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.2023.

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. 012 Nematerijalna imovina - – povećanje zbog donacije računalnog programa za nastavu
2. 0221 Uredska oprema i namještaj – do povećanja je došlo zbog opremanja nove školske zgrade KLIK
3. 0227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene - do povećanja je došlo zbog opremanja nove školske zgrade KLIK
4. 111 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka – stanje na žiro-računu 31.12.2023. godine iznosi 164.396,86 eura i odnosi se na račune za redovnu djelatnost i projekt ESF
5. 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
6. 164 Potraživanja od imovine – odnose se na potraživanja za obračunate kamate neplaćenih računa učeničkog servisa
7. 166 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga – odnose se na usluge posredovanja za zapošljavanje redovnih učenika srednjih škola
8. 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
9. 172 Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine – odnose se na potraživanja od prodaje stambenih objekata
10. 191 Rashodi budućih razdoblja – jesu rashodi koji terete buduće razdoblje
11. 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja – rashodi se odnose na mjesec prosinac 2023. godine ali terete 2024. godinu (rashodi za zaposlene)
12. 231 Obveze za zaposlene - do povećanja je došlo zbog zapošljavanja djelatnika za potrebe projekta KLIK – ESF i privremenog dodatka za obračun plaća
13. 232 Obveze za materijalne rashode – obveze za rashode za materijal, energiju i usluge nastale tijekom 2023. godine
14. 234 Obaveze za financijske rashode – odnose se na bankovne usluge
15. 239 Ostale tekuće obveze – obveze za bolovanja na teret HZZO, uplate obveze za stanove, obveza za povrat neutrošenog predujma
16. 9111 Vlastiti izvori iz proračuna – povećenje zbog nabavke namještaja, opreme i prijevoznog sredstva iz projekta KLIK ESF
17. 922 Višak prihoda poslovanja – podatak nakon provedene obvezne korekcije rezultata
18. 96 Obračunati prihodi poslovanja – odnose se na fakturirane prihode od Učeničkog servisa
19. 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine – odnosi se na prihode od prodaje stanova
20. 991 i 996 Izvanbilančni zapisi – oprema dobivena na korištenje od Carnet-a (mrežni ormar Carnet-a, komunikacijski razdjelnik Carnet, Laptopi Lenovo i Acer, interaktivni zasloni, set za studijsko snimanje, grafički tableti, stolna računala s monitorom, 3D printer)

Obrazloženje 1. korekcije rezultata zbog kapitalnih prijenosa:

Tijekom 2023. godine evidentirani su prihodi u iznosu od 2.826,26 eura 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 2.826,26 eura zadužuje račun viška prihoda od poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Obvezne Bilješke uz bilancu prikazane u tablicama:

* Popis ugovornih odnosa – nemamo evidentiranih ugovornih odnosa
* Popis sudskih sporova u tijeku – nemamo evidentiranih sudskih sporova

