**HOTELIJERSKO – TURISTIČKA I UGOSTITELJSKA**

**ŠKOLA ZADAR**

Antuna Gustava Matoša 40

OIB: 91757782000

Tel: 023 335 295

Matični broj: 00390160

RKP: 19773

KLASA: 400-04/23-01/1

URBROJ: 2198-1-61-23-1

Zadar, 30. siječnja 2023. godine

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

**OD 1. 1. 2022. DO 31. 12. 2022. GODINE**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR – RAS**

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

**Iznos: 12.788.469,79 kn**

**Indeks: 114,4** – blago povećanje u odnosu na isto razdoblje prošle godine

* 1. **Šifra 636 – 11.003.641,20 kn**

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

**Iznos: 10.994.251,55 kn**

**Indeks: 111,5** – blagi rast zbog promjene koeficijenata i osnovice početkom 2022. godine te isplate troškova za sudske presude zbog nepovećanja osnovice

* Sredstva Državnog proračuna za isplatu bruto plaća i materijalnih prava za zaposlenike, trošak sudskih presuda, probna matura i sl. – 10.946.277,55
* Prijevoz učenika s posebnim potrebama – 40.474,00
* Sredstva od grada Zadra – 7.500,00

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

**Iznos: 9.389,00 kn**

**Indeks: 156,5** – povećanje jer je školauz sredstva za nabavu lektira, dobila i sredstva za nabavu knjiga za učenike slabijeg imovinskog stanja uplatom od Ministarstva znanosti i obrazovanja u sljedećim iznosima:

* Knjige za učenike slabije imovinskog stanja – 3.389,65
* Knjige u knjižnici – 6.000,00
	1. **Šifra 638 – 188.565,15 kn**

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

**Iznos: 188.565,15 kn**

**Indeks: 441,6** – značajan porast jer se u 2022. godini isplatio veći dio sredstava za projekt Erasmus + „Različiti zajedno“ čija će se sredstva trošiti kroz 2023. godinu. Uz njega, škola je dobila i završnu isplatu za projekt Erasmus + „Luna“ koji je uspješno završen.

* Erasmus + „Luna“ – 23.275,03
* Erasmus + „Različiti zajedno“ – 165.290,12
	1. **Šifra 639 – Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna**

**Iznos: 30.776,71 kn**

**Indeks: 938,9**

Navedeni prihod se odnosi na financiranje Pomoćnika u nastavi Inkluzija

* 1. **Šifra 65 – 23.774,88 kn**

**Šifra 6526 – Ostali nespomenuti prihodi**

**Iznos: 11.674,44 kn**

**Indeks:156,0** – povećanje prihoda od izdavanja duplikata svjedodžbi

**Šifra 6528 – Prihodi od novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom**

**Iznos: 12.100,44 kn**

**Indeks: 64,7** – smanjenje zbog toga što se kroz 2022. godinu plaćala naknada za jednu osobu za razliku od 2021. godine kad se plaćala za dvije

* 1. **Šifra 66 – 110.328,31 kn**

**Šifra 6615 – Prihod od pruženih usluga**

**Iznos: 31.940,00 kn**

**Indeks: 163,0** – povećanje najmova školskog prostora te usluge pripreme hrane za manifestacije nakon ublažavanja te ukidanja Covid – 19 mjera zaštite te su se povećale i aktivnosti vezane uz obavljanje usluga najma i pripreme hrane u školskom praktikumu

**Šifra 6631 – Tekuće donacije**

**Iznos: 78.388,31 kn**

Škola je primila donaciju od neprofitne organizacije Liga protiv raka, zbog sudjelovanja i doprinosa u uspješnom izvođenju humanitarne akcije *Tuna, sushi & wine festival* te Kacavide j.d.o.o. čime je kupljena nužno potrebna oprema za školski praktikum.

* 1. **Šifra 67 – 1.431.383,54 kn**

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

**Iznos: 1.269.637,01 kn**

**Indeks: 105,0** – 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: 161.746,53 kn**

**Indeks: 977,9** – škola je na temelju vlastitog zahtjeva za uređenje školske zbornice dobila iznos od 60.638,23 kune iz nadležnog proračuna prema odabranoj ponudi u sklopu provedene jednostavne javne nabave. Školska zbornica je uređena kao zajednički radni prostor za Hotelijersko – turističku i ugostiteljsku školu Zadar i Ekonomsko – birotehničku i trgovačku školu Zadar koje su smještene u istoj zgradi. Također nadležni proračun je financirao nabavu stolica i stolova za restoran te nabavu jednog prijenosnog računala.

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

**Iznos: 12.402.721,30 kn**

**Indeks: 109,8** – blago povećanje u odnosu na isto razdoblje prošle godine

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

**Iznos: 10.944.442,90 kn**

**Index: 109,0** – blago povećanje u odnosu na prošlu godinu zbog povećanja koeficijenta i osnovice na početku 2022. godine

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

**Iznos: 1.448.343,46 kn**

**Indeks: 115,7** – povećanje u odnosu na prošlu godinu

**Šifra 3211 – Službena putovanja**

**Iznos: 108.295,52 kn**

**Indeks: 153,8**

**Šifra 3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika**

**Iznos: 56.243,04 kn**

**Indeks: 333,1**

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 se uspješno provode, zaposlenici škole sudjelovali su na edukacijama u inozemstvu.

