ŽUPANIJA VUKOVARSKO-SRIJEMSKA

OSNOVNA ŠKOLA JOSIPA LOVRETIĆA

OTOK, J. J. STROSSMAYERA 142

KLASA: 400-02/25-01/02

URBROJ: 2196-52-01-25-02

Otok, 20.03.2025.

**Obrazloženje Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana ostvarenih prihoda i rashoda OŠ Josipa Lovretića, Otok u 2024. godini**

Na temelju Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/2023) Školski odbor na sjednici održanoj dana 20.03.2025. godine donosi Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana koji se sastoji od Općeg i Posebnog dijela.

Opći dio sastoji se od:

* Sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
* Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji
* Račun financiranja

Posebni dio sastoji se od:

* prihodima i rashoda po programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji sa izvorima financiranja

U Općem i Posebnom dijelu Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za 2024. godinu iskazani su podaci o planiranim prihodima i rashodima 2024. godine kroz rebalans plana, podaci o prihodima i rashodima ostvarenim u 2024. godine kao i podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u prethodnoj 2023. godini.

U Sažetku Općeg dijela ukupno ostvareni prihodi u izvještajnom razdoblju iznose 1.300.044,33 € a ukupno ostvareni rashodi iznose 1.271.641,40. € čime je proizašao višak prihoda u iznosu od 28.402,93 €.

Višak prihoda i primitaka prethodne godine u iznosu od 1.696,95 € utrošen je za povrat troškova prehrane za prvo polugodište šk. 2023./2024. godine u iznosu od 1.925,94 € tako da je školi nastao manjak u iznosu od 228,99 € . Ostvareni viška prihoda u 2024. godini u iznosu od 28.402,93 € umanjen je za ovaj manjak tako da je prenesen višak prihoda u slijedećem razdoblju raspoloživ u iznosu od 28.173,94 €.

Ukupno ostvareni prihodi i primici za razdoblje od 01.01. – 31.12.2024. godine su isključivo prihodi poslovanja i iznose 1.300.044,33 € što je 101,76 % godišnjeg plana, te su prihodi poslovanja veći za 21,22 % u odnosu na isto razdoblje u 2023. godini (1.072.481,18 €).

Ukupno ostvareni rashodi za 2024. godinu su 1.271.641,40 € i to: rashodi poslovanja u iznosu od 1.268.198,47 € što je 99,39 € godišnjeg plana , te 16,85 % povećanja u odnosu na isto razdoblje prethodne 2023. godine i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.442,93 € što je 103,52% godišnjeg plana te 4,96% povećanja u odnosu na isti period 2023. godine.

Prihodi po ekomonskoj klasifikaciji se dijele na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi poslovanja koje je škola ostvarila u izvještajnom razdoblju od 1.1. – 31.12.2024. godine iznose 1.300.044,33 € dok je za isto izvještajno razdoblje 2023. godine ostvareno ukupno 1072.481,18 € što predstavlja povećanje od 21,22 %, i odnosi se na povećanje stavki prihoda od pomoći te prihoda od pruženih usluga. Do smanjenja prihoda dolazi na skupini 663 – donacije od pravnih i fizičkih osoba. Razlog smanjenja ovih prihoda je manji broj dnevnica koje uplaćuju turističke organizacija za naknade učiteljima pratiteljima djece koji odlaze na ekskurzije. U ovom izvještajnom razdoblju je bilo manje odlazaka u odnosu na isti period prethodne godine. Također su smanjeni i prihodi na skupini 671 – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika budući da smo od 1. veljače 2024. prešli na riznicu te se plaćanja vrše sa računa županije, te je iskazano smanjenje u odnosu na isti period prethodne godine ( indeks 88,62)

Najveće povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne 2023. godine iskazano je na skupini 661 – Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga za 63,59% iz razloga što se školska dvorana iznajmljiva većem broju korisnika .

Škola u izvještajnom periodu nije imala iskazane prihode od prodaje nefinancijske imovine ( skupina razreda 7).

Rashodi po ekonomskoj klasifikacije se dijele na rashode poslovanja te rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Ukupni rashodi u period od 1.1.-31.12.2024. godine ostvareni su u iznosu od 1.271.641,40 € od toga rashodi poslovanja su 1.268.198,47 € te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.442,93 € , što čini 99,40% godišnjeg plana te predstavlja povećanje od 16,81% u odnosu na ostavrene rashode u istom razdoblju 2023. godine. Promatrajući pojedine skupine rashoda vidljivo je da je dolazilo do povećanja ali i do smanjenja pojedinih skupina rashoda .

Rashodi poslovanja dijele se na : rashode za zaposlene skupina 31 - 1.095.179,62 €, materijalne rashode skupina 32 – 160.397,96 € , financijske rashode skupina 34 – 170,90 € , naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade skupina 37 – 11.900,36 € gdje i ostali rashodi skupina 38 – 549,63 €

Skupina 31 – rashodi za zaposlene dolazi do povećanja od 23,96 % zbog povećanja osnovice zaposlenih u javnim službama prema Kolektivnom ugovoru i sporazumu Vlade i Sindikata javnih službi.