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 2023. 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. 6414 Prihodi od zateznih kamata – naplaćene su zatezne kamate zbog kašnjenja u plaćanju računa Učeničkog servisa
5. 6526 Ostali nespomenuti prihodi – odnose se na refundaciju štete od osiguravajućeg društva
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 2023. godini dobili smo donaciju TZ grada Pule i Grada Pule
8. 6632 Kapitalne donacije – doniran nam je računalni program Synesis za ekonomsku grupu predmeta
9. 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – do odstupanja je došlo zbog povećanih troškova za prijevoz zaposlenika, zdravstvenih pregleda, energenata i projekta KLIK ESF
10. 3111 Plaće za redovan rad – uvjetovano povećanjem dodataka za obračun plaća
11. 312 Ostali rashodi za zaposlene – povećan iznos za isplatu božićnica i regresa
12. 3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje - uvjetovano povećanjem osnovice za obračun plaća
13. 3211 Službena putovanja – odstupanje uvjetovano manjim brojem odlaska na službena putovanja vezano uz projekt KLIK – ESF
14. 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika – održano je u manjem obimu od prethodne godine kroz projekt KLIK – ESF
15. 3222 Materijal i sirovine – odstupanje je zbog većeg broja održanih vježbi u kabinetima kuharstva i posluživanja i aktivnosti kroz projekt KLIK ESF
16. 3225 Sitni inventar i auto gume – odstupanje je došlo zbog većih potreba za nabavkom sitnog inventara za opremanje nove zgrade KLIK
17. 3227 Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – odstupanje u manjem iznosu od prethodne godine uvjetovano je pravilnikom o nabavci odjeće i obuće
18. 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza – odstupanje u manjem iznosu od prethodne godine uvjetovano je smanjenjem troškova prijevoza za potrebe projekta KLIK - ESF
19. 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja - odstupanje je zbog manjih potreba za održavanjem građevinskih objekata i opreme
20. 3233 Usluge promidžbe i informiranja – do povećanja je došlo zbog većeg broja objava za projekt ESF
21. 3234 Komunalne usluge – do povećanja je došlo zbog većih cijena komunalnih usluga
22. 3237 Intelektualne i osobne usluge – odstupanje je uvjetovano većim brojem izdanih ugovora za rad učenika srednjoškolskih ustanova tijekom školskih praznika
23. 3238 Računalne usluge – odstupanje uvjetovano većim potrebama za računalnim uslugama zbog uvođenja novog programa Libusoft
24. 3239 Ostale usluge – do povećanja je došlo zbog provedenih aktivnosti projekta KLIK - ESF
25. 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – odstupanje uvjetovano sa odlaskom većeg broja učenika na razna takmičenja i projekte
26. 3292 Premije osiguranja – odstupanje uvjetovano brojem učenika za koje je plaćeno osiguranje i aktivnosti kroz projekt KLIK ESF
27. 3293 Reprezentacija – odstupanje uvjetovano manjim brojem sudjelovanja na raznim takmičenjima, projektima
28. 3295 Pristojbe i naknade – smanjenje zbog manjeg broja plaćanja sudskih pristojbi sporova za isplatu razlike plaća
29. 3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – uvjetovano aktivnostima učenika
30. 3433 Zatezne kamate – smanjenje zbog manjeg broja obračunatih zateznih kamata vezano za sporove za isplatu razlike plaća
31. 353 Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava – povećanje uvjetovano većim aktivnostima projekta KLIK – ESF
32. 3681 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – povećanje uvjetovano većim aktivnostima projekta KLIK – ESF
33. 3692 Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna – odnose se na troškove projekta KLIK – ERDF
34. 3693 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava - povećanje uvjetovano većim aktivnostima projekta KLIK – ESF
35. 3722 Naknada građanima i kućanstvima u naravi – odnose se na nabavku udžbenika učenicima iz Ukrajine
36. 3831 Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama – odnose se na aktivnosti vezanim uz projekt KLIK SEF
37. 92211 Višak prihoda poslovanja – preneseni – iznos se razlikuje od podatka iskazanog u prethodnom razdoblju zbog knjiženja povrata predujma projekta Školske sheme za 2022. godinu
38. 96 Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni uvjetovani su konstantnim praćenjem neplatiša i slanjem opomena, ovrha, telefonskih razgovora i sl.
39. 7211 Stambeni objekti – smanjenje uvjetovano manjim obvezama za uplatu rata kredita stanara
40. 4221 Uredska oprema i namještaj – ove godine nabavljena je oprema i namještaj za zgradu KLIK
41. 4222 Komunikacijska oprema – nabavka komunikacijske opreme iz projekta KLIK ESF
42. 4223 Oprema za održavanje i zaštitu – odnosi se na nabavku opreme za održavanje iz projekta KLIK ESF
43. 4227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – ove godine nabavljena je oprema iz projekta KLIK ESF
44. 4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu – is srestava projekta KLIK ESF nabavljen je kombi
45. 4241 Knjige –nabava potrebitih knjiga za lektiru iz sredstava MZO, Istarske županije i vlastitih sredstva
46. 4262 Ulaganja u računalne programe – donacija Pupile za računalni program Synesis
47. 96,97 Obračunati prihodi – nenaplaćeni – odnosi se na prihode od učeničkog servisa i nenaplaćene prihode od prodaje stanova
48. 9221-9222 Višak prihoda i primitaka – preneseni iznosi 131.995,02 eura ostvaren je obavljanjem vlastite djelatnosti , prihoda projekata ESF i ERDF, Ministarstva znanosti i obrazovanja i Školske sheme
49. X006 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 162.061,83 eura a proizlazi:

