

REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJA ISTARSKA

ŠKOLA ZA TURIZAM,
UGOSTITELJSTVO I
TRGOVINU PULA
52100 PULA
KANDLEROVA 48

Šifra škole: 18-069-501
RKDP: 17224
Matični broj: 3981355
OIB: 30822226445
Razina: 31
Razdjel: 000
Šifra djelatnosti: 8532
Šifra županije: 18
Šifra grada/općine: 359

BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE
za razdoblje od 01.siječnja. – 31.prosinca.2022.

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. 0222 Komunikacijska oprema – povećanje zbog nabavke komunikacijske opreme
2. 111 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka – stanje na žiro-računu 31.12.2022. godine iznosi 1.025.878,30 kune i odnosi se na račune za redovnu djelatnost i projekte ESF i ERDF
3. 129 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. 164 Potraživanja od imovine – odnose se na potraživanja za obračunate kamate neplaćenih računa učeničkog servisa

5. 166 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga – odnose se na usluge posredovanja za zapošljavanje redovnih učenika srednjih škola
6. 169 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. 172 Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine – odnose se na potraživanja od prodaje stambenih objekata
8. 191 Rashodi budućih razdoblja – jesu rashodi za zaposlene koji terete buduće razdoblje
9. 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja – rashodi se odnose na mjesec prosinac 2022. godine ali terete 2023. godinu (rashodi za zaposlene)
10. 231 Obveze za zaposlene - do povećanja je došlo zbog zapošljavanja djelatnika za potrebe projekta KLIK – ESF i povećanja osnovice za obračun plaća
11. 232 Obveze za materijalne rashode – obveze za rashode za materijal, energiju i usluge nastale tijekom 2022. godine
12. 234 Obaveze za financijske rashode – do smanjenja je došlo zbog manjeg broja isplata zateznih kamata za sudske sporove zaposlenicima
13. 239 Ostale tekuće obveze – obveze za bolovanja na teret HZZO, uplate obveze za stanove, obveza za predujam za jamstvo za projekt KLIK – ESF
14. 922 Višak prihoda poslovanja – podatak nakon provedene obvezne korekcije rezultata
15. 96 Obračunati prihodi poslovanja – odnose se na fakturirane prihode od Učeničkog servisa
16. 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine – odnosi se na prihode od prodaje stanova
17. 991 i 996 Izvanbilančni zapisi – oprema dobivena na korištenje od Carnet-a (mrežni ormar Carnet-a, komunikacijski razdjelnik Carnet i Laptopi Lenovo) i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova

Obrazloženje 1. korekcije rezultata zbog kapitalnih prijenosa:

Tijekom 2022. godine evidentirani su prihodi u iznosu od 21.407,46 kuna koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Navedeni kapitalni prihodi utjecali su na rezultat od redovnog poslovanja, a nabavljena nefinancijska imovina na rezultat od nefinancijske imovine. Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 21.407,46 kn zadužuje račun manjka prihoda od poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Obrazloženje 2. korekcije rezultata zbog prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji su utrošeni u tekuće održavanje

Prihodima od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine – prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo – prihod na razredu 7, financirano je tekuće i investicijsko održavanje građevinskog objekta u iznosu od 1.799,37 kn – rashodi na razredu 3. Provedena je korekcija rezultata na način da se za iznos od 1.799,37 kn odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine, a zadužuje račun manjka prihoda od poslovanja.

