****

**Osnovna škola Veliko Trgovišće**

 **Veliko Trgovišće**

**Broj RKP-a:16027**

**Matični broj:3016382**

**Razin:31**

**Razdjel :0**

**Šifra djelatnosti: 8520**

Klasa: 007-04/23-02/05

Urbroj: 2140-81-01-23-7

Veliko Trgovišće, 23.8.2023.

**OBRAZLOŽENJE IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

**ZA RAZDOBLJE 1-6/2023. GODINE**

Odredbama čl. 89. Zakona o proračunu (NN144/21) propisana je obaveza izrade i donošenja polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana.

Izvršenje za prethodnu godinu 1.1. - 30.6.2022. preračunato je u eure prema fiksnom tečaju konverzije 1€=7,53450 kn.

1. **OPĆI DIO**

**OPĆI DIO - Sažetak**

1. **Sažetak računa prihoda i rashoda**

Iz općeg dijela – sažetka računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi u iznosu od 659.973,72 €, što iznosi 50,89 % prihoda u odnosu na plan.

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 659.973,72 € a prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu ostvareni (prodaja nekretnine katastarske čestice br.2489 k.o. Dubrovčan, površine 344čhv, parcela se nalazi u građevinskom pojasu). Interesa ozbiljnih kupaca nije bilo.

U istom razdoblju ukupni rashodi iznose 652.280,10 € – 50,30 % u odnosu na plan.

Rashodi poslovanja iznose 646.423,97 €, dok rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 5.856,13 €.

Razlika rashoda nad prihodima – višak prihoda u obračunskom razdoblju iznosi 7.693,62 €

Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 311,49 €.

1. **Sažetak računa financirana (primici od financijske imovine i zaduživanja )**

Škola se nije zaduživala tekuće niti prethodnih godina pa u ovoj tabeli nema podataka.

 **C) Preneseni višak za razdoblje1-6.2022.g. iznosi**  158,69 €, a preneseni manjak prihoda poslovanja za razdoblje 1.1. - 30.6.2023.g. iznosi 311,49 €, manjak je nastao zbog nenaplaćenih izlaznih računa za troškove produženog boravka, za troškove školske kuhinje za mjesec prosinac 2022.g. Budući da je financijski plan za 2023. g. rađen u 10./2022. godine kada još nije bilo moguće točno procijeniti prihode i rashode poslovanja 2022. godine, pa tako ni višak/manjak prihoda.

**OPĆI DIO – RAČUN PRIHODA I RASHODA**

**Izvršenje prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja**

Ukupni prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 659.973,72 € što iznosi 51,50% u odnosu na plan.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećanje iznosi 84,44 % odnosno 102.720,63 €.

U obračunskom razdoblju ostvareni su prihodi poslovanja kako slijedi:

**Skupina 63 – Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna** – obuhvaćaju prihode ostvarene od Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 563.169,27 €, što iznosi 53,89% prihoda u odnosu na plan, veći je u odnosu na prethodnu godinu prvenstveno zbog povećanja izdataka za plaće (zbog povećanja obračunske osnovice, povećanja naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Povećanje sredstva za dodjelu regresa u iznosu od 300,00 € po zaposleniku. Dana 1.siječnja 2023.godine stupila je na snagu Uredba o visini minimalne plaće za 2023. godinu u bruto iznosu od 700,00 €, što se primjenjuje na plaćama zaposlenika i privremeni dodatak na plaću.

U okviru ovih prihoda ostvareni su prihodi za plaće – 402.061,64 €, za materijalna prava zaposlenih 34.230,57 €, prihodi za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština u iznosu od 665,16 € i prihodi za prehranu učenika u iznosu od 25.508,66 €.

U 2022.g škola je sudjelovala u projektu međunarodne suradnje, naziv projekta „Uz tradiciju preko granice“. Ministarstvo je doznačilo sredstva u iznosu od 7.656,00 kn tj. 1.016,13 € /tečaj 7,53450/

I ti prihodi su utrošeni u 20223.g.

