**SREDNJA ŠKOLA DELNICE**

**DELNICE, Lujzinska cesta 42**

**OIB 91951813458**

**Klasa: 400-02/24-01/1**

**Ur.broj: 2112-9-24-01-1**

 **GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU**

**FINANCIJSKOG PLANA**

 **S R E D N J E Š K O L E D E L N I C E**

 **ZA RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2023. GODINU**

 **Delnice, 20. veljača 2024. godine**

**Godišnji Izvještaj o Izvršenju financijskog plana škole za razdoblje 01.01. do 31.12.2023.godine izrađen je u skladu sa Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN, br. 85/23). Izvještaj se izrađuje i dostavlja Školskom odboru temeljem odredbi članka 86. Zakona o proračunu (NN 144/21.).**

**U predočenom Izvještaju prikazuje se poslovanje škole od 01.01. do 31.12.2023. godine u okviru Financijskog plana za 2023. godinu.**

**Godišnji Izvještaj o izvršenju financijskog plana Srednje škole Delnice za 2023. godinu sadrži:**

1. **OPĆI DIO, koji sadrži:**
	1. **Sažetak A. Računa prihoda i rashoda, Računa financiranja i prenesenih sredstava**
	2. **A. Račun prihoda i rashoda**
		1. **Izvještaj o prihodima i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji**
		2. **Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja**
		3. **Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**
	3. **B. Račun financiranja**

**1.3. Izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja**

1. **POSEBNI DIO, koji sadrži izvršenje rashoda iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji , raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.**
2. **OBRAZLOŽENJE, koje sadrži obrazloženje ostvarenih prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, obrazloženje prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenos sredstava u sljedeću godinu, kao i obrazloženje posebnog dijela.**
3. **POSEBNI IZVJEŠTAJ**

**Sastavni dio ovog Izvješća o izvršenju financijskog plana su excel tablice, koje su u privitku i čine sastavni dio ovog izvješća.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SREDNJA ŠKOLA DELNICE |  |  |  |  |  |  |  |
| Delnice, Lujzinska cesta 42 |  |  |  |  |  |  |  |
| OIB: 91951813458  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA** |
|  **ZA RAZDOBLJE 01.01.2023. - 31.12.2023.** |  |
|  |  |
|  **3.OBRAZLOŽENJE** |  |
|  |  |

**UVOD**

Srednja škola Delnice posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu ,a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju.

Obveza i rok predaje godišnjih financijskih izvještaja srednjih škola je 31. siječnja 2024. godine, s time da se putem aplikacije RKPFI dostavljaju: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke, kao i nadležnom proračunu u PGŽ.

Na osnovu Zakona o proračunu (NN br. 87/08, 136/12, 15/15, 144/21), Škola je dužna izraditi Financijski plan za iduću proračunsku godinu, te projekciju Financijskog plana za sljedeće dvije proračunske godine. Školski odbor dužan je do kraja tekuće godine usvojiti Plan za narednu godinu. Financijski plan Škole za 2023. godinu izrađen je u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama proračunskim korisnicima za izradu proračuna Primorsko - goranske županije za 2023. godinu.

Financijskim planom omogućava se financiranje programa rada Škole. Pri sastavljanju Financijskog plana obavezno je pridržavati se zakonom propisane metodologije. Škola je također izradila u tijeku 2023. godine Prve i Druge izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. godinu, te sukladno usvojenom planu u nastavku daje se obrazloženje realizacije istoga za 2023. godinu.

**Obrazloženje ostvarenih prihoda i rashoda, viškova/manjkova iz 2022. godine i konačnog rezultata poslovanja Škole za 2023. godini**

Ukupni prihodi za 2023. godinu iznose 965.959,65 eura, odnosno 101,51 % godišnjeg plana i za 11,07 % su veći u odnosno na prihode 2022. godine.