**Šifra 3223 – Energija**

**Iznos: 271.266,23 kn**

**Indeks: 166,3** – povećanje rashoda za energiju (lož ulje) u Hotelijersko – turističkoj i ugostiteljskoj školi Zadar utjecalo je vraćanje redovnog poslovanja i održavanje nastave nakon ukidanja Covid – 19 mjera zašite te nagli rast cijena na tržištu tokom 2022. godine.

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

**Iznos: 39.102,82 kn**

**Indeks: 76,9**

**Šifra 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja**

**Iznos: 45.876,62 kn**

**Indeks: 58,9**

Tokom 2021. godine napravljeni su manji zahvati i popravci po školi pa su potrebe za materijalom i uslugama za tekuće i investicijsko održavanje bili veći. U 2022. godini bila je smanjena potražnja za navedene stavke.

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

**Iznos: 486,00 kn**

**Indeks: 300,0** – povećanje jer je škola dobila naknadu za 5 osoba koje su sudjelovale kao komisija na polaganju stručnog ispita.

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

**naknade**

**Iznos: 8.434,94 kn**

**Indeks: 573,8** – Povećanje u odnosu na prošlu godinu jer je nadležni proračun financirao nabavu udžbenika za deficitarna zanimanja.

* 1. **Šifra 38 – Ostali rashodi**

**Iznos: 1.500,00 kn** – škola je nagradila učenika generacije u navedenom iznosu.

1. **Šifra 92211 – Višak prihoda poslovanja – preneseni**

**Iznos: 103.547,24 kn**

**Indeks: 28,5** – u 2022. godini škola je prenijela manji iznos viška iz 2021. godine jer je u 2021. godini potrošila značajan višak prihoda ih 2020. godine

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

**Iznos: 263.758,38 kn**

**Indeks: 185,6** – povećanje jer je škola u 2022. godini nabavile više nefinancijske imovine putem donacija, iz sredstava nadležnog proračuna te vlastitih sredstava čime se opremila školska zbornica, restoran, školska kuhinja, nabavile knjige za knjižnicu, namještaj za hol te određena računalna oprema.

1. **Šifra X006 – višak prihoda i primitaka raspoloživih u sljedećem razdoblju**

**Iznos: 225.537,5 kn**

**Indeks: 217,8** – povećanje u odnosu na prethodno razdoblje zbog isplate za projekt Erasmus + „Različiti zajedno“ čija će se sredstva trošiti kroz 2023. godinu u iznosu od 110.981,62 kune te ostatak od projekta Erasmus + „Luna“ u iznosu od 6.478,30 kuna. Također, u preneseni višak spadaju sredstva od Državnog proračuna, donacija te prihoda od najmova i izdavanja duplikata svjedodžbi u ukupnom iznosu od 108.077,43 kune.

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

**razgraničenja)**

**Iznos: 1.030.711,95 kn**

**Indeks: 121,2** – povećanje u odnosu na prethodnu godinu u koje spadaju plaće za zaposlenike preko Ministarstva za 12/2022, plaće za Pomoćnike za 12/2022, prijevoz zaposlenika te nedospjeli računi od dobavljača.

1. **Šifra 11 – potraž.**

**Iznos: 5.506,05 kn**

**Indeks: 203,1** – povećanje jer se u 2022. godini blagajna potrošila do kraja te je zatvorena i više se neće koristiti.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

**Šifra 129 – Ostala potraživanja**

**Iznos: 20.827,58 kn**

**Indeks: 306,4** – 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.

**Šifra 166 – potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima**

**Iznos: 2.000,00 kn** – škola potražuje sredstva za najam školskog prostora.

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

**Iznos: 225.537,35 kn**

**Indeks: 230,0** – povećanje zbog uplate sredstava za provedbu EU projekta Erasmus + „Različiti zajedno“ te povećanja prihoda od najma i izdavanja duplikata svjedodžbi.

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

**Iznos: 1.030.711,95 kn**

**Indeks: 121,2** – povećanje koje se najviše odnosi na povećanje plaća zaposlenika te povećanje visine prijevoza.

**Šifra 922 – Višak prihoda poslovanja**

**Iznos: 225.537,35 kn**

**Indeks: 217,8** – 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 2022. godinu.

**Šifra 991 – 996 – Izvanbilančni zapisi**

**Iznos: 310.534,96 kn**

**Indeks: 196,4** – u izvabilančnoj evidenciji zavedena je tuđa imovina dobivena na korištenje koja se knjižila prema uputama od MZO – a. Tu spada računalna oprema od Carneta koja je dobivena na korištenje 2019. godine u iznosu od 158.128,08 kuna.

