

**OSNOVNA ŠKOLA VIKTORA KOVAČIĆA
HUM NA SUTLI**

HUM NA SUTLI 152/1,49231 HUM NA SUTLI

OIB: 10252520738

MB: 03079562

Šifra škole: 02-172-001

RKDP: 16133

Telefon: 049/341-162

KLASA: 400-02/25-01/2

URBROJ: 2140-65-05/1-25-4

Hum na Sutli, 31.03.2025.

**Predmet: Obrazloženje Izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje
01.01.2024. - 31.12.2024.**

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.-31.12.2024. do 31.ožujka 2025. godine te ga dostaviti osnivaču, KZŽ.

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 Viktora Kovačića 2024. godinu usvojen je na sjednici Školskog odbora održanoj 09.11.2023., prve izmjene i dopune donesene su na sjednici Školskog odbora dana 24.09.2024., druge izmjene i dopune donesene su na sjednici Školskog odbora 30.12.2024.

Slijedom gore navedenog Izvještaj o izvršenju financijskog plana Osnovne škole Viktora Kovačića 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 FINACIJSKOG PLANA

2.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici OŠ Viktora Kovačića za 2024. god. planirani su u ukupnom iznosu 1.875.433.06 €, a u razdoblju 01.01.2024.-31.12.2024. ostvareni su u iznosu 1.837.259,05 €, što je ostvarenje od 98 %, 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 za isplatu plaća zaposlenima, povećanje iznosa za isplatu regresa i božićnice te Odluka Vlade RH o plaćanju prehrane za sve učenike iz državnog proračuna.

Za financiranje rashoda poslovanja u 2024. godini planirano je utrošiti 41.430,24 € viška prihoda iz prethodne godine.

Tablica 1. Usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2024. godinu

Prihodi/primici	Planirani iznos za 2024.	Ostvarenje 01.01.2024.-31.12.2024.	Indeks ostvarenja	Udio u ostvarenju
Ukupni prihodi	1.875.433,06	1.837.259,05	98	100
Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	1.673.527,62	1.640.386,18	98	89
Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	0	331,49	0	0
Prihodi od imovine	0,00	0,02	0	0
Prihodi po posebnim propisima	67.000,00	62.530,00	93	3
Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga	6.750,00	6.147,38	91	0
Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	5.160,00	9.334,71	181	1
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	122.995,44	118.529,27	96	7
Prihodi od prodaje stambenih objekata	0,00	0	0	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, troškovi prehrane za sve učenike škole te troškovi nabave higijenskih potrepština za djevojčice. Financira se i nabava udžbenika i radnih udžbenika za učenike škole za šk. godinu 2024./2025. Iz pomoći JLS Hum na Sutli financiraju se programi iznad propisanog pedagoškog standarda, održavanje škole i plaće učiteljica u produženom boravku.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnosi se na pomoći dobivene za Youth program Erasmus. Prihodi od financijske imovine odnose se na prihode od kamata na stanje na žiro računu od Zagrebačke banke.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na uplaćena sredstva za produženi boravak, dodatni ručak, na uplaćene prihode od roditelja za financiranje terenskih nastava i izleta učenika.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga odnose se na prihode od iznajmljivanja školskog prostora, otpadni papir, prihodi od zadruge.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna odnose se na uplate donacija od fizičkih osoba, trgovačkih poduzeća i udruga za radionice, za licencu eko škole, nabavu namještaja, za dnevnicu učitelja, za prehranu i potrebe školske kuhinje u PŠD i solidarnost na djelu.

Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija-redovne djelatnosti proračunskog korisnika te na prihode iznad minimalnog financijskog standarda za financiranje školske sheme voća i mlijeka, Baltazar, troškova ugovora o djelu za e-tehničara, građanski odgoj, radionice, hitne intervencije, troškovi natjecanja i ostalo.

