



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
Osnovna škola "Drago Gervais" Brešca
Brešca 6, 51213 Jurdani

tel. 051 279 229

email: os-drago-gervais-bresca@ri.htnet.hr

KLASA: 400-01/24-01/1

URBROJ: 2156-25-01-24-1

Brešca, 28. ožujka 2024.

**OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I RASHODA U ODNOSU NA
FINANCIJSKI PLAN OSNOVNE ŠKOLE „DRAGO GERVAIS“ BREŠCA
ZA RAZDOBLJE 01.01. - 31.12. 2023. GODINE**

Obveza izrade i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisana je člancima 81.-86. novog Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana NN 85/2023.

Prema člancima 81. st.1. ZOP-a, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrže:

1. Opći dio proračuna
2. Posebni dio proračuna
3. Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na financijski plan
4. Posebni dio

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

- a) Sažetak Računa prihoda i rashoda i Račun financiranja
- b) Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja
- c) Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima

Račun prihoda i rashoda Osnovne škole „Drago Gervais“ Brešca sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

1. OPĆI DIO PRORAČUNA

1.1.SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 857.835,04 eura, te realizirani ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 867.647,67 eura, rezultat izvještajnog razdoblja je manjak prihoda u iznosu od 9.812,63 eura. Preneseni rezultat poslovanja - višak iz 2022. godine u 2023. godinu iznosi 3.835,47 eura, te je ukupni rezultat manjak u iznosu od 5.977,16 eura.

Uspoređujući tekuće podatke s podacima za isto razdoblje prošle proračunske godine vidljivi su veći ovogodišnji ostvareni prihodi poslovanja, ali i veći ostvareni rashodi škole. Razlog tome su veći prihodi i rashodi za plaće (zaposlenici MZO, 1 zaposlenih u produženom boravku, te 2 pomoćnika u nastavi), veći broj učenika uključeno u školsku marendu, te smo putem donacija kupili inventar i opremu za školsku kuhinju.

1.2.RAČUN PRIHODA I RASHODA I RAČUN FINANCIRANJA

Ukupni prihodi i rashodi izvještajnog razdoblja navedeni su u A. Računu prihoda i rashoda, dok za Račun financiranja nema nikakvih podataka s obzirom da škola nije imala nikakve poslovne promjene za izvještajno razdoblje.

Prihodi i rashodi se u Računu prihoda i rashoda prikazuju prema ekonomskoj klasifikaciji (računi računskog plana proračuna) i prema izvorima financiranja (propisane skupine vrste prihoda), a rashodi se, uz navedene klasifikacije prikazuju (računi računskog plana proračuna) i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Podaci navedeni u Općem dijelu proračuna Škole su zbirni (obuhvaćaju sve prihode i rashode Škole). Detaljniji prikaz rashoda i izdataka (po korisnicima, glavama, aktivnostima) nalazi se u Posebnom dijelu proračuna te će biti također obrazloženi.

1. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, REALIZACIJA RASHODA I IZDATAKA

Prihodi i primici:

Ukupni prihodi proračuna ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 857.835,04 eura i čini 97,87 % ostvarenja od godišnjeg plana.

Rekapitulacija prihoda po skupinama računa:

Skupina koda	Naziv koda prihoda	Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine	Izvorni plan ili rebalans	Izvršenje za izvještajno razdoblje	Indeks 5/4
1.	2.	3.	4.	5.	7.
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države	647.014,55	767.749,26	763.650,87	99,47
64	Prihodi od imovine	2,39	4,00	2,47	61,75
65	Prihodi od adm. pristojbi i po posebnim propisima	38.410,55	34.186,13	30.948,85	90,53
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te prihodi od donacija		2.674,00	2.674,00	100
67	Prihodi iz nadležnog proračuna	63.523,03	71.897,24	60.558,85	84,23
	UKUPNO PRIHODI	748.950,52	876.510,63	857.835,04	97,87

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 99,47 % u odnosu na godišnji financijski plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka. Na ovoj skupini koda vode se pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (skupina 636), a koje se odnose na plaće, materijalna prava zaposlenika, troškove prijevoza na posao, isplate za mentorstva, lektira, udžbenici. U odnosu na proteklo promatrano razdoblje, prihodi su veći, a do povećanja najvećim djelom dolazi zbog povećanja plaća, školske marande za učenike, povećano sufinanciranje lokalne samouprave za plaću učiteljice u produženom boravku.

Prihodi od imovine (skupina 64) odnose se na prihode od financijske imovine koji obuhvaćaju prihode od kamata na depozite po viđenju za račune koji se vode u Erste banci, ostvareni su 61,75% u odnosu na plan.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima (skupina 65) ostvareni su 90,53 % u odnosu na plan, odnose se na prihode za produženi boravak učenika, prijevoz autobusima za terensku nastavu, kino i kazališne predstave koje financiraju roditelji.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (skupina 66) odnose se na prihode od donacija i ostvareni su 100% u odnosu na plan.

Prihodi iz nadležnog proračuna (skupina 671) odnose se na prihode koje škola ostvaruje iz proračuna osnivača odnosno Primorsko goranske županije, a odnose se na opće prihode i primitke i na decentralizirana sredstva. Ostvareni su 84,23% u odnosu na plan. Decentralizirana sredstva su prihodi za materijalne troškove, ostvarenje u donosu na plan je manje, budući da rashode za premije osiguranja i rashode za prijevoz učenika (pokazne karte Autotroleja) Županija isplaćuje dobavljačima direktno, a nama su uključeni u plan. Iz općih prihoda i primitaka Županija nam doznačuje sredstva za županijsku školu plivanja, programe školskog kurikulumu, za plaće pomoćnika u nastavi i za projekt „Školske sheme“.

