**Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje**

 **01.01.2021.-31.12.2021.**

Broj RKP-a : 17136

Matični broj: 3035042 OIB: 91951813458

Naziv i adresa: SREDNJA ŠKOLA DELNICE, Lujzinska cesta 42

Oznaka razine: 31

Razdjel: 000

Djelatnost: 8532

Šifra grada: 0698

IBAN : HR 40 2402006 1100108706

 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 2022. godine, s time da se FINA-i 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 i Izvještaj o obvezama, dok se nadležnom proračunu u PGŽ dostavljaju i Bilješke. Nadležnom Ministarstvu znanosti i obrazovanja i Državnoj reviziji dostavljaju se obrasci u elektronskom obliku.

* 1. **Bilješke uz obrazac PR-RAS**

Ukupni prihodi za 2021. godinu iznose 6.446.302 kuna-AOP 632, a ukupni rashodi za 2021. godinu iznose 6.437.858 kuna-AOP 633. Rezultat poslovanja za 2021. godinu prikazuje višak prihoda i primitaka u iznosu od 8.444 kuna-AOP 634. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2020. godine iznosi 48.569 kuna-AOP 636. Ukupan višak prihoda i rashoda na dan 31.12.2021. godine, raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 57.013 kuna-AOP 638.

PRIHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA

* IZVOR 321501 VLASTITI PRIHODI u iznosu od 86.658 kn odnose se na prihode od najma prostora, prihodi od kamata
* IZVOR 4421 PRIHODI OD NADLEŽNOG PRORAČUNA PGŽ u iznosu od 679.593 kn odnose se na prihode županije za materijalne troškove
* IZVOR 521501 POMOĆI u iznosu od 5.626.523 kn odnosi se na plaće zaposlenika nadležnog ministarstva, na financiranje programa od grada Delnica za javne potrebe, prihod MZO za kupnju knjiga, NCVVO refundacija troškova.
* IZVOR 111 POREZNI I OSTALI PRIHODI u iznosu od 42.250.000 kn dobivena od Županije za program školskog kurikuluma, program natjecanje i smotre, program zaštite i mjere prevencije kod zaraznih bolesti, te sredstva za sanaciju kanalizacije
* IZVOR 431401 PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE u iznosu od 6.542 kn odnose se na prihod od uplata stanara za pričuvu, duplikat svjedodžbi i popravak opreme
* IZVOR 731401 PRIHODI OD PRODAJE u iznosu od 4.735 kn odnose se na dugoročni prihod od prodaje stana

RASHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA

* IZVOR 4411 PRIHODI OD NADLEŽNOG PRORAČUNA PGŽ-a u iznosu od 679.593 kn odnose se na zakonski standard ustanova, odnosno za Osiguranje uvjeta rada
* IZVOR 111 POREZNI I OSTALI PRIHODI u iznosu od 42.250 kn na program školskog kurikuluma, program natjecanje i smotre, program zaštite i mjere prevencije kod zaraznih bolesti, te dodatne troškove sanacije kanalizacijskih cijevi
* IZVOR 521501 POMOĆI u iznosu od 5.595.523 kn odnosi se na plaće i ostale materijalne rashode zaposlenika, nabavu knjiga koje financira Ministarstvo kao kapitalnu pomoć, te ostalu nabavu materijala i usluga od sredstava grada Delnice, NCVVO za naknade troškova prijevoza
* IZVOR 321501 VLASTITI u iznosu od 60.646 kn odnosi se na nabavu materijala i opremanje škole i zgrade bivšeg đačkog doma za redovito održavanje i poslovanje, te nabavu knjiga
* IZVOR 431501 PRIHOD ZA POSEBNE NAMJENE u iznosu od 6.542 kn odnosi se na materijalne rashode
* IZVOR 731501 PRIHODI OD PRODAJE NEF.IMOVINE u iznosu od 4.735 kn odnosi se na usluge tekućeg održavanja

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

AOP 064- Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 5.620.916 kn-indeks 104,0- U 2021. godini imali smo veće prihode od pomoći iz MZO za bruto plaće.

AOP 122-Prihodi od pruženih usluga-86.137 kn-indeks 79,8-do smanjenja je došlo radi smanjenih prihoda od iznajmljivanja športske dvorane, naputkom osnivača i epidemiološke službe o zabrani iznajmljivanja športske dvorane.

AOP 130-Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja iznosi 709.353 kuna-indeks 111,6 - zbog opće situacije vezane uz korona virus izvršenje rashoda u 2020. je bilo značajno smanjeno, pa se je u 2021. vratilo u normalne okvire.

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

AOP 148 – Plaće( bruto) 4.606.767-indeks 105.5- Do odstupanja je došlo radi povećanje osnovice kao i povećanje koeficijenata.