iz viška vlastitih prihoda u iznosu od 155.171,27 (Aktivnost: A220103) , 863,20 eura od projekta KLIK – ESF (Aktivnost: T910501), 1.229,09 eura od MZO ( Aktivnost: A220104), 406,71 eura za projekt Školske sheme (Aktivnost: 230199) i donacija u iznosu od 4.200,00 eura (Aktivnost: 220103).

Viškovi će se koristiti za pokriće materijalnih rashoda.

1. 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) odnose se na kontinuirane rashode koji se odnose na 2023. godinu i plaćene pretplate za 2024. na časopise i sl.

Bilješke uz obrazac RAS-FUNKCIJSKI

 Škola obavlja djelatnost obrazovanja s trogodišnjim i četverogodišnjim programima

uvedenu na 092 Srednjoškolsko obrazovanje i 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, iznos sadašnje vrijednosti dobivene imovine u projektu Podrška provedbi cjelovite kurikularne reforme, prijenos opreme partnerima sudionicima u projektu KLIK ESF i KLIK ERDF

Bilješke uz obrazac OBVEZE

1. V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 171.637,68 eura od čega obveze za zaposlene iznose 157.845,99 eura, obveze za materijalne rashode 2.416,19 eura, obveze za financijske rashode 47,71 eura, obveze za uplatu 65% za stanove 110,25 eura, obveze za naknadu bolovanja na teret HZZO u iznosu od 8.509,99 eura i obveze za naknadu bolovanja zbog ozljede na radu 2.388,60 eura i obvezu za povrat u proračun za predujam Školske sheme u iznosu od 319,03 eura
2. V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.622,42 eura a odnose se na materijalne rashode
3. V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose 170.015,26 eura, a odnose se na: 157.845,99 eura na međusobne obveze proračunskih korisnika (rashodi za zaposlene MZO), 841,48 eura za materijalne rashode, 110,25 eura za obvezu uplate 65% za stanove, obveze za naknadu bolovanja na teret HZZO u iznosu od 8.509,99 eura , obveze za naknadu bolovanja zbog ozljede na radu 2.388,60 eura i obvezu za povrat u proračun za predujam Školske sheme u iznosu od 319,03 eura .

Osoba za kontaktiranje: Vesna Franković Ravnateljica:

telefon: 052/218-778

Pula, 26.01.2024. Orhideja Petković

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Tablica 2: Popis sudskih sporova** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Red.br.** | **Tuženik** | **Tužitelj** | **Sažeti opis prirode spora** | **Iznos glavnice** | **Procjena financijskog učinka** | **Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava** | **Početak sudskog spora** | **Napomena** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |  |  | **7=4+5-6** |
| **1** | ŠKOLA ZA TURIZAM, UGOSTITELJSTVO I TRGOVINU |   |  |  |  |  |  |  |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **4** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |   |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Datum: | 25.01.2024. |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Odgovorna osoba |
|  |  |  | Osoba za kontaktiranje: | VESNA FRANKOVIĆ |  |  |  | (potpis) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Telefon za kontakt: | 52218778 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  | Odgovorna osoba: | ORHIDEJA PETKOVIĆ |  |  |  | M.P. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ŠKOLA ZA TURIZAM, UGOSTITELJSTVO I TRGOVINU |  | 30822226445 | 17224 | PULA, KANDLEROVA 48 |  |
|  | Naziv proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika |  | OIB | RKP BROJ | Adresa |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Tablica 1: Popis ugovornih obveza** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Red.br.** | **Datum izdavanja/primanja jamstva** | **Instrument osiguranja** | **Iznos danog/primljenog jamstva** |  **Primatelj/davatelj jamstva** | **Namjena** | **Dokument** | **Rok važenja** | **Napomena** |
| **1** |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |   |
| **2** |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |   |
| **UKUPNO (1+2)** |  |  |  |  |