2.2. Sredstva viška prihoda iz prethodnih godina

Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 41.430,24 € koji se Odlukom o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2024. godini donesenom na sjednici Školskog odbora 02.04.2024. koristi za opremanje zbornice i unutarnjih prostora škole, nabavu potrošnog materijala za

potrebe zadruge , prehranu i poboljšanje materijalnih uvjeta rada školske kuhinje PŠD, za potrebe rada školske kuhinje i produženog boravka, nabavu nefinancijske imovine , stručno osposobljavanje zaposlenika i ostale materijalne rashode škole.

2.3. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci za 2024. godinu planirani su u iznosu 1.916.863,30 €, a u razdoblju 01.01.2024.-31.12.2024. ostvareni su u iznosu 1.876.497,65 €, što je ostvarenje od 96 %, kako je prikazano u Tablici 2.

U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine primjećuje se povećanje ostvarenih rashoda poslovanja, najviše iz razloga izmjene koeficijenta plaća sukladno zakonskim propisima i povećanja osnovice za isplatu plaće zaposlenicima te iznosa za isplatu regresa i božićnice, 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 2023.godini

Rashodi/izdaci	Planirani iznos za 2024.	Izvršenje 01.01.2024.-31.12.2024.	Indeks izvršenja	Udio u izvršenju
Ukupni rashodi	1.916.863,30	1.876.497,65	98	100
Rashodi za zaposlene	1.558.005,00	1.548.613,71	99	83
Materijalni rashodi	314.947,06	289.088,52	92	15
Financijski rashodi	1.323,00	1.025,64	78	0
Naknade građanima i kućanstvima u naravi	15.390,00	16.982,39	110	1
Ostali rashodi-tekuće donacije	1.669,01	708,51	42	0
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	25.529,23	20.078,88	79	1

Najveći udio u izvršenju rashoda poslovanja imaju rashodi za zaposlene i to 83 %, zatim slijede materijalni rashodi 15 %. Dok ostali rashodi nemaju značajniji utjecaj na poslovanje.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose na nabavu radnih udžbenika i radnih bilježnica za sve učenike škole.

Ostali rashodi- tekuće donacije odnose se na nabavu higijenskih potrepština za djevojčice za što su nam Odlukom Vlade RH dodijeljena sredstva iz državnog proračuna.

Rashodi za nabavu proizveden dugotrajne imovine odnosi se najvećim djelom za izradu idejnog rješenja za rekonstrukciju i dogradnju škole, nabavu printera, namještaja, a ostatak odnosi se na nabavu štednjaka , hladnjaka, knjiga te udžbenika.

2.4. Račun prihoda i rashoda – prema izvorima financiranja

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

Vrijednosno najznačajniji prihodi, a time i rashodi su iz izvora pomoći koji obuhvaćaju plaće i naknade zaposlenika, prehranu učenika, plaće u produženom boravku(JLS) , financiranje programa iznad propisanog pedagoškog standarda(JLS), troškovi za sudionike u projektu u okviru programa Erasmus+ i sl., nakon pomoći tu su sredstva općih prihoda i primitaka (osnivač KZŽ), prihodi za posebne namjene (terenska nastava i izleti učenika, troškovi prehrane učenika za 2024. godinu, troškovi produženog boravka), ministarstvo prijenos EU KZŽ (Projekt Baltazar, Školska shema), donacije i vlastiti prihodi.

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.-31.12.2024. u odnosu na plan je 98 %.

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 FINACIJSKOG PLANA

1000 Program: OSNOVNO OBRAZOVANJE-ZAKONSKI STANDARD

A102000 Redovni poslovi ustanova osnovnog obrazovanja

Izvor financiranja 1.3 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 (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 79.869,98 €, a s 31.12.2024. je ostvareno 79.869,98 €, odnosno 100 %.

