|  |  |
| --- | --- |
| **HOTELIJERSKO-TURISTIČKA I****UGOSTITELJSKA ŠKOLA - ZADAR**Antuna Gustava Matoša 40, 23000 ZadarTel: 023 335 295 E-mail: htus@htus.htnet.hrKLASA: 400-04/24-01/1 URBROJ: 2198-1-61-24-1 Zadar, 30. siječnja 2024. godine  |  |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

**OD 1. 1. 2023. DO 31. 12. 2023. GODINE**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR – RAS**

**Bilješka 1.**

1. **Šifra 6 – UKUPNI PRIHODI POSLOVANJA**

**Iznos: 2.01.2718,22 EUR**

**Indeks: 118,6** – blago povećanje u odnosu na isto razdoblje prošle godine

* 1. **Šifra 636 – 1.649.567,66**

**Šifra 6361 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

**Iznos: 1.637.722,64**

**Indeks: 112,2** – blagi rast zbog Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću od 15. lipnja 2023. godine, povećanje osnovice za obračun plaće te dobivanja sredstava radi opskrbe školskih ustanova higijenskim potrepštinama i sredstava za nabavku testova za školskog psihologa za provedbu psiho dijagnostike.

* Sredstva Državnog proračuna za isplatu bruto plaća i materijalnih prava za zaposlenike – 1.591.205,22
* Trošak sudskih presuda, isplata ispitnog povjerenstva, županijsko stručno vijeće – 14.396,96
* Prijevoz učenika s posebnim potrebama – 29.464,44
* Menstrualne higijenske potrepštine – 1.427,20
* Psiho dijagnostika – 1.228,82

**Šifra 6362 – kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

**Iznos: 797,00**

**Indeks: 64** – smanjenje u odnosu na 2022. godinu, jer je u 2023. godini, škola dobila sredstva uplatom od Ministarstva znanosti i obrazovanja za nabavu lektire, ali ne i sredstva za nabavu knjiga za učenike slabijeg imovinskog stanja.

* 1. **Šifra 6381 – Tekuće pomoći temeljem EU sredstava**

**Iznos: 0**

**Indeks:** – u 2022. godini škola je dobila veći dio sredstava za projekt Erasmus + „Različiti zajedno“ čija su se sredstva trošila kroz 2023. godinu. Uz to, škola je u prošloj godini dobila i završnu isplatu za projekt Erasmus + „Luna“ koji je uspješno završen. U 2023. godini škola nije ostvarila nikakvu uplatu za projekte, a završnu isplatu po projektu Erasmus + „Različiti zajedno“ očekuje do kraja prve polovice 2024. godine.

* 1. **Šifra 639 – Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna**

**Iznos: 11.048,02**

**Indeks: 270,50 –** veći indeks zbog povećanja prihoda koji se odnosi na financiranje plaće, prijevoza i materijalnih prava Pomoćnika u nastavi Inkluzija – korak bliže društvu bez prepreka iz izvora 51 Državni proračun i 54 Pomoći iz inozemstva.

* 1. **Šifra 6526 – Ostali nespomenuti prihodi**

**Iznos: 1.368,97**

**Indeks: 88,4 –** smanjenje prihoda od izdavanja duplikata svjedodžbi

* 1. **Šifra 66 – 16.418,00**

**Šifra 6615 – Prihod od pruženih usluga**

**Iznos: 6.431,45**

**Indeks: 151,70** – povećanje najmova školskog prostora za polaganje majstorskih ispita i ispita o stručnoj osposobljenosti, najam školske dvorane te povećanje aktivnosti usluge pripreme hrane za razne manifestacije.

**Šifra 6631 – Tekuće donacije**

**Iznos: 9.986,55**

**Indeks: 96 –** Škola je primila donacije od raznih organizacija zbog sudjelovanja i doprinosa u uspješnom izvođenju humanitarne akcije *Tuna, sushi & wine festival*.

* 1. **Šifra 67 – 345.363,59**

**Šifra 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja**

**Iznos: 199.459,88**

**Indeks: 118,4** – blago povećanje u odnosu na prošlu godinu koja se odnose na financiranje rashoda iz nadležnog proračuna

**Šifra 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine**

**Iznos: 145.903,71**

**Indeks: 679,70** – povećanje u odnosu na prošlu godinu jer je nadležni proračun financirao izvođenje građevinskih radova na sanitarnim čvorovima u školi zbog njihove dotrajalosti te su izrađena dva nova praktikuma za kuharstvo kako bi se praktična nastava iz strukovnih predmeta što uspješnije izvodila.

