|  |  |
| --- | --- |
| **HOTELIJERSKO-TURISTIČKA I****UGOSTITELJSKA ŠKOLA - ZADAR**Antuna Gustava Matoša 40, 23000 ZadarTel: 023 335 295 E-mail: htus@htus.htnet.hrKLASA: 400-04/25-01/1 URBROJ: 2198-1-61-25-1 Zadar, 28. siječnja 2025. godine  |  |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

**OD 1. 1. 2024. DO 31. 12. 2024. GODINE**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR – RAS**

**Bilješka 1.**

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

**Iznos: 2.237.499,85 EUR**

**Indeks: 111,2** – blago povećanje prihoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine

* 1. **Šifra 636 – 1.998.250,88**

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

**Iznos: 1.997.453,88**

**Indeks: 122** – rast prihoda u odnosu na prošlu godinu zbog Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama od 26. veljače 2024. godine te isplate uskrsnice po prvi put i većeg broja isplate materijalnih prava zaposlenika. Smanjio se prihod za pokriće troškova prijevoza djece s poteškoćama u razvoju jer se u 2024. godini smanjio broj korisnika prijevoza te se smanjio prihod za pokriće troškova sudskih sporova jer je škola isplatila sve presude djelatnicima koji su dobili tužbu zbog neisplaćenog dijela osnovice za izračun plaće u iznosu 6%.

* Sredstva Državnog proračuna za isplatu bruto plaća i materijalnih prava za zaposlenike – 1.976.878,40
* Trošak sudskih pristojbi, isplata ispitnog povjerenstva, županijsko stručno vijeće – 1.934,52
* Prijevoz učenika s poteškoćama u razvoju – 16.376,46
* Menstrualne higijenske potrepštine – 1.426,50
* Psiho dijagnostika – 838,00

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

**Iznos: 797,00**

**Indeks: 100** – Odlukom o raspodjeli sredstva za opremanje školskih knjižnica srednjih škola obveznom lektirom i stručnom literaturom u 2024. godini (KLASA: 602-01/24-01/00422; URBROJ:553-05-24-0001 od 30. listopada 2024.), škola je dobila sredstva od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za nabavu lektire u istom iznosu kao i u 2023. godini

* 1. **Šifra 638 – Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**

**Iznos: 5.506,00**

**Indeks:** – škola je dobila završnu isplatu za Erasmus+ „Različiti zajedno“ projekt čija je provedba završila u prvoj polovici 2024. godine

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

**Iznos: 4.858,13**

**Indeks: 44 –** manji indeks zbog smanjenja prihoda koji se odnosi na financiranje plaće i doprinosa na plaće Pomoćnika u nastavi Inkluzija – korak bliže društvu bez prepreka V iz izvora 51 Državni proračun i 54 Pomoći iz inozemstva

* 1. **Šifra 652 – Prihodi po posebnim propisima**

**Iznos: 1.509,00**

**Indeks: 110,2 –** povećanje prihoda od izdavanja duplikata svjedodžbi

* 1. **Šifra 66 – 34.963,98**

**Šifra 661 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga**

**Iznos: 28.441,98**

**Indeks: 442,2** – povećanje prihoda od najma školskog prostora za polaganje majstorskih ispita i ispita o stručnoj osposobljenosti, najma školske dvorane te povećanje aktivnosti usluge cateringa za razne manifestacije

**Šifra 663 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima**

**Iznos: 6.522,00**

**Indeks: 65,3 –** škola je primila donacije od raznih partnera zbog sudjelovanja i doprinosa u uspješnom izvođenju humanitarne akcije *Tuna, sushi & wine festival*, ali u manjem iznosu u odnosu na 2023. godinu

* 1. **Šifra 671 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika**

**Iznos: 192.411,86**

**Indeks: 55,7 –** smanjenje prihoda u odnosu na prošlu godinu jer je nadležni proračun u 2023. godini 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: 2.196.705,38 EUR**

**Indeks: 117** – blago povećanje rashoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine

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

**Iznos: 2.001.607,52**

**Index: 123,1** – povećanje rashoda u odnosu na prošlu godinu zbog nove Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama od 26. veljače 2024. godine, isplate uskrsnice po prvi put i većeg broja isplate materijalnih prava zaposlenika te rasta plaće pomoćnicima u nastavi