1003 Program: DOPUNSKI NASTAVNI I VANNASTAVNI PROGRAM ŠKOLA I OBRAZOVNIH INSTITUCIJA

A 102001 Financiranje -ostali rashodi OŠ

Izvor financiranja 2.1.1 Donacija

Osnovni cilj: poboljšanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje svih učenika i tekuće održavanje objekata

Program obuhvaća pokrivanje rashoda za usluge tekućeg održavanja škole, opremanje škole, rashode za potrebe školske kuhinje, rashode za natjecanja i program Eko škole. Prikupljene su donacije od trgovačkih društava, udruga i fizičkih osoba. Uplaćeno je 180% više donacija u odnosu na plan. Plan rashoda za 2024. godinu iznosi 5.160,00 eura, a ostvareno je 8.278,16 eura što iznosi 160 % planiranog iznosa. Višak iz prethodne godine iznosi 10.455,95 eura, a utrošeno je 9.779,24 eura što iznosi 94 % planiranog iznosa..

Izvor financiranja 3.1.1 Vlastiti prihodi- prihodi od iznajmljivanja školskog prostora, prihodi zadruga, otpadni papir

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

Program obuhvaća pokrivanje rashoda koji se ne pokrivaju decentraliziranim sredstvima. Ukupni plan za 2024. god. iznosi 6.750,00 €, ostvareno je 5.461,57 eura odnosno 81% planiranog iznosa, višak prethodne godine iznosi 200,25 te je u potpunosti utrošen.

Izvor financiranja 4.3.1 Posebne namjene

Osnovni cilj: osiguravanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje svih učenika i financiranje troškova plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika

Program obuhvaća sufinanciranje plaća i ostalih materijalnih prava učiteljica u produženom boravku, ostale rashode produženog boravka, dodatni ručak, terenske nastave i izlete učenika, prihodi se prikupljaju od roditelja. Ukupni plan za 2024. godinu iznosi 67.000,00 €, s 31.12.2024. je realizirano 61.438,98 €, odnosno 92% planiranog iznosa. Višak prethodne godine iznosi 3.185,90 eura te je u potpunosti utrošen.

Izvor financiranja 5.2.1 Ministarstvo-Pomoći- tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Osnovni cilj: financiranje troškova plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika, financiranje prehrane za sve učenike škole, financiranje nabave udžbenika, knjiga za školsku knjižnicu, sufinanciranje Projekata iz nadležnosti MZO, 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, nabava higijenskih potrepština za što su nam Odlukom Vlade RH doznačena sredstva na račun škole, nabava udžbenika za sve učenike škole, nabava knjiga za školsku knjižnicu, financiranje povećanih troškova prijevoza učenika s teškoćama u razvoju, Projekt: Psihodijagnostica.

Ukupni plan prihoda za 2024. godinu iznosi 1.605.055,00 €, a ostvareno je 1.585.532,49 eura odnosno 99 % od planiranog iznosa.

Izvor financiranja 5.4.1 JLS-Općina Hum na Sutli- Pomoći

Osnovni cilj: financiranje troškova plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika, poboljšanje uvjeta za rad i funkcioniranje škole odnosno poboljšanje standarda.

Program obuhvaća sufinanciranje plaća učiteljica u produženom boravku te financiranje programa iznad propisanog pedagoškog standarda. Ukupni plan za 2024. godinu iznosi 57.900,00 eura, a ostvareno je 57.678,00 eura odnosno 100 % od planiranog iznosa.

Izvor financiranja 5.7.1 Ministarstvo-prijenos EU

Osnovni cilj: financiranje troškova putovanja sudionika Projekta Erasmus + Influencajmo zeleno

Program obuhvaća pokrivanje rashoda troškova putovanja sudionika. Planirano je 7.238,00 eura, a ostvareno je 331,49 eura za Youth program Erasmus, što iznosi 5 % planiranog iznosa. Konačnu razliku bespovratnih sredstava za projekt Influencajmo zeleno u 2024. godini nismo dobili jer je završno izvješće u procesu evaluacije.

Višak iz prethodne godine iznosi 31.247,45 eura, a utrošeno je 26.293,51 eura što iznosi 84 % od planiranog iznosa..

Izvor financiranja 7.1.1 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine -preneseni višak

Osnovni cilj: poboljšanje uvjeta za rad i funkcioniranje škole

Program obuhvaća pokrivanje rashoda za opremanje škole sredstvima dobivenim od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo. Planirano je 59,73 eura, višak je u potpunosti utrošen.

Izvor financiranja 1.1 Opći prihodi i primici- izvorna sredstva KZŽ

A102000 Dopunski nastavni i vannastavni program škola i obrazovnih institucija

Program obuhvaća financiranje troškova natjecanja, dječjih radionica, pomoćnik u nastavi mimo Projekta Baltazar.

A102006 Program građanskog odgoja u školama

Aktivnost obuhvaća troškove ugovora o djelu za predavača građanskog odgoja.

AK104000 Dopunska sredstva za izgradnju, dogradnju i adaptaciju škola

Aktivnost obuhvaća troškove izrade idejnog rješenja za rekonstrukciju i dogradnju škole

T103000 Dopunska sredstva za materijalne rashode i opremu škola

Projekt obuhvaća financiranje materijalnih troškova, ugovor o djelu za e tehničara koji tijekom godine pomaže učiteljima pri korištenju informatičke opreme i hitne intervencije.

T103021 Projekt Baltazar 7 i T103027 Projekt Baltazar 8

Program se odnosi na financiranje plaće i ostalih materijalnih prava pomoćnicima u nastavi.

Financira se iz : Izvor financiranja 5.7. Ministarstvo-prijenos EU

Izvor financiranja 5.2 Ministarstvo KZŽ

Izvor financiranja 1.1.-Opći prihodi i primici KZŽ

T103025 Školska shema 6 i T103028 Školska shema 7

Program se odnosi na Shemu školskog voća i mlijeka kojom se jednom tjedno osigurava voće i mlijeko za sve učenike škole. Program se financira iz Izvor financiranja 5.7. Ministarstvo-prijenos EU KZŽ.

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

Na dan 31.12.2024. nenaplaćena potraživanja iznose ukupno 9.875,49 €, i to za potraživanja od zaposlenih(predujam Erasmus) 0,00 €, potraživanja za naknade koje se refundiraju 2.572,83 €, potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 380,00 €, potraživanja za prihode po posebnim propisima (produženi boravak) 6.103,9 €, potraživanja od iznajmljivanja dvorane 864,76 eura (od čega je 713,96 € dospjelo potraživanje, a 6.634,70 € nedospjelo), dok su kontinuirani rashodi budućih razdoblja 126.555,27 € i odnose se na plaće i naknade za prosinac 2024. a koje su isplaćene u siječnju 2025.godine.

Na dan 31.12.2024. škola ima 144.840,53 € obveza, od čega su sve nedospjele obveze i odnose se na rashode za zaposlene-plaću za zaposlene za prosinac 2024. koja dopijeva u siječnju 2025.-130.413,31 €, materijalne rashode (energente, komunalne usluge, uredski materijal, materijal i sirovine) 13.218,96 €, financijske rashode 128,26 €, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3,74 € te međusobne obveze proračunskih korisnika – refundacije bolovanja HZZO-a 1.076,26 €.

4.5. Podaci o stanju novčanih sredstava na računu HR72236000011013935258

- stanje na dan 01.01.2024. iznosi 39.530,39 €

- stanje na dan 31.12.2024. iznosi 17.681,22 €.

- stanje u blagajni na dan 01.01.2024. 118,98 €.

- stanje u blagajni na dan 31.12.2024. 222,85 €.

4.6. Škola ima šest sudskih sporova u tijeku. Sudski sporovi su za radnu diskriminaciju- četiri sudska spora u tijeku, iznos glavnice po sporu iznosi 6.636,14 eura. Sudski spor za naknadu štete, iznos glavnice je 5.270,00 eura te spor za stvarno-osobne služnosti radi utvrđivanja prava služnosti, iznos glavnice je 1.400,00 eura.

Predsjednica Školskog odbora:

Dunja Špoljar

