

## 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 2020. 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 2020. godine Ministarstva financija (Klasa: 400-02/20-01/29, URBROJ: 513-05-03-20-12) sastavljen je Financijski izvještaj za razdoblje siječanj-prosinac 2020. 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 sudskih sporova u tijeku, pa se prilaže Tablica s podacima.

Tablica 1.: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza, na dan 31. prosinca 2020. 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 2020. 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 2020. godine

Rb	Tuženik	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice (u kunama)	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava	Početak sudskog spora	Napomena
1.	Trgovačka i tekstilna škola u Rijeci	Fizičke osobe- ukupno 11 radnika	Isplata razlike plaće za 6% za razdoblje prosinac 2015.- siječanj 2017.	64.731,19	64.731,19 + zakonske zatezne kamate + troškovi parničnog postupka	1 godina	Prosinac 2020.	

#### **Bilješka broj 2.**

Na računu 129-AOP 081 knjižen je iznos od 2.334 kn koji se odnosi na potraživanja za bolovanja na teret HZZO. Prema uputi Ministarstva financija za 2020. godinu nije išla refundacija naknada plaća za bolovanja na teret HZZO-a, pa se potraživanja za naknadu plaća za bolovanja ne mogu zatvoriti odnosno isti iznos evidentiran je na računu 23958-obveze proračunskih korisnika za povrat u Proračun.

#### **Bilješka broj 3.**

Na računu 193-AOP 167 knjižen je iznos od 355.135 kn koji se odnosi na plaću za prosinac 2020.g koja je isplaćena 11.01.2021. u iznosu od 354.322,04 i na obračunatu naknadu radi nezapošljavanja invalida u iznosu od 812,50 kn. Iznos obveze za plaću za prosinac iskazan je na računu 231-AOP 171 u iznosu od 354.322 dok je iznos za obvezu za naknadu radi nezapošljavanja invalida iskazan na AOP-172-račun 23295 u iznosu od 812,50 kn.

#### **Bilješka broj 4.**

Na računu 991-AOP 250 – izvanbilančni zapisi – aktiva i na računu 996-AOP 251 evidentiran je iznos od 140.402 kojeg čini tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 75.671 i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 64.731 kn. Imovina u iznosu od 75.671 kn odnosi se na imovinu koju je MZO dalo na korištenje školi u 2019.godini. U okviru II. Faze programa „e-Škole“ za potrebu informatizacije procesa poslovanja Školi su dana 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.

Pregled sudskih sporova u tijeku dan je u Tablici br.3 (Bilješka broj 1.) i vodi se u iznosu od 64.731 kn radi isplate razlike plaće radnicima za 6% za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017.

#### **Bilješka broj 5.**

Na računu 92211-AOP-239-knjižen je višak prihoda poslovanja u iznosu od 94.277 kn.

Na računu 92222-AOP 244- knjižen je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 20.404 kn.

Raspoloživ višak prihoda u 2021.g. iznosi 73.873 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 31.12.2020.
AOP 282-PR-RAS	Višak prihoda poslovanja 2020.g.	44.433,38
AOP 284-PR-RAS	Višak prihoda poslovanja –preneseni	67.348,16
	Korekcija rezultata sukladno čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu	-17.503,93
<b>AOP 239-račun 92211 Bilanca</b>	<b>Ukupni višak prihoda poslovanja</b>	<b>94.277,61</b>
AOP 399-PR-RAS	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	37.908,18
	Korekcija rezultata sukladno čl.82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu	17.503,93
<b>AOP 244-račun 92222 Bilanca</b>	<b>Ukupni manjak prihoda od nefinancijske imovine</b>	<b>20.404,25</b>
<b>AOP 635-PR-RAS</b>	<b>Ukupni višak prihoda raspoloživ u 2020.g.</b>	<b>73.873,36</b>

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

- Primorsko – goranska županija je u 2020.g. financirala nabavu školskog namještaja za Program školskog kurikulumu u iznosu od 4.644,89 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.

