**HOTELIJERSKO-TURISTIČKA ŠKOLA OPATIJA**

**Drage Gervaisa 2, 51410 Opatija**

**Adresa sjedišta: Drage Gervaisa 2**

**Šifra županije: 8**

**Šifra grada: 302**

**RKP: 17431**

**Matični broj: 03839788**

**OIB: 88785560957**

**Razina 31**

**Razdjel 000**

**Šifra djelatnosti: 8532**

**Razdjel: 000**

**Oznaka razdoblja: 2023-06**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje od 1. siječnja do 30.lipnja 2023. godine**

Hotelijersko-turistička škola Opatija posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Nar. nov., 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20 i 151/22) i Statutom Škole.

Osnivač Škole je Primorsko-goranska županija.

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov.37/22) i Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30.lipnja 2023. godine, Ministarstva financija (KLASA: 400-02/23-01/27 , URBROJ: 513-05-03-23-2 ) od 04.07.2023. sastavljeni su Financijski izvještaji za razdoblje siječanj - lipanj 2023. godine koji se sastoji od Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i ovih Bilješki uz financijske izvještaje.

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

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

**Bilješka broj 1**

U izvještajnom razdoblju ostvareni su ukupni prihodi i primici (šifra X678) u iznosu od

421.175,33 eura ili 15,2 % više u odnosu na ostvarenje siječanj – lipanj u prethodnoj godini.

Prihodi su ostvareni od pomoći MZO-a za plaće i materijalne rashode (383.405,17 eura), tekuće pomoći Grada Opatije (949,41 eura), prihoda od kamata na depozite po viđenju (20,92 eura), ostalih nespomenutih prihoda (1.005,54 eura), prihoda od pruženih usluga (955,62 eura), prihoda od PGŽ za materijalne i financijske rashode, (34.838,67 eura)

Najveća odstupanja u odnosu na siječanj - lipanj prethodne godine odnose se na sljedeće prihode:

* šifra 6413 – Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju – ostvareni su manji prihodi (indeks 67,9) radi ostvarenog prihoda od prodaje zemljišta u prethodnoj godini, što nije slučaj u 2023. godini
* šifra 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (indeks 111,8) povećanje prihoda iz Županijskog proračuna je rezultat Odluke Župana Primorsko-goranske županije za 2023. godinu o rasporedu sredstava za financiranje dodatnih materijalnih i financijskih rashoda te povećanja prihoda za financiranje programa prema kurikulumu

**Bilješka broj 2**

U izvještajnom razdoblju ostvareni su ukupni rashodi i izdaci (šifra Y345) u iznosu od

425.358,74 eura ili 7,3 % više u odnosu na ostvarenje siječanj – lipanj u prethodnoj godini.

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

* šifra 312 – Ostali rashodi za zaposlene (indeks 159,10) – ostvareni su veći rashodi što je najvećim dijelom rezultat povećanja iznosa regresa za 2023. godinu te isplata pomoći za bolovanje preko 90 dana i jubilarnih nagrada
* šifra 3132 - Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje (indeks 108,3) uvećani rashodi

su rezultat povećanja rashoda za plaće i materijalna prava

* šifra 3133 – Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti (indeks 0,0)

nema rashoda u 2023. godini, jer nije bilo isplata po pravomoćnom presudama sudskim presudama, u 2022. – 16 presuda, a navedeni doprinosi bili su primjenjivi za razdoblje iz presuda

* šifra 3211 – Službena putovanja (indeks 115,1) - rashodi su veći sukladno financijskom planu i realizaciji u 2023. godinu
* šifra 3212 – Naknade za prijevoz (indeks 106,2) - rashodi su veći zbog povećanja broja zaposlenika- zamjene za bolovanje i odlazak u mirovinu
* šifra 3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika (indeks 125,6) - rashodi su veći sukladno realizaciji i financijskom planu za 2023. godinu
* šifra 3223 – Energija (indeks 119,0) - rashodi su veći radi povećanja cijene lož ulja u razdoblju
* šifra 3224 - Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje (indeks 23,3)

rashodi su manji sukladno realizaciji, a zbog smanjenja materijalnih troškova za decentralizirane funkcije u 2023. godini

