OSNOVNA ŠKOLA „LJUDEVIT GAJ“ KRAPINA

TRG STJEPANA RADIĆA 1, 49000 KRAPINA

OIB: 68206344969

MB: 03079589

Šifra škole: 02-040-002

RKDP: 15866

E-mail: ured@os-ljudevit-gaj-kr.skole.hr

Telefon: 049/370-618

KLASA: 400-02/24-01/5

URBROJ: 2140-1-4-01-24-1

Krapina, 10.07.2024.

Predmet: Obrazloženje Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje

 01.01.2024. - 30.06.2024.

**1. UVODNE NAPOMENE**

Obveza izrade te sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika propisana je čl. 81.-86. Zakona o proračunu (NN 144/2021.), a temeljem čl. 86. Zakona o proračunu proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti na usvajanje godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje 01.01.2024.-30.06.2024. do 31. srpnja 2024. godine te ga dostaviti osnivaču, Gradu Krapini.

Obzirom da Izvještaj o izvršenju pokazuje jesu li sredstva utrošena sukladno donesenom financijskom planu proizlazi kako njegov sadržaj mora biti u skladu s podacima iskazanim u planu, posebice jer su podaci iz izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskog korisnika dio izvještaja o izvršenju JLP(R)S. Financijski plan Osnovne škole „Ljudevit Gaj“ Krapina za 2024. godinu usvojen je na sjednici Školskog odbora održanoj 16.11.2023., prve izmjene i dopune usvojene su na sjednici Školskog odbora dana 18.04.2024., a druge izmjene i dopune usvojene su na sjednici Školskog odbora dana 18.06.2024. god.

Slijedom gore navedenog Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Osnovne škole „Ljudevit Gaj“ Krapina sastoji se od:

* Opći dio -Račun prihoda i rashoda

 -Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

 -Prihodi i rashodi prema izvorima

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

**2. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

2.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici OŠ „Ljudevit Gaj“ Krapina za 2024. god. planirani su u ukupnom iznosu 2.608.147 €, a u razdoblju 01.01.2024.-30.06.2024. ostvareni su u iznosu 1.095.455,53 €, što je ostvarenje od 42 %, kako je prikazano u Tablici 1.

U odnosu na izvršenje za isto razdoblje prethodne godine primjećuje se povećanje ostvarenih prihoda, razlog tome je povećanje osnovice i koeficijenata za isplatu plaća zaposlenima i isplata uskrsnice (novo pravo iz TKU).

Za financiranje rashoda poslovanja u 2024. godini planirano je utrošiti 20.337 € viška prihoda iz prethodne godine.

Tablica 1.Usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2023.godinu

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Prihodi/primici | Planirani iznos za 2024.god. | Ostvarenje 01.01.2024.-30.06.2024.  | Indeks ostvarenja | Udio u ostvarenju |
| **Prihodi poslovanja-ukupno** | **2.608.147** | **1.095.455,53** | **42,00** | **100** |
| Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 2.311.691 | 963.792,34 | 41,69 | 87,98 |
| Prihodi od financijske imovine - Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 10 | 10,94 | 109,40 | 0,00 |
| Prihodi po posebnim propisima  | 23.500 | 18.088,40 | 76,97 | 1,65 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga | 8.000 | 5.650,73 | 70,63 | 0,52 |
| Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna | 1.400 | 630,00 | 45,00 | 0,06 |
| Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika | 263.444 | 107.228,37 | 40,70 | 9,79 |
| Ostali prihodi | 0,00 | 3,99 | - | 0,00 |
| Prihodi od prodaje stambenih objekata | 102 | 50,76 | 49,76 | 0,00 |

Najveći udio u ostvarenju prihoda poslovanja su tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, a iz kojih se iz državnog proračuna financiraju troškovi plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika, te od siječnja 2023.god. Odlukom Vlade RH i troškovi prehrane za sve učenike škole te troškovi nabave higijenskih potrepština za djevojčice. Iz pomoći se iz proračuna Krapinsko-zagorske županije financiraju i plaća za pomoćnike u nastavi, zimske i proljetne radionice za učenike te naknade mentorima i članovima županijskih povjerenstava za županijska natjecanja.

