**Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje**

**01.01.2023. - 31.12.2023.**

Broj RKP-a : 17136

Matični broj: 3035042 OIB: 91951813458

Naziv i adresa: SREDNJA ŠKOLA DELNICE, 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 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 ovih Bilješki.

* 1. **Bilješke uz obrazac PR-RAS**

Ukupni prihodi za 2023. godinu iznose 965.959,65 eura, a ukupni rashodi za 2023. godinu iznose 964.136,59 eura. 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. 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.

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.

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

6362 - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 1.024 eura-indeks 43,4- U 2023. godini imali smo manje kapitalne prihode od pomoći iz MZO za dobivena sredstva na natječaju za izvannastavne i preventivne projekte, kao i manje kapitalne pomoći od pomoći od Grada Delnica .

6526 –Ostali nespomenuti prihodi 14.870,05 eura-indeks 1.988,0- do velikog povećanja je došlo radi povećanih prihoda od osiguravajućih kuća za refundacije štete na krovu dvorane i poplave kotlovnice za grijanje.

663 –Donacije- kapitalne i tekuće 3.270,20 eura-indeks 2.458,8- do velikog povećanja je došlo radi dobivenih sredstava od Hrvatske obrtničke komore i firme GDI d.o.o. u iznosu od 2.920,55 eura kao kapitale donacije, i 349,65 eura dobiveno kao tekuća donacija od firme Cromatours d.o.o.

6711-Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja iznose 137.165,28 eura-indeks 132,1 – do povećanja je došlo radi osiguranja dodatnih sredstva za osiguranje uvjeta rada radi poskupljena materijalnih troškova, kao i dobivenih sredstava za investicijsko održavanje objekta u iznosu od 16.343,71 eura .

6712- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznose 4.982,28 eura- indeks 144,0- do povećanja je došlo radi dobivenih sredstava za opremu za uvođenje programa šumarski tehničar.

7211- Stambeni objekti 688,55 eura- indeks 148,4- do povećanja prihoda je došlo radi prijevremene otplate jednog stana na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

31- Rashodi za zaposlene 791.614,94 eura – indeks 109,4- do odstupanja je došlo radi povećanja rashoda za plaće zaposlenika, kroz povećanje osnovice plaće kao i dodatka na plaće od 1.lipnja 2023. godine.

3211 – Službena putovanja 6.068,14 eura- indeks 143,4- do povećanja troškova je došlo radi smirivanja situacije sa COVID-19 i održavanja seminara, edukacija i stručnih skupova u živo.

3222- Materijal i sirovine 584,59 eura– indeks 133,2- do povećanja je došlo radi održavanja u živo natjecanja- troškova za namirnice.

3223- Energija 44.025,61 eura- indeks 146,1- do povećanja je došlo radi većih rashoda za grijanje zbog povećanja cijene lož ulja.

3224- Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje 1.030.,61 eura- indeks 123,7- do povećanja rashoda je došlo radi neplaniranih troškova vezanih za hitnu sanaciju na krovu dvorane.

3225- 1.524,72 eura- indeks 65,4- rashodi su manji sukladno stvarnim potrebama Škole i financijskom planu .

3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja 37.179,73 eura- indeks 508,6- do velikog povećanja je došlo radi sanacije štete na krovu dvorane u iznosu 11.411,00 eura, kao i sanacije štete u kotlovnici Škole u iznosu od 2.089,83 eura. U 2023. godini od sredstava PGŽ u iznosu od 16.343,71 eura djelomično je odrađen priključak na sustav javne odvodnje.

3237 – Intelektualne i osobne usluge- indeks 11,4- smanjenje je nastalo radi smanjenih troškova za odvjetničke usluge radi sudskih tužbi za isplatu razlike u plaći zaposlenika.

3239- Ostale usluge 1.436,85 eura- indeks 70,9- do smanjenja troškova je došlo sukladno stvarnim potrebama Škole i financijskom planu.

3295- Pristojbe i naknade 1.750,70 eura– indeks 43,5- do smanjenja je došlo radi smanjenih troškova za sudske pristojbe za isplate razlike u plaći zaposlenika.