AOP 153 – Ostali rashodi za zaposlene-indeks 71,7- Do odstupanja je došlo radi smanjenih troškova za jubilarne nagrade i otpremnine u 2021. godinu u odnosu na 2020. godinu.

AOP 158 – Materijalni rashodi-ukupno- indeks 111,3- U 2020. godini materijalni rashodi su bili manji radi situacije sa COVID-19, odgođena su sva službena putovanja, smanjene su naknade za prijevoz na posao i sa posla jer je većina zaposlenika radila od kuće, nije bilo odlaska na seminare i edukcije.

AOP 167 - Rashodi za energiju-221.816 kn-indeks 123,1- Do odstupanja je došlo radi povećanih troškova za lož ulje.

AOP 169 - Sitan inventar- 16.661 kn-indeks 55,4- troškovi u 2020. godinu su bili povećani zbog opće situacije radi COVID-19 rashodi su bili povećani za kupnju sitnog inventara-higijenske barijere, pregrade, u 2021. godini se vratio u normalne okvire.

AOP 174 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja-indeks 235,3- Do većeg povećanja je došlo jer je Županija doznačila sredstva za sanaciju kanalizacijskih cijevi, kao i od vlastitih sredstva počeli smo mijenjati dio stolarije na školi, jer je loša, curi voda kroz prozore i učionice su jako hladne.

AOP 178 – Zdravstvene i veterinarske usluge 7.550 kn-indeks 151,0- povećanje je nastalo radi troškova testiranja na Covid-19 koje financira MZO

AOP 256 – Naknade građanima u naravi 4.000 kn-indeks 181,4-povećani su troškovi maska za učenike

AOP 344- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine-19.098 kuna-indeks 68,2-Rashodi su smanjeni jer smo u 2020. godini imali projekte kojima se financirala nabava nefinancijske imovine, a u 2021. godini to nismo imali.

AOP 370 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene-12.487 kn-indeks 575,7- Do povećanja je došlo radi kupnje seta za pneumatiku-nadopuna sredstvima od Županije.

1.2 **Bilješke uz obrazac Bilanca**

Obvezne bilješke uz Bilancu iz čl.14 Pravilnika iskazuju se samo za Popis sudskih sporova u tijeku, a za ostalo ne , jer školska ustanova takve podatke nema iskazane u svojim poslovnim knjigama i Bilanci.

Tablica : Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31. prosinca 2021. godine

Pred sudovima u radu je 25 predmeta u kojima je Škola u ulozi tuženika potencijalne vrijednosti obveza u iznosu od 285.510 kuna.

Sporovi na sudu iskazani su u izvanbilančnoj evidenciji na podskupinama 991/996 (AOP 253/254).

U nastavku se daje pregled sudskih sporova koji su u tijeku na dan 31. prosinca 2021. godine.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tablica : Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31. prosinac 2021. 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 A.T. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 7.893,67 | 23.062,43 | 2022. godina | 07.07.2017. |   |
| 2. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik D.P. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 2.441,03 | 4.149,05 | 2022. godina | 25.11.2020. |   |
| 3. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik V.T. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 2.156,01 | 3.873,11 | 2022. godina | 04.01.2021. |   |
| 4. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik V.B. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 3.665,45 | 6.745,91 | 2022. godina | 12.01.2021. |   |
| 5. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik LJ.V. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 7.417,30 | 13.047,87 | 2022. godina | 12.01.2021. |   |
| 6. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik M.G. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 8.295,26 | 14.372,12 | 2022. godina | 12.01.2021. |   |
| 7. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik V.I. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 1.001,00 | 2.799,17 | 2022. godina | 20.01.2021. |   |
| 8. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik J.M. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 3.694,38 | 5.929,81 | 2022. godina | 25.01.2021. |   |
| 9. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik D.P. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 7.431,25 | 13.074,22 | 2022. godina | 21.04.2021. |   |
| 10. | REDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik T.K. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 7.322,00 | 14.825,14 | 2022. godina | 2.7.2021. |   |
| 11. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik A.Z. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 8.657,65 | 17.627,60 | 2022. godina | 2.7.2021. |   |
| 12. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik K.R.V. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 7.682,70 | 15.604,12 | 2022. godina | 14.7.2021. |   |
| 13. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik A.Š. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 7.934,08 | 16.098,74 | 2022. godina | 15.7.2021. |   |
| 14. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik V.G. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 8.420,07 | 17.118,32 | 2022. godina | 16.7.2021. |   |
| 15. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik T.V.B. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 1.331,35 | 3.310,34 | 2022. godina | 21.7.2021. |   |
| 16. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik V.B. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 4.710,65 | 9.020,88 | 2022. godina | 21.7.2021 |   |
| 17. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik N.V. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 7.672,58 | 15.362,51 | 2022. godina | 2.8.2021, |   |
| 18. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik H.M. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 7.768,13 | 15.704,25 | 2022. godina | 7.9.2021, |   |
| 19. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik V.B. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 8.369,20 | 16.808,70 | 2022. godina | 9.9.2021. |   |
| 20. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik V.M. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 4.570,52 | 8.656,65 | 2022. godina | 9.9.2021. |   |
| 21. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik Lj.B. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 6.736,22 | 13.394,85 | 2022. godina | 13.9.2021. |   |
| 22. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik M.G. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 6.825,27 | 13.599,22 | 2022. godina | 13.9.2021. |   |
| 23. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik M.Š. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 3.763,72 | 7.611,08 | 2022. godina | 13.92021. |   |
| 24. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik S.Š. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 1.009,97 | 2.583,68 | 2022. godina | 13.9.2021. |   |
| 25. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik LJ.A.M. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 5.657,56 | 11.130,66 | 2022. godina | 9.11.2021. |   |
|   |   |   |   | 142.427,02 | 285.510,44 |   |   |   |

