

PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

Osnovna škola „Drago Gervais“ Brešca

Brešca 6, 51213 Jurdani

Klasa:400-01/24-01/4

Urbroj:2156-25-01-24-1

Brešca, 11.07.2024.

**OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I RASHODA U ODNOSU NA
FINANCIJSKI PLAN OSNOVNE ŠKOLE „DRAGO GERVAIS“ BREŠCA
ZA RAZDOBLJE 01.01. – 30.6.2024. 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

- Sažetak računa prihoda i rashoda i računa financiranja
- Izvršenje prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji
- Izvršenje prihoda i rashoda po izvorima financiranja
- Izvršenje rashoda po funkcijskoj klasifikaciji

2. POSEBNI DIO

- Izvršenje rashoda po programskoj klasifikaciji

3. OBRAZLOŽENJE

- Obrazloženje ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na financijski plan

Sažetak Općeg dijela računa prihoda i rashoda i računa financiranja polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

- a) Računa prihoda i rashoda
- b) Račun financiranja
- c) Prenesena sredstva iz prethodne godine
- d) Prijenos sredstava u slijedeće razdoblje

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

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 526.384,75 eura, te realizirani ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 514.708,72 eura, rezultat izvještajnog razdoblja je višak prihoda u iznosu od 11.676,03 eura. Preneseni rezultat poslovanja - manjak iz 2023. godine u 2024. godinu iznosi 5.977,16 eura, Manjak je pokriven početkom 2024. godine.

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.

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.

Obrazloženje ostvarenih prihoda i primitaka i realizacija ostvarenih rashoda i izdataka :

Prihodi i primici:

Ukupni prihodi proračuna ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 526.384,75 eura i čini 48,5 % ostvarenja od godišnjeg plana.

Rekapitulacija prihoda po skupinama računa:

Skupina konta	Naziv konta 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	366.623,75	956.203,36	460.305,94	48,14
64	Prihodi od imovine	1,52	4,00	1,26	31,5
65	Prihodi od adm. pristojbi i po posebnim propisima	17.486,15	34.194,42	17.495,70	51,17
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te prihodi od donacija	2,574,00		234,00	
67	Prihodi iz nadležnog proračuna	37.296,03	95.036,00	48.347,85	50,87
	UKUPNO PRIHODI	423.981,45	1.085.437,78	526.384,75	48,5

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 48,14 % u odnosu na godišnji financijski plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka. Na ovoj skupini konta 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 marende 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 31,5% 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. Donacije za izvještajno razdoblje nisu planirane a realizacija iznosi 234,00 eura.

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 50,87% u odnosu na plan. Decentralizirana sredstva su prihodi za materijalne troškove, ostvarenje u donosu na plan je 50,87%, a 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“.

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	333.294,41	886.760,66	420.547,28	47,43
32	Materijalni rashodi	85.071,04	180.211,07	93.717,09	52,01
34	Financijski rashodi	1.180,06	140,81	85,80	60,93
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade		9.100,00		
38	Ostali rashodi	405,72	414,00	234,00	56,52
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.319,80	4.746,10	124,55	2,62
	UKUPNO RASHODI	424.271,03	1.081.372,64	514.708,72	47,6

Ukupni rashodi i izdaci izvještajnog razdoblja realizirani su u iznosu od 514.708,72 eura što u odnosu na plan iznosi 47,6% .

2. POSEBNI DIO PRORAČUNA

Posebni dio proračuna sadrži podatke izvršenja rashoda i izdataka po programskoj klasifikaciji - rashodi iskazani po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji raspoređeni su u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. 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, knjige za lektiru, rashode za materijalne rashode s izvora 431- prihodi za posebne namjene.

Sadrže rashode poslovanja za decentralizirane funkcije koje financira PGŽ. Ukupno realizirani rashodi za osiguravanje uvjeta rada iznose 47,86% u odnosu na plan.

Aktivnost A53106 Nabava udžbenika za učenike OŠ

Odnosi se na rashode poslovanja koji se odnose na nabavku udžbenika, planirani troškovi u ovom polugodištu nisu realizirani.

Aktivnost A530107 Prehrana za učenike u osnovnim školama

Prehranu za učenike u osnovnim školama financirana je sa izvora 521 pomoći MZO, realizirani troškovi iznose 61,16% u odnosu na plan.

PROGRAM 5302 UNAPREĐENJE KVALITETE ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA

Aktivnost A530202 Produženi boravak učenika

Program produženog boravka učenika financira se uplatama roditelja i sredstvima lokalne samouprave općine Matulji, u odnosu na plan realizirano je 47,24% troškova.

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 60,33% u odnosu na plan.

Aktivnost A530222 Programi školskog kurikulumuma

U sklopu projekta Programa školskog kurikulumuma financirano je izdavanje školskog lista, rashodi za uredski i higijenski materijal, prijevoz učenika, službena putovanja i knjige za školsku knjižnicu. Realizacija programa iznosi 65,85% u odnosu na plan.

Aktivnost A530233 Projekt „Školska shema“-EU

Projektom su planirana sredstva za kupnju voća za učenike, od planiranog iznosa potrošeno je 71,86%.

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.

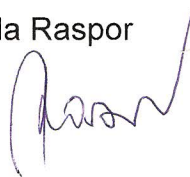
PROGRAM 5308 KAPITALNA ULAGANJA U ODGOJNO OBRAZOVNU INFRASTRUKTURU

Kapitalni projekti K 530801 Opremanje ustanova školstva

Sa izvora 582 prenesena sredstva od pomoći planirana su sredstva za knjige za školsku knjižnicu. Trošak nije realiziran u prvom polugodištu godine.

Računovođa:

Rosanda Raspor



Ravnateljica: Dijana Valentin, prof.