Prihodi iz općinskog proračuna u iznosu od 13.841,36 € veći su u odnosu na prethodnu godinu jer je u 2023.g. Općina sufinancira dio plaće za dvije djelatnice koje rade u produženom boravku u PŠ Dubrovčan i OŠ Veliko Trgovišće.

Krapinsko-zagorska Županija je na temelju ugovora doznačila novčana sredstva za Dječji participativni proračun-financiranje projekta. NA konto 6391 doznačena su sredstva u iznosu od 2.647,82 €.

U prošloj godini (2022.) nismo se javili na natječaj za participativni proračun, pa nema podataka.

**Skupina 64 – Prihodi od imovine I**

Na ovoj skupini evidentiraju se prihodi od kamata na depozite po viđenju – sredstva na računu škole.

U obračunskom razdoblju ovi prihodi nisu ostvareni budući da je banka sredstva zbog prelaska na euro uplatila krajem prethodne godine, a ne početkom tekuće godine kao prethodnih godina.

**Skupina 65 – Prihodi po posebnim propisima**

U prihodima po posebnim propisima evidentirane su uplate učenika za školsku kuhinju za mjesec prosinac 2022. godine, uplate za produženi boravak, trošak produženog boravka i trošak školske kuhinje/ dio/ te uplate učenika za izlete, terensku nastavu i druge izvannastavne aktivnosti. Ostvarenje u odnosu na plan iznosi 22,78 % budući da nisu ostvareni značajni prihodi za prehranu učenika, koja se u 2023. godini financira iz izvora Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Također je i mali iznos prihoda od uplate učenika za izlete. Izleti su organizirani preko turističkih agencija, tj. uplata roditelja direktno izabranoj turističkoj agenciji.

**Skupina 66 – Prihodi od prodaje robe i pruženih usluga i donacija**

Prihodi od pruženih usluga obuhvaćaju prihode od najma školske sportske dvorane. U istom razdoblju prethodne godine ovi prihodi zbog izvanrednih okolnosti (Covid 19) nisu ostvareni. Planiranje je izvršeno u odnosu na ranija razdoblja, a interes za najam je bio nešto veći od planiranog pa realizacija iznosi 14,53 % zbog prestanka covid mjera.

Prihodi od donacija – tekuće i kapitalne donacije

Tekuće donacije i kapitalne veće su u odnosu na prošlu godinu zbog uplate donacija.

Wurth-Lužec, Veliko Trgovišće, donacija u iznosu od 1.000,00 € i Tvornica Tekstila Veliko Trgovišće, Stanka Pinjuha 16, Veliko Trgovišće također donacija u iznosu od 1.000,00 €.

Donacija je također primljena od HEP Ulica grada Vukovara 37, Zagreb, Također sportska oprema od Županijskog školskog sportskog saveza i donacija Poduzeće Prostoria Sveti Križ Začretje.

Donacija Turističkih agencija za isplatu dnevnica učiteljima u pratnji učenika na terensku nastavu i jednodnevne izlete.

– **Skupina 67 – Prihodi od nadležnog proračuna**

Prihodi od nadležnog proračuna ostvareni su iz dva izvora:

1. Izvorna sredstva županije – 14.897,33 € i 2.250,00 € /izrada projekta rekonstrukcije i opremanje interijera športske dvorane, Solux d.o.o. Vinkovci– sredstva nisu bila planirana i ostvareni su nešto veći prihodi za rad pomoćnika u nastavi, e-tehničara i provedbu građanskog odgoja (povećanje cijene sata rada), sredstva za zimsku i proljetnu radionicu u iznosu od 220,00 €.
2. DEC sredstva – u iznosu od 43.970,00 € sredstva za pokriće svih materijalno – financijskih rashoda poslovanja – u iznosu od realizacija iznosi 92,34 %. U prvom polugodištu 2023. g. utrošena su gotovo sva sredstva za navedene rashode – planirani prihodi ostali su na razini 2022. godine, a izdaci su znatno veći zbog velikog povećanja cijena robe i usluga, prvenstveno plina.