**Bilješka 2.**

1. **Šifra 3 – UKUPNI RASHODI POSLOVANJA**

**Iznos: 1.878.054,08 EUR**

**Indeks: 114,1** – blago povećanje u odnosu na isto razdoblje prošle godine

* 1. **Šifra 31 – Rashodi za zaposlene**

**Iznos: 1.625.682,36**

**Index: 111,9** – blago povećanje u odnosu na prošlu godinu zbog Odluke o isplati privremenog dodatka, povećanja osnovice za izračun plaće te isplata sudskih sporova koji su djelatnici dobili tužbom zbog neisplaćenog dijela osnovice za izračun plaće u iznosu 6%.

* 1. **Šifra 32 – Materijalni rashodi**

**Iznos: 246.546,27**

**Indeks: 128,3** – povećanje u odnosu na prošlu godinu

**Šifra 3211 – Službena putovanja**

**Iznos: 28.353,03**

**Indeks: 197,3 –** zbog ukidanja Covid – 19 mjera zaštite povećao se broj seminara i edukacija na kojima su zaposlenici regularno sudjelovali te broj službenih putovanja na natjecanja te izlete.

Također i u sklopu Erasmus + projekata koji je uspješno završen u 2023. godini, zaposlenici škole sudjelovali su na edukacijama u inozemstvu.

**Šifra 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi**

**Iznos: 21.791,16**

**Indeks: 172,9** – povećanje rashoda za materijal koji se koristi u nastavi, rast cijene materijala za čišćenje i osobnu higijenu te nabavke psiho dijagnostičkih sredstava sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja.

**Šifra 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje**

**Iznos: 7.585,17**

**Indeks: 146,2**

**Šifra 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja**

**Iznos: 1.959,05**

**Indeks: 32,2**

Tokom 2023. godine napravljeni su manji zahvati i popravci po školi pa su potrebe za materijalom za održavanje bili veći. Kako su popravke većinom odradili školski domari potreba za uslugama tekućeg i investicijskog održavanja bile su manje u odnosu na prethodnu godinu.

**Šifra 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge**

**Iznos: 4.065,06**

**Indeks: 188,5** – povećanje jer se u 2023. godini prema Temeljnom kolektivnom ugovoru povećao iznos za obvezne sistematske preglede te je veći broj zaposlenika imao pravo na pregled.

**Šifra 3291 – Naknade za rad predstavničkih tijela, povjerenstva i slično**

**Iznos: 893,33**

**Indeks: 1.385** – škola je bila domaćin Wordskills natjecanja, stoga je došlo do povećanja nakande.

* 1. **Šifra 37 – Nagrade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade**

**Iznos: 0**

**Indeks:** – u 2022. godini nadležni proračun financirao je nabavu udžbenika za deficitarna zanimanja.

* 1. **Šifra 38 – Ostali rashodi**

**Iznos: 1.427,20**

**Indeks: 716,9 –** povećanje u odnosu na 2022. godinu jer je škola dobila sredstva za nabavku menstrualnih higijenskih potrepština od Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike koje su po Odluci knjižene na ostale rashode.

**Bilješka 3.**

1. **Šifra 4 – rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

**Iznos: 149.831,73**

**Indeks: 428** – povećanje jer je škola u 2023. godini uredila sanitarne čvorove u školi te izgradila dva praktikuma za kuharstvo sredstvima iz nadležnog proračuna te kupila garnituru za hol te dvije klime iz vlastitih sredstava.

**Bilješka 4.**

1. **Šifra 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)**

**Iznos: 148.795,24**

**Indeks: 108,8** – povećanje u odnosu na prethodnu godinu u koje spadaju plaće za zaposlenike preko Ministarstva za 12/2023, plaće za Pomoćnike za 12/2023, prijevoz zaposlenika te nedospjeli računi od dobavljača.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

**Bilješka 1.**

1. **Šifra 02 – Proizvedena dugotrajna imovina**

**Iznos: 888.044,55**

**Indeks: 113,3** – škola u 2023. godini bilježi povećano ulaganje u namještaj, opremu za hlađenje te dodatno ulaganje u školu.

**Bilješka 2.**

* 1. **Šifra 129 – Ostala potraživanja**

**Iznos: 5.040,63**

**Indeks: 182,3** – povećanje zbog rasta potraživanja sredstava za bolovanje preko 42 dana od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Navedena sredstva isplaćena su djelatnicima iz sredstava Državnog proračuna i ona se zatvaraju kada škola primi Upute o zatvaranju potraživanja od HZZO – a.