Također indeks se povećao zbog knjiženja potencijalnih sudskih sporova za 12 osoba. Djelatnici su za razdoblje od lipnja 2016. godine do siječnja 2017. godine tužili Školu zbog neisplaćenog dijela osnovice za izračun plaće u iznosu od 6%. Pravomoćne presude rezultirat će obvezom u iznosu od 152.406,88 kuna. Ta obveza evidentirana je u izvanbilančnoj evidenciji. Procijenjeno je da će se prvi krug sudskih presuda za tri osobe u ukupnom iznosu od 46.836,64 kune isplatiti u siječnju 2023. godine, a ostatak za preostalih devet osoba kroz ožujak i travanj 2023. godine.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Redni broj | Broj presude | Sažeti opis prirode spora | Očekivani trošak | Očekivano vrijeme priljeva/ odljeva sredstava |
|  | Poslovni broj:95 Pr-93/2021 | Naknada razlike plaće – povećanje osnovice 6% | 17.540,17 | Siječanj 2023 |
|  | Poslovni broj: 95 Pr-99/2021 | Naknada razlike plaće – povećanje osnovice 6% | 14.760,46 | Siječanj 2023 |
|  | Poslovni broj: 77 Pr-47/21 | Naknada razlike plaće – povećanje osnovice 6% | 14.536,01 | Siječanj 2023 |
|  | Poslovni broj: 95 Pr-32/2021 | Naknada razlike plaće – povećanje osnovice 6% | 13.759,72 | Ožujak 2023 |
|  | Poslovni broj: 95 Pr-68/2021 | Naknada razlike plaće – povećanje osnovice 6% | 15.959,58 | Ožujak 2023 |
|  | Poslovni broj: 95 Pr-20/2021 | Naknada razlike plaće – povećanje osnovice 6% | 13.672,35 | Ožujak 2023 |
|  | Poslovni broj: 95 Pr-35/2021 | Naknada razlike plaće – povećanje osnovice 6% | 9.498,38 | Ožujak 2023 |
|  | Poslovni broj: 95 Pr-90/2021 | Naknada razlike plaće – povećanje osnovice 6% | 15.119,95 | Travanj 2023 |
|  | Poslovni broj: 95 Pr-71/2021 | Naknada razlike plaće – povećanje osnovice 6% | 17.306,37 | Travanj 2023 |
|  | Poslovni broj: 95 Pr-100/2021 | Naknada razlike plaće – povećanje osnovice 6% | 4.349,57 | Travanj 2023 |
|  | Poslovni broj: 95 Pr-332/2021 | Naknada razlike plaće – povećanje osnovice 6% | 13.960,95 | Travanj 2023 |
|  | Poslovni broj: 95 Pr-313/2021 | Naknada razlike plaće – povećanje osnovice 6% | 1.943,37 | Travanj 2023 |

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ RAS – FUNKCIJSKI**

**Šifra 0922 – Više srednjoškolsko obrazovanje**

**Iznos: 12.666.479,68 kuna kn**

**Indeks:110,7 – blagi rast u odnosu na prethodnu godinu**

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ P – VRIO**

U 2022. godini Hotelijersko – turistička i ugostiteljska škola bilježi povećanje vrijednosti u obujmu imovine u iznosu od 246.288,55 kuna zbog ispravak pogrešnih knjiženja proteklih razdoblja. U 2021. godini analitička evidencija osnovnih sredstava nije bila usklađena s financijskim knjigovodstvom. Naime dokumentacija prostornog uređenja iz ranijih razdoblja knjižena je u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava ali nije u okviru konta 02637. Radi ispravnog iskazivanja vrijednosti imovine ispravak pogrešnog knjiženja proveden je do 30.06.2022. godine.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

Šifra V001 – Stanje obveza na početku obračunskog razdoblja 85.479,34

Šifra N23 – Povećanje obveza u tijeku obračunskog razdoblja 12.413.580,38

Šifra V004 – Smanjenje obveza u tijeku obračunskog razdoblja 12.483.278,57

Šifra V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 1.051.539,53

Obveze pod šifrom V006 su nedospjele, a čine ih nedospjeli računi prema dobavljačima čija je valuta plaćanja u 2023. godini, plaće za zaposlenike čija je predviđena isplata u siječnju 2023. godine te obveze za bolovanje preko 42 dana na teret HZZO – a koje nisu refundirane nadležnom Ministarstvu do 31. 12. 2022. godine u sljedećim iznosima:

Konto 231 - Obveze za zaposlene u ukupnom iznosu od 926.643,89 kuna koji se odnosi na obveze za bruto plaću i doprinose za 12/2022. godinu, a čija je isplata u siječnju 2023. godine

* Plaća preko MZO – 905.110,29
* Plaća Pomoćnici u nastavi – 21.533,60

Konto 232 – Obveze za materijalne rashode u ukupnom iznosu od 106.970,72, 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 17.924,92 kune koje se odnose na bolovanja preko 42 dana i ona se zatvaraju s obavijesti o kompenzaciji HZZO – a.

Ravnateljica

 Diana Radić Škara