**III. OBRAZLOŽENJE**

**I. IZMJENA I DOPUNA**

**FINANCIJSKOG PLANA ZA 2023.**

1. **Uvod**

Hotelijersko-turistička škola Opatija je proračunski korisnik čiji je djelokrug rada srednjoškolsko obrazovanje. Djelatnost škole je verificirani program – zanimanje

**hotelijersko-turistički tehničar, šifra 070104**

Opseg djelatnosti za školsku godinu 2022./2023. je

* 12 razrednih odjela
* 253 učenika
* 44 zaposlenika

Financijska sredstva za 2023. godinu raspoređena su po programima/ izvorima:

* Državni proračun
* Županijski proračun
* Gradski proračun
* Vlastiti izvori
* Donacije
* Posebne namjene
* Prodaja i osiguranje
* Prenesena sredstva iz 2022. godine

1. **Obrazloženje Općeg dijela**

Obrazloženje Općeg dijela sadrži:

* Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka
* Obrazloženje prijenosa prenesenog viška/manjka
  1. **Prihodi i primici**

U prijedlogu I. izmjena i dopuna financijskog plana za 2023. iskazano je uvećanje

u ukupno planiranom godišnjem iznosu od **35.843,87 eura** što čini 4,6125 % u odnosu na plan za 2023.godinu.

Uvećani prihodi i primici od **35.843,87 eura** odnose se na :

* 6413 - Izvor 321 Vlastiti prihodi **- 21,33 eura**

Umanjenje se odnosi na Kamate na depozite po viđenju i planirano je prema ostvarenju u 2023. godini

Prihode od pruženih usluga- najam prostora za aparate toplih napitaka u prostorima škole i planirano je usklađenje prema ostvarenju u 2023. godini

* 6526 – Izvor 431 Prihodi za posebne namjene **– 22,67 eura**

Umanjenje se odnosi na sufinanciranje cijene usluge i ostali prihodi (pratnja učenika od turističkih agencija) i planirano je prema ostvarenju u 2023. godini

* 6711 – Izvor 442 Prihodi za decentralizirane funkcije **– 3.277,97 eura**

Umanjenje se odnosi na Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog standarda za decentralizirane funkcije srednjeg školstva u 2023. godini

Županijske skupštine PGŽ od 16.02.2023. godine

* 6711 – Izvor 111 Porezni i ostali prihodi, programi prema kurikulumu **2.435,64 eura**

Uvećanje se odnosi na Ugovor 82/05/2023 o financiranju programa Školskog kurikuluma od 10.03.2023. godine

* 6361 – Izvor 521 Pomoći **37.526,54 eura**

Uvećanje se odnosi se na Tekuće pomoći iz državnog proračuna i planirano je kroz očekivano povećanje plaća i naknada iz radnog odnosa, kao i prema ostvarenju

u 2023. godini

* 6631 – Izvor 621 Donacije **– 796,34 eura**

Umanjenje se odnosi na Tekuće i kapitalne donacije od ostalih subjekata i planirano je

Prema ostvarenju u 2023. godini

* 1. **Rashodi i izdaci**

U Prijedlogu I. izmjena i dopuna financijskog plana za 2023. godinu

Iskazano je uvećanje u ukupno planiranom godišnjem iznosu od **35.843,87 eura**

što čini 4,6125 % u odnosu na Financijski plan za 2023. godinu

Uvećani rashodi i izdaci od **35.843,87 eura** odnose se na :

* 32 Materijalni rashodi - Izvor 111 Porezni i ostali prihodi, natjecanja **45,54 eura**

Uvećanje se odnosi na natjecanja učenika i planirano je prenamjenom na trećoj razini

računskog plana

* 32 Materijalni rashodi – Izvor 521 Pomoći **393,63 eura**

Uvećanje se odnosi na natjecanja učenika prema Ugovoru o sufinanciranju Grada Opatije i planirano je prenamjenom na trećoj razini računskog plana

* 32 Materijalni rashodi – Izvor 621 Donacije **– 132,73 eura**

Umanjenje se odnosi na natjecanja učenika i planirano je prema ostvarenju i

procjeni do kraja 2023. godine

* 32 Materijalni rashodi – Izvor 321 Vlastiti prihodi **– 21,33 eura**

Umanjenje se odnosi na planiranu prenamjenu rashoda na trećoj razini računskog plana

* 32 Materijalni rashodi – Izvor 431 Prihodi za posebne namjene **– 22,67 eura**

Umanjenje se odnosi na planiranje prema ostvarenju i procjeni do kraja 2023. godine