**Skupina 72 – prihodi od prodaje nefinancijske imovine**

U izvještajnom razdoblju ovi prihodi nisu ostvareni.

**Skupina 92 – Višak prihoda poslovanja**

**Izvršenje rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja**

Rashodi poslovanja u razredu 3 obuhvaćaju rashode za zaposlene, te materijalno – financijske rashode poslovanja.

**Skupina 31 – Rashodi za zaposlene**

U skupini 31 evidentirani su rashodi za plaće i ostali rashodi za zaposlene.

Ovi rashodi financirani su iz nekoliko izvora.

Najveći dio rashoda za plaće i naknade financira se iz izvora 5.2.1. Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

Na izvoru 1.1. Opći prihodi i primici - dopunska sredstva Krapinsko-zagorske županije evidentirani su izdaci za rad pomoćnika u nastavi

Na izvoru 5.4.1. – JLS Općina Veliko Trgovišće– također su evidentirani izdaci za rad učiteljica u produženom boravku

Pomoćnici u nastavi započeli su s radom u 9./2022. godine, pa ovi izdaci nisu evidentirani u istom razdoblju prethodne godine.

**Skupina 32 – Materijalni rashodi**

U skupini 32 evidentirane su naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, izdaci za stručno usavršavanje zaposlenika i sl.), izdaci za materijal i energiju (uredski i materijal za nastavu, materijal za održavanje, namirnice za školsku kuhinju i sl.), izdaci za usluge telefona, pošte, prijevoza, usluge održavanja, komunalne, računalne zdravstvene, intelektualne i slične usluge, ostali rashodi poslovanja (premije osiguranja, članarine, reprezentacija), izdaci za pristojbe i naknade, te ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

Rashodi iz ove skupine financirani su iz slijedećih izvora:

Izvor 1.1. Opći prihodi i primici – dop. sredstva Krapinsko zagorske županije financirani su izdaci za službena putovanja, izdaci za troškove prijevoza pomoćnicima u nastavi, školsku shemu (voće i mlijeko) u iznosu od 2.095,12 €, intelektualne usluge (rad po ugovoru o djelu – e-tehničar 573,12 € i građanski odgoj – 716,58 €, int.usluga 2.250,00 € (izvanredni neplanirani trošak), izdaci za namirnice (Zalogajček 7 ) u iznosu od 2.387,06 €, Projekt Baltazar 6 (pomoćnici u nastavi) 8.207,09 € te trošak djece s teškoćama u razvoju 698,36 € te ostali izdaci. Ovi izdaci realizirani su prema planu.

Na ovom izvoru financiranja evidentiran je i dio izdataka za tzv. režijske troškove – ovi izdaci nisu bili planirani na ovom izvoru, ali je škola utrošila sva dodijeljena decentralizirana sredstva.

Izvor 1.3. Decentralizacija – iz ovog izvora financiran je najveći dio izdataka koji se evidentiraju na ovoj skupini.

Izdaci za službena putovanja odnose na dnevnice za službena putovanja učitelja na stručna usavršavanja, županijska stručna vijeća, a troškovi naknade za prijevoz na službenom putu.

Na izdatke za uredski materijal, materijal za nastavu, materijal za čišćenje utrošeno je cca 90 % sredstava u odnosu na godišnji plan zbog znatno povećanja cijena na tržištu.

I zbog velike potrošnje materijala za čišćenje.

Izdaci za energente (plin) u izvještajnom razdoblju su % veći u odnosu na godišnji plan (potrošnja je ostala na istoj razini, ali je došlo do velikog povećanja cijena).

Izvor 4.3.1. – Posebne namjene –Ulaze : Izdaci za službena putovanja, troškovi prijevoza djelatnice u produženom boravku, izdaci za uredski materijal (potrebe produženog boravka), izdaci za namirnice također za produženi boravak, a ostali dio namirnica ide na izvor 5.2.1. Ministarstvo.

