**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: 2023-12**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 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, 151/22 i 156/23) 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 31. prosinca 2023. godine, Ministarstva financija (KLASA: 400-02/23-01/27, URBROJ: 513-05-03-24-4) od 10. siječnja 2024. sastavljeni su Financijski izvještaji za razdoblje siječanj - prosinac 2023. godine koji se sastoji od Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilance, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i ovih Bilješki uz financijske izvještaje.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

**Bilješka broj 1**

Obvezne Bilješke uz Bilancu iskazuju se u tablicama.

Tablica 1.: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza na dan 31. prosinca 2023. godine

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| R.b. | Datum izdavanja jamstva | Vrsta jamstva/ instrumenta osiguranja | Iznos danog jamstva  (u eurima) | Primatelj jamstva | Namjena | Dokument | Rok važenja | Napomena |
|  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |

Tablica 2.: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina na dan 31. prosinca 2023. godine

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| R.b. | Datum primanja jamstva | Vrsta jamstva/ instrumenta osiguranja | Iznos primljenog jamstva  (u eurima) | Davatelj jamstva | Namjena | Dokument | Rok važenja | Napomena |
|  |  |  | 0,00 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Tablica 3.: Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31. prosinca 2023. godine

Škola na dan 31.12.2023. nema evidentiranih sudskih sporova u tijeku.(evidentirano kao izvanbilančni zapisi na podskupinama 991/996)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| R.b. | Tuženik | Tužitelj | Sažeti opis prirode spora | Iznos glavnice  (u eurima) | Procjena financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina  (u eurima) | Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava | Početak sudskog spora | Napomena |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Bilješka broj 2**

Šifra 0227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene - iskazano je povećanje za 55 % radi nabave 10 klima uređaja, opreme za školsku učionicu, od prodaje zemljišta

**Bilješka broj 3**

Šifra 0241 – Knjige – sadašnja vrijednost knjiga na kraju 2023. godine je za 2,7 % veća nego na početku godine radi nabave knjiga za školsku knjižnicu.

Šifra 02924 – Ispravak vrijednosti knjiga na kraju 2023. je za 81,8,2 % veći nego na početku godine radi obračunate amortizacije na kraju 2023.godine.

**Bilješka broj 4**

Šifra 129 – Ostala potraživanja - stanje potraživanja za naknade koje se refundiraju – bolovanje na teret HZZO-a na kraju 2023. godine je za 18 % manje nego na početku godine. Prema Uputi Ministarstva financija od 23.02.2023. 24.05.2023. 25.07.2023. i 25.09.2023. godine u 2023. godini izvršena je refundacija naknada plaća za bolovanja na teret HZZO-a

**Bilješka broj 5**

Šifra 193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja - iskazani su kontinuirani rashodi budućih razdoblja: plaća za prosinac 2023. godine i naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za prosinac 2023. godine.

**Bilješka broj 6**

Šifra 232 – Obveze za materijalne rashode – iskazano je povećanje od 1.376,8 % u odnosu na početak godine radi povećanja usluga tekućeg održavanja- radova, od prodaje zemljišta (sanacija kotlovnice, elektroinstalacija, centralnog grijanja, sanacija krova, restauratorski radovi na fasadi ), najma sportske dvorane u 2023. i cijene lož ulja u 2023. godini

**Bilješka broj 7**

Šifra 239 – Ostale tekuće obveze - iskazane su obveze za povrat u proračun za bolovanja na teret HZZO-a koje su za 17,4 % manje nego na početku godine, nakon izvršenih refundacija u 2023. godini.

**Bilješka broj 8**

Ukupan rezultat u obrascu Bilanca na dan 31. prosinca 2023. godine uključuje zbroj prenesenog rezultata prethodnog razdoblja i donesenog rezultata tekuće godine iskazanog prema dvije aktivnosti: poslovanje i transakcije na nefinancijskoj imovini.

Podaci u Bilanci iskazani su nakon provedene obvezne korekcije rezultata prema čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koja je provedena zbog sljedećih kapitalnih prijenosa sredstava kojima su financirane nabave nefinancijske imovine:

* Ministarstvo znanosti i obrazovanja je financiralo nabavu lektire za školsku knjižnicu u iznosu od 531,00 eura. Dobivena sredstva evidentirana su na računu 63622 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S, a utrošena su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine – razred 4
* Proračun Primorsko-goranska županija financirala je nabavu računalne opreme za Program školskog kurikuluma- Škola i zajednica u iznosu od 1.046,46 eura. Dobivena sredstva evidentirana su na računu 67121 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a utrošena su za nabavu računalne opreme- razred 4

Za gore navedene nabave izvršena je obvezna korekcija rezultata na način da je zadužen račun viška prihoda poslovanja u iznosu od 1.577,46 eura, a odobren račun manjka prihoda od nefinancijske imovine u istom iznosu.

Na kraju proračunske godine utvrđen je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 37.260,26 eura koji se, nakon provedenih propisanih korekcija, sastoji od viška prihoda poslovanja u iznosu od 37.680,27 eura (šifra 92211) i manjka prihoda od nefinancijske imovine

u iznosu od 420,01 eura (šifra 92222):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | Višak / manjak prihoda poslovanja  (u eurima) | Višak / manjak prihoda od nefinancijske imovine  (u eurima) | Rezultat  (u eurima) |
| Preneseni rezultat prethodnog razdoblja | 64.999,40 | 17.582,89 | 82.582,29 |
| Tekući rezultat na dan 31. prosinca 2023. godine | -25.741,67 | -19.580,37 | -45.322,04 |
| Rezultat na dan 31. prosinca 2023. godine | 39.257,73 | - 1.997,48 | 37.260,25 |
| Obvezna korekcija rezultata tekuće godine temeljem čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu | * 1.577,46 | 1.577,46 | 0,00 |
| Rezultat na dan 31.12.2023. (kolona: Stanje 31. prosinca, račun 922 do 92223) | 37.680,27 | -420,01 | 37.260,26 |

**Bilješka broj 9**

Šifra 991 i šifra 996 - iskazani su izvanbilančni zapisi (aktiva/pasiva) koji na kraju proračunske godine iznose 35.075,74 eura, a uključuju:

* tuđu imovinu dobivenu na korištenje : 29 prijenosnih računala za nastavnike, 20 prijenosnih računala za učenike- kabinet računalstva, 3 stolna računala, 1 ormar za punjenje laptopa, 1 interaktivni zaslon s funkcijom dodira, dobivenih na korištenje od Carnet-a pri provedbi projekta e-Škola

**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

899.918,55 eura ili 17,3 % više u odnosu na ostvarenje siječanj – prosinac u prethodnoj godini.

Prihodi su ostvareni od pomoći MZO-a za plaće i materijalne rashode (804.702,20 eura), kapitalne pomoći MZO-a (531,00 eura), tekuće pomoći Grada Opatije (1.327,23 eura), prihoda od kamata na depozite po viđenju (39,53 eura), ostalih nespomenutih prihoda (4.910,22 eura), prihoda od pruženih usluga (1.953,49 eura), prihoda od donacija (1.000,00 eura), prihoda od PGŽ za financiranje rashoda poslovanja (84.408,40 eura) i prihoda od PGŽ za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (1.046,48 eura)

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

* šifra 6361 – tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (indeks 115,6) – ostvareni su veći prihodi na temelju povećanja plaća i materijalnih prava u odnosu na prethodnu godinu
* šifra 6413 – Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju – ostvareni su manji prihodi (indeks 73,6) radi ostvarenog prihoda od prodaje zemljišta u prethodnoj godini, dok u 2023. godini nije ostvaren prihod, a što je rezultiralo znatno manjim mjesečnim iznosom pasivnih kamata u 2023. godini
* šifra 6526 – Ostali nespomenuti prihodi – ostvareni su veći prihodi (indeks 268,0) sufinanciranje cijene usluge smještaja (170,00 eura), prihodi za sufinanciranje dnevnica pedagoške pratnje učenika (2.032,59 eura), te prihoda s naslova osiguranja- refundacija štete (2.707,63 eura) a što u prethodnoj godini nije ostvareno
* šifra 6631 – Tekuće donacije (indeks 0,0) – ostvareni su prihodi od tekućih donacija, a koji nisu ostvareni u prethodnoj godini. Donacije su ostvarene za osiguravanje uvjeta rada- obilježavanje godišnjice škole
* šifra 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (indeks 129,2) povećanje prihoda iz Županijskog proračuna je rezultat Odluke Župana Primorsko-goranske županije za 2023. godinu, prihoda za financiranje – osiguravanje uvjeta rada i prihoda za financiranje programa prema kurikulumu
* šifra 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (indeks 0,0) – u 2023. godini ostvareni su prihodi za navedenu nabavu, dok istih prihoda nije bilo u prethodnoj godini

**Bilješka broj 2**

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

945.240,59 eura ili 17,3 % više u odnosu na ostvarenje siječanj – prosinac u prethodnoj godini.

