REPUBLIKA HRVATSKA Šifra škole: 18-069-501

ŽUPANIJA ISTARSKA RKDP: 17224

Matični broj: 3981355

ŠKOLA ZA TURIZAM, OIB: 30822226445

UGOSTITELJSTVO I Razina: 31

TRGOVINU PULA Razdjel: 000

52100 PULA Šifra djelatnosti: 8532

KANDLEROVA 48 Šifra županije: 18

Šifra grada/općine: 359

# BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

za razdoblje od 01.siječnja. – 31.prosinca.2021.

Uvodni dio

Škola za turizam, ugostiteljstvo i trgovinu - Pula je javna ustanova koja obavlja djelatnost srednjeg školstva u skladu s aktom o osnivanju Skupštine općine Pula Klasa: 022-05/92-01/219 Ur.broj: 2168-01-93-92-4 od 9. srpnja 1992. godine i upisana je u upisnik ustanova srednjeg školstva kojeg vodi Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

Škola ima svojstvo pravne osobe, a upisana je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Pazinu pod matičnim brojem subjekta upisa (MB) 3981355.

Osnivač Škole je Istarska županija.

Sjedište Škole je u Puli, Kandlerova 48.

Puni naziv Škola ističe se na zgradi njezinog sjedišta i na drugim zgradama u kojima obavlja djelatnost.

Djelatnost srednjeg odgoja i obrazovanja obavlja se kao javna služba.

Obveza sastavljanja financijskih izvještaja u sustavu proračuna propisana je odredbama čl. 105 Zakona o proračunu („Narodne novine”, br. 87/08, 136/12 i 15/15), a Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine”, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19) propisani su obrasci, njihov sadržaj i oblik financijskih izvještaja. Financijski izvještaj za proračunsku godinu sastavlja se na sljedećim obrascima:

* Bilanca na obrascu BIL
* Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS
* Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski
* Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu P-VRIO
* Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE

Pored navedenih obrazaca, sastavni dio financijskog izvještaja su i Bilješke uz financijski izvještaj.

Bilješke uz obrazac BILANCA

1. AOP 016 Komunikacijska oprema – povećanje zbog nabavke komunikacijske opreme za potrebe projekta KLIK - ESF
2. AOP 067 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka – stanje na žiro-računu 31.12.2021. godine iznosi 2.111.621,15 kune i povećan je u odnosu na prethodnu godinu zbog uplata za projekte ESF i ERDF
3. AOP 081 Ostala potraživanja – odnose se na potraživanja za bolovanja na teret HZZO, potraživanja za troškove dvorane koju koristi OŠ Stoja , potraživanja od porezne uprave i potraživanja za isplate učeničkog servisa
4. AOP 153 Potraživanja od imovine – odnose se na potraživanja za obračunate kamate za neplaćene račune učeničkog servisa
5. AOP 155 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga – odnose se na usluge posredovanja za zapošljavanje redovnih učenika srednjih škola
6. AOP 158 Ispravak vrijednosti potraživanja – ako se s naplatom kasni između jedne i tri godine, ispravlja se vrijednost potraživanja po stopi od 50% a iznad tri godine ispravlja se po stopi od 100% . Potraživanja se odnose na račune učeničkog servisa
7. AOP 166 Rashodi budućih razdoblja – do povećanja je došlo zbog većih rashoda koji terete buduće razdoblje
8. AOP 168 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja – do povećanja je došlo zbog zapošljavanja djelatnika za potrebe projekta KLIK – ESF. Rashodi se odnose na mjesec prosinac 2021. godine ali terete 2022. godinu (rashodi za zaposlene)
9. AOP 172 Obveze za zaposlene - do povećanja je došlo zbog zapošljavanja djelatnika za potrebe projekta KLIK – ESF
10. AOP 173 Obveze za materijalne rashode – obveze za rashode za materijal, energiju i usluge nastale tijekom 2021. godine
11. AOP 182 Ostale tekuće obveze – obveze za bolovanja na teret HZZO, uplate obveze za stanove, obveza za predujam za jamstvo za projekt KLIK – ESF
12. AOP 241 Višak prihoda poslovanja – podatak nakon provedene obvezne korekcije rezultata
13. AOP 246 Manjak prihoda od nefinancijske imovine – iznos zbog nabavke dugotrajne nefinancijske imovine
14. AOP 249 Obračunati prihodi poslovanja – odnose se na fakturirane prihode od Učeničkog servisa
15. AOP 250 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine – odnosi se na prihode od prodaje stanova
16. AOP 253 i 254 Izvanbilančni zapisi – oprema dobivena na korištenje od Carnet-a (mrežni ormar Carnet-a i Laptopi Lenovo) i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova

Obvezne Bilješke uz bilancu prikazane u tablicama:

* Popis ugovornih odnosa – nemamo evidentiranih ugovornih odnosa
* Popis sudskih sporova u tijeku – imamo sudskih sporova radi isplate razlike plaća u kojima je Škola tuženik

Bilješke uz obrazac PR-RAS

Do većih odstupanja iznad 10% od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine došlo je na slijedećim AOP-ima:

1. AOP 064 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan - u 2021. godini povećan je broj zaposlenika u projektu KLIK - ESF
2. AOP 071 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – u 2021. godini povećan je broj pomoćnika u nastavi koji se financiraju iz projekta Mozaik i povećane su aktivnosti vezane uz projekt KLIK – ESF
3. AOP 071 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – smanjenje je vezano uz provedbu projekta KLIK - ERDF
4. AOP 126 Prihodi od pruženih usluga – odstupanje je uvjetovano upisom većeg broja učenika i izdanih ugovora koji su radili putem Učeničkog servisa
5. AOP 124 Tekuće donacije – u 2021. godini dobili smo donaciju TZ grada Pule za natjecanje WorldSkills Croatia
6. AOP 132 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – zbog većeg broja upisanih učenika povećana je dotacija. Iznosi za energente i prijevoz zaposlenika povećani su zbog većeg broja održavanja nastave u školi
7. AOP 147 Ostali prihodi – umanjeni iz razloga što se ne naplaćuje upisnina u učenički servis i sudske pristojbe za izdavanje duplikata svjedodžbi
8. AOP 149 Plaće za redovan rad – povećano zbog zapošljavanja djelatnika za potrebe projekta KLIK – ESF
9. AOP 153 Ostali rashodi za zaposlene - povećano zbog zapošljavanja djelatnika za potrebe projekta KLIK – ESF
10. AOP 156 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje - povećano zbog zapošljavanja djelatnika za potrebe projekta KLIK – ESF
11. AOP 160 Službena putovanja – odstupanje uvjetovano većim brojem odlaska na službena putovanja vezano uz projekt KLIK - ESF
12. AOP 164 Stručno usavršavanje zaposlenika – održano je u većem iznosu od prethodne godine kroz projekt KLIK – ESF
13. AOP 165 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – odstupanje je zbog manjih potreba za higijenskim potrepštinama i sredstvima za čišćenje
14. AOP 168 Materijal i sirovine – odstupanje je zbog većeg broja održanih vježbi u kabinetima kuharstva i posluživanja
15. AOP 169 Sitni inventar i auto gume – odstupanje je došlo zbog manjih potreba za nabavkom sitnog inventara
16. AOP 171 Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – odstupanje u manjem iznosu od prethodne godine uvjetovano je pravilnikom o nabavci odjeće i obuće
17. AOP 173 Usluge telefona, pošte i prijevoza – odstupanje u većem iznosu od prethodne godine uvjetovano je povećanjem troškova prijevoza za potrebe projekta KLIK - ESF
18. AOP 174 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja - uvećano je zbog potrebe za održavanja građevinskih objekata i opreme
19. AOP 175 Usluge promidžbe i informiranja – do smanjenja je došlo zbog manjih objava natječaja i promidžbenih materijala za projekte ESF i ERDF
20. AOP 176 Komunalne usluge – do smanjenja je došlo zbog zatvaranja škola
21. AOP 178 Zdravstvene i veterinarske usluge – odstupanje zbog potreba većeg broja zdravstvenih usluga i testiranja zaposlenika
22. AOP 179 Intelektualne i osobne usluge – odstupanje je uvjetovano većim brojem izdanih ugovora za rad učenika srednjoškolskih ustanova tijekom školskih praznika
23. AOP 182 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – odstupanje uvjetovano sa odlaskom većeg broja učenika na razna takmičenja i projekte
24. AOP 185 Premije osiguranja – odstupanje u većem iznosu od prethodne godine je zbog premija osiguranja za službena putovanja za potrebe projekta KLIK - ESF
25. AOP 186 Reprezentacija – odstupanje uvjetovano većim brojem sudjelovanja na raznim takmičenjima, projektima
26. AOP 187 Članarine i norme – odstupanje uvjetovano plaćanjem članarina Zajednici ugostiteljskih škola, Udruzi hrvatskih srednjoškolskih ravnatelja i AEHT
27. AOP 188 Pristojbe i naknade – povećanje zbog plaćanja sudskih pristojbi za sporove za isplatu razlike plaća
28. AOP 190 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – odstupanje uvjetovano ostalim rashodima za razne aktivnosti škole
29. AOP 206 Bankarske usluge i usluge platnog prometa – zbog povećanog obima poslovanja učeničkog servisa i projekata ERDF i ESF
30. AOP 208 Zatezne kamate – povećanje za obračunate zatezne kamate vezano za sporove za isplatu razlike plaća
31. AOP 287 Višak prihoda poslovanja – preneseni – iznos se razlikuje od podatka iskazanog u prethodnom razdoblju zbog knjiženja Odluke o raspodjeli rezultata i povrata neutrošenog viška za projekt Erasmus
32. AOP 290 Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni uvjetovani su konstantnim praćenjem neplatiša i slanjem opomena, ovrha, telefonskih razgovora i sl.
33. AOP 307 Stambeni objekti – povećanje uvjetovano većim uplatama stanara
34. AOP 364 Uredska oprema i namještaj – ove godine nabavili smo laptope za projekt ESF i računalo za Učenički servis
35. AOP 370 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – ove godine nabavljeni su projektori i pametnice
36. AOP 378 Knjige –nabava potrebitih knjiga za lektiru iz sredstava MZO, Istarske županije i vlastitih sredstva
37. AOP 412 Obračunati prihodi – nenaplaćeni – odnosi se na prihode od učeničkog servisa i nenaplaćene prihode od prodaje stanova
38. AOP 636 Višak prihoda i primitaka – preneseni iznosi 409.033 kn ostvaren je obavljanjem vlastite djelatnosti , prihoda za pripravništvo i kurikuralne reforme (mzo)
39. AOP 638 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.054.846,48 kuna a proizlazi:

