**Osnovna škola „Dr. Andrija Mohorovičić“ Matulji**

Klasa:

Urbroj:

Matulji 29.03.2024.

**OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I RASHODA U ODNOSU NA FINANCIJSKI PLAN OSNOVNE ŠKOLE „DR. ANDRIJA MOHOROVIČIĆ“ MATULJI 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 primitaka te realizacija rashoda i izdataka
4. Posebne izvještaje

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

1. Sažetak Računa prihoda i rashoda i Račun financiranja
2. Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja
3. Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima

Račun prihoda i rashoda Osnovne škole „Dr, Andrija Mohorovičić“ Matulji sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

1. **OPĆI DIO PRORAČUNA**
   1. SAŽETAK OPĆEG DIJELA

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 2.009.035,37 eura, te realizirani ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 2.026.961,66 eura, rezultat izvještajnog razdoblja je manjak prihoda u iznosu od 17.926,29 eura. Preneseni rezultat poslovanja - višak iz 2022. godine u 2023. godinu iznosi 2.050,07 eura, te je ukupni rezultat manjak u iznosu od 15.876,22 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, 6 zaposlenih u produženom boravku, 7 pomoćnika u nastavi i 1 pripravnik), veći broj učenika uključeno u školsku marendu, te smo putem donacija i dodatnih prihoda lokalne samouprave Općine Matulji uredili jednu dodatnu učionicu, jer imamo jedan odjel više od školske godine 2023./24.

* 1. **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 2.009.035,37 eura i čini 99,29 % 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 | 1.355.094,93 | 1.670.408,62 | 1.672.430,30 | 99,30 | |
| 64 | Prihodi od imovine | 7,18 | 10,00 | 9,62 | 96,20 | |
| 65 | Prihodi od adm. pristojbi i po posebnim propisima | 148.779,65 | 182.929,71 | 171.083,47 | 93,52 | |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te prihodi od donacija | 265,45 | 7.094,19 | 8.059,64 | 113,61 | |
| 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna | 113.007,41 | 162.839,40 | 157.436,86 | 96,68 |
| 72 | Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 73,58 | 73,00 | 15,48 | 21,21 |
|  | **UKUPNO PRIHODI** | **1.617.228,20** | **2.023.354,92** | **2.009.035,37** | **76,45** | |

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 99,30 % 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, isplate za mentorstva, plaće po sudskim presudama, lektira, udžbenici. U odnosu na proteklo promatrano razdoblje, prihodi su veći, a do povećanja najvećim djelom dolazi zbog povećanja plaća, školske marende za učenike, prihoda za plaće po sudskim presudama, povećano financiranje lokalne samouprave za plaće u produženom boravku, sredstva lokalne samouprave za prenamjenu dva kabineta u jednu učionicu koja nam je bila potrebna za školsku godinu 2023./24., prihodi lokalne samouprave za obilježavanje obljetnice škole

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 92,20% u odnosu na plan.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima (skupina 65) ostvareni su 93,52 % 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 13,61% više 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 96,68% 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 Autotroleju) Županija isplaćuje dobavljačima direktno, a nama su uključeni u plan. Iz općih prihode i primitaka Županija nam doznačuje sredstva za županijsko natjecanje iz informatike, županijsku školu plivanja, programe školskog kurikuluma, obljetnicu škole i plaće pomoćnika u nastavi. Prihodima iz nadležnog proračuna u potpunosti su pokriveni rashodi tekuće godine i pokriven je manjak u iznosu 1.451,89 eura iz prošle godine.

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (skupina 72) odnose se na prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te su realizirani 21,21% u odnosu na plan. Prihodi od prodaje proizvedene imovine ostvareni su kao i prošle godine, ali smo dio prihoda koristili za usklađivanje glavne knjige i knjige osnovnih sredstava iz proteklih godina.

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 | 1.342.208,16 | 1.605.722,85 | 1.611.172,74 | 100,34 |
| 32 | Materijalni rashodi | 235.545,79 | 374.242,94 | 372.650,48 | 99,57 |
| 34 | Financijski rashodi | 6.670,88 | 6.500,64 | 5.703,35 | 87,74 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 26.623,01 | 21.745,26 | 24.680,01 | 113,50 |
| 38 | Ostali rashodi | 0,00 | 1.218,65 | 1.218,65 | 100,00 |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 7.709,95 | 18.322,77 | 11.536,43 | 62,30 |
|  | **UKUPNO RASHODI** | **1.618.457,77** | **2.027.753,11** | **2.026.961,66** | **99,96** |

Ukupni rashodi i izdaci izvještajnog razdoblja realizirani su u iznosu od 2.026.961,66 eura što u odnosu na plan čini 99,96% planiranog.

1. **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 financiranju iz državnog proračuna, a odnose se na plaće za zaposlenike i materijalna prava, mentorstvo učitelja, financiranje nabavke udžbenika, školsku marendu za učenike, lektiru i prihodi za voditelja aktiva razredne nastave. Sadrže rashode poslovanja za decentralizirane funkcije koje financira PGŽ, ove godine nam je osim sa izvora 4411, dodijeljeno sa izvora 111 dodatnih 16.700,00 eura i 1.564,56 eura za energiju iz prenesenih sredstava PGŽ. Utrošeno je za materijalne troškove sa izvora 483 prenesena sredstva namjenski prihodi 93,09%, kao i 81,89% sa izvora 431 prihodi za posebne namjene. Sa izvora 621 donacije utrošeno je 59,98% više od planiranog budući da nam je doznačeno više sredstava od donacija. Planirali smo sredstva za naknade zaposlenima za putovanje u Beč za zaposlenike koji su se uključili u projekt, a ostatak za materijalne troškove održavanja obljetnice škole budući da su troškovi bili veći od doznačenih sredstava PGŽ za obljetnice i općine Matulji. Ukupno realizirani rashodi za osiguravanje uvjeta rada ove glave iznose 99,77% 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 85,92% 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 9,62% više u odnosu na plan i ostvarili smo manjak prihoda za prehranu u iznosu 11.913,62 eura. Dio nam je doznačen u siječnju 2024., nedostaje nam 2.401,46 eura. Problem nastaje zbog nepravovremenog izvještavanja u e dnevniku.

**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 5.615,27 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**

**S**adrži rashode poslovanja koji se odnose na plaću za sedam asistenta u nastavi iz raznih izvora koje financira Primorsko goranska županija. Ukupno realizirani rashodi iznose 100,64 % u odnosu na plan. U planu nisu bili planirani rashodi za djecu zaposlenih povodom blagdana sv. Nikole.

**Aktivnost A530222 Programi školskog kurikuluma**

U sklopu projekta Programa školskog kurikuluma financirana je likovna i glazbena radionica te rashodi za besplatne menstrualne higijenskih potrepštine za učenice. Realizacija programa je 99,32% u odnosu na plan.

**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 5306 OBILJEŽAVANJE POSTIGNUĆA UČENIKA I NASTAVNIKA**

**Aktivnost 530604 Natjecanja i smotre**

Program natjecanje i smotre u našoj školi se godinama održava županijsko natjecanje iz informatike, koje financira Županija sa izvora 111 i realizirano je 100% u odnosu na plan. Sa izvora 521 lokalna samouprava u okviru Školskog sportskog kluba financirala je nabavku sitnog inventara za potrebe školskog sportskog kluba, prijevoz učenika na natjecanje i dio ostalih usluga za obilježavanje obljetnice škole. Kako je obljetnica obilježena sredinom prosinca 2023. naknadno smo tražili dodatna sredstva lokalne samouprave.

**PROGRAM 5308 KAPITALNA ULAGANJA U ODGOJNO OBRAZOVNU** **INFRASTRUKTURU**

**Kapitalni projekti K 530801 Opremanje ustanova školstva**

Sa izvora 521 pomoći nabavljene su knjige za školsku knjižnicu. Sa izvor 582 prenesena sredstva pomoći nabavljena je uredska oprema za sredstva doznačena prethodne godine u sklopu projekta MZO. Sa izvora 621 donacije nabavljene su knjige za školsku knjižnicu i uredski namještaj za novu učionicu. Sa izvora 683 prenesena sredstva donacije nabavljene su knjige za školsku knjižnicu, kao i s izvora 782 prenesena sredstva prohoda od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknada štete s naslova osiguranja.

Ravnateljica:Astrid Massari