|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 17691 |
| **Naziv obveznika** | UGOSTITELJSKO-TURISTIČKA ŠKOLA |
| **Razina** | 31 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE**

**I - VI 2025.**

**Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Bilješka 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68) | 6 | 4.671.642,33 | 1.513.182,66 | 32,4 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 1.565.751,63 | 1.718.877,96 | 109,8 |
|  | **MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)** | **Y001** | **0,00** | **205.695,30** | **-** |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74) | 7 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4 | 1.988,05 | 7.741,11 | 389,4 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)** | **Y002** | **1.988,05** | **7.741,11** | **389,4** |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85) | 8 | 0,00 | 0,00 | - |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55) | 5 | 2.654.456,17 | 0,00 | 0 |
|  | **VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)** | **X003, Y003** | **2.654.456,17** | **0,00** | **0** |
|  | **MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)** | **Y005** | **0,00** | **213.436,41** | **-** |

Na manjak prihoda najvećim dijelom utjecali su rashodi za zaposlene. Naime, prema novom Pravilniku o proračunskom računovodstvu, koji je stupio na snagu 01. siječnja 2025.godine, ukinuta je podskupine 193 - kontinuirani rashodi. Pravilnik propisuje da rashod za pomoći unutar općeg proračuna nastaje u trenutku nastanka obveze. Tako smo na rashodovnoj strani evidentirali sedam rashoda za plaće (prosinac 2024. g. do lipanj 2025. g.), dok na prihodovnoj strani imamo šest prihoda za plaće (prosinac 2024. g. do svibanj 2025. g.). Manjim dijelom na manjak prihoda utjecalo je povećanje materijalnih rashoda, posebno rashoda za usluge (npr. nužna potreba servisiranja klimatizacijskog sustava u zgradama doma, škole te školske dvorane).

Bilješka 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 631+632+633+634+635+636+637+638+639) | 63 | 4.331.445,58 | 1.259.040,71 | 29,1 |

Prihod je znatno manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Razlog tome je refundacija zadnjeg ZNS-a EU projekta Regionalni centar kompetentnosti Virtus i VirtuOs u prvoj polovici 2024. godine. Naime, navedeni ZNS je obuhvaćao troškove velikog broja i velikih vrijednosti projektnih aktivnosti u zadnjem kvartalu 2023. godine. Također, u prethodnoj godini ostvaren je i prihod od Erasmus+ projekta (završna uplata realiziranih aktivnosti), te EU projekta Inklutour koji obrazuje i educira osobe sa invaliditetom. Radi se o tekućim i kapitalnim pomoćima temeljem prijenosa EU sredstava.

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 64 | Prihodi od imovine (šifre 641+642+643) | 64 | 398,16 | 1.131,02 | 284,1 |

Navedeni prihod odnosi se na prihod od najma stana u vlasništvu Ugostiteljsko-turističke škole. Znatno je veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog obnavljanja ugovora o najmu u kojemu je znatno povećana cijena najma.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifre 661+663) | 66 | 22.110,00 | 34.897,24 | 157,8 |

Na navedenom prihodu iskazani su prihodi od najma školske dvorane i praktikuma, prihodi od obrazovanja odraslih, učeničkog servisa, te pružanja usluga pripreme i isporuke hrane (catering). Prihod je veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine najvećim dijelom zbog prihoda ostvarenih od pružanja usluga pripreme i isporuke hrane (cateringa).

Bilješka 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 68 | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (šifre 681+683) | 68 | 40.372,53 | 668,81 | 1,7 |

Na ostalim prihodima iskazani su prihodi od izdavanja duplikata svjedodžbi. U 2024. godini tu smo zabilježili i prihod od naplate zadužnice poduzeća Fusio d.o.o., zbog neispunjenja ugovornih obveza u okviru projekta RCK VirtuOs.

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 31 | Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313) | 31 | 1.192.121,56 | 1.483.146,29 | 124,4 |

Rashodi za zaposlene veći su u odnosu na prethodnu godinu za 24,4%. Naime, od 01. siječnja 2025. godine, prema novom Pravilniku o proračunskom računovodstvu, ukinuta je podskupina 193 - kontinuirani rashodi. Tako je u 2025. godini na troškovima vidljiva plaća za lipanj, a u 2024.godini isti trošak vidljiv je tek u mjesecu srpnju. Također, od 01. veljače 2025. godini ostvareno je povećanje osnovice za obračun plaća u javnim službama, pa je i to jedan od razloga povećanja rashoda.

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 3232 | 14.206,54 | 25.782,53 | 181,5 |

Rashod je veći za 81,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Razlog tome je nužna potreba servisa klimatizacijskih sustava u zgradama škole, dvorane i učeničkog doma u ukupnom iznosu od 12.097,50 eura.

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3292 | Premije osiguranja | 3292 | 782,47 | 1.793,14 | 229,2 |

Rashod je veći u 2025.godini zbog nabave novog osobnog automobila za potrebe škole. Dakle, radi se o osnovnom i kasko osiguranju novog vozila u vlasništvu škole.

Bilješka 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4 | 1.988,05 | 7.741,11 | 389,4 |

Rashod je veći u odnosu na prethodnu godinu, zbog nabave opreme u okviru projekata koje financira Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih, te Ministarstvo turizma i sporta.

Bilješka 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|  | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678) | Y005 | 0,00 | 213.436,41 | - |

Na manjak prihoda najvećim dijelom utjecali su rashodi za zaposlene. Naime, prema novom Pravilniku o proračunskom računovodstvu, koji je stupio na snagu 01. siječnja 2025.godine, ukinuta je podskupine 193 - kontinuirani rashodi. Pravilnik propisuje da rashod za pomoći unutar općeg proračuna nastaje u trenutku nastanka obveze. Tako smo na rashodovnoj strani evidentirali sedam rashoda za plaće (prosinac 2024. g. do lipanj 2025. g.), dok na prihodovnoj strani imamo šest prihoda za plaće (prosinac 2024. g. do svibanj 2025. g.). Manjim dijelom na manjak prihoda utjecalo je povećanje materijalnih rashoda, posebno rashoda za usluge (npr. nužna potreba servisiranja klimatizacijskog sustava u zgradama doma, škole te školske dvorane).

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 11.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27) | V007 | 0,00 | - |

Ugostiteljsko-turistička škola nema dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja I -IV mjesec 2025. godine.

Bilješka 12.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | ND23 | 228.022,03 | - |

Obveze za rashode poslovanja većim dijelom odnose se na materijalne troškove za lipanj koji su plaćeni u mjesecu srpnju.

Bilješka 13.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
| 27 | Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode | ND27 | 17.139,25 | - |

Unutar ove skupine su obveze za predujmove, obveze za jamčevne pologe, te obveze za bolovanja na teret HZZO-a.