**ŠKOLA ZA TRGOVINU I MODNI DIZAJN RIJEKA**

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 2023. GODINE**

Škola za trgovinu i modni dizajn Rijeka 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, 126/19,145/20,32/21 i 37/22) 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 2023. godine Ministarstva financija (Klasa: 400-02/23-01/27, URBROJ: 513-05-03-24-4) sastavljen je Financijski izvještaj za razdoblje siječanj-prosinac 2023. 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 također nema ni sudskih sporova u tijeku.

**Bilješka broj 2.**

U stupcu stanje na dan 1.siječnja podaci o novčanim iznosima automatski su popunjeni podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31.prosinca.2022. Uzimajući u obzir usklađivanje razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz kuna u eure i uspostavljanja bilančne ravnoteže sukladno uputi Minastarstva fiancija početno stanje 01.siječnja 2023. razlikuje se od stanja na dan 31.prosinca 2022. koja su popunjena u obrascu prilikom preuzimanja iz aplikacije Rkpfi. Nastale razlike između ukupne vrijednosti imovine (aktive) te ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora (pasive) su se prema uputu Ministarstva iskazale na teret vlastitih izvora. Na teret vlastitih izvora je došlo je do razlike na kontu 911110 te na kontu 922110 u ukupnom iznosu od 0,16 € te također u ukupnoj imovini kod nefinancijske imovine za 0,16 €.

**Bilješka broj 3**

Šifra 024 i 02924– Knjige – sadašnja vrijednost knjiga na kraju 2023. godine je manja nego na

početku godine (indeks 80,7) radi povećanog ispravka vrijednosti knjiga i umjetničkih djela napram

prošle godine.

**Bilješka broj 4.**

Na računu 1291111 knjižen je iznos od 3.152,86 € koji se odnosi na potraživanja za bolovanja na teret HZZO za djelatnike za siječanj-prosinac 2023.godine, a dio se odnosi na nezatvorena bolovanja iz 2022.godine.Iznos potraživanja usklađen je s knjigovodstvenom karticom HZZO-a. Isti iznos evidentiran je na računu 239581 -obveze proračunskih korisnika za povrat u Proračun.

Šifra 166 – Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga - stanje potraživanja

za prihode od pruženih usluga na kraju 2023. godine (indeks 607,7 ) je veće nego na početku

godine radi većeg broja subjekata koji koriste usluge najma školske dvorane naspram prošle

godine, a potraživanja se odnose na zadnje račune iz 12.mjeseca

**Bilješka broj 5.**

Na šifri 193 knjižen je iznos od 64.055,85 € koji se odnosi na kontinuirane rashode budućih razdoblja odnosno na plaću za prosinac 2023.g koja je isplaćena 10.01.2024. u iznosu od 63.915,85 € i na obračunatu naknadu radi nezapošljavanja invalida u iznosu od 140,00 €. Iznos obveze za plaću za prosinac iskazani su na računu 231 u iznosu od 63.915,85 € dok je iznos za obvezu za naknadu radi nezapošljavanja invalida iskazan na šifri 232 u iznosu od 140,00 €.

**Bilješka broj 6.**

Na računu 991– izvanbilančni zapisi – aktiva i na računu 996-izvanbilančni zapisi -pasiva evidentiran je iznos od 37.248,07 € kojeg čini tuđa imovina dobivena na korištenje. Imovina u iznosu od 10.043,27 € 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 8.169,92 €.

U 2023.godini škola je također zaprimila u nekoliko navrata opremu (interaktivne zaslone,

grafičke tablete, 3D printer, stolna računala itd) u sklopu II. Faze programa e – Škole u iznosu

od 21.666,67 €. Ujedno kroz godinu dolazi i do smanjeja jer se dio opreme koji smo zaprimili

vraćao Carnetu kao višak, a također je dio opreme isknjižen sa izvanbilančnih zapisa jer je

temeljem odluke prešao u vlasništvo škole (5 projektora i laptop).

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I**

**IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS**

# Bilješka broj 1.

U izvještajnom razdoblju ostvareni su ukupni prihodi i primici (šifra X067) u iznosu od 860.414,54 €

(indeks 114,7 ) u odnosu na ostvarenje siječanj – prosinac u prethodnoj godini.

Prihodi su ostvareni od pomoći MZO-a za plaće i materijalne rashode (711.298,78 €), kapitalne pomoći MZO-a (910,76 €), tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za Erasmus+ projekt (5.232.,00 €), prihoda od kamata na depozite po viđenju (13,29 €), ostalih nespomenutih prihoda (6.955,88 €), prihoda od pruženih usluga (7.047,73 €), prihoda od tekućih donacija (250,00 €), prihoda od kapitalnih donacija (596,55 €), prihoda od PGŽ za materijalne i financijske rashode, (127.788,49 €),prihoda od PGŽ za nabavu nefinancijske imovine (217,5 €) i prihoda od stambenih objekata (103,56€)

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

prihode:

Šifra 6614- Prihodi od prodaje proizvoda i robe- (indeks 143,1)- prihodi su veći naspram

2022.godine iz razloga što Učenička zadruga Potok radi angažmana većeg broja djece ostvarila

veće prihode.

