**SREDNJA ŠKOLA DELNICE**

**DELNICE, Lujzinska cesta 42**

**OIB 91951813458**

**Klasa: 407-05/23-02/1**

**Ur.broj: 2112-9-23-02-3**

**POLUGODIŠNJI 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.-30.06.2023. GODINU**

**Delnice, srpanj 2023. godine**

**Polugodišnji Izvještaj o Izvršenju financijskog plana škole za razdoblje 01.01. do 30.06.2023.godine izrađen je u skladu sa Zakonom o proračunu (NN, br. 144/21). Izvještaj se izrađuje i dostavlja Školskom odboru temeljem odredbi članka 86. Zakona o proračunu.**

**U predočenom Izvještaju prikazuje se poslovanje škole od 01.01. do 30.06.2023. godine u okviru Financijskog plana za 2023. godinu.**

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

1. **OPĆI DIO, koji sadrži:**
   1. **Sažetak Računa prihoda i rashoda, Računa financiranja i prenesenih sredstava**
   2. **Račun prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji**
   3. **Prihodi i Rashodi po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja**
   4. **Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**
2. **POSEBNI DIO, koji sadrži izvršenje rashoda iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji , raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.**
3. **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.**
4. **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. - 30.06.2023.** | | | | | | |  |
|  | | | | | | |  |
| **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 polugodišnjih financijskih izvještaja srednjih škola je 10. srpanj 2023. godine, s time da se novim Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/22, financijski izvještaji predaju putem nove aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika-aplikacija RKPFI. Dostavljaju se: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS), Izvještaj o obvezama ( Obrazac OBVEZE) i Bilješke.

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

Ukupni prihodi i primici za razdoblje 01.01.-30.06.2023. godinu iznose 452.799,56 eura, a ukupni rashodi i izdaci iznose 448.627,05 eura. Rezultat poslovanja za razdoblje 01.01.-30.06.2023. godinu prikazuje višak prihoda i primitaka u iznosu od 4.172,51 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2022. godine iznosi 6.013,62 eura. Ukupan višak prihoda i primitaka na dan 30.06.2023. godine, raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 10.186,13 eura.

**PRIHODI**

Prihodi se odnose na:

6361 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 376.857,88 eura odnosi se na doznačena sredstva iz MZO za plaće i ostale rashode za zaposlenike, kao i doznačena sredstva za isplatu razlike plaće po sudskim presudama i ostalih troškova.

6413 – Prihodi od financijske imovine u iznosu od 1,75 eura odnosi se na prihod od kamata.

6526 – Ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 2.638,91 eura odnosi se na prihode od izdavanja preslika svjedodžbi, prihodi od pričuve stanara u zgradi bivšeg đačkog doma, kao i prihodi od refundacija šteta.

6615 – Prihodi od pruženih usluga u iznosu od 5.545,26 eura odnosi se na prihod od pruženih usluga najma prostora i najma stana.

6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 60,589,74 eura odnosi se na prihod Županije za materijalne rashode.

6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.420,00 eura odnosi se na doznačena sredstva za nabavu opreme za izvođenje programa šumarski tehničar.

Do većih odstupanja u pojedinim prihodima došlo je na slijedećim pozicijama:

6526 – Ostali nespomenuti prihodi u iznosu od 2.638,91 eura-indeks 1.261,4- do povećanja je došlo radi refundacije štete od osiguravajućeg društva radi štete na kotlovnici škole.

6631 – Tekuće donacije u iznosu od 2.349,65 eura- indeks 1.770,4 - do povećanja je došlo radi donacije Obrtničke komore PGŽ za opremanje praktikuma potrebnim sadržajem.

6711 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja iznose 60.589,74 eura-indeks 147,6 – do povećanja je došlo radi traženih sredstva za nabavu lož ulja koje je znatno poskupilo .

**RASHODI**

Rashodi se odnose na:

31- Rashode za zaposlene u iznosu od 378.040,97 eura-odnose se na isplatu bruto plaće za zaposlene i ostale materijalne troškove zaposlenika, kao i isplate razlike plaća po sudskim presudama.

32- Materijalni rashodi-u iznosu od 62.526,20 eura, odnose se na sve ostale rashode, osim financijskih rashoda koji iznose 432,80 eura, a odnose se na 3431- Usluge platnog prometa u iznosu od 159,85 eura i 3433- Zatezne kamate u iznosu od 272,95 eura, a odnose se na kamate po sudskim presudama za isplatu razlike u plaći zaposlenika.

Do većih odstupanja u pojedinim rashodima došlo je na slijedećim pozicijama:

3211 – Službena putovanja - 4.098,66 eura-indeks 158,3- do povećanja troškova je došlo radi smirivanja situacije sa covid-19, seminari i edukacije su se ponovno počeli odvijati uživo.

3213- Stručno usavršavanje zaposlenika - 931,41 eura- indeks 128,8- do povećanja je došlo jer se stručni skupova zaposlenika ponovno održavaju uživo.

3223 – Energija – 25.266,12 eura- indeks 240,1 – do povećanja je došlo radi poskupljenja energenata za grijanje, kao i kupovine veće količine energenata u prvih 6 mjeseci godine.

3232- Usluge tekućeg i investicijsko održavanja – 5.181,52 eura – indeks 213,5 – do povećanja troškova je došlo radi poplave i kvara kotlovnice za grijanje škole.