3296- Troškovi sudskih postupaka 891,73 eura- indeks 12,9- do smanjenja je došlo radi okončanih sudskih postupaka veznih uz pravomoćne sudske presude temeljem tužbi zaposlenika za isplatu razlike u plaći u prijašnjoj godini.

3431- Bankarske usluge i usluge platnog prometa 395,00 eura- indeks 114,5- do povećanja je došlo radi povećanog broja platnih transakcija.

3433- Zatezne kamate 609,63 eura- indeks 9,1- do smanjenja je došlo zbog okončanih sudskih postupaka isplata po sudskim tužbama razlike u plaći zaposlenika.

42- Rashodi za nabavu dugotrajne imovine-15.083,10 eura- indeks 150,6- Rashodi su povećani jer smo u 2023. godini realizirali nabavu dugotrajne imovine od prenesenih sredstava dobivenih od MZO za izvannastavne i preventivne projekte. U 2023. godini dobili smo od PGŽ 4.920,28 eura za opremu za izvođenje programa šumarski tehničar, kao i kapitalne donacije od Hrvatske obrtničke komore i firme GDI d.o.o. u iznosu od 2.920,55 eura za opremanje radionice Škole.

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 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 |  |  |  |

0225 –Instrumenti, uređaji, strojevi 4.362,55 eura- indeks 154,1- do povećanja je došlo radi nabave plazma rezača.

0227- Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene 25.370,89 eura- indeks 157,2- do povećanja je došlo radi dobivenih sredstava od PGŽ za opremu za uvođenje programa šumarski tehničar, kao i sredstava od donacija HOK za opremu radionice.

1 - Financijska imovina odnosi se na stanje žiro računa u iznosu od 9.095,07 eura, ostala potraživanja u iznosu od 5.268,27 eura koja se odnose na potraživanja za naknade za bolovanje u iznosu od 5.254,99 eura, potraživanja za nedospjele prihode od najma prostora u iznosu od 21,00 eura, i dugoročna potraživanja od prodaje stanova u iznosu od 539,94 eura, i kontinuiranih rashoda budućih razdoblja u iznosu od 67.226,00 eura.

193 -Rashodi budućih razdoblja 67.226,00 eura- indeks 115,1- odnose se na plaće i doprinos za nezapošljavanje invalida za 12/2023. godine, i povećani su radi povećanja troškova za plaće zaposlenika.

239- Ostale tekuće obveze- 5.254,99 eura- indeks 105,7- odnosi se na obveze za povrat u proračun za bolovanje na teret HZZO-a.

Ukupan rezultat u obrascu Bilanca na dan 31. prosinca 2023. godine uključuje zbroj prenesenog rezultata prethodnog razdoblja (stanje 1. siječnja korigirano za terećenja u korist i na teret rezultata tijekom 2023. godine na osnovu Odluke o rasporedu rezultata) i donesenog rezultata tekuće godine iskazanog prema dvije aktivnosti: poslovanje i transakcije na nefinancijskoj imovini.

Podaci u Bilanci iskazani su nakon provedene 1. i 2. obvezne korekcije rezultata prema čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.Obvezna korekcija je provedena zbog sljedećih kapitalnih prijenosa sredstava kojima su financirane nabave nefinancijske imovine:

-Primorsko – goranska županija je u 2023. godini financirala nabavu opreme za uvođenje programa šumarski tehničar u iznosu od 4.982,28 eura. Dobivena sredstva evidentirana su na računu 67121 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a utrošena su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine – razred 4

-Ministarstvo znanosti i obrazovanja je financiralo nabavu lektire za školsku knjižnicu u iznosu od 371,00 eura. Dobivena sredstva evidentirana su na računu 63622 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S, a utrošena su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine – razred 4

-Grad Delnice je financiralo nabavu dugotrajne imovine u iznosu od 653,00 eura. Dobivena sredstva evidentirana su na računu 63623 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan, a utrošena su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine – razred 4

-Škola je dobila kapitalne donacije u iznosu od 2.920,55 eura. Dobivena sredstva evidentirana su na računu 6632 – Kapitalne donacije, a utrošena su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine – razred 4.

Za gore navedene nabave izvršena je 1. obvezna korekcija rezultata na način da je zadužen račun viška prihoda poslovanja u iznosu od 8.926,83 eura , a odobren račun manjka prihoda od nefinancijske imovine u istom iznosu.

2.Obveznom korekcijom rezultata sredstvima od prodaje nefinancijske imovine-razred 7 koriste se za rashode za održavanje nefinancijske imovine- odjeljak 3232.

-Prihodima od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo- 7211, financirane su usluge tek. i investicijskog održavanja dugotrajne imovine- 3232 u iznosu od 688,55 eura.

2. obvezna korekcija rezultata izvršena je na način da je odobren račun viška prihoda poslovanja u iznosu 688,55 eura, a zadužen račun viška prihoda od nefinancijske imovine u istom iznosu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis | Višak / manjak prihoda poslovanja  (u kunama) | Višak / manjak prihoda od nefinancijske imovine  (u kunama) | Rezultat  (u kunama) |
| Preneseni rezultat prethodnog razdoblja | 6.205,40 | -191,78 | 6.013,62 |
| Korekcija rezultata temeljem Odluke Školskog odbora o raspodjeli rezultata za 2022. godinu | -5.614,02 | 5.614,02 | 0,00 |
| Tekući rezultat na dan 31. prosinca 2023. godine | 16,217,61 | -14.394,55 | 1.823,06 |
| Rezultat na dan 31. prosinca 2023. godine | 16.808,99 | -8.972,31 | 7.836,68 |
| 1.Obvezna korekcija rezultata tekuće godine temeljem čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu | -8.926,83 | 8.926,83 | 0,00 |
| 2.Obvezna korekcija rezultata tekuće godine temeljem čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu | 688,55 | -688,55 | 0,00 |
| Rezultat na dan 31.12.2023. (kolona: Stanje 31. prosinca, račun 922 do 92223) | 8.570,71 | -734,03 | 7.836,68 |

92211 -Višak prihoda poslovanja iznosi 8.570,71 eura i 92222- Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 734,03 eura , daju rezultat poslovanja 7.836,68 eura, koji je isti kao i višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iz obrasca PR-RAS.

991 i 996 - Vanbilančni zapisi –aktiva-pasiva- iznosi 36.932,15 eura. Iznos obuhvaća- Tuđa imovina dobivena na korištenje- 34.777,57 eura- tuđa imovina dobivena na korištenje Carnet- projekt e-Škola. Iznos od 2.154,58 eura je tužba 1 djelatnika radi isplate razlike plaće za 12/ 2015.,2016.,1/ 2017. godinu kao i procjene sudskih troškova, troškova žalbe, kao i troškova kamata. Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava je 2024. godina.

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

**-Obrazac P-VRIO**

U 2023.godini imali smo promjenu u obujmu imovine 91512- povećanje u iznosu od 335,71 eura. Povećanje je nastalo Odlukom o isknjiženju i prijenosu imovine po sadašnjoj vrijednosti koja se vodila u poslovnim knjigama MZO u sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme od 30.06.2023. godine-kod nas vanbilančno 991-996.

**1.4. Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

0922- Više srednjoškolsko obrazovanje- 964.136,59 eura- indeks- 110,7- obuhvaćaju rashode poslovanja ( razred 3) i rashode za nabavu nefinancijske imovine ( razred 4)

**1.5 Bilješke uz obveze**

Stanje obveza 1. siječnja 2023. godine isto je kao i stanje na kraju izvještajnog razdoblja 2022. godine i iznosi 65.117,26 eura.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 73.752,64 eura, odnosi se na plaće 12/2023. u iznosu od 67.086,00 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.371,08 eura, obveze za financijske rashode u iznosu od 40,57 eura, kao i ostale tekuće obveze u iznosu od 5.254,99 eura, koja se vode na kontu 23958- obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun-bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Škola nema nepodmirenih dospjelih obveza na dan 31. prosinac 2023. godine.

U Delnicama, 25. siječanja 2024.godine

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

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