**SREDNJA ŠKOLA DELNICE**

**DELNICE, Lujzinska cesta 42**

**OIB 91951813458**

**Klasa: 400-04/23-02/1**

**Ur.broj: 2112-9-23-02-1**

**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 2022. GODINU**

**Delnice, veljača 2023. godine**

**Izvještaj o Izvršenju financijskog plana škole za razdoblje 01.01. do 31.12.2022.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 31.12.2022. godine u okviru Financijskog plana za 2022. godinu.**

**Godišnji Izvještaj o izvršenju financijskog plana Srednje škole Delnice za 2022. 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**
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.**

**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 01.01.2022. - 31.12.2022.** | | | | | | |  |
|  | | | | | | |  |
| **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 2023. 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. Državnoj reviziji dostavljaju se obrasci u elektronskom obliku.

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 2022. godinu izrađen je u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama proračunskim korisnicima za izradu proračuna Primorsko-goranske županije.   
  
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 2022. godine Prve i Druge izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. godinu, te sukladno usvojenom planu u nastavku daje se obrazloženje realizacije istoga za 2022. godinu.

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

Ukupni prihodi za 2022. godinu iznose 6.552.573,43 kuna, odnosno 100,90 % godišnjeg plana i za 1,65 % su veći u odnosu na prihode 2021. godine.

Ukupni rashodi za 2022. godinu iznose 6.564.276,50 kuna, odnosno 99,98 % godišnjeg plana i za 1,96 % su veći u odnosu na rashode 2021. godine.

Rezultat poslovanja za 2022. godinu prikazuje manjak prihoda i primitaka u iznosu od 11.703,07 kuna. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2021. godine iznosi 57.012,17 kuna. Ukupan višak prihoda i rashoda na dan 31.12.2022. godine, raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 45.309,64 kuna.

PRIHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA

* IZVOR 32 VLASTITI PRIHODI u iznosu od 96.298,29 kn ili 120,37 % godišnjeg plana, odnose se na prihode od najma prostora, prihodi od kamata. Navedeni prihodi veći su za 11,12 % u odnosu na 2021. godinu. Do povećanja je došlo radi povećanih prihoda od pruženih usluga radi smirivanja situacije sa covid-19.
* IZVOR 44 PRIHODI OD NADLEŽNOG PRORAČUNA PGŽ u iznosu od 706.684,84 kn ili 101,52 % godišnjeg plana odnose se na prihode županije za materijalne troškove u iznosu od 680.609,84 kn ili 101,58% godišnjeg plana, i 26.075,00 kn ili 100 % godišnjeg plana prihodi županije za nabavu nefinancijske imovine.
* IZVOR 5215 POMOĆI u iznosu od 5.637.740,60 kn ili 100,58 % godišnjeg plana 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 i preventivnih projekata, kao i projekta Luka Ritz.
* IZVOR 515 POMOĆI ZA PROVOĐENJE EU PROJEKTA- MZO za asistente u nastavi u iznosu od 3.165,00 kn ili 98,10 % godišnjeg plana odnosi se na dio prihoda za financiranje pomoćnika u nastavi
* IZVOR 111 POREZNI I OSTALI PRIHODI u iznosu od 98.551,24 kn ili 103,68 % godišnjeg plana dobivena od Županije za program školskog kurikuluma, program natjecanje i smotre, program zaštite i mjere prevencije kod zaraznih bolesti, dio prihoda za financiranje pomoćnika u nastavi, te dodatnih prihoda za povećane materijalne rashode. Navedeni prihodi veći su za 133,26 % u odnosu na prošlu godinu radi osiguranja dodatnih sredstava radi poskupljenja energenata kao i osiguranje prihoda za financiranje pomoćnika u nastavi od šk. god. 2022./2023.
* IZVOR 4315 PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE u iznosu od 5.635,26 kn ili 56,35 % godišnjeg plana odnose se na prihod od uplata stanara za pričuvu, duplikat svjedodžbi i popravak opreme
* IZVOR 731401 PRIHODI OD PRODAJE u iznosu od 3.498,20 kn ili 87,46 % godišnjeg plana odnose se na dugoročni prihod od prodaje stana
* IZVOR 6215 DONACIJA u iznosu od 1.000,00 kn ili 100 % godišnjeg plana dobiveno od Hrvatskog telekoma d.d. za projekt dobiven na natječaju

RASHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA

* IZVOR 4421 PRIHODI OD NADLEŽNOG PRORAČUNA PGŽ-a u iznosu od 706.684,84 kn ili 99,63 % godišnjeg plana, odnose se na zakonski standard ustanova, odnosno za Osiguranje uvjeta rada u iznosu od 680.609,84 kn i nabavu opreme u iznosu od 26.075,00 kn. U odnosu na prošlu godinu rashodi su veći za 3,99 % radi povećanih troškova za grijanje
* IZVOR 111 POREZNI I OSTALI PRIHODI u iznosu od 92.645,23 kn ili 102,31 % godišnjeg plana, odnose se na programe školskog kurikuluma, program natjecanje i smotre, program zaštite i mjere prevencije kod zaraznih bolesti, dio prihoda za financiranje pomoćnika u nastavi, te dodatnih prihoda za povećane materijalne rashode. U odnosu na prošlu godinu troškovi su povećani za 133,26 % radi dijela financiranja pomoćnika u nastavi i povećanje rashoda za energente.
* IZVOR 5150 POMOĆI ZA PROVOĐENJE EU PROJEKATA- MZO za asistente u nastavi u iznosu od 3.165,00 kn ili 98,1 % godišnjeg plana, odnosi se na dio rashoda za plaće i ostale materijalne rashode za pomoćnika u nastavi dobivenog u šk. godini 2022./2023.
* IZVOR 521501 POMOĆI u iznosu od 5.611.587,01 kn ili 100,12 % godišnjeg plana odnosi se na plaće i ostale materijalne rashode zaposlenika, razlike plaće po sudskim presudama i pripadajuće zatezne kamate, sudske troškove, 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 77.142,24 kn ili 96,43 % godišnjeg plana, 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 5.635,26 kn ili 56,35 % godišnjeg plana odnosi se na materijalne rashode
* IZVOR 731501 PRIHODI OD PRODAJE NEF.IMOVINE u iznosu od 3.498,20 kn ili 87,46 % odnosi se na usluge tekućeg održavanja dugotrajne imovine
* IZVOR 6215 DONACIJA u iznosu od 1.000,00 kn ili 100 % godišnjeg plana dobiveno od Hrvatskog telekoma d.d. za projekt dobiven na natječaju, utrošeno prema troškovniku za materijalne rashode
* IZVOR 38 prenesena sredstva-VLASTITI RASHODI u iznosu od 26.012,71 kn ili 100 % godišnjeg plana odnose se na materijalne rashode u iznosu od 18.012,71 kn i rashode za nabavu dugotrajne imovine u iznosu od 8.000,00 kn utrošenih prema odluci Školskog odbora
* IZVOR 58- prenesena sredstva-POMOĆI u iznosu od 31.000,00 kn ili 100% godišnjeg plana odnosi se na materijalne rashode u iznosu od 16.000,00 kn i rashode za nabavu dugotrajne imovine u iznosu od 15.000,00 kn utrošenih prema troškovniku za dobivene projekte MZO- Preventivni projekt u iznosu od 11.000,00 kn i Izvannastavni projekt u iznosu od 20.000,00 kn.

**Obrazloženje prenesenih viškova/manjkova iz prethodne godine i konačnog rezultata poslovanja Škole u 2022.godini**

**Ukupni prihodi** Srednje Škole Delnice u 2022. godini iznose 6.552.573,43 kuna, **ukupni rashodi** u 2022. godini iznose 6.564.276,50 kuna, čime je proizašao **manjak prihoda** tekuće godine u iznosu od 11.703,07 kuna.

Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 57.012,17 kuna, u cijelosti je utrošen u 2022. godini, prema Odluci Školskog odbora, sastojao se od:

1. Višak prihoda iz izvora pomoći u iznosu od 31.000,00 kune- Ministarstvo znanosti i obrazovanja 20.000,00 kuna za Projekt u sklopu izvannastavnih aktivnosti i 11.000,00 kuna za Projekt preventivnih aktivnosti i utrošio se prema troškovniku projekta
2. Višak vlastitih prihoda iznosio je 26.012,71 kuna, i utrošio se dio za nabavu opreme za uvođenje programa-smjer šumarski tehničar i dio za tekuće održavanje zgrade.

**Konačni rezultat poslovanja za 2022. godinu iznosi 45.309,64 kunu , a sastoji se od:**

* višak prihoda iz izvora pomoći u iznosu od 26.153,59 kune - Ministarstvo znanosti i obrazovanja,15.000,00 kuna za Projekt u sklopu izvannastavnih aktivnosti, 11.000,00 kuna za Projekt preventivnih aktivnosti, utrošiti će se prema troškovniku projekta i 153,59 kuna isplate razlike plaće po sudskim presudama-zatezne kamate-Odluka Školskog odbora
* višak vlastitih prihoda u iznosu od 19.156,05 kuna utrošiti će se za nabavu dugotrajne imovine, nabavu školskog namještaja i uređaja za praktičnu nastavu- Odluka Školskog odbora.