- Ministarstvo znanosti i obrazovanja je financiralo nabavu lektire za školsku knjižnicu (1.950,00 kn), nabavu udžbenika za učenike čije su obitelji korisnici zajamčene minimalne naknade u šk. god. 2020./2021. (4.909,04 kn) i nabavu tableta za učenike radi praćenja on line nastave (6.000 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 17.503,93 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 5.322.074 kn ili 4,8% manje (indeks 95,2) u odnosu na ostvarenje siječanj – prosinac u prethodnoj godini. Prihodi su ostvareni od prihoda MZO za plaće (4.633.535 kn), za materijalne rashode (10.875 kn), za nabavu knjiga (1.950 kn), za nabavu udžbenika za učenike (4.909 kn) i opremu (6.000 kn), od prihoda Agencije za mobilnost i programe Europske unije za projekt Erasmus+ ALL ITALIANA: moda i trgovina na talijanski način (isplata preostalog dijela financijske potpore za projekt 38.013 kn), od prihoda PGŽ za materijalne i financijske rashode (561.934 kn), za Programe školskog kurikuluma za materijalne rashode (12.355 kn) i za proizvedenu dugotrajnu imovinu (4.645 kn), za Natjecanja (2.474 kn), za plaću pomoćnika u nastavi (23.405 kn), za Program zaštite i mjera prevencije (5.000 kn), od kamata po viđenju (294 kn), od prodaje proizvoda i usluga (15.077 kn) i prihod od nefinancijske imovine (1.608 kn).

### **Bilješka broj 2.**

AOP 630 – Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 5.315.549 kn ili 4,9% manje (indeks 95,1) 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 6,9) – rashodi su znatno manji 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)

AOP 163 račun 3212-naknade za prijevoz (indeks 83,6) – rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu jer je 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.

AOP 164-račun 3213- stručno usavršavanje (indeks 41,2) – do odstupanja je došlo radi manje nastalih rashoda za stručno usavršavanje u odnosu na prethodno razdoblje

AOP 165 - račun 3214 - ostale naknade troškova zaposlenima (indeks 31,0) – do odstupanja je došlo jer uslijed epidemije COVID 19 bolesti nisu realizirani troškovi loke vožnje

AOP 167-račun 3221-uredski materijal (indeks 116,2) – rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu i iskazani prema stvarnim potrebama Škole

AOP 168 - račun 3222 - materijal i sirovine (indeks 69,3) 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

AOP 169 - račun 3223 - energija (indeks 71,8) – rashodi su znatno manji jer uslijed epidemije COVID 19 bolesti nije izvršena planirana nabava lož ulja i smanjeni su troškovi električne energije jer je od 20.3.2020. do 18.6.2020. i od 14.12.2020. do 31.12.2020. uveden rad od kuće  
AOP 170-račun 3224-materijal i dijelovi za tekuće održavanje (indeks 195,2) – rashodi su znatno veći u odnosu na prethodnu godinu i iskazani prema stvarnim potrebama

AOP 171-račun 3225-sitan inventar (indeks 303,6) – rashodi su znatno veći za radi potrebe povećanja nabave sitnog inventara (kiparski stalci radi većeg broja učenika, higijenska stanica, bezkontaktni toplomjeri-3 kom, zaštitne pregrade od plexiglasa-5 kom, uništavač dokumenata -2 kom)

AOP 176-račun 3232- usluge tekućeg i investicijskog održavanja (indeks 137,8) – 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 i na sanaciju ravnog krova Škole.

AOP 178-račun 3234-komunalne usluge (indeks 84,1) - rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu jer je u 2020.g. smanjen iznos troškova za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda radi uvođenja epidemioloških mjera i smanjeni su troškovi za vodu

AOP 179 - račun 3235 – zakupnine i najmanine – iskazan je iznos od 12.600 kn za nabavljene licence radi provedbe kurikularne reforme

AOP 181- račun 3237 - intelektualne usluge (indeks 2,5) – rashodi su znatno manji radi jer su u 2019.g. knjiženi troškovi za projekt Erasmus +, dok su u 2020.g. nastali troškovi samo za dva zaključena ugovora o djelu

AOP 182-račun 3238-računalne usluge (indeks 116,2)- rashodi poslovanja su veći jer je u 2020.g. uveden novi trošak za mjesečno održavanje programa ZAKI za školsku knjižnicu.

AOP 183 - račun 3239 - ostale usluge (indeks 209,8) – rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu radi više nastalih rashoda za grafičke usluge za potrebe Programa školskog kurikuluma, za usluge čišćenja okoliša škole i uslugu izrade ogledala za tekstilni aktiv.

AOP 188-račun 3293-reprezentacija (indeks 78,1) – 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 80,1) - rashodi su manji radi smanjenja naknade radi nezapošljavanja invalida (NN 32/20) pa se od ožujka 2020. mjesečna naknada obračunava po stopi od 20% umjesto dosadašnje stope od 30%. Mjesečna naknada u iznosu od 1.218,75 smanjena je na iznos od 812,50 kn.

