomoćnike u nastavi | Vlastiti prihodi škole | Agencija za mobilnost | Donacije | Prihodi od prodaje nefin. imovine | **UKUPNO** |
| Ukupni prihodi i primici | 533.555 | 219.213 | 4.798.143 | 12.747 | 16.930 | 0,00 | 1.500 | 918 | **5.583.006** |
| Ukupni rashodi i izdaci | 533.555 | 219.213 | 4.760.205 | 12.747 | 14.691 | 38.013 | 1.500 | 0,00 | **5.579.924** |
| Višak prihoda |  |  | 37.938 |  | 2.239 |  |  | 918 | **40.177** |
| Manjak prihoda |  |  |  |  |  | 38.013 |  |  | **-38.013** |
| Preneseni višak prihoda |  |  | 2.328 |  | 33.532 | 38.013 |  |  | **73.873** |
| Preneseni manjak prihoda |  |  |  |  |  |  |  |  | **0** |
| Višak prihoda raspoloživu sljedećem razdoblju |  |  | 40.266 |  | 35.771 | 0,00 |  | 918 | **76.955** |
| Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju |  |  |  |  |  |  |  |  | **0** |

# BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA - OBRAZAC – OBVEZE

**Bilješka broj 1.**

Škola redovito podmiruje sve svoje obveze.

Na AOP 097 iskazano je stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje iznosi 398.067. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja siječanj-prosinac čine obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2021.) u iznosu od 368.746 kn, obveze za materijalne rashode ( obveza naknade troškova zaposlenima za Covid testiranje za prosinac, obveza prijevoza radnika za prosinac, obveze prema dobavljačima, obveza za pristojbe i naknade) u iznosu od 20.728 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 190 kn i međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 8.403 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- u koloni iznos smanjenja iskazano je smanjenje obujma imovine u iznosu od 5.083 kn radi utvrđenog manjka imovine po inventuri.

# 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 5.579.926 kn za 2021.godinu.

Osoba za kontaktiranje: Ravnateljica:

Ivana Herenda, mag.oec. Antonija Bukša. dipl.oec. Telefon za kontakt: 051/351-073

U Rijeci, 27.01.2022.