Šifra 6615- Prihodi od pruženih usluga- (indeks 161,0)- prihodi su veći naspram

2022.godine iz razloga što je škola povećala cijene najma, a i više zakupaca ima nego u prošloj

godini.

Šifra 6631- (indeks 72,4) Tekuće donacije- u protekloj godini bio je smanjen angažman traženja donacija naspram godina prije gdje je škola radi značajnijeg rasta troškova energenata bila primorana tražiti što više donacija.

Šifra 6632- Kapitalne donacije- škola je ostvarila donaciju gradičkih tableta od Algebre napram 2022.godine kada nije bilo kapitalnih donacija.

Šifra 636 – Pomoći proračunskim korisnicima iz proačuna koji im nije nadležan ( indeks 108,9) – ostvareni su veći prihodi i primici u odnosu na ostvarenje siječanj – prosinac u prethodnoj godini u iznosu od 712.209,54 €. Prihodi su ostvareni od prihoda MZO za plaće, za materijalne rashode, nabavu knjiga za knjižnicu i udžbenika za učenike. Do odstupanja dolazi najviše radi rasta plaća u državnim i javnim lsužbama naspram 2022.godine.

Šifra 671- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti –128.005,99 € (indeks 149,4) –radi povećanja decentraliziranih sredstava i radi većeg iznosa hitnih intervencija dolazi do odstupanja s prošlom godinom. Čine ih prihodi PGŽ za materijalne i financijske rashode te hitne intervencije (76.969,74 €), za Programe školskog kurikuluma za materijalne rashode i za proizvedenu dugotrajnu imovinu,za Program školskog kurikuluma Zdravlje i higijena. i Obljetnicu škole (4.200,00€ ), investicijsko održavanje objekta i opreme 40.303,00 (postavljanje rampe i sanacija dimnjaka) te županijskih natjecanja i smotri ( 283,25€) te porezni i ostali prihodi 6.250,00 €.

# Bilješka broj 2.

U izvještajnom razdoblju ostvareni su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 861.292,61 € (indeks 114,7) u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini.

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

Šifra 3111- Plaće za redovan rad (indeks 110,5) – rashodi su veći radi rasta osnovice plaće u državnim i javnim službama sukladno novom Kolektivnom ugovoru.

Šifra 3114-Plaće za posebne uvjete rada (indeks 0,00) rashodi su manji zato što škola u 2023. godini nije zapošljavala pomoćnika u nastavi pa nitko od zaposlenika nije ostvarivao pravo na posebne uvjete rada.

Šifra 3133- Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti (indeks 3,6) su

značajno manji radi jedine preostale isplate tužbi djelatnika za razlikom plaće 6% za period

12/2015-01/2017.

Šifra 3211-službena putovanja (indeks 155,3) – rashodi su znatno veći jer je napram prošlih

godina iskazan znatno veći interes profesora za

Šifra 3213- stručno usavršavanje (indeks 329,1) – do povećeg odstupanja je došlo radi više

nastalih rashoda za stručno usavršavanje u odnosu na prethodno razdoblje. Razlog velikom

porastu je veći broj organiziranih usavršavanja uživo i veći broj djelatnika koji se je za iste

intersirao. Također je jedna djelatnica se usavršavala za vođenje arhivske građe.

Šifra 3221-uredski materijal i ostali materijalni rashodi (indeks 168,7) –rashodi su znatno veći

jer smo ranijih godina uslijed velikih povećanja cijene prijevoza, električne energije i lož ulja

bili smo primorani svesti potrebe za uredskim materijalima i materijalima za čišćenje na

najnužnije te smo u 2023. godini kupili sve potrebno. Također škola je imala obljetnicu škole, a

ujedno je bila i domaćin međužupanijsog natjecanja pa se i u tu svrhu potrošio značajniji dio

novca.

Šifra 3222 - materijal i sirovine (indeks 132,1) do odstupanja je došlo jer su profesori iskazali

veću potrebu za nabavkom svih potrebnih materijala za potrebe nastave tekstilnog aktiva i aktiva

likovne umjetnosti i dizajna, a ujedno i uslijed velikih povećanja cijena svih materijala.

Šifra 3223 - energija (indeks 90,9) – rashodi su manji radi smanjenja cijene lož ulja i

radi uredbe kojom se regulira cijena električne energije koja je također znatno niža

naspram prošle godine.

Šifra 3224-materijal i dijelovi za tekuće održavanje (indeks 38,9) – rashodi su znatno manji jer

jer se je bilo manje sitnih intervencija po školi za koje je trebalo pribavljati potreban materijal.