Ukupni rashodi za 2023. godinu iznose 964.136,59 eura, odnosno 100,68 % godišnjeg plana i za 10,66 % su veći u odnosu na prihode 2022. godine.

 Rezultat poslovanja za 2023. godinu prikazuje višak prihoda i primitaka u iznosu od 1.823,06 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2022. godine iznosi 6.013,62 eura. Ukupan višak prihoda i rashoda na dan 31.12.2023. godine, raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 7.836,68 eura.

PRIHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA

* IZVOR 3215 VLASTITI PRIHODI u iznosu od 12.807,42 eura, odnose se na prihode od najma prostora, prihodi od kamata
* IZVOR 4421 PRIHODI OD NADLEŽNOG PRORAČUNA PGŽ u iznosu od 122.261,46 eura, odnose se na prihode Županije za materijalne troškove u iznosu od 117.279,18 eura i 4.982,28 eura za nabavu nefinancijske imovine.
* IZVOR 5215 POMOĆI u iznosu od 792.175,87 eura odnosi se na plaće zaposlenika nadležnog ministarstva, na financiranje programa od grada Delnica za javne potrebe, prihod MZO za kupnju knjiga, NCVVO refundacija troškova, prihodi MZO za provedbu izvannastavnih projekata.
* IZVOR 512 MZO-za pomoćnike u nastavi- MZO za asistente u nastavi u iznosu od 404,73 eura odnosi se na dio prihoda za financiranje pomoćnika u nastavi
* IZVOR 515 POMOĆI ZA PROVOĐENJE EU PROJEKTA- MZO za asistente u nastavi u iznosu od 3.863,18 eura odnosi se na dio prihoda za financiranje pomoćnika u nastavi
* IZVOR 111 POREZNI I OSTALI PRIHODI u iznosu od 13.578,56 eura dobivena od Županije za program školskog kurikuluma, program natjecanje i smotre, program zdravlje i higijena, dio prihoda za financiranje pomoćnika u nastavi, te dodatnih prihoda za povećane materijalne rashode
* IZVOR 1161 PREDFINANCIRANJE EU PROJEKATA u iznosu od 1.039,63 eura dobivena prihodi za djelomično financiranje pomoćnika u nastavi
* IZVOR 1813 PRENESENA SREDSTVA PGŽ u iznosu od 1.000,00 eura dodatnih prihoda PGŽ za povećane materijalne rashode
* IZVOR 4315 PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE u iznosu od 14.870,05 eura odnose se na prihode od osiguranja za refundaciju štete na krovu dvorane i poplave u kotlovnici, prihod od uplata stanara za pričuvu, duplikat svjedodžbi.
* IZVOR 7315 PRIHODI OD PRODAJE u iznosu od 688,55 eura odnose se na dugoročni prihod od prodaje stana
* IZVOR 6215 DONACIJA u iznosu od 3.270,20 eura dobiveno kao kapitalna donacija od Hrvatske obrtničke komore i firme GDI d.o.o. u iznosu od 2.920,55 eura, i 349,65 eura dobiveno kao tekuća donacija od firme Cromatours d.o.o.

RASHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA

* IZVOR 4421 PRIHODI OD NADLEŽNOG PRORAČUNA PGŽ-a u iznosu od 122.261,46 eura odnose se na zakonski standard ustanova, odnosno za Osiguranje uvjeta rada u iznosu od 101.270,41 eura, nabavu opreme u iznosu od 4.982,28 eura i investicijsko održavanje objekta u iznosu od 16.343,71 eura
* IZVOR 111 POREZNI I OSTALI PRIHODI u iznosu od 13.578,56 eura na program školskog kurikuluma, program natjecanje i smotre, program zdravlje i higijena, dio prihoda za financiranje pomoćnika u nastavi, te dodatnih prihoda za povećane materijalne rashode.
* IZVOR 1161 PREDFINANCIRANJE EU PROJEKATA u iznosu od 1.039,63 eura odnosi se na dio rashoda za plaće i ostale materijalne rashode za pomoćnika u nastavi
* IZVOR 1813 PRENESENA SREDSTVA PGŽ u iznosu od 1.000,00 eura dodatna sredstva PGŽ za povećane materijalne rashode-za troškove grijanja
* IZVOR 5123 MZO-ZA POMOĆNIKE U NASTAVI u iznosu od 404,73 eura odnosi se na dio rashoda za plaće i ostale materijalne rashode za pomoćnika u nastavi
* IZVOR 5150 POMOĆI ZA PROVOĐENJE EU PROJEKATA- MZO za asistente u nastavi u iznosu od 3.863,18 eura odnosi se na dio rashoda za plaće i ostale materijalne rashode za pomoćnika u nastavi
* IZVOR 5215 POMOĆI u iznosu od 789.175,87 eura odnosi se na plaće i ostale materijalne rashode zaposlenika, nabavu knjiga koje financira Ministarstvo kao kapitalnu pomoć, materijalne i rashode za nabavu dug. imovinu utrošenu po troškovniku za dobivene projekte od MZO, te ostalu nabavu materijala i usluga od sredstava grada Delnice, NCVVO za naknade troškova prijevoza
* IZVOR 3215 VLASTITI u iznosu od 7.970,74 eura odnosi se na nabavu materijala i opremanje škole i zgrade bivšeg đačkog doma za redovito održavanje i poslovanje, te nabavu knjiga
* IZVOR 4315 PRIHOD ZA POSEBNE NAMJENE u iznosu od 14.870,05 eura odnosi se na materijalne rashode
* IZVOR 731501 PRIHODI OD PRODAJE NEF.IMOVINE u iznosu od 688,55 eura odnosi se na usluge tekućeg održavanja dugotrajne imovine
* IZVOR 6215 DONACIJA u iznosu od 3.270,20 eura dobiveno od Hrvatske obrtničke komore i firme GDI d.o.o. za nabavu dugotrajne imovine u iznosu od 2.920,55 eura, i 349,65 eura dobiveno od firme Cromatours d.o.o. za financiranje dnevnica za maturalna putovanja.

**Obrazloženje prenesenih viškova/manjkova iz prethodne godine i konačnog rezultata poslovanja Škole za 2023.godini**

**Ukupni prihodi**  Srednje škole Delnice u 2023. godine iznose 965.959,65 eura, **ukupni rashodi** u 2023. godine iznose 964.136,59 eura, čime je proizašao **višak prihoda** tekuće godine u iznosu od 1.823,06 eura.

Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 6.013,62 eura, a sastoji se od prenesenih viškova vlastitih prihoda u iznosu od 2.542,44 eura i viška prihoda od pomoći u iznosu od 3.471,18 eura.

Prema Odluci Školskog odbora o raspodjeli rezultata za 2022. godinu i načinu korištenja viška prihoda u 2023. godini cijeli iznos je raspoređen ,a sastoji se od:

1. Višak prihoda iz izvora pomoći u iznosu od 3.471,18 eura- Ministarstvo znanosti i obrazovanja 1.990,84 eura za Projekt u sklopu izvannastavnih aktivnosti, 1.459,95 eura za Projekt preventivnih aktivnosti i troši se prema troškovniku projekta. Višak od 20,39 eura odnosi se na razliku plaća po sud. tužbama-zatezne kamate. U 2023. godine utrošio se u cijelosti.
2. Višak vlastitih prihoda iznosi 2.542,44 eura i utrošio se za nabavu dugotrajne imovine, nabavu školskog namještaja i uređaja za praktičnu nastavu. Preneseni višak utrošio se u cijelosti u 2023. godini.

**Konačni rezultat poslovanja za 2023. godinu iznosi 7.836,68 eura , a sastoji se od sljedećih izvora**:

-za izvor financiranja vlastiti prihodi Škole ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 4.836,68 eura koji se sastoji od tekućeg viška vlastitih prihoda.

-za izvor financiranja- pomoći – ostvaren je višak prihoda u iznosu od 3.000,00 eura- dobivena sredstava od MZO u 12. mjesecu za Izvannastavni projekt koji se treba realizirati u 2024. godini.

**Obrazloženje posebnog dijela Izvještaja o izvršenju financijskog plana**

U nastavku Obrazloženja daje se tabelarni pregled Izvještaja o izvršenju financijskog plana po programima, odnosno aktivnostima i projektima iz posebnog dijela.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Oznaka** | **Ostvarenje 2022.(1)** | **Izvorni plan (2.)** | **Tekući plan (3.)** | **Ostvarenje 2023.(4.)** | **Indeks 4./1. (5.)** | **Indeks 4./3. (6.)** |
| **SVEUKUPNO** | **871.229,20** | **957.578,79** | **957.578,79** | **964.136,59** | **110,66** | **100,68** |
| **Program: 5306 Obilježavanje postignuća učenika i nastavnika** | **398,16** | **400** | **400** | **400** | **100,46** | **100** |
| **A 530605 Natjecanja i smotre** | **398,16** | **400** | **400** | **400** | **100,46** | **100** |
| **Program: 5501 Srednjoškolsko obrazovanje** | **853.711,62** | **925.951,79** | **925.951,79** | **932.349,01** | **109,21** | **100,68** |
| **A 550101 Osiguravanje uvjeta rada** | **853.711,62** | **907.511,79** | **907.511,79** | **916.005,30** | **107,3** | **100,82** |
| **T 550102 Investicijsko održavanje objekata i opreme** |  | **18.440,00** | **18.440,00** | **16.343,71** |  | **88,63** |
| **Program: 5502 Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava** | **10.049,28** | **16.957,48** | **16.957,48** | **16.957,48** | **168,74** | **100** |
| **A 550203 Programi školskog kurikuluma** | **7.119,54** | **6.680,00** | **6.680,00** | **6.680,00** | **93,83** | **100** |
| **A 550205 Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi** | **2.000,68** | **9.566,10** | **9.566,10** | **9.566,10** | **478,14** | **100** |
| **A 550216 Program "Zdravlje i higijena"** | **929,06** | **470** | **470** | **470** | **50,59** | **100** |
| **A 550221 Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština** |  | **241,38** | **241,38** | **241,38** |  | **100** |
| **Program: 5504 Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu** | **7.070,14** | **14.269,52** | **14.269,52** | **14.430,10** | **204,1** | **101,13** |
| **K 550401 Opremanje ustanova školstva** | **7.070,14** | **14.269,52** | **14.269,52** | **14.430,10** | **204,1** | **101,13** |

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

PROGRAM: 5501 SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

Program obuhvaća aktivnosti:

A550101: Osiguranje uvjeta rada

U tablici po programskoj aktivnosti je vidljivo da rashodi iznose 916.005,30 eura ili 100,8 % godišnjeg plana i u odnosu na prethodnu godinu su viši za 7,3 %. Aktivnost osiguranje uvjeta rada obuhvaća materijalne troškove za redovno funkcioniranje rada škole, rashode za zaposlene i financijske rashode.

T 550102: Investicijsko održavanje objekata i opreme

 Rashodi iznose 16.343,71 eura ili 88,63 % godišnjeg plana. Sredstva su osigurana u županijskom proračunu i odnose se na rashode za priključak Škole na sustav javne odvodnje grada Delnica.

PROGRAM: 5502 UNAPREĐENJE KVALITETE ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA

Program obuhvaća aktivnosti:

-A 550203 Programi školskog kurikuluma koja je ostvarena u iznosu od 6.680,00 eura ili 100 % godišnjeg plana i za 6,17 % je manja nego prošle godine. Sredstva su osigurana u županijskom proračunu, proračunu Grada Delnica dobivena na natječaju za financiranje javnih potreba. Obuhvaćaju materijalne rashode u iznosu od 6.027,00 eura i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 653,00 eura koji su utrošeni za Programe školskog kurikuluma Mladi poduzetnik, Malo pridonosim-puno dobivam, Biologija +, Školsko sportsko društvo, kao i program Škola i zajednica.

-A 550205 Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi ostvarena je u iznosu

od 9.566,10 eura ili 100 % godišnjeg plana. Sredstva su osigurana za financiranje pomoćnika u nastavi od šk. god. 2022./2023. godine i financirana su djelomično iz županijskih sredstava-opći prihodi i primici i djelomično iz sredstava MZO-pomoći. Obuhvaćaju rashode za jednog zaposlenog pomoćnika u nastavi.

 -A 550216 Zdravlje i higijena ostvarena je u iznosu od 470,00 eura ili 100 % godišnjeg plana. Ovom Aktivnosti osigurana su sredstva za materijalne rashode za higijenske potrebe. Sredstva su osigurana u županijskom proračunu.

-A 550221 Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština ostvarena je u iznosu od 241,38 eura, a odnosi se na nabavu menstrualnih higijenskih potrepština za učenice. Sredstva su osigurana iz državnog proračuna.

PROGRAM: 5504 KAPITALNA ULAGANJA U ODGOJNO OBRAZOVNU USTANOVU

 K 550401: Opremanje ustanova školstva

Programom su ostvarena sredstva u iznosu od 14.430,10 eura ili 101,13 % godišnjeg plana. Iz županijskog proračuna dobivena su sredstva za nabavu opreme za izvođenje programa šumarski tehničar u iznosu od 4.982,28 eura. Također je realizirano 2.879,80 eura ili 100 % godišnjeg plana od prenesenih sredstava iz izvora pomoći MZO-prenesena sredstva iz 2022. godine, za projekte dobivene na natječajima za preventivne i izvannastavne aktivnosti.

Vlastitim sredstvima u iznosu od 734,03 eura ili 48,94 % nabavljena je oprema za radionicu i uredska oprema. Prenesenim vlastitim sredstvima iz 2022. godine financirana je nabava dugotrajne imovine u iznosu od 2.542,44 eura, ili 100% godišnjeg plana, za nabavu školskog namještaja i uređaja za praktičnu nastavu.

Iz izvora donacija u iznosu od 2.920,55 eura ili 146,03 % godišnjeg plana nabavljena je oprema za radionicu- praktičnu nastavu.

**4. POSEBNI IZVJEŠTAJI**

Posebni izvještaji iz čl. 4 Pravilnika iskazuju se samo za stanje o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova, a za ostalo ne, jer školska ustanova takve podatke nema iskazane u svojim poslovnim knjigama.

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

Pred sudovima u radu je ostao 1 predmet u kojima je Škola u ulozi tuženika potencijalne vrijednosti obveza u iznosu od 2.154,58 eura.

Sporovi na sudu iskazani su u vanbilančnoj evidenciji na podskupinama 991/996.

U nastavku se daje pregled sudskih sporova koji su u tijeku na dan 31. prosinca 2023. godine.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tablica : Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31. prosinac 2023. godine** |  |  |  |  |  |
|  | **SREDNJA ŠKOLA DELNICE** |  |  |  |  |  |  |
|   |   |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **R.b.** | **Tuženik** | **Tužitelj** | **Sažeti opis prirode spora** | **Iznos glavnice** | **Procjena financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina** | **Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava** | **Početak sudskog spora** | **Napomena** |
| 1. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik LJ.V. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 984,43 | 2.154,58 | 2022.-2024. godina | 12.01.2021. |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   | 984,43 | 2.154,58 |   |   |   |

U Delnicama, 20. veljača 2024.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Melita Mihelčić-Salopek, dipl.oec. Slađana Srkoč, prof.