* šifra 3225 - Sitni inventar (indeks 89,7) – rashodi su manji sukladno realizaciji i financijskom planu, a zbog smanjenja materijalnih troškova za decentralizirane funkcije u 2023. godini
* šifra 3227 - Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća (indeks -) rashodi su veći radi realizacije u 2023, sukladno planu za 2023. godinu
* šifra 3231 - Usluge telefona, pošte i prijevoza (indeks 127,0) – ostvareni su veći rashodi, sukladno stvarnim potrebama i financijskom planu Škole, a koji su rezultat cijene usluga u 2023. godini
* šifra 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (indeks 0,7) ostvareni znatno manji rashodi sukladno dinamici Plana nabave 2023. a koja se temelji na prihodu od prodaje zemljišta prenesenim iz prethodne godine
* šifra 3235 – Zakupnine i najamnine (indeks 103,0) ostvareni veći rashodi radi uvećane realizacije korištenja najma sportske dvorane u odnosu na prethodnu godinu, a prema rasporedu nastave
* šifra 3237 – Intelektualne i osobne usluge (indeks 0,0) – nema rashoda u 2023. u odnosu na prethodno razdoblje, jer nije bilo sklopljenih ugovora o djelu u 2023. godini
* šifra 3238 - Računalne usluge (indeks 109,5) rashodi su veći zbog povećanih cijena računalnih usluga u 2023. godini, sukladno ugovorima
* šifra 3239 – Ostale usluge (indeks 155,4) rashodi su veći sukladno realizaciji i financijskom planu, a zbog povećanja materijalnih troškova za Programe školskog kurikuluma u 2023. godini
* šifra 3293 – Reprezentacija (indeks 53,3) rashodi su manji sukladno realizaciji i financijskom planu, a zbog smanjenja materijalnih troškova za decentralizirane funkcije u 2023. godini
* šifra 3294 - članarine i norme (indeks 120,4) rashodi su veći zbog uvećanja cijena članarina za 2023. godinu
* šifra 3295 – Pristojbe i naknade (indeks 112,2) – rashodi su veći u odnosu na prethodno razdoblje radi povećanja iznosa naknade za nezapošljavanje invalida u 2023. godini
* šifra 3296 – Troškovi sudskih postupaka (indeks 0,0) – rashoda nema jer u 2023. nije bilo parničnih troškova vezanih uz pravomoćne sudske presude temeljem tužbi zaposlenika za isplatu razlike plaće od prosinca 2015. do siječnja 2017. godine
* šifra 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (indeks 286,4) rashodi su znatno veći sukladno realizaciji i financijskom planu, a zbog povećanja materijalnih troškova za Programe školskog kurikuluma u 2023. godini
* šifra 3431– Bankarske usluge i usluge platnog prometa (indeks 137,8) – rashodi su veći kao rezultat većeg broja platnih transakcija i cijene istih u 2023. godini
* šifra 3433 – Zatezne kamate (indeks 0,0) – rashoda nema, jer nije bilo obračuna i isplate zateznih kamata temeljem pravomoćnih sudskih presuda za isplatu razlike plaće zaposlenima
* šifra 3812 – Tekuće donacije u naravi (indeks -) rashodi iskazani u ovom obračunskom razdoblju odnose se na opskrbu zalihama menstrualnih i higijenskih potrepština, Odluka Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike, Klasa: 011-02/23-01/03; Ur.broj: 524-08-04/1-23-2 od 02.02.2023. godine. Istih rashoda nije bilo u prethodnom izvještajnom razdoblju.
* šifra 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene (indeks 36,5) – izvršeni rashodi su manji radi dinamike Plana nabave 2023. a koja se temelji na prihodu prenesenom iz 2022. godine

**Bilješka broj 3**

U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (šifra X006) u iznosu od 60.815,99 eura (indeks 66,9) koji se sastoji od sljedećih izvora financiranja:

1. Izvor financiranja Pomoći – prihodi poslovanja ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 663,61 eura koji je rezultat neutrošenih prenesenih sredstava Erasmus, stručna praksa učenika. Ostvareni višak će se utrošiti u idućim obračunskim razdobljima prema Financijskom planu i Odluci o raspodjeli rezultata.
2. Izvor financiranja Pomoći- gradski proračun ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 377,82 eura. Ostvareni višak rezultat je neutrošenih sredstava za natjecanja koja će se odraditi do kraja kalendarske godine 2023
3. Izvor financiranja Vlastiti prihodi ostvaren je manjak prihoda u iznosu od – 390,93 eura. Ostvareni manjak rezultat je nenaplaćenog potraživanja za 06/2023 i nedospjelih računa za 06/2023. i bit će pokriven u narednom razdoblju
4. Izvor financiranja Županija decentralizacija ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 3.296,40 eura. Ostvareni manjak je rezultat kontinuiranih nedospjelih računa za 06/2023 na dan 30.06.2023. i bit će pokriven u narednom razdoblju
5. Izvor financiranja Prihodi od prodaje imovine ostvaren je višak prihoda u iznosu od 63.461,89 eura koji je rezultat neutrošenih prenesenih sredstava. Ostvareni višak će se utrošiti u idućim obračunskim razdobljima prema Financijskom planu i Odluci o raspodjeli rezultata.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**Bilješka broj 1**

Stanje obveza na dan 1. siječnja 2023. godine iznosi 73.704,72 eura (šifra V001).

Tijekom 2023. godine obveze su povećane u iznosu od 432.957,72 eura (šifra V002), a u istom razdoblju podmirene su obveze u iznosu od 426.447,61 eura (šifra V004), te ukupne obveze na dan 30.lipnja 2023. godine iznose 80.214,83 eura (šifra V006).

Škola nema nepodmirenih dospjelih obveza na dan 30.lipnja 2023. godine pa ukupne nedospjele obveze Škole na dan 30.lipnja 2023. godine iznose 80.214,83 eura (šifra V009)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Red. br. | Naziv | Nedospjele obveze  (u eurima) |
| 1. | Obveze za zaposlene – plaća za lipanj 2023. | 64.111,28 |
| 2. | Obveze prema dobavljačima- nedospjeli računi za lipanj 2023. | 3.151,16 |
| 3. | Obveze za obračunatu novčanu naknadu za nezapošljavanje osoba s invaliditetom za lipanj 2023. | 140,00 |
| 4. | Međusobne obveze – obveze za povrat u Državni proračun naknade za bolovanje na teret HZZO račun 23958 | 12.812,39 |
| **UKUPNO** | | **80.214,83** |

Opatija, 07.srpnja 2023. godine

Bilješke sastavila: Ravnateljica:

Slavica Barak, oec.vod.računovodstva mr.sc.Ksenija Beljan