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

**Iznos: 193.671,36**

**Indeks: 78,6** – smanjenje rashoda u odnosu na prošlu godinu

**Šifra 3211 – Službena putovanja**

**Iznos: 15.113,20**

**Indeks: 53,3 –** smanjenje rashoda jer je škola u 2023. godini završila Erasmus+ projekt u kojem su zaposlenici sudjelovali na edukacijama u inozemstvu

**Šifra 3213 - Stručno usavršavanje zaposlenika**

**Iznos: 2.137,35**

**Indeks: 33,1** – smanjenje rashoda jer škola više ne sudjeluje u Erasmus+ projektima.

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

**Iznos: 12.449,37**

**Indeks: 57,1** – smanjenje rashoda za materijal koji se koristi u nastavi, uredskog materijala, ušteda na sredstvima za osobnu higijenu i sredstvima za čišćenje zbog smanjenja limita za financiranje rashoda iz izvora 45 za 35.647,59 EUR zadnjim Rebalansom te se u 2024. godini nisu nabavila psiho dijagnostička sredstava sredstvima Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih

**Šifra 3222 – Materijal i sirovine**

**Iznos: 34.208,46**

**Indeks: 172,1** – povećanje rashoda jer se povećao broj odrađenih cateringa pa je potreba za namirnica bila veća nego u 2023. godini

**Šifra 3223 - Energija**

**Iznos: 23.145,91**

**Indeks: 54,0** – smanjenje rashoda za nabavu loživog ulja jer je škola zadnju narudžbu obavila prije početka 2024. godine pa se prvo trošila zaliha iz 2023. godine

**Šifra 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza**

**Iznos: 23.920,66**

**Indeks: 66,5** – smanjenje rashoda jer se u 2024. godini manji broj učenika prevozio u okviru prijevoza učenika s poteškoćama u razvoju

**Šifra 3235 – Zakupnine i najamnine**

**Iznos: 2.626,78**

**Indeks: 145,3** – povećanje rashoda jer je škola unajmila opremu za organizaciju cateringa te kupila licencu za Smart Learning Suite

**Šifra 3239 – Ostale usluge**

**Iznos: 3.267,10**

**Indeks: 159,9** – povećanje rashoda jer je škola sudjelovala u projektu *„Jedimo zdravo“* gdje je isplaćena naknada voditeljima projekta

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

**Iznos: 336,32**

**Indeks: 37,6** – smanjenje rashoda jer je u 2023. godini škola bila domaćin Wordskills natjecanja, stoga je došlo do povećanja naknade te se smanjio broj osoba koje su sudjelovale kao komisija na polaganjima stručnih ispita

**Šifra 3295 – Pristojbe i naknade**

**Iznos: 3.064,82**

**Indeks: 184,1** – povećanje prihoda jer škola treba isplatiti sudske pristojbe za Tužbe zbog neisplaćenog dijela osnovice za izračun plaće u iznosu od 6% te se povećala naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom

**Bilješka 3.**

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

**Iznos: 7.615,27**

**Indeks: 5,1** – znatno smanjenje 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 i knjige za knjižnicu sredstvima MZOM-a dok je u 2024. godini nabavila dvije klime, tri kompjutera i pet indukcijskih ploča za kuhanje vlastitim sredstvima i sredstvima od donacije te knjige za knjižnicu sredstvima MZOM-a.

**Bilješka 4.**

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

**Iznos: 168.474,65**

**Indeks: 113,2** – povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu u koje spadaju plaće za zaposlenike preko Ministarstva za 12/2024, plaće za Pomoćnike za 12/2024, prijevoz zaposlenika te nedospjeli računi od dobavljača

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

**Bilješka 1.**

1. **Šifra 0221 – Uredska oprema i namještaj**

**Iznos: 224.410,82**

**Indeks: 151,3** – škola u 2024. godini dobila Odluku o prijenosu vlasništva na opremi od CARNET-a (KLASA: 100-910/24/283, URBROJ: I88002-650-349-24-4 od 1. siječnja 2024.) za informatičku opremu nabavne vrijednosti 70.808,64 eura koja se Odlukom prestala voditi u izvanbilančnoj evidenciji i prenijela u vlasništvo škole