Prihodi od financijske imovine odnose se na prihode od kamata na stanje na žiro računu od PBZ-a.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na uplaćene prihode od roditelja za financiranje terenskih nastava i izleta učenika te refundaciju štete od osiguranja.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga odnose se na prihode od iznajmljivanja školskog prostora.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna odnose se na uplatu donacija od trgovačkih poduzeća i udruga za nabavu didaktičkih i nastavnih sredstava i pomagala koji pomaži da se nastavni procesi bolje organiziraju i ostvaruju.

Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija-redovne djelatnosti proračunskog korisnika te na prihode iznad minimalnog financijskog standarda za financiranje projekta razmjene učenika naše škole i škole i Njemačke, sufinanciranje radova na sanaciji tornja na krovu zgrade matične škole u Krapini te sufinanciranje materijalnih rashoda za koja nam nisu dostatna sredstva decentralizacije.

Prihodi od prodaje stambenih objekata odnose se na prihode od prodanog stana u područnoj školi.

Grafikon 1. Usporedni prikaz planiranih i ostvarenih prihoda poslovanja 30.06.2024.

Grafikon 2. Udio u ostvarenju prihoda poslovanja 30.06.2024.

2.2. Sredstva viška prihoda iz prethodnih godina

Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 20.336,67 € koji se Odlukom o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2024. godini donesenom na sjednici Školskog odbora 29.03.2024. koristi za nabavu materijala i sredstava za čišćenje i za higijenske potrebe za školske kuhinje, za laboratorijske usluge, odnosno sanitarne preglede hrane koja se poslužuje učenicima te za obvezne sanitarne preglede zaposlenih djelatnika u školskim kuhinjama, za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, za nabavu nastavnih sredstava i pomagala za poboljšanje pedagoškog standarda te za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za radove na sanaciji tornja na zgradi matične škole u Krapini (namjenska sredstva primljena u 2023. od Ministarstva kulture-IF Pomoći).

Istovremeno je ostvaren i metodološki manjak na izvoru financiranja Pomoći u ukupnom iznosu 8.485,61 € za prehranu učenika za prosinac 2023. a koji su doznačeni u siječnju 2024., iz čega proizlazi da bi ukupni višak prihoda iznosio 28.822,28 € u slučaju da su sredstva doznačena u 2023. godini.

2.3. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci za 2024. godinu planirani su u iznosu 2.628.484 €, a u razdoblju 01.01.2024.-30.06.2024. ostvareni su u iznosu 1.889.804,51 €, što je ostvarenje od 42,45 %, kako je prikazano u Tablici 2.

U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine primjećuje se povećanje ostvarenih rashoda poslovanja, najviše iz razloga povećanja osnovice i koeficijenata za isplatu plaće zaposlenicima, prekovremenog rada te iznosa za isplatu uskrsnice, isplaćene su pomoći za bolovanje, invalidnost i smrtni slučaj u obitelji zaposlenicima, povećani su i rashodi za nabavu namirnica za prehranu učenika jer se sad obrok u školskoj kuhinji priprema za sve učenike škole, a ujedno je došlo i do značajnog porasta cijena prehrambenih proizvoda, materijala i sredstava za čišćenje i održavanje, materijala za higijenske potrebe i njegu, uredskog materijala te energenata.

Tablica 2.Usporedba planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka u 2024.godini

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rashodi/izdaci | Planirani iznos za 2024. | Izvršenje 01.01.2024.-30.06.2024.  | Indeks izvršenja | Udio u izvršenju |
| **Ukupni rashodi** | **2.628.484** | **1.115.888,82** | **42,45** | **100** |
| Rashodi za zaposlene | 1.960.500 | 872.516,34 | 44,50 | 78,19 |
| Materijalni rashodi | 386.963 | 178.758,44 | 46,20 | 16,02 |
| Financijski rashodi | 810 | 467,58 | 57,73 | 0,04 |
| Naknade građanima i kućanstvima u naravi | 62.669 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ostali rashodi-tekuće donacije | 1.250 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 17.400 | 630,71 | 3,62 | 0,06 |
| Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 198.892 | 63.515,75 | 31,93 | 5,69 |

Najveći udio u izvršenju rashoda poslovanja imaju rashodi za zaposlene i to 78,19 %, zatim slijede materijalni rashodi 16,02 %.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na radove na sanaciji krovnog tornja na zgradi matične škole u Krapini, a udio u izvršenju rashoda iznosi 5,69 %.

Ostali rashodi nemaju značajnijeg utjecaja i udjela u izvršenju ili nisu ni ostvareni .

Grafikon 3. Usporedba planiranih i izvršenih rashoda 30.06.2024.

Grafikon 4. Udio u izvršenim rashodima 30.06.2024.



2.4. Račun prihoda i rashoda – prema izvorima financiranja

Prikazani su prihodi i rashodi po pojedinom izvoru financiranja i podaci o prenesenom višku/manjku iz prethodne godine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi, a time i rashodi su iz izvora pomoći koji obuhvaćaju plaće i naknade zaposlenika, prehranu učenika, plaće pomoćnika u nastavi i sl., nakon pomoći tu su sredstva općih prihoda i primitaka (osnivač Grad Krapina), prihodi za posebne namjene (terenska nastava i izleti učenika), vlastiti prihodi i donacije.

2.5. Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

Brojčana oznaka funkcijske klasifikacije veže se uz rashode iskazane prema računima ekonomske klasifikacije svake aktivnosti i projekta. Klasifikacija naše škole je 0912-osnovno obrazovanje. Indeks izvršenja za razdoblje 01.01.-30.06.2024. u odnosu na plan je 42 %.

2.6. Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja

Predaje se prazni, škola nema primitaka od financijske imovine i zaduživanja ni izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

**3. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

3.1. Program A200301-Djelatnost osnovnih škola-minimalni financijski standard

Izvor financiranja: Opći prihodi i primici-decentralizacija

Osnovni cilj: osiguravanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje učenika i poboljšanje kvalitete rada zaposlenika

Program obuhvaća sljedeće: financiranje službenih putovanja i stručnog osposobljavanja zaposlenika, financiranje rashoda za materijal i energiju, rashoda za usluge (prijevoz učenika u i iz škole, tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme, komunalne usluge) te drugih rashoda neophodnih za rad i funkcioniranje školske ustanove, njenih zaposlenika i učenika.

Plan za 2024. godinu iznosi 159.246 €, a s 30.06.2024. je ostvareno 69.374,86 €, odnosno 44 %.

3.2. Program A200302-Djelatnost osnovnih škola-iznad zakonskog standarda

Izvor financiranja: Opći prihodi i primici-Grad iznad minimalnog financijskog standarda

Osnovni cilj: osiguravanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje svih učenika i poboljšanje kvalitete rada zaposlenika

Program obuhvaća nabavu radnih bilježnica koje osnivač, Grad Krapina financira s 50 % iznosa, troškove projekta razmjene učenika, pokrivanje dijela troškova energenata jer decentralizirana sredstva nisu dostatna, školu plivanja za učenike trećih razreda te rashode za usluge e-tehničara koji tijekom godine pomaže učiteljima pri korištenju informatičke opreme. Ukupni plan za 2024. godinu iznosi 38.051 €, a s 30.06.2024. je ostvareno 4.370 €, odnosno 11 % planiranog iznosa.

Izvor financiranja: Opći prihodi i primici-kamate na depozite

Osnovni cilj: poboljšanje uvjeta za rad i funkcioniranje škole

Obuhvaćeno je pokrivanje dijela rashoda za bankarske usluge prihodima ostvarenim od PBZ-a od kamata na depozite, planirano je ukupno 10 €, a s 30.06.2024. ostvareno je 0 €, odnosno 0 % planiranog iznosa.

Izvor financiranja: Vlastiti prihodi-prihodi od iznajmljivanja školskog prostora

Osnovni cilj: poboljšavanje uvjeta rada zaposlenika te kvalitetno obrazovanje svih učenika

Program obuhvaća pokrivanje rashoda za zaposlene, naknade učiteljima mentorima i članovima županijskih povjerenstava za županijska natjecanja jer sredstva koja se dobivaju od KZŽ nisu dostatna za isplatu tih naknada, te ostalih rashoda koji se ne pokrivaju decentraliziranim sredstvima. Ukupni plan za 2024. god. iznosi 4.000 €, s 30.06.2024. je ostvareno 875,14 €, odnosno 22 % planiranog iznosa.

Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 682 €, u tekućem izvještajnom razdoblju nije utrošen, a planira se utrošiti na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata.

Izvor financiranja: Prihodi za posebne namjene

Osnovni cilj: osiguravanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje svih učenika

Program obuhvaća rashode za terenske nastave i izlete učenika, prihodi se prikupljaju od roditelja. Ukupni plan za 2024. godinu iznosi 23.000 €, s 30.06.2024. je realizirano 17.688,40 €, odnosno 77 % planiranog iznosa.

Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 645 €, ostvareno je 580,75 € , odnosno 90 % od planiranog iznosa, za rad školskih kuhinja odnosno za nabavu materijala za čišćenje te za zdravstvene usluge, odnosno za laboratorijske preglede osoblja za izdavanje sanitarne knjižice te za laboratorijske pretrage hrane koja se poslužuje učenicima.

Izvor financiranja: Pomoći- tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Osnovni cilj: financiranje troškova plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika te financiranje plaća pomoćnika u nastavi čime se osiguravaju uvjeti za kvalitetno obrazovanje svih učenika, financiranje prehrane za sve učenike škole, sufinanciranje nabave radnih bilježnica, financiranje nabave radnih udžbenika, financiranje nabave higijenskih potrepština za djevojčice

Program obuhvaća pokrivanje rashoda za plaće i ostalih materijalnih prava zaposlenika, te financiranje troškova prehrane za sve učenike škole iz Državnog proračuna, nabavu besplatnih higijenskih potrepština za djevojčice što će nam Odlukom Vlade RH biti doznačena sredstva na račun škole, nabavu radnih udžbenika za sve učenike škole za šk.god.2024./2025.

Krapinsko-zagorska županija financira troškove plaća i ostalih materijalnih prava pomoćnika u nastavi-projekt Baltazar, troškove županijskih natjecanja i radionica te sufinancira nabavu radnih bilježnica 50%.

Ukupni plan za 2024. godini iznosi 2.181.205 €, a s 30.06.2024. je ostvareno 958.187,31 €, odnosno 44% planiranog iznosa.

Preneseni višak iz prethodne godine je u iznosu 1.930 €, a s 30.06.2024. je ostvaren u iznosu 27,90 €, odnosno 1 % planiranog iznosa za nabavu uredskog materijala za odvijanje nastavnog procesa.

Izvor financiranja: Donacije

Osnovni cilj: poboljšavanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje svih učenika

Program obuhvaća pokrivanje rashoda za nabavu nastavnih sredstava i pomagala za bolje odvijanje nastavnog plana i programa, plan za 2024. godinu iznosi 1.400 € a trenutno je ostvareno je 0,00 €, odnosno 0% planiranog iznosa.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.521 €, a s 30.06.2024. ostvareno je 638,00 € za realizaciju projekta razmjene učenika naše škole i škole iz Njemačke za troškove dnevnica učiteljici u pratnji učenika i dio prijevoza, odnosno ostvareno je 42% planiranog iznosa.

Izvor financiranja: Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja

Osnovni cilj: tekuće održavanje građevinskih objekata, pokrivanje nastalih šteta od osiguranja

Program obuhvaća rashode nastale štete na poteznoj lesi kod matične škole u Krapini za što nam još nije pristigao račun, te pokrivanje rashoda za tekuće održavanje građevinskih objekata sredstvima dobivenim od prodaje stana u PŠ D.Šemnica, planirano je ukupno 502 €, a s 30.06.2024. ostvareno je 0,00 € odnosno 0 % planiranog iznosa.

3.3. Program K200301-Građenje, adaptacija i sanacija te opremanje školskih objekata

Izvor financiranja: Opći prihodi i primici-decentralizirana sredstva

Osnovni cilj: poboljšanje uvjeta za rad i funkcioniranje škole

Planirana je nabava razne opreme za poboljšanje uvjeta rada za učenike i zaposlenike, nabava knjiga za školsku knjižnicu. Ukupno je planirano za 2024. godinu 7.300 €, a s 30.06.2024. je ostvareno 630,71 €, odnosno 9 % planiranog iznosa, nabavljen je električni bojler za školsku kuhinju u MŠ Krapina te su nabavljene knjige za školsku knjižnicu.