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. 6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan - u 2022. godini povećana je osnovica za obračun plaća
2. 6362 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – povećanje uvjetovano uz provedbu projekta KLIK - ERDF
3. 6381 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – odnose se na pomoćnike u nastavi koji se financiraju iz projekta Mozaik i povećane aktivnosti vezane uz projekt KLIK – ESF
4. 6382 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – povećanje je vezano uz provedbu projekta KLIK - ERDF
5. 6414 Prihodi od zateznih kamata – naplaćene su zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju računa Učeničkog servisa
6. 6615 Prihodi od pruženih usluga – odstupanje je uvjetovano upisom većeg broja učenika i izdanih ugovora koji su radili putem Učeničkog servisa
7. 6631 Tekuće donacije – u 2022. godini dobili smo donaciju TZ grada Pule
8. 6632 Kapitalne donacije – donirana nam je fotonaponska elektrana na dvorani od strane IRENE
9. 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – do odstupanja je došlo zbog povećanih troškova za prijevoz zaposlenika, zdravstvenih pregleda i energenata
10. 683 Ostali prihodi – povećani iz razloga što su učenici osvojili novčanu nagradu na natječaju EU Health Award
11. 3111 Plaće za redovan rad – uvjetovano povećanjem osnovice za obračun plaća
12. 312 Ostali rashodi za zaposlene – povećan iznos za isplatu božićnica
13. 3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje - uvjetovano povećanjem osnovice za obračun plaća
14. 3211 Službena putovanja – odstupanje uvjetovano većim brojem odlaska na službena putovanja vezano uz projekt KLIK – ESF
15. 3212 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život – odstupanje uvjetovano isplatama većih naknada za prijevoz zaposlenika
16. 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika – održano je u većem iznosu od prethodne godine kroz projekt KLIK – ESF
17. 3211 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – odstupanje je zbog većih potreba za higijenskim potrepštinama i sredstvima za čišćenje
18. 3222 Materijal i sirovine – odstupanje je zbog većeg broja održanih vježbi u kabinetima kuharstva i posluživanja i povećanja cijena namirnica
19. 3223 Energija – odstupanje uvjetovano većim cijenama energenata
20. 3225 Sitni inventar i auto gume – odstupanje je došlo zbog manjih potreba za nabavkom sitnog inventara
21. 3227 Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – odstupanje u većem iznosu od prethodne godine uvjetovano je pravilnikom o nabavci odjeće i obuće
22. 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza – odstupanje u većem iznosu od prethodne godine uvjetovano je povećanjem troškova prijevoza za potrebe projekta KLIK - ESF
23. 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja - uvećano je zbog potrebe za održavanjem građevinskih objekata i opreme
24. 3233 Usluge promidžbe i informiranja – do povećanja je došlo zbog većeg broja objava za projekt ESF
25. 3234 Komunalne usluge – do povećanja je došlo zbog većih cijena komunalnih usluga
26. 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge – odstupanje zbog većeg iznosa za sistematske preglede i testiranja zaposlenika

27. 3237 Intelektualne i osobne usluge – odstupanje je uvjetovano većim brojem izdanih ugovora za rad učenika srednjoškolskih ustanova tijekom školskih praznika
28. 3238 Računalne usluge – odstupanje uvjetovano povećanom cijenom usluge
29. 3239 Ostale usluge – do povećanja je došlo zbog provedenih aktivnosti projekta KLIK - ESF
30. 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – odstupanje uvjetovano sa odlaskom većeg broja učenika na razna takmičenja i projekte
31. 3293 Reprezentacija – odstupanje uvjetovano većim brojem sudjelovanja na raznim takmičenjima, projektima
32. 3295 Pristojbe i naknade – smanjenje zbog manjeg broja plaćanja sudskih pristojbi sporova za isplatu razlike plaća
33. 3431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa – uvjetovano povećanim obimom poslovanja učeničkog servisa i projekata ERDF i ESF
34. 3433 Zatezne kamate – smanjenje zbog manjeg broja obračunatih zateznih kamata vezano za sporove za isplatu razlike plaća
35. 353 Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava – povećanje uvjetovano većim aktivnostima projekta KLIK – ESF
36. 3681 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – povećanje uvjetovano većim aktivnostima projekta KLIK – ESF
37. 3692 Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna – odnose se na troškove projekta KLIK - ERDF
38. 92211 Višak prihoda poslovanja – preneseni – iznos se razlikuje od podatka iskazanog u prethodnom razdoblju zbog knjiženja povrata predujma projekta Školske sheme za 2021. godinu
39. 96 Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni uvjetovani su konstantnim praćenjem neplatiša i slanjem opomena, ovrha, telefonskih razgovora i sl.
40. 7211 Stambeni objekti – smanjenje uvjetovano manjim obvezama za uplatu rata kredita stanara
41. 4221 Uredska oprema i namještaj – ove godine nabavili smo fotokopirni aparat
42. 4222 Komunikacijska oprema – nabavka komunikacijske opreme za potrebe natjecanja
43. 4223 Oprema za održavanje i zaštitu – odnosi se na donaciju fotonaponske elektrane na dvorani
44. 4227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – ove godine nabavljena je modularna učionica
45. 4241 Knjige – nabava potrebitih knjiga za lektiru iz sredstava MZO, Istarske županije i vlastitih sredstva
46. AOP 412 Obračunati prihodi – nenaplaćeni – odnosi se na prihode od učeničkog servisa i nenaplaćene prihode od prodaje stanova
47. 9221-9222 Višak prihoda i primitaka – preneseni iznosi 2.053.239,23 kn ostvaren je obavljanjem vlastite djelatnosti , prihoda projekata ESF i ERDF, Ministarstva znanosti i obrazovanja i Školske sheme
48. X006 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 996.286,54 kuna a proizlazi:
iz viška vlastitih prihoda u iznosu od 537.099,29 kuna (Aktivnost: A220103) ,
458.127,92 kn od projekta KLIK – ESF (Aktivnost: T910501), 1.362,54 kuna od MZO (Aktivnost: A220104) i 471,79 kn za projekt Školske sheme.
Viškovi će se koristiti za pokriće materijalnih rashoda.
49. 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) odnose se na kontinuirane rashode koji se odnose na 2022. godinu i plaćene preplate za 2023. 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

Bilješke uz obrazac OBVEZE

1. V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.178.000,87 kn od čega obveze za zaposlene iznose 1.005.637,42 kn, obveze za materijalne rashode 24.461,45 kn, obveze za financijske rashode 194,90 kn, obveza za predujam za jamstvo za projekt KLIK – ESF 6.000,00 kn, obveze za uplatu 65% za stanove 715,00 kn, obveze za naknadu bolovanja na teret HZZO u iznosu od 74.919,86 kn i obveze za naknadu bolovanja zbog ozljede na radu 66.072,24 kn
2. V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 11.074,28 kn a odnose se na materijalne rashode
3. AOP 097 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose 1.166.926,59 kn, a odnose se na: 1.005.637,42 kn na međusobne obveze proračunskih korisnika (rashodi za zaposlene MZO), 13.582,07 kn za materijalne rashode, obveza za predujam za jamstvo za projekt KLIK – ESF 6.000,00 kn, 715,00 kn za obvezu uplate 65% za stanove, obveze za naknadu bolovanja na teret HZZO u iznosu od 74.919,86 kn , obveze za naknadu bolovanja zbog ozljede na radu 66.072,24 kn.

Osoba za kontaktiranje: Vesna Franković
telefon: 052/218-778
Pula, 25.01.2023.

Ravnateljica:
Orhideja Petković

Tablica 2: Popis sudskih sporova

Re d. br.	Tuženik	Tužitelj		Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijs kog učinka	Proc ijenj eno vrije me odlje va ili prilj eva sred stav a	Početak sudskog spora	Napomena
1	2	3		4	5	6			7=4+5-6
1	ŠKOLA ZA TURIZAM, UGOSTITEL JSTVO I TRGOVINU		bivši zaposlen ik	parničn i trošak spora radi isplate razlike plaće	1.406,25	3.000,00	velja ča 2023	26.01.2021.	
2									
3									
4									
						23.500,00			

Datum: 25.01.2023.

Osoba za kontaktiranje: VESNA FRANKOVIĆ

Telefon za kontakt: 52218778

Odgovorna: ORHIDEJA PETKOVIĆ

Odgovorna osoba

(potpis)

M.P.

osoba:

ŠKOLA ZA TURIZAM,
UGOSTITELJSTVO I
TRGOVINU

Naziv proračuna, proračunskog i
izvanproračunskog korisnika

3082222
6445

17224

PULA,
KANDLE
ROVA 48

OIB

RKP
BROJ

Adresa

Tablica 1: Popis ugovornih obveza

Re d. br.	Datum izdavanja/pr imanja jamstva	Instru ment osigura nja	Iznos danog/prim ljenog jamstva	Primatelj/d avatelj jamstva	Namjen a	Doku ment	Rok važenja	Napo mena
1								
2								
UKUPNO (1+2)								