Šifra 3232- usluge tekućeg investicijskog održavanja (indeks 398,6)- rashodi su znatno veći jer je škola

uz redovne usluge tekućeg održavanja u 2023.godini imala radove postavljanja rampe u dvorištui i

radove na sanaciji dimnjaka i značajnije radove električara u cijeloj školi prilikom ispitivanja struje.

Također u školi su se radili značajniji radovi vezani uz ličenje škole.

Šifra 3233 –usluge promidžbe i informiranja (indeks 264,5)- rashodi su dosta veći naspram

prošle godine radi toga što je škola dosta uložila na promociju vezanu uz 170. obljetnicu škole

kao i na održavanje međužupanijskog natjecanja. Od raznih promotivnih materijala pa sve do

izložbe na samom Korzu.

Šifra 3237 - intelektualne usluge (indeks 96,7)– rashodi su manji jer je škola lani imala

značajnije troškove vezane za promjenu naziva škol ešto sada nije bio lsučaj

Šifra 3293-reprezentacija (indeks 374,8) – rashodi su znatno veći u odnosu na prethodnu godinu

primarno radi organizirane proslave obljetnice škole.

Šifra 3295-pristojbe i naknade (indeks 84,4) - rashodi su manji iako se povećala naknada radi

nezapošljavanja invalida, ali nije bilo više pristojbi za sudske tužbe djelatnika radi isplate razlike

u plaći.

Šifra 3296- troškovi sudskih postupaka (indeks 6,1)- rashodi kojih je bilo mnogo više u

2022.godini, a odnose se na tužbe djelatnika za razliku plaće iz 2016. i 2017.godine.

Šifra 3431 - usluge platnog prometa (indeks 78,7) - rashodi su manji u odnosu na prethodnu

godinu radi manjeg broja transakcija i reguliranja cijena bankarskih naknada.

Šifra 3433 – zatezne kamate (indeks 4,1) – znatno manji rashodi kojih je bilo mnogo u 2022.godini,

a odnose se na zatezne kamate na tužbe djelatnika za razliku plaće iz 2016. i 2017.godine.

Šifra 42-Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu od

5.555,84 € (indeks 168,7). Na teret vlastitih prihoda škole 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.

Iz kapitalnih donacija škola je dobila grafičke tablete.

# Bilješka broj 3.

U izvještajnom razdoblju ostvaren je na šifri Y005 tekući manjak prihoda u iznosu od 878,07 €, na šifri 9221-9222 iskazan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 9.323,03 €, a na šifri X006 iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 8.444,96 €.

# Bilješka broj 4.

Na šifri X006-višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju ostvaren je za razdoblje siječanj- prosinac višak prihoda u iznosu od 8.444,96 € te se sastoji od :

1. Za izvor financiranja vlastiti prihodi Škole ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju

u iznosu od 7.670,19 € koji se sastoji od neutrošenih prenesenih sredstava i tekućeg viška vlastitih

prihoda.

Ostvareni višak će se utrošiti u idućim obračunskim razdobljima prema Financijskom planu Škole.

b ) Za izvor financiranja – pomoći - srednje škole koji se odnosi na Ministarstvo znanosti i

obrazovanja ostvaren je raspoloživ višak prihoda u iznosu od 595,15 € koji se odnosi na

voditelje Županijskih stručnih vijeća 201,52 € te za Erasmus + projekt 393,63 €.

c) Za izvor financiranja –prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade štete s

naslova osiguranja-srednje škole ostvaren je raspoloživ višak u iznosu od 179,62 € koji će se

utrošiti u 2024.godini sukladno Financijskom planu škole i odluci o raspodjeli rezultata.

# BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA - OBRAZAC – OBVEZE

**Bilješka broj 1.**

Škola redovito podmiruje sve svoje obveze.

Na šifri V009 iskazano je stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje iznosi 70.111,73 €. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja siječanj-prosinac čine obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2023.) u iznosu od 63.915,85 €, obveze za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima za režijske troškove, obveza za pristojbe i naknade,naknada za prijevoz zaposlenika s posla i na posao za 12/23) u iznosu od 2.936,27 € i međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 3.259,61 ( obveze za povrat u proračun sredstva koja refundira HZZO i obveze za povrat u nadležni proračun-PGŽ).

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 –šifra P018- u koloni iznos povećanja iskazano je povećanje obujma imovine u iznosu od 7.055,19 €. Do povećanja obujma imovine dolazi radi izvršene nabave udžbenika od Grada Zagreba u iznosu od 394,89 € te radi prijenosa dugotrajne nefinancijske imovine (opreme: školskih klupa, školskih stolica i konferencijskih stolaca) od strane Primorsko –gorasnske županije u iznosu od 6.275,00 |€ te prijenosa vlasništva od Carneta za 5 projektora i laptop u vrijednosti 385,30 €.

# BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

**- OBRAZAC RAS-funkcijski**

# Bilješka broj 1.

Na šifri 0922 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 861.292,61 € za 2023.godinu.

Osoba za kontaktiranje: Ravnateljica:

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

U Rijeci 24.01.2023.