AOP 014 – Postrojenja i oprema 243.621 kn- indeks 140,2- do povećanja je došlo najvećim dijelom radi prijenosa imovine u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme ( CKR) koja se vodila kod nas vanbilančno, a koja je odlukom MZO iz 12 mjeseca 2021. prenesena na imovinu škole u iznosu od 76.078 kn, prijenosa opreme Primorsko goranske županije za učionicu fizike u iznosu od 39.388, kao i nabave opreme-nadopuna seta za pneumatiku u iznosu od 12.487 kn.

AOP 042-049 Sitan inventar i ispravak sitnog inventara-147.049 kn-indeks 112,8- povećanje je došlo radi kupnje sitnog inventara od sredstava pomoći grada Delnica,.

 AOP 063 Financijska imovina odnosi se na stanje žiro računa u iznosu od 66.235 kn, ostala potraživanja u iznosu od 5.482 kn koja se odnose na potraživanja za naknade za bolovanje, potraživanja za nedospjele prihode od najma prostora u iznosu od 4.465 kn, i dugoročna potraživanja od prodaje stanova u iznosu od 31.111 kn. AOP 165 -Rashodi budućih razdoblja odnose se na plaće i doprinos za nezapošljavanje invalida za 12/2021. godine, i iznose 427.757 kuna.

AOP 241 -Višak prihoda poslovanja iznosi 58.017 kn i AOP 246-Manjak prihoda od nefinancijske imovine 1.004 kn, daju rezultat poslovanja 57.013 kn, koji je isti kao i na

AOP 638 obrasca PR-RAS.

AOP 253 i 254 -Izvanbilančni zapisi –aktiva-pasiva-iznosi 425.847 kn. Iznos obuhvaća- Tuđa imovina dobivena na korištenje- 140.336 kn- tuđa imovina dobivena na korištenje od MZO za program Škola za život i Carnet- projekt e-Škola.

Iznos od 285.510 kn je tužba 25 djelatnika radi isplate razlike plaće za 12/ 2015.,2016.,1/ 2017. godinu kao i procjene troškova odvjetnika, troškova žalbe, kao i troškova kamata. Prva tužba je pokrenuta 2017. godine, a ostale 2020. godine i 2021. godine. Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava je 2022. godina.

* 1. **Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

**-Obrazac P-VRIO**

U 2021. godini imamo povećanje u obujmu imovine AOP 018 u iznosu 115.716 kn. AOP – 021- Proizvedena dugotrajna imovina- 115.466 kn-sastoji se od povećanja radi prijenosa imovine od MZO u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme ( CKR) koja se vodila kod nas vanbilančno, a koja je odlukom MZO iz 12 mjeseca 2021. prenesena na imovinu škole u iznosu od 76.078 kn, kao i prijenosa dugotrajne nefinancijske imovine-opreme Primorsko goranske županije za učionicu fizike u iznosu od 39.388 kn.

AOP – 025-Proizvedena kratkotrajna imovina- 250 kn- -sastoji se od povećanja radi prijenosa kratkotrajne imovine od MZO u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme ( CKR) koja se vodila kod nas vanbilančno, a koja je odlukom MZO iz 12 mjeseca 2021. prenesena na kratkotrajnu imovinu škole u iznosu od 250 kn.

* 1. **Bilješke uz obveze**

AOP 001 stanje obveza 1. siječnja 2021. godine isto je kao i stanje na kraju izvještajnog razdoblja 2020. godine i iznosi 452.407 kune.

AOP 038 stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 442.451 kuna odnosi se na plaće 12/2021. u iznosu od 426.047 kuna, obveze za materijalne rashode u iznosu od 10.774 kuna, obveze za financijske rashode u iznosu od 148 kune, kao i ostale tekuće obveze u iznosu od 5.482 kuna, koja se vode na kontu 239581-obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun-bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

U Delnicama, 28. siječanj 2022.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

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