329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja- 1.597,75 eura - indeks 30,7- do smanjenja troškova je došlo radi riješenih sudskih tužbi nekih zaposlenika- isplate sudskih pristojbi, kao i troškove sudskih postupaka po tim predmetima ( isplaćena su 23 zaposlenika od 25 pokrenutih tužbi).

343 –Ostali financijski rashodi-432,80 eura - indeks 20,7- do smanjenja troškova je došlo radi riješenih sudskih tužbi nekih zaposlenika- isplate zateznih kamata za bruto plaću, poreze, doprinose, i sudske troškove po tim predmetima ( isplaćena su 23 zaposlenika od 25 pokrenutih tužbi).

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

**Ukupni prihodi** u prvoj polovici 2023. godine iznose 452.799,56 eura, **ukupni rashodi** u prvoj polovici 2023. godine iznose 448.627,05 eura, čime je proizašao **višak prihoda** tekuće godine u iznosu od 4.172,51 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-MZO 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 koje će se zatvoriti do kraja godine. U prvoj polovici 2023. godine utrošeno je 3.335,79 eura što je 96,10 % plana, a ostatak će se utrošiti do kraja godine.
2. Višak vlastitih prihoda iznosi 2.542,44 eura i utrošiti će se za nabavu dugotrajne imovine, školski namještaj i uređaj za praktičnu nastavu. Preneseni višak utrošiti će se u drugoj polovici 2023. godine. .

**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 preth. god. (1) | Izvorni plan (2.) | Tekući plan (3.) | Ostvarenje (4.) | Indeks 4./1. (5.) | Indeks 4./3. (6.) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SVEUKUPNO** | **407.964,49** | **895.723,30** | **895.723,30** | **448.627,05** | **109,97** | **50,09** |
| 17136 SREDNJA ŠKOLA DELNICE | 407.964,49 | 895.723,30 | 895.723,30 | 448.627,05 | 109,97 | 50,09 |
| **A 530605 Natjecanja i smotre** | **398,16** | **400,00** | **400,00** | **400,00** | **100,46** | **100,00** |
| **A 550101 Osiguravanje uvjeta rada** | **405.091,75** | **847.646,44** | **847.646,44** | **431.861,64** | **106,61** | **50,95** |
| **T 550102 Investicijsko održavanje objekata i opreme** |  | **18.440,00** | **18.440,00** |  |  |  |
| **A 550203 Programi školskog kurikuluma** | **1.117,10** | **7.400,00** | **7.400,00** | **2.821,33** | **252,56** | **38,13** |
| **A 550205 Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi** |  | **9.088,62** | **9.088,62** | **5.577,00** |  | **61,36** |
| **A 550216 Program "Zdravlje i higijena"** |  | **470,00** | **470,00** | **340,00** |  | **72,34** |
| **A 550221 Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština** |  |  |  | **241,38** |  |  |
| **K 550401 Opremanje ustanova školstva** | **1.357,48** | **12.278,24** | **12.278,24** | **7.385,70** | **544,07** | **60,15** |

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

PROGRAM: 5501 SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

A550101: OSIGURANJE UVJETA RADA

U tablici po programskoj aktivnosti je vidljivo da rashodi iznose 431.861,64 eura ili 50,95 % godišnjeg plana i u odnosu na prethodnu godinu su viši za 6,1 %. Aktivnost osiguranje uvjeta rada obuhvaća materijalne troškove za redovno funkcioniranje rada škole, rashode za zaposlene i financijske rashode.

PROGRAM: 5502 UNAPREĐENJE KVALITETE ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA

Program obuhvaća aktivnosti:

-A 550203 Programi školskog kurikuluma koja je ostvarena u iznosu od 2.821,33 eura ili 38,13 % godišnjeg plana i za 152,56 % je veća nego prošle godine. Sredstva su osigurana u županijskom proračunu, proračunu Grada Delnica dobivena na natječaju za financiranje javnih potreba. Veliko povećanje troškova nastalo je radi uvođenja novog Programa Škola i zajednica.

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

od 5.577,00 eura ili 61,36 % 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.

-A 550216 Zdravlje i higijena ostvarena je u iznosu od 340 eura ili 72,34 % godišnjeg plana. Ovom Aktivnosti osigurana su sredstva za materijalne rashode za higijenske potrebe, osiguranje higijenskih maski i higijenskih uložaka za učenice.

-A 550221 Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština ostvarena je u iznosu od 241,38 eura, a odnosi se na nabavu menstrualnih higijenskih potrepština na teret državnog proračuna.

PROGRAM: K 550401 OPREMANJE USTANOVA ŠKOLSTVA

Program Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu, aktivnost Opremanje ustanova školstva ostvarena su sredstva u iznosu od 7.385,70 eura ili 60,15 % godišnjeg plana. Iz županijskog proračuna dobivena su sredstva za nabavu opreme za izvođenje programa šumarski tehničar u iznosu od 4.420,00 eura ili 88,56 % godišnjeg plana. 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

**4. POSEBNI IZVJEŠTAJ**

Škola se nije zadužila na domaćem ni stranom tržištu novca i kapitala, pa se ne prilaže Poseban izvještaj.

U Delnicama, 19. srpanj 2023.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

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