* 32 Materijalni rashodi – Izvor 442 Prihodi za decentralizirane funkcije **– 3.277,97 eura**

Umanjenje se odnosi na sredstva za osiguravanje uvjeta rada PGŽ, prema Odluci

o kriterijima financiranja srednjih škola za 2023. godinu

* 31 Rashodi za zaposlene – Izvor 521 Pomoći **37.132,91 eura**

Uvećanje se odnosi na troškove plaća i naknada za zaposlene, sukladno najavljenom porastu plaća u naknada u 2023. godini

* 42 Rashodi za nabavu dugotrajne imovine – Izvor 621 Donacije **– 663,61**

Umanjenje se odnosi na planiranje prema ostvarenju i procjeni do kraja 2023. godine

* 32 Materijalni rashodi – Izvor 111 Porezni i ostali prihodi **– 3,61**

Umanjenje se odnosi na Program zdravlje i higijena i planirano je prema ostvarenju i procjeni do kraja 2023. godine

* 32 Materijalni rashodi – Izvor 111 Porezni i ostali prihodi **2.393,71 eura**

Uvećanje se odnosi na Programe Školskog kurikuluma i planirano je prema Ugovoru

PGŽ 82/05/2023 o financiranju programa za 2023. godinu

* 1. **Preneseni višak financijskog plana za 2023. godinu**

U Prijedlogu I. izmjena i dopuna Financijskog plana za 2023. godinu iskazano je

Uvećanje u ukupno planiranom godišnjem iznosu od **1.658,81 eura** što čini 2,050 %

u odnosu na plan za 2023. godinu.

Uvećani iznosi od **1.658,81 eura** odnose se na:

* 42 Rashodi za nabavu dugotrajne imovine – Izvor 582 Pomoći **350,63 eura**

Uvećanje se odnosi na neutrošena sredstva od Grada Opatije za nabavu opreme,

koja se planira u 2023. godini

* 42 Rashodi za nabavu dugotrajne imovine – Izvor 782 Prodaja zemljišta **1.305,52**

Uvećanje se odnosi na neutrošena sredstva od prodaje zemljišta za nabavu opreme

koja se planira u 2023. godini

* 32 Materijalni rashodi – Izvor 782 Prodaja zemljišta **2,65 eura**

Uvećanje se odnosi na korekciju prema konačnom ostvarenju u 2022. godini

* 32 Materijalni rashodi – Izvor 582 Pomoći **0,01 eura**

Uvećanje je rezultat konverzije

1. **Obrazloženje Posebnog dijela Financijskog plana**

Rashodi i izdaci u Posebnom dijelu raspoređuju se po programskoj, funkcojskoj i ekonomskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i uključenim viškom prihoda – rezultatom poslovanja.

**PROGRAM 5306 Obilježavanje postignuća učenika i nastavnika**

**A 530605 Natjecanja i smotre**

Iskazano je uvećanje u iznosu od 306,44 eura što čini 6,36% u odnosu na plan 2023. a odnosi se na materijalne rashode

**PROGRAM 5501 Srednjoškolsko obrazovanje**

**A 550101 Osiguravanje uvjeta rada**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Iskazano je uvećanje u iznosu od 33.147,34 eura što čini 4,30% u odnosu na plan za  2023.godinu, a odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene i smanjenje materijalnih  Rashoda i rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (izvor donacije)  **PROGRAM 5502 Unapređenje kvalitete odgojno- obrazovnog sustava**  **A 550203 Programi školskog kurikuluma**  Iskazano je uvećanje u iznosu od 2.393,71 eura što čini 6,09% u odnosu na plan za  2023. godinu, prema Ugovoru PGŽ 82/05/2023 od 10.03.2023. o sufinanciranju  programa školskog kurikuluma  **A 550216 Program „Zdravlje i higijena“**  Iskazano je smanjenje u iznosu od 3,61 eura što čini 0,54% u odnosu na plan za 2023.  Godinu, prema Ugovoru PGŽ 82/05/2023 od 10.03.2023. o sufinanciranju programa  **PROGRAM 5504 Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu**  **K 550401 Opremanje ustanova školstva**  Iskazano je uvećanje u iznosu od 1.656,15 eura što čini 10,40% u odnosu na plan za 2023.  godinu, a odnosi se na povećanje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine  koji će osigurati bolje uvjete rada (izvor prenesena sredstva od pomoći i od prodaje  nefinancijske imovine)    Opatija, 31.05.2023.  Predsjednica Školskog odbora  Sandra Grgurić, prof.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Ravnateljica  mr.sc.Ksenija Beljan  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |