BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2023. GODINU

**REPUBLIKA HRVATSKA**

**MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA**

RAZDJEL 060 RAZDOBLJE 2020-12

GLAVA 014 OIB: 6710421247

RAZINA 31 MB: 03021564

RAZDJEL 000

RKPD 17691 Ž-R: HR1023600001502688979

ŠIFRA OZNAKE 8532

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2023. GODINU

**OBRAZAC PR-RAS**

**Prihodi poslovanja**

**(6) Prihodi poslovanja** u 2023. godini veći su za 74,2 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

U obrascu su navedeni slijedeći prihodi:

1. prihod nadležnog Ministarstva za plaće i ostala materijalna prava
2. kapitalne pomoći iz proračuna koji nije nadležan – projekt RCK Virtus i Virtuos, nacionalno financiranje
3. tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
* prihod se odnosi na sredstva EU dobivenih za RCK projekt Virtus i VirtuOs, projekt Inklotour, te Erasmus
1. prihod od imovine
2. prihod od zakupa i iznajmljivanje imovine- nefinancijske imovine - najam stana u vlasništvu škole
3. prihodi od sufinanciranja smještaja učenika u domu , te članarine za učenički servis
4. prihodi od obavljanja osnovnih i ostalih poslova vlastite djelatnosti
* prihod od obrazovanje odraslih (prekvalifikacije, osposobljavanje)
* prihod od iznajmljivanja prostora u školi i školskoj dvorani
* prihod od pružanja usluga učeničkog servisa
* prihod od praktične nastave učenika u ugostiteljskim objektima
1. prihod od decentraliziranih sredstava Osječko-baranjske županije
2. ostali prihod

**(6361) Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji nije nadležan** – iskazani prihod odnosi se na isplate plaće i ostalih materijalnih prava za zaposlene. Također, iskazani su prihodi EU projekta Virtuos (dio koji se odnosi na nacionalno financiranje), te ostatak isplata po sudskim presudama (najveći dio isplaćen je u 2022.godini)

**(6362) Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan** – na navedenom prihodu najvećim dijelom iskazani su prihodi EU projekta Virtus (nacionalno financiranje), radi se o infrastrukturnom dijelu RCK projekta odnosno izgradnji novog učeničkog doma, zbog čega je iznos znatno veći odnosu na prethodnu godinu. Manji dio prihoda odnosi se na nabavu specijalizirane opreme i sitnog inventara RCK projekta Virtuos.

**(6381) Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava** – na navedenom prihodu iskazuju se prihodi koji se odnosi na projekt RCK VirtuOs, projekt Erasmus, te projekt Inklotour. Iznos je približan prošlogodišnjem.

 **(6382) Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava** – na navedenom prihodu iskazuju se prihodi koji se odnose na EU projekt Virtus - izgradnja novog učeničkog doma, te na EU projekt VirtuOs - nabava specijalizirane opreme i sitnog inventara, te nabava IKT opreme, zbog čega je iznos i veći u odnosu na 2022. godinu.

**(64) Prihod od imovine** - iskazani prihod odnosi se na najam stana koji je u vlasništvu Ugostiteljsko-turističke škole.

**(65) Prihod po posebnim propisima** – na navedenom prihodu iskazuju se prihodi od smještaja učenika u učeničkom domu, te prihodi od članarine za učenički servis. Iznos je veći u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg broja ugovora.

**(66) Prihod od prodaje proizvoda i robe te pružanja usluga** – na navedenom prihodi iskazuju se prihodi najma školske dvorane, obrazovanja odraslih (prekvalifikacija), najma prostora za oglašavanje, školske radionice, i učeničkog servisa. U odnosu na prethodnu godinu veći je za 15% a najvećim dijelom odnosi se na učenički servis, veći je broj ugovora u odnosu na prethodnu godinu.

**(67) Prihodi iz nadležnog proračuna** – Županija Osječko – baranjska u financira opće, stvarne troškove Škole, Izgradnju i rekonstrukciju, natjecanja. U odnosu na prethodno razdoblje iskazan je znatno veći iznos zbog dadatno odobrenih sredstava za predfinanciranje RCK projekta.

**(68) Ostali prihodi**  – na ostalim prihodima iskazani je znatno veći prihod u odnosu na 2022. godinu. Radi se o ugovornoj kazni temeljem članka 5. Ugovora o nabavi specijalizirane opreme i sitnog inventara poduzeća Gastroprojekt, a vezano uz projekt RCK Virtuos.

 ***UKUPNI PRIHODI***

*Škola ostvaruje prihode kako slijedi:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Pomoć iz proračuna*  | *63* |  *6.488.288,80*  |
| *Prihod od financijske imovine*  | *64* |  *1.076,32*  |
| *Prihod od posebnih namjena*  | *65* |  *38.565,09*  |
| *Ostali prihod – vlastiti*  | *66* |  *159.980,28*  |
| *Prihodi iz proračuna*  | *67* |  *817.846,64*  |
| *Ostali prihodI – banaka*  | *68* |  *164.862,84*  |
| *Prihodi od stanova*  | *72* |  *-*  |
| ***UKUPNO PRIHODI***  |  |  ***7.670.619,97***  |

**Rashodi poslovanja**

**(3) Rashodi poslovanja** u 2023. godini veći su za 46,5 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

**(31) Rashodi za zaposlene –** na navedenim rashodima iskazuju se rashodi za zaposlene. Budući da se u 2022. godini dogodila promjena vezana za novi TKU za zaposlene u javnim službama, u odnosu na 2022. godinu, rashodi za zaposlene veći su za 12,4 % .

Iz istog razloga, unutar ove skupine, povećani su i ostali rashodi za zaposlene i to za 37,7 % - nagrade, otpremnine, jubilarne nagrade i ostali rashodi za zsposlene.

**(32) Materijalni rashodi**

Materijalni rashodi u odnosu na prethodno razdoblje veći su za 84,1 % a obuhvaćaju slijedeće rashode :

* **(321) Naknade troškova zaposlenima –** u odnosu na prethodno razdoblje troškovi za zaposlene porasli su za 27,9 %. Najveći razlog porasta je na stavci službenih putovanja, zbog provođenja aktivnosti RCK projetka Virtuos vezanih uz edukacije i natjecanja u zemlji i inozemstvu (Zagreb, Novigrad, Split, Rovinj, Bled-Slovenija, Italija, Švicarska, Malta, Estonija i dr.)
* **(322) Rashode za materijal i energiju –** na navedenom rashodu iskazuju se rashodi uredskog materijala, materijala za redovno poslovanje, energija, dijelova za održavanje, sitnog inventara , službene odjeće**.** U odnosu na prethodno razdoblje rashodi su veći za 119,9 %. Povećanje se velikim dijelom odnosi na aktivnosti koje se provode u okviru projekta Virtuos. Naime, zbog intenziviranja aktivnosti koje su se provodile u školi i izvan nje bilo je potrebno osigurati veće količine uredskog materijala, materijala za čišćenje i ostalog materijala za redovno poslovanje, a posebno namirnica. Međutim, najveće povećanje iskazano je na sitnom inventaru, zbog nabave nove opreme u okviru projekta.
* **(323) Rashode za usluge-** na navedenom rashodu iskazuju se troškovi telefona, tekućeg održavanja, promidžbe, komunalnih usluga, zdravstvenih, intelektualnih, računalnih i ostalih usluga. U odnosu na prethodno razdoblje veći su za 75,4 % . Razlog povećanja su troškovi projekta Virtuos: usluge promidžbe i informiranja povećane su za 89,5%, usluge prijevoza za 69%, intelektualne usluge za 68,9%.
* **(324) Naknade osobama izvan radnog odnosa**  – na navedenim rashodima evidentirani su troškovi vezani za edukaciju ( edukacija, smještaj, transferi) mentora kod poslodavaca kao i učitelja kod partnera koji su pohađali edukacije u zemlji i inozemstvu, a sve u okviru projekta RCK Virtuos.
* **(329) Ostale materijalne rashode** – na navedenim rashodima evidentirani su troškovi premije osiguranja, reperezentacije, pristojbi, naknada za troškove sudskog postupka. U odnosu na prethodno razdoblje nešto su manji, a smanjenje najvećim dijelom odnosi na troškove sudskih postupka (Škola najveći dio sudskih presuda isplatila u 2022.godini, pa je i trošak postupka također evidentiran u 2022. godini).

**(34) Financijski rashodi -** Na navedenom rashodu evidentirani su troškovi kamata za kratkoročni revolving kredit potreban za predfinanciranje RCK projekta, te kamate iz poslovnih odnosa ( zatezne i negativne ). U odnosu na prethodno razdoblje ovi rashodi su veći za 1.738,3 %, a odnose se na kamate za kratkoročni revolving kredit.

**(36) Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna**

**(368) Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava –** na iskazani rashod evidentira se trošak za prijenose partnerima ( Ekonomski fakultet Osijek, Filozofski fakultet Osijek ) na projektu RCK VirtuOs, a u odnosu na prethodno razdoblje rashod je veći za 17,9 % .

**(369) Tekući prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna** odnosi se na prijenose novčanih sredstava SŠ Đakovo te OBŽ koji su partneri na projektu RCK VirtuOs.

**(38) Ostali rashodi** – navedeni rashod odnosi se na kupovinu higijenskih potrepština za učenice Škole, a temeljem Odluke Ministarstva.

***UKUPNI RASHODI***

*Škola ostvaruje rashodekako slijedi:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Rashodi za zaposlene* | *31* |  *2.229.322,47*  |
| *Materijalne rashode*  | *32* |  *3.436.972,85*  |
| *Financijske rashode*  | *34* |  *38.694,35*  |
| *Subvencije*  | *35* |  *5.121,24*  |
| *Pomoći dane unutar općeg proračuna* | *36* |  *230.677,30*  |
| *Ostali rashodi*  | *38* |  *1.348,15*  |
| ***UKUPNI RASHODI***  |  |  ***5.942.136,36***  |

**(7) Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine**

**Prihodi od prodaje nefinancijske imovine –** Škola ove godine nije ostvarila prihod od prodaje nefinancijske imovine.

**(4) Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine povećali su se za 607,8 %.

**(41) Licence -** kupovina prava na korištenje računalnih programa u okviru projekta RCK Virtuos.

**(42) Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine -** u odnosu na prethodno razdoblje znatno su veći, zbog kupovine uredske opreme i namještaja za opremanje novog učeničkog doma, kupovine IKT opreme, te kupovine specijalizirane i ostale opreme za opremanje školskih praktikuma, a sve to u okviru projekta RCK Virtus i Virtuos

**(45) Dodatna ulaganja na građevinskim objektima**

Odnosi se na rekonstrukciju Učeničkog doma na Lučkom prilazu 4, Osijek .

**Primici i izdaci**

**(8) Primici od financijske imovine i zaduživanja**

Škola je u 2023. godini uz pomoć Osječko baranjske županije obnovila revolving kredit za predfinanciranje troškova velikih vrijednosti koje nastaju u okviru projekta RCK. Zbog intenziviranja projektnih aktivnosti u zadnjoj godini ova stavka veća je za 308,8% u odnosu na prethodnu godinu.

**(5) Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova**

Vraćeni dio revolving kredita koji škola koristi za predfinanciranje troškova nastale na RCK projektu.



**OBRAZAC BILANCA**

**IMOVINA**

1. **Nefinancijska imovina** – u odnosu na prethodno razdoblje nefinancijska imovina je povećana za 47,3 %. U tom periodu škola je kroz projekt RCK VirutOs i Virtus opremila učenički dom i školu sa specijaliziranom opremom te sa novom informatičkom opremom. Također je i zgradu Učeničkog doma koja je bila u rekonstrukciji kroz projekt RCK -Virtus stavila u funkciju jer je dobila uporabnu dozvolu i mogla useliti učenike. I za staru i novu opremu škola je provela ispravka vrijednosti .
2. **Neproizvodna dugotrajna imovina**  – povećanje od 59,1 % zbog kupovine prava na korištenje računalne platforme povećala se vrijednost imovine te napravio ispravak vrijednosti
3. **Proizvedena dugotrajna imovina**  – povećana je za 64,6 % u odnosu na prethodnu godinu zbog zgrade učeničkog doma koja je stavljena u funkciju te je izvršen ispravak vrijednosti za navedenu imovinu.

**(024) Knjige** – došlo je do povećanja knjigovodstvene vrijednosti knjiga za 13,7 % za kupovinu novih knjiga za knjižnicu kao i kupovine udžbenika za učenike smanjenog imovinskoga stanja te učenike Ukrajince.

**(04) Sitan inventar**  – u odnosu na prethodnu godinu sitan inventar se povećao za 64,6 %. Zbog povećanja je došlo kroz provedbu projekta RCK VirtuOS je je kao jedna od aktivnosti bila i kupovina sitnog inventara za školu, učenički dom i partnere. Za kupljeni sitan inventar odmah se napravio ispravak vrijednosti.

**(1) Financijska imovina**  – u odnosu na prethodnu godinu iznos iskazan na ovoj stavci manji je za 14,10 % . Najveći postotak smanjenja odnosi se na plaćanje računa za provedbu projektnih aktivnosti i predfinancijenje istih.

**(12) Depoziti, jamčevine, polozi i potraživanja od zaposlenih-** u odnosu na prethodno razdoblje povećan je za 12,00 % . Razlog tome je isplata akontacije djelatnicima za sudjelovanje u Erasmus projektu u Irskoj.

**(16) Potraživanja za prihode poslovanja**  – na ovoj stavci iskazana vrijednost u odnosu na prethodnu godinu manji je za 51,70 %. Najveći dio ovog smanjenja odnosi se na zatvaranje obveza za bolovonje HZZO-a.

**(19) Rashodi budućih razdoblje i nedospjela naplata prihoda**  – došlo je do povećanje vrijednosti na ovoj stavci za 10,4 % što se odnosi na plaće prosinca mjeseca 2023. godine.

**OBVEZE I VLASTITI IZVOR**

1. **Obveze**  - u odnosu na prethodnu godinu obveze iskazane u obrascu veće su za 44,9 % , a povećanje obveza se najvećim dijelom odnosi na kamate na kratkoročni kredit za predfinanciranje projekta, te sam kratkoročni kredit.

**(231) Obveze za zaposlene –** u odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 10 4% i odnosi se na plaću za prosinca 2023. koja će biti isplaćena u siječnju 2024. godine

**(232) Obveze za materijalne rashode** - u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje materijalni rashodi su manji za 3,8 %, a plaćeni su u siječnju 2024. godine.

**(234) Obveze za financijske rashode**  - u odnosu na prethodno razdoblje obveze su iskazane u značajno većem iznosu a odnose se na kamate za revolving kredit a plaćene su u siječnju 2024. godine

**(24) Obveze za nabavu nefinancijske imovine**  - obveze iskazane na ovoj stavci odnosne se na obveze za kupnju opreme.

**(26) Obveze za kredite i zajmove –** u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje obveze za kratkoročni kredit su iskazane u značajnom povećanju jer je škola iskoristila odobreni kredit kako bi mogla financirati sve projektne aktivnosti kako bi mogla završiti projekt.

**(29) Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućega razdoblja –** odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućega razdoblja odnosi se na prihodi budućeg razdoblja za više uplaćeni iznos učeničkih radilišta, te pretplate roditelja za učenički dom.

**(9) Vlastiti izvor –** u odnosu na prošlu godinu povećanje izvora je ostvareno za 17,5 % u odnosu na prošlu godinu.

**(91) Vlastiti izvor i ispravak vlastitih izvora –** u odnosu na prošlu godinu povećanje izvora je ostvareno za 17,5 % u odnosu na prošlu godinu a radi se o povećanju vrijednosti imovine za nabavljenu opremu i rekonstrukciju učeničkog doma.

**(99) Izvanbilančni zapisi –** navedeni iznos iskazan na ovoj stavci odnosi se na 3 sudska spora koje su u tijeku (tablica dolje).

**Tablica 1. Popis sudskih sporova u tijeku – proračunski korisnik tuženik**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rb** | **Tuženik** | **Tužitelj** | **Sažeti opis prirode spora** | **Iznos glavnice** | **Procjena financijskog učinka** | **Procjenjeno vrijeme odljeva i priljeva sredstava** | **Početak sudskog spora** |
| 1 | Fizička osoba br. 3 |  | Razlika plaće  | 4.000,00 eur | 5.107,02 eur | Okončanjem sudskog postupka do lipnja j 2024. godine  | 01.06.2021 |
| 2 | Fizička osoba |  | Naplata potraživanja | 2.737,80 eur | 2.737,80 eur | Tijekom 2024. godine | 2013.godina |
| **Ukupno** | **6.737,80 eu** | **7.844,82 eurn**  |  |

**Tablica 2. Popis ugovorenih odnosa koji mogu postati obveza**

**Škola nema izdanih jamstava za 2023. godinu.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.br.** | **Datum izdavanja jamstva** | **Instrument osiguranja**  | **Iznos primljenoga jamstva** | **Primatelj jamstva**  | **Namjena** | **Dokument** | **Rok važenja** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Tablica 3. Popis ugovorenih odnosa koji mogu postati imovina**



**OBRAZAC OBVEZE**

**Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja -** sastoji se od slijedećih obveza:

1. (231) nepodmirene obveze za zaposlene od strane nadležnog Ministarstva (plaća za prosinac 2023.godine koja se isplaćuje u siječnju 2024.g.),
2. (232) nepodmirene obveze za materijalne rashode odnosi se na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode vezanih za poslovanje Škole.
3. (234) nepodmirene obveze prema institucijama vezanih za kamate po revolving kreditu za financiranje projektnih aktivnosti.
4. (239) obveze prema predujmovima za više uplaćeni iznos, obveze za jamčevinu te Hzzo.
5. (24) nepodmirene obveze prema dobavljačima za rekonstrukciju Učeničkog doma, obveza zaprimljena u prosinac 2023.g. koje će biti izvršena u siječnju 2024. g.
6. (26) nepodmirene obveze za revolving kredit prema tuzemnih fin. institucija izvan javnog sektora.

**OBRAZAC P-VRIO**

Tijekom 2023. godine bilo je promjena obujmu imovine za opremu koju je škola dobila temeljem Odluke MZO-a kao sudionica projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme (CKR) (KLASA: 406-01/19-01/00217, URBROJ:533-02-23-0015) od 30. lipnja 2023.

**OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

Ukupan iznos iskazan je na **Obrazovanje**, a odnosi se na:

1. Više srednjoškolsko obrazovanje u iznosu 9.814.201,83 eura
2. Dodatne usluge u obrazovanju u iznosu od 278.232,55 eura škola je izdvojila Učenički dom koji pruža uslugu smještaja i prehrane učenika srednjih škola.

U Osijeku, 30.siječnja 2024.g.

Izvješće sastavila: Odgovorna osoba:

**Ivančica Blaževac dr.sc. Andrej Kristek,**

voditeljica računovodstva ravnatelj