Skupina 32 – ukupno materijalni rashodi smanjeni su za 13,59% (indeks 86,41). Promatrajući pojedine podskupine vidljivo je da je došlo do smanjenja u svim podskupinama osim u podskupini 329 . Podskupina 321 – Naknade troškova zaposlenima smanjenja je za 9,90 % (indeks 90,10) zbog smanjenja službenih putovanja i stručnog usavršavanja zaposlenika . Podskupina 322 – rashodi za materijal i energiju smanjena je za 5,21% (indeks 94,79) uglavnom zbog smanjenja troškova energenata, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje te sitnog inventara i auto guma dok su ostali troškova ove skupine uredski materijal i namirnica porasli u odnosu na isti period pretodne godine. Podskupina 323 – rashodi za usluge također je smanjena u odnosu na isti period prethodne godine i to za 45,96% (indeks 54,04) . Razlog ovako velikog smanjenja su izdaci za prijevoz učenika koje škola nije iskazala u obračunskom periodu (zbog prelaska na riznicu) dok su isti bili iskazani u 2023. godini na skupini 3231. Promatrajući ostale troškove ove skupine vidljivo je da je dolazilo do povećanja ali i do smanjenja istih što je imalo za posljedicu smanjenje skupine rashoda za usluge. Podskupina 329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja povećana je u odnosu na isti period 2023. godine za 4,85% iz razloga što su znatno porasle premije osiguranja imovine u odnosu na isti period prethodne godine kao i ostali nespomenuti rashodi koji čine troškove ove podskupine

Skupina 34 – financijski rashodi smanjeni su u odnosi na isti period 2023. godine za 81,54% iz razloga što je škola zatvorila poslovne račune prelaskom na riznicu pa više nema izdataka za ovu vrstu troškova.

Skupina 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade povećani su u odnosu na isti period prethodne godine za 11,49 % a odnose se na nabavku većeg broja radnih udžbenika koji se evidentiraju na ovoj skupini rashoda.

Skupina 38 – Ostali rashodi ima iskazan rashod u iznosu od 549,63 € u izvještajnom periodu 2024.i iskazano je povećanje u odnosu na isti period 2023, godine 2,40% . Ovaj trošak odnosi se na opskrbu školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština koji je uveden u izvještajnom periodu prethodne godine.

Skupina 42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ima iskazan podatak u iznosu od 3.442,93 € što čini 103,52% godišnjeg plana odnosno 4,96% povećanje u odnosu na isti period 2023. godine.

Prihodi i rashodi po izvorima financiranja

Izvori prihoda i rashoda dijele se na: - vlastite prihode (31-Vlastiti prihodi) , - prihodi za posebne namjene (48 – Prihodi zaposebne namjene decentralizirano) , - pomoći ( 51 – Ostale pomoći i 52 - Pomoći EU) te –donacije ( 61 – Donacije VSŽ). Do povećanog ostvarenja u izvještajnom razdoblju 2024. godine u odnosu na isto razdoblje 2023. godine dolazi kod izvora 31 – vlastiti prihodi za 158,82%, i kod izvora 51 – Ostale pomoći za 25,36% dok kod izvora financiranja 48 – Prihodi za posebne namjene –decentralizirano i kod izvora 61 – Donacije –VSŽ dolazi do smanjenja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

Povećanja na navedenim izvorima prihoda poslovanja su s druge strane i povećanja na rashodima kod izvora rashoda (31, 51, 52 i 61) dok je kod izvora 48 došlo i do smanjenja rashoda .

**POSEBNI DIO PRORAČUNA**

Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.271.641,40 € te se raspoređuju po programima, aktivnostima i izvorima financiranja. Izvršenje u odnosu na planiranje je 99,40% . Svaki program i aktinost ima svoj izvor financiranja.

Posebni dio sastoji se od slijedećih programa i aktivnosti:

**1020 – Program: JAVNE POTREBE U ŠKOLSTVU – 7.452,17 €**

A1020 02 – Aktivnost – POMOĆNIK U NASTAVI – 7.452,17 € (Izvor financiranja 51 – 372,61 € i izvor financiranja 52 – 7.079,56 €)

**1021 – Program: OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE – 81.137,71 €**

A1021 01 – Aktivnost – ODGOJNOOBRAZOVNO, ADMINISTRATIVNO I TEHNIČKO OSOBLJE – 79.283,71 € (Izvor financiranja 48)

K1021 01 – Kapitalni projekt – ADAPTACIJA I SANACIJA USTANOVA OŠ – 1.854,00 € ( Izvor financiranja 48)

**1023 – Program: FINANCIRANJE ŠKOLSTVA IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA – 1.152.529,19 €**

A1023 01 – Aktivnost – VLASTITI PTRIHODI - OSNOVNO ŠKOLSTVO – 1.152.529,19 € ( Izvor financiranja 31 – 2.128,97 €, Izvor financiranja 51 – 1.149.880,22 €, i Izvor financiranja 61 – 520,00 € ).

**1052 – Program: JAVNE POTREBE U ODGOJNO-OBRAZOVNOM SUSTAVU VSŽ – 30.522,23 €**

A1052 07 – Aktivnost – POMOĆNIK U NASTAVI 8.– 7.925,70 € (Izvor financiranja 51 – 1.188,87 € i izvor financiranja 52 – 6.736,83 €)

K1052 05 – Tekući projekt – ŠKOLSKA PREHRANA – 22.476,63 € ( Izvor financiranja 51)

A 1052 09 – Aktivnost – ŠKOLSKI MEDNI DAN – 120,00 € (Izvor financiranja 51)

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu pokazuje da su sredstva utrošena u skladu s podacima iskazanim u planu.

Škola nema iskazanih obveza po kreditima, protestiranim jamstvima i sudskim sporovima.

Ravnateljica: Predsjednica Školskog odbora:

Marina Beuk Danijela Popović