

REPUBLIKA HRVATSKA

ŽUPANIJA BRODSKO-POSAVSKA

OSNOVNA ŠKOLA VIKTOR CAR EMIN

Trg Kralja Tomislava 8

Donji Andrijevci

Donji Andrijevci, 18.3.2025. godine

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 1.1.-31.12.2024.GODINE**

U skladu s odredbama članka 86. Zakona o proračunu (NN br. 144/21) i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN br.85/23 proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu dostaviti na usvajanje prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje do 31. ožujka tekuće proračunske godine.

 **OBRAZLOŽENJE PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA**

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 1.445.403,76 € a to je povećanje za 122,90% u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi poslovanja realizirani su u iznosu 1.558.544,72 €, a u odnosu na prethodnu godinu ovi rashodi čine 129,50% prošlogodišnjeg izvršenja.

**1.1.1. Prihodi i primici**

Izvršenje prihoda i primitaka po ekonomskoj klasifikaciji:

Prihodi poslovanja

• 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 1.347.867,24 € **.** 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna 23.741,65 €

**.** 652 Prihodi po posebnim propisima 8.797,36 €
• 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga 876,56 €
• 671 Prihodi od nadležnog proračuna 64.120,95 €

U strukturi prihoda najveći su prihodi proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (63) koji čine rashodi za plaće i materijalna prava zaposlenika. Prihodi iz nadležnog proračuna (67) su drugi najveći prihod s udjelom za pokriće mjesečnih materijalnih troškova.

 Značajne razlike u odnosu na prošlogodišnje izvršenje pokazuju se na računu 65 gdje je prihod veći jer smo ostvarili prihod na temelju vlastitog proizvodnog postrojenja (solarni paneli).

Obrazloženje rezultata poslovanja

Na temelju financijskih izvještaja, utvrđen je manjak poslovanja za 2024.godinu u iznosu 122.188,95 eura, koji se prenosi u 2024.godinu. Rezultat poslovanja za I-XII 2024.godinu je manjak poslovanja u iznosu od 113.140,96 eura, što se nakon prebijanja s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu od 9.047,99eura pretvara u metodološki manjak poslovanja uslijed kašnjenja priljeva prihoda za rashode 12.mjeseca (plaće i naknade zaposlenika,i materijalne troškove) te školske kuhinje za 12/2024 godine. Ostvareni manjak tekuće, 2024.godine bit će podmiren u tekućem razdoblju.

**1.1.2. Rashodi i izdaci**

Struktura rashoda i izdataka po ekonomskoj klasifikaciji
Rashodi poslovanja
• 31 Rashodi za zaposlene –1.406.282,15 €
• 32 Materijalni rashodi –131.715,52 €

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine
• 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine –20.547,05 €

Rashodi za zaposlene veći su za 34,00 % u odnosu na prošlu godinu zbog povećanja novih koeficijenata po Uredbi o nazivima radnih mjesta, a materijalni rashodi ostvareni su u 99% iznosu. Razlozi smanjenja su najviše u energiji te rashodima za usluge i ostalim nespomenutim rashodima.

**OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA**

Program 6000 Odgoj i obrazovanje

**Aktivnost A600002 Osnovno školstvo-redovno poslovanje po minimalnom standardu**Sredstva planirana u okviru izvora Opći prihodi i primici realizirana su sa 98,30% u odnosu na tekući plan, a 87,40% u odnosu na izvršenje protekle godine. Riječ je o sredstvima ostvarenima iz županijskog proračuna-decentralizirana sredstva.

**Aktivnost A600006 Financiranje iznad minimalnog standarda-osnovno školstvo**Izvor: Vlastiti prihodi 73,20% u odnosu na proteklu godinu a 54,40% u odnosu na tekući plan
Izvor: Prihodi za posebne namjene 162,20% u odnosu na proteklu, a 96,90% u odnosu na tekući plan
Izvor: Pomoći 130,10% u odnosu na ostvarenje protekle godine, a 100,70% u odnosu na tekući plan

Vlastiti prihodi su utrošeni za ostale rashode, a prihodi za posebne namjene za prijevoz učenika u kazalište i nabavku uredske opreme i namještaja.

Izvor pomoći bilježi trošak za nabavu menstrualno-higijenskih potrepština prema Odluci Vlade RH, Na izvoru pomoći su evidentirana i sredstva za prilagođeni prijevoz učenika . Najveća stavka su plaće i rashodi za materijalna prava zaposlenih.

**Aktivnost A600027 Projekt „Medni dan“**

Realizacija je ostvarena u 54,30 % iznosu u odnosu na plan a teglice sa medom su podijeljene učenicima 1.razreda.

**Aktivnost A600018 „S osmjehom u školu 7“**

Aktivnost započela početkom školske godine 2024/25. odnosi se na tri pomoćnika u nastavi.

Sastoji se od dva izvora. Izvor 1.1. Opći prihodi i primici i Izvor 5.1. Pomoći - BPŽ

**Aktivnost A600031 Prehrana za učenike osnovnih škola** Nova aktivnost koja je nastala odlukom Vlade RH i nadležnog ministarstva za osiguranje besplatne prehrane svim učenicima osnovnih škola od 1.1. 2023. godine. Planirani iznos po kriteriju umnoška broja učenika i odobrene vrijednosti obroka od 1,33€, a koji je izvršen u 100,90% iznosu u odnosu na plan, a 145,90 % u odnosu na proteklu godinu.

Voditelj računovodstva, Ravnateljica škole,

Anđa Lujić Mirta Cerovski,prof.