* 1. **Šifra 167 – Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO – a na temelju ugovornih obveza**

**Iznos: 15.497,11**

**Indeks: 51,8** – smanjenje zbog potrošenih sredstava za provedbu EU projekta Erasmus + „Različiti zajedno“ čija je sredstva škola dobila u 2022. godini, smanjenje prihoda od duplikata svjedodžbi, smanjenje prihoda za isplatu sudskih presuda zaposlenicima škole.

* 1. **Šifra 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

**Iznos: 148.795,24**

**Indeks: 108,8** – povećanje koje se najviše odnosi na promjene u obračunu plaće za 12/2023, trošak prijevoza zaposlenika, trošak plaće pomoćnika u nastavi te nedospjele obveze prema dobavljačima.

**Bilješka 3.**

1. **Šifra 922 – Višak prihoda poslovanja**

**Iznos: 15.497,11**

**Indeks: 51,8** – nakon prebijanja viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja te provođenja obvezne korekcije rezultat prema čl. 82. Pravilnikao proračunskom računovodstvu i računskom planu dolazimo do rezultata poslovanja za 2023. godinu. Rezultat viška prihoda iznosi 15.497,11 te se odnosi na vlastite prihode od najma školskog prostora i izdavanja duplikata svjedodžbi, viška sredstava od MZO te sredstava od donacija koje nisu utrošene u 2023. godini.

1. **Šifra 991 – 996 – Izvanbilančni zapisi**

**Iznos: 19.792,73**

**Indeks: 48,0** – u izvanbilančnoj evidenciji zavedena je računalna imovina od Carneta dobivena na korištenje koja se knjižila prema uputama od MZO – a.

Smanjenje indeksa dogodio se zbog isknjiženja isplaćenih sudskih sporova za 12 osoba. Djelatnici su tužili školu zbog neisplaćenog dijela osnovice za izračun plaće u iznosu od 6%. Pravomoćne presude rezultirale su obvezom koje su na kraju 2022. godine evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji. Kako su navede obveze podmirene kroz 2023. godinu, a škola više nema potencijalnih sudskih sporova, obveze su maknute s izvanbilančne evidencije.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ RAS – FUNKCIJSKI**

**Bilješka 1.**

1. **Šifra 0922 – Više srednjoškolsko obrazovanje**

**Iznos: 2.027.885,81**

**Indeks: 120,6 –** rast u odnosu na prethodnu godinu jer su u 2023. godini izvedeni radovi u školi financirani iz nadležnog proračuna, povećala su se sredstva za financiranje materijalnih troškova iz izvora 45, povećao se broj službenih putovanja u sklopu Erasmus + projekta i sudjelovanja učenika na natjecanjima.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ P – VRIO**

**Bilješka 1.**

U 2023. godini Hotelijersko – turistička i ugostiteljska škola bilježi povećanje vrijednosti u obujmu imovine u iznosu od 290,91 eura jer je Odlukom o isknjiženju i prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama Ministarstva znanosti i obrazovanja u poslovne knjige škola sudionica projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR) prenijela u svoje vlasništvo laptop i dva projektora koja su se prije vodila u izvanbilančnoj evidenciji.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješka 1.**

Šifra V001 – Stanje obveza na početku obračunskog razdoblja 139.563,28

Šifra N23 – Povećanje obveza u tijeku obračunskog razdoblja 1.894.214,77

Šifra V004 – Smanjenje obveza u tijeku obračunskog razdoblja 2.029.773,91

Šifra V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 153.835,87

Obveze pod šifrom V006 su nedospjele, a čine ih nedospjeli računi prema dobavljačima čija je valuta plaćanja u 2024. godini, plaće za zaposlenike čija je predviđena isplata u siječnju 2024. godine te obveze za bolovanje preko 42 dana na teret HZZO – a koje nisu refundirane nadležnom Ministarstvu do 31. 12. 2023. godine u sljedećim iznosima:

Konto 231 - Obveze za zaposlene u ukupnom iznosu od 144.070,92 eura koji se odnosi na obveze za bruto plaću i doprinose za 12/2023. godinu, a čija je isplata u siječnju 2024. godine

* Plaća preko MZO – 141.462,60
* Plaća Pomoćnici u nastavi – 2.608,32

Konto 232 – Obveze za materijalne rashode u ukupnom iznosu od 5.645,20 eura, a čine ih obveze prema dobavljačima, prijevoz zaposlenika, obveze za prijevoz Pomoćnika u nastavi te obveze za prijevoz djece s posebnim potrebama.

Konto 239 – Ostale tekuće obveze u ukupnom iznosu od 4.119,75 eura koje se odnose na bolovanja preko 42 dana i ona se zatvaraju s obavijesti o kompenzaciji HZZO – a.

Ravnateljica

 Diana Radić Škara