**OŠ IVANA GORANA KOVAČIĆA VRBOVSKO**

RAVNATELJ:

Anton Burić, prof.

Vrbovsko, 30.07.2024 godine

*OBRAZLOŽENJE*

***POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2024. GODINU***

***ZA 2022. GODINU***

**Osnovna škola Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko**

Izvještaj o izvršenju polugodišnjeg financijskog plana za 2024. OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko sastoji se od:

Opći dio -Račun prihoda i rashoda

-Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

-Prihodi i rashodi prema izvorima

-Rashodi po funkcijskoj klasifikaciji

Posebni dio – Izvršenje rashoda i izdataka prema programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima financiranja

**OPĆI DIO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | | **Izvršenje I-VI 2023.** | **Plan 2024.** | **Izvršenje I-VI 2024.** |
| **PRIHODI UKUPNO** | | | | | **715.793,72** | | **2.262.229,82** | **1.156.394,85** |
| **PRIHODI POSLOVANJA** | | | | | **715.511,58** | | **1.968.727,82** | **863.188,31** |
| **PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE** | | | | | **282,14** | | **293.502,00** | **293.206,54** |
| **RASHODI UKUPNO** | |  |  |  | | **735.925,47** | **2.270.911,03** | **868.032,80** |
| **RASHODI POSLOVANJA** | | | | | **734.336,26** | | **2.173.745,75** | **866.717,80** |
| **RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE** | | | | | **1.589,21** | | **97.165,28** | **1.315,00** |
| **PRIMICI OD FINAN. IMOVINE I ZADUŽIVANJA** | | | | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** |
| **IZDACI ZA FINAN, IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA** | | | | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** |
| **NETO FINANCIRANJE** | | | | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** |
| **RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK** | | | | | **-20.131,75** | | **-8.681,21** | **288.362,05** |
| **VIŠAK IZ PRETHODNE GODINE** | | | | | **12.532,36** | | **8.681,21** | **8.681,21** |
| **VIŠAK/MANJAK U SLIJEDEČEM RAZDOBLJU** | | | | | **-7.599,39** | |  | **297.043,26** |

NAPOMENA: Županija prima i plaća direktno dobavljačima račune za ugovoreni prijevoz učenika i osiguranja zgrada te su isplaćeni iznosi vidljivi u verziji županijske riznice. Škola planira ugovoreni prijevoz učenika i osiguranja zgrade, a knjiže se u županijskoj riznici. Zbog navedene tehnike knjiženja, u tablicama postoji odstupanje ostvarenja u odnosu na plan Škole.

**1. RAČUN PRIHODA I RASHODA**

Ukupni prihodi u polugodišnjem razdoblju 2024. godine, ostvareni su u iznosu od 1.156.394,85 eura. U odnosu na godinu ranije zabilježili su enorman rast od 61,55 %. Ukupne prihode čine prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine.

Izvršeni rashodi u polugodišnjem razdoblju 2024. g. iznose 868.032,80 eura, što je 17,95 % više od istog razdoblja prethodne godine. Ukupne rashode čine rashodi poslovanja i rashodi od nefinancijske imovine.

U izvještaju o izvršenju OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko nisu prikazani izvršeni prihodi i rashodi za usluge prijevoza učenika, te premije osiguranja imovine koje direktno ugovara i plaća PGŽ u ukupno planiranom iznosu od 85.300,00 eura.

* 1. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi su ostvareni kao slijedi:

- u okviru skupine 67 Prihodi iz proračuna, izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici, te izvora 44 prihodi za decentralizirane funkcije

- u okviru skupine prihoda 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države, izvora financiranja 51 Pomoći,

- u okviru skupine 64 prihodi od imovine, izvora financiranja 3 Vlastiti prihodi skupine 65 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično, skupine 66 Donacija, izvora financiranja 6 - Donacije.

- u okviru skupine 73 prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine – izvor financiranja 7

Najznačajniju stavku prihoda poslovanja čine pomoći iz državnog proračuna čime su financirani rashodi za zaposlene (plaće i prijevoz zaposlenika s posla i na posao, materijalna prava i ostali rashodi za zaposlene). Ti prihodi u polugodišnjem razdoblju 2024.g. ostvareni su što je 22,88% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine radi povećanja osnovice plaće, prijevoznih troškova, te materijalnih prava, primjenom novog Zakon o plaćama javnih i državnih službenika od 01.03.2024. godine. U odnosu na plan 2024. godine izvršeni su 45,52 %.

Prihodi po posebnim propisima (terenske nastave) realizirani su u iznosu od 4.354,20 eura što je smanjenje od 21,82% u odnosu na isto razdoblje 2023.

U prvom polugodištu 2024. godini ostvareni su enormno veći prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 293.206,54 eura,,a odnose se na prihode od prodaje objekata u vlasništvu Škole koji nisu bili u funkciji nastave dugi niz godina ( zgrada PŠ Ljubošina i zgrada PŠ Dokmanovići)

1.2 RASHODI I IZDACI

Najznačajniji udio u ukupnim rashodima čine rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu od 733.438,50 eura što predstavlja izvršenje od 45,22% planiranih sredstava za 2024. za tu namjenu. U odnosu na isto razdoblje 2023 to je povećanje od 25,60%

Ukupno izvršenje materijalnih rashoda iznosi 133.199,65 eura tj. 10,13% manje nego 2023. U strukturi materijalnih rashoda za promatrano razdoblje u odnosu na prethodno čine manji rashodi za usluge tekućeg održavanja, koje će se u odnosu na znatno povećan plan realizirati u narednom razdoblju tekuće godine (izmjena stolarija na PŠ Moravice, sanacija krovišta matične škole)

Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2024. godini planirani su u iznosu od 97.165,28 euraza nabavku opreme za potrebe Škole i nabavku novog vozila.