Rashodi iz nadležnog proračuna za decentralizirane funkcije u odnosu na prihode veći su za 1.912,02 eura, tako da imamo metodološki manjak na proračunskim sredstvima (skupina 671) i biti će pokriven uplatom u 2024. godini iz istog proračuna.

Rekapitulacija rashoda po skupinama računa:

Skupina konta	Naziv konta rashoda	Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine	Izvorni plan ili rebalans	Izvršenje za izvještajno razdoblje	Indeks 5/4
1.	2.	3.	4.	5.	7.
31	Rashodi za zaposlene	608.411,00	700.083,56	700.098,66	100,00
32	Materijalni rashodi	122.173,22	161,111,06	148.105,57	91,93
34	Financijski rashodi	4.113,48	1.233,66	1.254,70	101,71
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.942,76	8.401,95	8.427,42	100,30
38	Ostali rashodi	0,00	405,72	405,72	100,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.174,11	9.110,15	9.355,60	102,69
	UKUPNO RASHODI	750.814,57	880.346,10	867.647,67	98,56

Ukupni rashodi i izdaci izvještajnog razdoblja realizirani su u iznosu od 867.647,67 eura što u odnosu na plan čini 98,56% planiranog.

2. POSEBNI DIO PRORAČUNA

Posebni dio proračuna sadrži podatke izvršenja rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji i programskoj klasifikaciji – rashodi i izdaci unutar razdjela i glava proračuna prikazuju se po programima, aktivnostima i računima računskog plana proračuna. U nastavku se daje obrazloženje realizacije rashoda i izdataka po navedenim proračunskim klasifikacijama. U posebnom dijelu, za razliku od općeg dijela proračuna, ne prikazuju se usporedni podaci izvještajnog razdoblja prethodne godine.

Razdjel 5 Upravni odjel za odgoj i obrazovanje

Glava 5-3 Županijske ustanove osnovnog školstva

PROGRAM 5301 OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

Aktivnost A530101 Osiguranje uvjeta rada

Sadrži sve rashode poslovanja koji se financiraju iz državnog proračuna, a odnose se na plaće za zaposlenike i materijalna prava, troškove prijevoza na posao, mentorstvo učitelja, financiranje nabavke udžbenika, školsku marendu za učenike, školsku lektiru. Sadrže rashode poslovanja za decentralizirane funkcije koje financira PGŽ. Utrošeno je za materijalne troškove sa izvora 483 prenesena sredstva namjenski prihodi 96,16%, kao i 100,73% sa izvora 431 prihodi za posebne namjene. Sa izvora 621 donacije utrošeno je 100% planiranog. Ukupno realizirani rashodi za osiguravanje uvjeta rada iznose 98,84% u odnosu na plan.

Aktivnost A53106 Nabava udžbenika za učenike OŠ

Sadrži rashode poslovanja koji se odnose na nabavku novih radnih udžbenika i dokup udžbenika, a realizirani su 101,27% u odnosu na plan.

Aktivnost A530107 Prehrana za učenike u osnovnim školama

Prehranu za učenike u osnovnim školama financirana je sa izvora 521 pomoći MZO, realizirani su 96,77% u odnosu na plan i ostvarili smo manjak prihoda za prehranu u iznosu 3.388,99 eura. Manjak je pokriven doznakom u siječnju za 12. mjesec 2023. godine.

PROGRAM 5302 UNAPREĐENJE KVALITETE ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA

Aktivnost A530202 Produženi boravak učenika

Program produženog boravka učenika financira se uplatama roditelja, sredstvima lokalne samouprave općina Matulji i dio prenesenih sredstava prošle godine, ostvaren je manjak u iznosu 1.302,42 eura. Manjak će se pokriti uplatama roditelja u siječnju za račune iz prosinca 2023. koji su dostavljeni roditeljima u siječnju.

Aktivnost A530209 Sufinanciranje pomoćnika u nastavi

Sadrži rashode poslovanja koji se odnose na plaću za dva asistenta u nastavi iz raznih izvora koje financira Primorsko goranska županija. Ukupno realizirani rashodi iznose 97,23% u odnosu na plan.

Aktivnost A530222 Programi školskog kurikulumuma

U sklopu projekta Programa školskog kurikulumuma financirano je izdavanje školskog lista, te rashodi za uredski i higijenski materijal, prijevoz učenika te troškovi službenih putovanja. Realizacija programa je 64,03% u odnosu na plan. Realizirani su manji troškovi od planiranih za prijevoz učenika.

Aktivnost A530239 Županijska škola plivanja

Škola je od ove godine uključena u projekt Županijska škola plivanja. Uključeni su svi učenici drugih razreda. Projekt je realiziran 100,00% u odnosu na plan.

Aktivnost A530240 Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština

Sa izvor 521 pomoći MZO doznačena su nam sredstva za osiguravanje zaliha menstrualnih higijenskih potrepština za učenice i projekt je u potpunosti realiziran.

PROGRAM 5308 KAPITALNA ULAGANJA U ODGOJNO OBRAZOVNU INFRASTRUKTURU

Kapitalni projekti K 530801 Opremanje ustanova školstva

Sa izvora 521 pomoći i 582 prenesena sredstva od pomoći nabavljene su knjige za školsku knjižnicu. Sa izvor 483 prenesena sredstva namjenski prihodi kupljena je uredska oprema.

Računovođa:

Rosanda Raspor



Ravnateljica: Dijana Valentin, prof