AOP 192-3299-ostali nespomenuti rashodi poslovanja (indeks 51,1) - rashodi poslovanja iskazani su prema planu i stvarnim potrebama

AOP 193-34-financijski rashodi (indeks 31,2) – rashodi poslovanja znatno su manji u odnosu na prethodnu godinu radi manjeg broja transakcija

AOP 354-račun 42-Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu od 39.517 kn (indeks 55). Na teret vlastitih prihoda škole i prihoda od prodanih stanova nabavljena je računalna oprema, školski namještaj, ostala oprema i knjige u iznosu od 5.889 kn. Prema usvojenoj Odluci Školskog odbora o rasporedu ostvarenog viška prihoda u 2021.g. na teret prenesenih sredstava vlastitih prihoda škole nabavljen je namještaj i računalna oprema u iznosu od 4.500 kn. Na teret sredstava PGŽ za Programe školskog kurikuluma nabavljen je školski namještaj u iznosu od 4.644,89 kn. Na teret sredstava MZO nabavljene su knjige za knjižnicu u iznosu od 1.950 kn, udžbenici za učenike u iznosu od 4.909 kn i tableti za učenike u iznosu od 6.000 kn. Na teret prenesenih sredstava MZO prema Odluci Školskog odbora od 27.1.2020.g. za iznos od 6.125 kn nabavljeni su šivaći stroj i preša za galanteriju, televizija za aktiv hrvatskog jezika u iznosu od 3.999 kn i tablet za potrebe učenika u iznosu od 1.500 kn.

### Bilješka broj 3.

U izvještajnom razdoblju ostvaren je na AOP 631 tekući višak prihoda u iznosu od 6.525 kn, na AOP 633 iskazan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 67.348 kn, a na AOP 635 iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 73.873 kn.

### Bilješka broj 4.

Na AOP 635-višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju ostvaren je za razdoblje siječanj-prosinac višak prihoda u iznosu od 73.873,36 kn te se sastoji od :

- za izvor financiranja - vlastiti prihod škole ostvaren je raspoloživ višak prihoda u iznosu od 33.532,21 kn

-za izvor financiranja – pomoći - srednje škole koji se odnosi na Ministarstvo znanosti i obrazovanja ostvaren je raspoloživ višak prihoda u iznosu od 2.327,90 kn koji se odnosi na voditelje Županijskih stručnih vijeća

-za izvor financiranja – pomoći – srednje škole Agencija za mobilnost i programe Europske unije na osnovu završnog izvješća za projekt „ALL ITALIANA moda i trgovina na talijanski način“ broj 2019-1-HR01-KA102-0351 doznačila je Školi preostali dio financijske potpore u iznosu od 38.013,25 kn

Tablica 5. Ostvareni rezultat po izvorima financiranja

<b>01.01.-31.12.2019.</b>	PGŽ	PGŽ Iznad standarda	Država - ministarstva	Pomoći- Agencija za mobilnost	Vlastiti prihodi škole	Prihodi za posebne namjene	Donacije	Prihodi od prodaje nefin. imovine	<b>UKUPNO</b>
Ukupni prihodi i primici	561.934	47.879	4.657.269	38.013	15.371	0,00	0,00	1.608	<b>5.322.074</b>
Ukupni rashodi i izdaci	561.934	47.879	4.686.571	0,00	17.557	0,00	0,00	1.608	<b>5.315.549</b>
Višak prihoda				38.013					<b>38.013</b>
Manjak prihoda			29.302		2.186				<b>-31.488</b>
Preneseni višak prihoda			31.630		35.718				<b>67.348</b>
Preneseni manjak prihoda									<b>0</b>
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju			2.328	38.013	33.532				<b>73.873</b>
Manjak prihoda za pokriće 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 367.710. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja siječanj-prosinac čine obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2020.) u iznosu od 354.322 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 10.899 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 155 kn i međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 2.334 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-kolona iznos povećanja iskazano je povećanje obujma imovine u iznosu od 3.000 kn radi utvrđenog viška imovine po inventuri. Istovremeno je na AOP-021-kolona iznos smanjenja iskazan iznos od 1.046 kn za manjak 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 5.315.549 kn za 2020.godinu.

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

Ravnateljica:  
Antonija Bukša, dipl.oec.

---

U Rijeci, 27.01.2021.