**Bilješka 2.**

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

**Iznos: 1.761,23**

**Indeks: 34,9** – smanjenje potraživanja zbog zatvaranja bolovanje preko 42 dana na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranja koja su se zatvorila kada je škola primila 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: 48.676,31**

**Indeks: 314,1** – povećanje prihoda zbog povećanja prihoda od duplikata svjedodžbi, usluga cateringa, najma te prijenosa neutrošenih sredstava iz prethodnih godina

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

**Iznos: 168.474,65**

**Indeks: 113,2** – povećanje rashoda koje se najviše odnosi na promjene u obračunu plaće za 12/2024, trošak prijevoza zaposlenika, trošak plaće pomoćnika u nastavi te nedospjele obveze prema dobavljačima

**Bilješka 3.**

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

**Iznos: 48.676,31**

**Indeks: 314,1** – 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 2024. godinu. Rezultat viška prihoda iznosi 48.676,31 EUR te se odnosi na vlastite prihode od najma školskog prostora, usluga cateringa i izdavanja duplikata svjedodžbi, viška sredstava od MZO te sredstava od donacija koje nisu utrošene u 2024. godini

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

**Iznos: 0,00**

**Indeks:**  – u izvanbilančnoj evidenciji bila je zavedena računalna oprema od CARNET-a koja je Odluko prešla u vlasništvo škole.

Također škola više nema potencijalnih sudskih sporova zbog djelatnika koji su tužili školu zbog neisplaćenog dijela osnovice za izračun plaće u iznosu od 6%. Sve pravomoćne presude podmirene su kroz 2023. godinu te škola više nema nikakav saldo na izvanbilančnoj evidenciji.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ RAS – FUNKCIJSKI**

**Bilješka 1.**

1. **Šifra 09 – Obrazovanje**

**Iznos: 2.204.320,65**

**Indeks: 108,7 –** rast u odnosu na prethodnu godinu jer je u 2024. godini rasla plaća zaposlenicima i pomoćnicima u nastavi, porastao je broj isplata materijalnih prava zaposlenika te je se povećala potreba za nabavom namirnica zbog većeg broja odrađenih cateringa

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ P – VRIO**

**Bilješka 1.**

U 2024. godini Hotelijersko – turistička i ugostiteljska škola bilježi povećanje vrijednosti u obujmu imovine u iznosu od 30.836,13 eura jer je Odlukom o prijenosu vlasništva na opremi koja se vodila u poslovnim knjigama Hrvatske akademske i istraživačke mreže - CARNET prenijeta oprema u vlasništvo škole.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješka 1.**

Šifra V001 – Stanje obveza na početku obračunskog razdoblja 153.835,87

Šifra N23 – Povećanje obveza u tijeku obračunskog razdoblja 2.227.024,36

Šifra V004 – Smanjenje obveza u tijeku obračunskog razdoblja 2.218.239,62

Šifra V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 170.235,88

Obveze pod šifrom V006 su nedospjele, a čine ih nedospjeli računi prema dobavljačima čija je valuta plaćanja u 2025. godini, plaće za zaposlenike čija je predviđena isplata u siječnju 2025. godine te obveze za bolovanje preko 42 dana na teret HZZO – a koje nisu refundirane nadležnom Ministarstvu do 31. 12. 2024. godine u sljedećim iznosima:

Konto 231 - Obveze za zaposlene u ukupnom iznosu od 163.027,40 eura koji se odnosi na obveze za bruto plaću i doprinose za 12/2024. godinu, a čija je isplata u siječnju 2025. godine

* Plaća preko MZOM – 161.169,15
* Plaća Pomoćnici u nastavi – 1.858,25

Konto 232 – Obveze za materijalne rashode u ukupnom iznosu od 6.114,50 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 1.093,98 eura koje se odnose na bolovanja preko 42 dana i ona se zatvaraju s obavijesti o kompenzaciji HZZO – a.

Ravnateljica

 Diana Radić Škara, prof.