Izvor financiranja: Opći prihodi i primici-Grad iznad minimalnog financijskog standarda

Osnovni cilj: poboljšanje uvjeta za rad i funkcioniranje škole

Planirana su sredstva u iznosu 58.847 €, a s 30.06.2024. je ostvareno 39.471,19 €, odnosno 67% planiranog iznosa za radove na sanaciji tornja na zgradi matične škole u Krapini.

Izvor financiranja: Vlastiti prihodi-iznajmljivanje školskog prostora

Osnovni cilj: poboljšanje uvjeta za rad i funkcioniranje škole

Planirano je ukupno za 2024. godinu 4.000 €, a s 30.06.2024. je ostvareno 0,00 €, odnosno 0 % od planiranog iznosa.

Izvor financiranja: Prihodi za posebne namjene

Osnovni cilj: poboljšanje uvjeta za rad škole

Planirano je ukupno za 2024. godinu 100 €, za nabavu knjiga za školsku knjižnicu od sredstava plaćene zakasnine u školskoj knjižnici, s 30.06.2024. nije realizirano.

Izvor financiranja: Pomoći

Osnovni cilj: poboljšanje uvjeta za rad i funkcioniranje škole te poboljšanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje za sve učenike

Odnosi se na nabavu udžbenika za sve učenike škole te na dodatna ulaganja na građevinskim objektima za izmjenu unutarnje stolarije i za radove na sanaciji krovnog tornja na zgradi matične škole u Krapini (sredstva dobivena na natječaju Ministarstva kulture).

Planirano je ukupno 122.000 €, a s 30.06.2024. je ostvareno 0 €, odnosno 0% od planiranog iznosa. Rashodi za radove na sanaciji krovnog tornja će se realizirati nakon provedenog natječaja za javnu nabavu.

Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 24.045 €, s 30.06.2024. realiziran je iznos 24.044,56 € odnosno 100 % planiranog iznosa za radove na sanaciji tornja na krovu MŠ u Krapini.

**4. POSEBNI IZVJEŠTAJI**

4.1. Izvještaj o korištenju sredstava fondova EU-u izvještajnom razdoblju nije ostvareno.

4.2. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala-u izvještajnom razdoblju nije ostvareno.

4.3. Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima-u izvještajnom razdoblju nije ostvareno.

4.4. Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova

Stanje potraživanja na dan 30.06.2024. iznosi 161.310,82 € od čega su dospjela potraživanja 47,78 € za stanarinu i potrošnju vode u iznajmljenom stanu u PŠ Donja Šemnica za travanj i svibanj 2024., dok je ostatak 161.263,04 € nedospjelo, a odnosi se na potraživanja na naknade za bolovanje HZZO 1.463,12 €, potraživanja za iznajmljivanje sportske dvorane i prostora škole za mjesec lipanj 478,48 €, potraživanja od iznajmljivanja stana i potrošnje vode za lipanj 2024. u PŠDŠ 23,89 €, potraživanja od prodaje stana u PŠDŠ 2.084,01 €, a iznos 157.213,54 € se odnosi na kontinuirane rashode budućih razdoblja, odnosno plaću za lipanj 2024.

Stanje obveza na dan 30.06.2024. iznosi 166.507,49 eura, najvećim dijelom se odnosi na obveze za zaposlene 153.549,06 €, zatim obveze za materijalne rashode 10.127,49 € od čega su 3.887,86 € obveze za prijevoz radnika na posao i s posla te naknada za nezapošljavanje invalida, dok je preostali iznos 6.239,63 € obveza za materijalne rashode poslovanja za mjesec lipanj (energenti, komunalne usluge, telefoni, namirnice za prehranu), obveza za financijske rashode 142,20 €, obveza uplate 65 % prihoda u Državni proračun za prodaju stana je 1.449,00, dok je obveza za otvoreno bolovanje HZZO 1.239,74 €. Sve obveze su nedospjele, odnosno svi računi su plaćeni unutar roka dospijeća.

4.5. Podaci o stanju novčanih sredstava na računu HR0723400091110021155

- stanje na dan 01.01.2024. iznosi 28.015,12 €

- stanje na dan 30.06.2024. iznosi 6.339,63 €

4.6. Škola ima 2 sudska radna spora u tijeku, ukupne vrijednosti 13.272,28 €.

Predsjednik Školskog odbora

Ivan Zubić