1.3.VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU

Utvrđeni višak prihoda nad rashodima u izvještajnom razdoblju 2024. godine, u iznosu od 297.043,26 eura, odnosi se najvećim dijelom na neutrošena sredstva od prodaje objekata područnih škola, a bit će utrošen u slijedećem razdoblju kako slijedi:

Izvor 3 – Vlastiti prihodi

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
| 704,45 eura | 677,35 eura | 139,10 eura | 166,20 eura |

Utvrđeni višak na izvoru vlastiti prihodi škole odnosi se na prihode od najma stanova i prostora, te prihode od kamate na depozite po viđenju u izvještajnom razdoblju. Iznos od 139,10 eura koji se odnosi na prenesena sredstva koji je dijelom utrošen je do 30.06.2024. sukladno Odluci o rasporedu rezultata za 2023. g.

Izvor 5 – Pomoći

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
| 788.206,38 eura | 784.580,02 eura | 2.645,65 eura | 6.272,01 eura |

Utvrđeni višak na izvoru pomoći na dan 30.06.2024. odnosi se na višak uplaćenih prihoda od strane za nabavku menstrualnih potrepština za učenice. Prenesena sredstva (Erasmus + projekt) većim dijelom nisu utrošena su u do 30.06.2024., te će se namjenski utrošiti tijekom slijedećeg razdoblja sukladno Odluci o rasporedu rezultata za 2023. g.

Izvor 6 – Donacije

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
| 290,10 eura | 85,10 eura | 0,00 eura | 205,00 eura |

Utvrđen višak prihoda odnosi se na donaciju osiguravajućeg društva Jadransko osiguranje po Ugovoru za nabavku sitnog inventara za potrebe škole. Višak prihoda utrošit će se namjenski u sljedećem razdoblju.

Izvor 7 – Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
| 293.603,54 eura | 2.156,50 eura | 290,00 eura | 295.653,04 eura |

Utvrđen višak prihoda odnosi se na na 35% prihoda od prodanih školskih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje za nas obavlja grad Vrbovsko i na prihod od prodaje nekretnina u vlasništvu škole. Višak prihoda utrošit će se namjenski u sljedećem razdoblju

**II.POSEBNI DIO**

Posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

**Programsko izvješće**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Opis | Plan 2024. | Ostvarenje I.-VI 2024. |
| Program: 5301 Osnovnoškolsko obrazovanje | 2.130.509.45 | 842.350,25 |
| A 530101 Osiguravanje uvjeta rada | 1.883.099,45 | 821.142,71 |
| T 530102 Investicijsko održavanje objekata i opreme | 200.000,00 | 1.758,69 |
| A 530106 Nabava udžbenika za učenike OŠ | 7.500,00 | 0,00 |
| A 530107 Prehrana za učenike u osnovnim školama | 40.000,00 | 19.520,04 |
| Program: 5302 Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava | 43.526,30 | 24.367,55 |
| A 530209 Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi | 19.206,30 | 10.623,91 |
| A 530222 Programi školskog kurikuluma | 11.890,00 | 8.823,99 |
| T 530232 EU projekti kod proračunskih korisnika - OŠ | 9.706,00 | 2.645,65 |
| A 530239 Županijska škola plivanja | 2.274,00 | 2.274,00 |
| A 530240 Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština | 450,00 | 0,00 |
| Program: 5306 Obilježavanje postignuća učenika i nastavnika | 210,00 | 0,00 |
| A 530604 Natjecanja i smotre | 210,00 | 0,00 |
| Program: 5308 Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu | 96.665,28 | 1.315,00 |
| K 530801 Opremanje ustanova školstva | 96.665,28 | 1.315,00 |

Program osiguravanje uvjeta rada, a pritom se prvenstveno misli na rashode za DEC (materijalni troškovi), plan uvelike odstupa od izvršenje zbog planiranih rashoda za prijevoz učenika i osiguranje imovine od strane Škole, a koje direktno knjiži i plaća PGŽ (85.300,00 eura). Kada taj iznos pribrojimo izvršenju Škole, vidljivo je da je realno ostvaren plan u odnosu na izvršenje 48,20% .

Nadalje, za investicijsko održavanje objekata, nabavku opreme i novog vozila, planirano je izvršenje u narednom razdoblju, kao i nabavka udžbenika za šk.g 2024/2025.

**III. POSEBNI IZVJEŠTAJI U POLUGODIŠNJEM IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

**Izvještaj o stanju dospjelih potraživanja i dospjelih obveza, te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova**

OŠ Ivana Gorana Kovačića na dan 30.06.2024. godine nema dospjelih obveza i dospjelih potraživanja, niti potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Podaci o stanju novčanih sredstava na računu škole na početku i na dan 30.06.2024:

|  |  |
| --- | --- |
| Stanje na 01.01.2024. | Stanje na 30.06.2024. |
| 63.363,99 eura | 305.524,90 eura |