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

* šifra 312 – Ostali rashodi za zaposlene (indeks 126,5) – ostvareni su veći rashodi što je najvećim dijelom rezultat povećanja iznosa božićnice i dara za djecu, regresa i ostalih materijalnih prava
* šifra 3133 – Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti (indeks 0,0)

u 2023. godini nije bilo isplata po sudskim presudama, za razliku od prethodne godine

* šifra 3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika (indeks 170,8) - rashodi su veći zbog većeg sudjelovanja zaposlenika na stručnim skupovima u odnosu na prethodnu godinu, sukladno stvarnim potrebama Škole i financijskom planu
* šifra 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje (indeks 127,3) – rashodi su veći sukladno stvarnim potrebama Škole i financijskom planu
* šifra 3225 - Sitni inventar (indeks 114,3) – rashodi su veći sukladno stvarnim potrebama Škole i financijskom planu
* šifra 3227 - Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća Indeks 0,0) – u 2023. godini realiziran je rashod, što nije bio slučaj u prethodnoj godini, sukladno stvarnim potrebama i financijskom planu Škole
* šifra 3231 - Usluge telefona, pošte i prijevoza (indeks 106,1) – ostvareni su veći rashodi, sukladno stvarnim potrebama i financijskom planu Škole
* šifra 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (indeks 137,4) ostvareni veći rashodi sukladno stvarnim potrebama i financijskom planu škole, a temeljem prihoda od prodaje zemljišta u prenesenim iz prethodne godine
* šifra 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge (indeks 53,8) – ostvareni su manji rashodi za sistematske preglede, sukladno dostatnim financijskim sredstvima i financijskom planu Škole
* šifra 3237 – Intelektualne i osobne usluge (indeks 0,0) – rashodi nisu realizirani u 2023. za razliku od prethodne godine
* šifra 3238 – Računalne usluge (indeks 125,9) rashodi su veći zbog veće cijene usluga u 2023. godini, sukladno stvarnim potrebama i financijskom planu Škole
* šifra 3239 – Ostale usluge (indeks 110,1) rashodi su veći zbog troškova smještaja i prijevoza učenika na natjecanje Aeht-a u 2023. godini, sukladno stvarnim potrebama i financijskom planu Škole
* šifra 3294 – Članarine i norme (indeks 120,4) rashodi su veći zbog veće cijene međunarodne članarine Aeht-a za 2023. godinu, u odnosu na prethodnu godinu
* šifra 3295 – Pristojbe i naknade (indeks 112,3) – rashodi su veći u odnosu na prethodno razdoblje radi povećanja iznosa naknade za nezapošljavanje invalida, sukladno stvarnim potrebama i financijskom planu Škole
* šifra 3296 – Troškovi sudskih postupaka (indeks 0,0) – u 2023. godini nije bilo istih rashoda, jer ne postoje pravomoće presude
* šifra 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (indeks 335,1) rashodi su veći sukladno stvarnim potrebama i financijskom planu Škole (materijal za natjecanja učenika kojih je bilo znatno više nego u prethodnoj godini, te rasta cijena)
* šifra 3431– Bankarske usluge i usluge platnog prometa (indeks 110,4) – rashodi su veći kao rezultat rasta cijene bankarskih usluga u 2023. godini
* šifra 3433 – Zatezne kamate (indeks 0,0) – u 2023. godini nije bilo obračuna i isplate zateznih kamata temeljem pravomoćnih sudskih presuda, u odnosu na prethodnu godinu
* šifra 3722 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi (18,8) izvršeni rashodi su znatno manji,

odnose se na nabavu higijenskih potrepština za djevojke, a prikazani su na šifri 3812 – Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike

šifra 3812 – Tekuće donacije u naravi (indeks -) tijekom 2023. godine izvršeni su rashodi za opskrbu zalihama menstrualnih higijenskih potrepština od Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike, dok u prethodnoj godini nije bilo istog rashoda

* šifra 422 – Postrojenja i oprema (indeks 536,2) – izvršeni rashodi su znatno veći, jer je u 2023. godini od prenesenih prihoda od prodaje zemljišta nabavljena oprema sukladno financijskom planu i planu nabave Škole
* šifra 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene (indeks 495,0) – rashodi su znatno veći jer je u 2023. godini od prenesenih prihoda od prodaje zemljišta nabavljeno 10 novih klima uređaja i oprema za učionicu računalstva, prema financijskom planu i planu nabave Škole

**Bilješka broj 3**

U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (šifra X006) u iznosu od 37.260,26 eura (indeks 45,1) koji se sastoji od sljedećih izvora financiranja:

1. Izvor financiranja Pomoći – prihodi poslovanja ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 663,62 eura koji je rezultat neutrošenih prenesenih sredstava. Ostvareni višak će se utrošiti u idućim obračunskim razdobljima prema Financijskom planu i Odluci o raspodjeli rezultata.
2. Izvor financiranja Vlastiti prihodi – prihodi poslovanja ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 44,31 eura koji je rezultat neutrošenih sredstava. Ostvareni višak će se utrošiti u idućem obračunskom razdoblju prema Financijskom planu i Odluci o raspodjeli rezultata.
3. Izvor financiranja Donacije – prihodi poslovanja ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 893,88 eura koji je rezultat neutrošenih sredstava. Ostvareni višak će se utrošiti u idućem obračunskom razdoblju prema Financijskom planu i Odluci o raspodjeli rezultata.
4. Izvor financiranja Prihodi od prodaje imovine ostvaren je višak prihoda u iznosu od 35.658,45 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 73.704,71 eura (šifra V001).

Tijekom 2023. godine obveze su povećane u iznosu od 965.451,25 eura (šifra V002), a u istom razdoblju podmirene su obveze u iznosu od 931.752,19 eura (šifra V004), te ukupne obveze na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 107.403,77 eura (šifra V006).

Škola nema nepodmirenih dospjelih obveza na dan 31. prosinca 2023. godine pa ukupne nedospjele obveze Škole na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 107.403,77 eura (šifra V009):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Red. br. | Naziv | Nedospjele obveze  (u eurima) |
| 1. | Obveze za zaposlene – plaća za prosinac 2023. godine | 71.957,49 |
| 3. | Obveze prema dobavljačima- nedospjeli računi za prosinac 2023 | 25.243,79 |
| 5. | Obveze za obračunatu novčanu naknadu za nezapošljavanje osoba s invaliditetom za prosinac 2023. godine | 140,00 |
| 7. | Međusobne obveze – obveze za povrat u Državni proračun naknade za bolovanje na teret HZZO račun 23958 | 10.062,49 |
| **UKUPNO** | | **107.403,77** |

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

**Bilješka broj 1**

U 2023. godini na šifri 9151 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine iznos povećanja je 534,07 eura, jer je dio imovine koja se vodila u poslovnim knjigama MZO isknjižen i prenesen u poslovne knjige Škole, Odluka MZO od 30.06.2023. godine (Projekt podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme- CKR)

Na šifri 9152 – Promjene u vrijednosti i obujmu obveza iznos smanjenja/povećanja je 0,00 kn, jer Škola nije imala promjene knjižene preko računa 9152

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opis promjene** | **Iznos**  **(u eurima)** | **Smanjenje/ povećanje** | **Šifra** |
| Neproizvedena dugotrajna imovina | 534,07 | povećanje | P018 |

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

**Bilješka broj 1**

Šifra 09 - iskazani su rashodi za funkciju 09 - Obrazovanje koji se klasificiraju na 092 Srednjoškolsko obrazovanje i 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje u iznosu od 945.240,59 eura

a čine ih rashodi poslovanja (razred 3) u iznosu od 925.660,22 eura i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) u iznosu od 19.580,37 eura

Opatija, 26. siječnja 2024. godine

Bilješke sastavila: Ravnateljica:

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