**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** | **Izvršenje 2021. god.** | **Izvorni plan (2.)** | **Tekući plan (3.)** | **Izvršenje 2022. god.** | **Indeks 4./1. (5.)** | **Indeks 4./3. (6.)** |
|  | **SVEUKUPNO** | **6.437.857,71** | **6.565.837,64** | **6.565.837,64** | **6.564.276,50** | **101,96** | 99,98 |
|  | **Program: 5306 Obilježavanje postignuća učenika i nastavnika** | **3.000,00** | **3.000,00** | **3.000,00** | **3.000,00** | **100** | 100 |
|  | **A 530605 Natjecanja i smotre** | **3.000,00** | **3.000,00** | **3.000,00** | **3.000,00** | **100** | 100 |
|  | **Program: 5501 Srednjoškolsko obrazovanje** | **6.389.659,71** | **6.439.212,71** | **6.439.212,71** | **6.432.290,32** | **100,67** | 99,89 |
|  | **A 550101 Osiguravanje uvjeta rada** | **6.356.168,55** | **6.439.212,71** | **6.439.212,71** | **6.432.290,32** | **101,2** | 99,89 |
|  | **T 550102 Investicijsko održavanje objekata i opreme** | **17.250,00** |  |  |  |  |  |
|  | **K 550103 Opremanje ustanova školstva** | **16.241,16** |  |  |  |  |  |
|  | **Program: 5502 Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava** | **45.198,00** | **63.549,93** | **63.549,93** | **75.716,24** | **167,52** | 119,14 |
|  | **A 550203 Programi školskog kurikuluma** | **39.198,00** | **41.042,26** | **41.042,26** | **53.642,15** | **136,85** | 130,7 |
|  | **A 550205 Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi** |  | **15.507,67** | **15.507,67** | **15.074,09** |  | 97,2 |
|  | **A 550216 Program "Zdravlje i higijena"** | **6.000,00** | **7.000,00** | **7.000,00** | **7.000,00** | **116,67** | 100 |
|  | **Program: 5504 Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu** |  | **60.075,00** | **60.075,00** | **53.269,94** |  | 88,67 |
|  | **K 550401 Opremanje ustanova školstva** |  | **60.075,00** | **60.075,00** | **53.269,94** |  | 88,67 |

PROGRAM: 5501 SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

A550101: OSIGURANJE UVJETA RADA

U tablici po programskoj aktivnosti je vidljivo da rashodi iznose 6.432.290,32 kn ili 99,89 % godišnjeg plana i u odnosu na prethodnu godinu su viši za 1,2%. 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 53.642,15 kn ili 130,70 % godišnjeg plana i za 36,85 % je veća nego prošle godine. Sredstva su osigurana u županijskom proračunu, proračunu Grada Delnica dobivena na natječaju za financiranje javnih potreba, iz sredstava MZO dobivena na natječajima za preventivne i izvannastavne aktivnosti kao i natječaja Luka Ritz.

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

od 15.075,09 kn ili 97,20 % 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 7.000,00 kn ili 100% godišnjeg plana i veća je za 16,67 % u odnosu na prošlu godinu. Aktivnosti su osigurana sredstva za materijalne rashode za higijenske potrebe, osiguranje higijenskih maski i higijenskih uložaka za učenice.

PROGRAM: 550401 OPREMANJE USTANOVA ŠKOLSTVA

Programom su ostvarena sredstva u iznosu od 53.269,94 kn ili 88,67 % godišnjeg plana. Iz županijskog proračuna dobivena su sredstva za opremanje učionice biologije i kemije u iznosu od 26.075,00 kn ili 100% godišnjeg plana. Sredstva za nabavu opreme dobili smo i iz izvora pomoći MZO-prenesena sredstva iz 2021. godine, za projekte dobivene na natječajima za preventivne i izvannastavne aktivnosti kao i natječaja Luka Ritz. Iz vlastitih izvora ostvarena su sredstva u iznosu od 1.444,94 kn ili 13,14 % godišnjeg plana. U 2022. godini nismo realizirali rashode za opremanje ustanova škola, prenesli smo ih u sljedeću godinu gdje će se realizirati.

**Posebni izvještaji u Izvještaja o izvršenju financijskog plana**

**Posebni izvještaji prikazani su samo za Izvještaj o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova na dan 31.12.2022. godine, jer škola nije imala zaduživanja, nije davala jamstva i izdatke po jamstvima, pa isti neće biti obuhvaćeni ovim izvještajem.**

Pred sudovima u radu je 3 predmeta u kojima je Škola u ulozi tuženika potencijalne vrijednosti obveza u iznosu od 35.036,81 kuna.

U nastavku se daje pregled sudskih sporova koji su u tijeku na dan 31. prosinca 2022. godine.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tablica : Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31. prosinac 2022. 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 | 7.417,30 | 13.247,87 | 2023. godina | 12.01.2021. |  |
| 2. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik V.B. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 4.710,65 | 10.520,78 | 2023. godina | 21.07.2021. |  |
| 3. | SREDNJA ŠKOLA DELNICE | djelatnik LJ.A.M. | isplata razlike plaće za 2015.,2016., i 2017.godinu | 5.657,56 | 11.130,66 | 2023. godina | 09.11.2021. |  |
|  |  |  |  | 17.785,51 | 35.036,81 |  |  |  |

U Delnicama, 22. veljača 2023.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

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