iz viška vlastitih prihoda u iznosu od 613.611,30 kuna (Aktivnost: A220103) , 329.680,12 kn od projekta KLIK – ERDF (Aktivnost: T910201), 1.104.148,19 kn od projekta KLIK – ESF (Aktivnost: T910501), 3.457,46 kuna za sudske tužbe ( Aktivnost: A220104) i 3.949,41 kn za projekt Školske sheme.

Viškovi će se koristiti za pokriće materijalnih rashoda.

1. AOP 640 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) odnose se na kontinuirane rashode koji se odnose na 2021. godinu i plaćene pretplate za 2022. na časopise i sl.

Bilješke uz obrazac RAS-FUNKCIJSKI

Škola obavlja djelatnost obrazovanja s trogodišnjim i četverogodišnjim programima

uvedenu na AOP 114 Srednjoškolsko obrazovanje i AOP 116 - 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje

Bilješke uz obrazac P-VRIO

1. AOP 018 Promjene u obujmu imovine

Proizvedena dugotrajna imovina – rashod sitnog inventara i opreme čija je knjigovodstvena vrijednost različita od nule i popisni višak dugotrajne imovine

Bilješke uz obrazac OBVEZE

1. AOP 038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.124.284,14 kn od čega obveze za zaposlene iznose 940.096,30 kn, obveze za materijalne rashode 36.670,27 kn, obveza za predujam za jamstvo za projekt KLIK – ESF 9.000,00 kn, obveze za uplatu 65% za stanove 1.439,75 kn, obveze za naknadu bolovanja na teret HZZO u iznosu od 104.543,39 kn i obveze za naknadu bolovanja zbog ozljede na radu 9.262,96 kn

2. AOP 039 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 23.646,47 kn a odnose se na obveze za zatezne kamate po sudskim sporovima u iznosu od 23.271,47 kn i materijalne rashode u iznosu od 375,00 kn.

1. AOP 097 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose 1.100.637,67 kn, a odnose se na: 940.096,30 kn na međusobne obveze proračunskih korisnika (rashodi za zaposlene MZO), 36.295,27 kn za materijalne rashode, obveza za predujam za jamstvo za projekt KLIK – ESF 9.000,00 kn, 1.439,75 kn za obvezu uplate 65% za stanove, obveze za naknadu bolovanja na teret HZZO u iznosu od 104.543,39 kn , obveze za naknadu bolovanja zbog ozljede na radu 9.262,96 kn

Osoba za kontaktiranje: Vesna Franković Ravnateljica:

telefon: 052/218-778

Pula, 25.01.2022. Orhideja Petković