 Intelektualne u sluge odnose se na

Ugovor o djelu /sudjelovanje g .Jadranke Čunčić Bandov iz Zagreba - lutkarska predstava- ostali rashodi poslovanja./

Izvor 5.2.1 Ministarstvo

Izdaci za službena putovanja: inozemne dnevnice 50,00€ /projekt „Uz tradiciju preko granice“ /odlazak u posjet osnovnoj školi u Rogaškoj Slatini.

Iskazani su izdaci za prijevoz na posao u iznosu 24.186,53 €.

Izdaci za namirnice nisu bili planirani na ovom izvoru jer je plan rađen u 10./2022. kada još nije bilo poznato da će troškove prehrane učenika financirati Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

Izdaci za energiju tj. gorivo /odlazak u posjet školi u Rogaškoj Slatini - projekt.

Trošak reprezentacije iznosi 206,66 €, reprezentacija za gostovanje učenika i učitelja iz Rogaške Slatine.

Na ovom izvoru na skupini 3295 evidentirana je i naknada zbog nezapošljavanja određenog broja osoba sa invaliditetom.

**Skupina 34 – Financijski rashodi**

Prema ekonomskoj klasifikaciji tu se evidentiraju naknade za bankarske usluge i usluge platnog prometa, te izdaci za zatezne kamate.

Ovi izdaci financiraju se iz DEC sredstava, ali budući da su DEC sredstva u cijelosti utrošena, dio izdataka evidentiran je na ostale prihode županije.

**Skupina 37 Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna**

U okviru ove skupine evidentiraju se radni udžbenici za učenike. U izvještajnom razdoblju ovi izdaci nisu evidentirani jer se nabava udžbenika vrši prije početka školske godine.

Ministarstvo doznačuje novčana sredstva za troškove prijevoza učenice s teškoćama u razvoju. Sredstva se isplaćuju svaki mjesec na tekući račun tj. majci djevojčice.

**Skupina 38 Ostali rashodi**

Na ovoj skupini evidentirani su, prema uputi, izdaci za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština za učenice škole u iznosu od 665,15 € - izdaci nisu bili planirani u financijskom planu za 2023. godinu.

U razredu 4 evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

**Skupina 42- Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**

Izvor 2.1.1 Donacije

Na ovom izvoru evidentirana je donacija u iznosu od 3.273,50 €.

Donacija je proizvod trosjed PIL-LOW /kutna garnitura/ za PŠ Dubrovčan/ Prostoria Sveti Križ Začretje; donacija Packaging Zabok radni stol, stolice koža, stol trešnja, uredska fotelja Maxim.

Donacija HEP Ulica grada Vukovara 37; dva osobna računala i dva monitora.

LABI d.o.o. Varaždin ( školske stolice classic soft 22 kom. U iznosu od 1.962,50 €).

Izvor:1.1. Opći prihodi i primici - uredska oprema i namještaj u iznosu od 2.582,63 €.

ATR 527 6 PUW, stol Atria 15 kom za potrebe knjižnice) dobavljač- Tehnomodeli.

Ove donacije nisu planirane u financijskom planu za 2023. godinu.

**OPĆI DIO – RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

Funkcijska klasifikacija sadrži aktivnosti, to jest projekte korisnika proračuna razvrstane prema njihovoj namjeni.

Prema članku 14. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, rashodi obrazovanja svrstani su u obrazovanje 0912- Osnovno obrazovanje.

Dodatne usluge u obrazovanju iskazane na ovoj poziciji u iznosu od 33.414,52 € obuhvaćaju izdatke za prehranu učenika.

Prehrana učenika od ove kalendarske godine financira se iz izvora Ministarstvo u iznosu od 1,33 € po učeniku što je znatno više u odnosu na cijenu obroka dok se prehrana učenika financirala od uplata roditelja.

1. **POSEBNI DIO**

**Rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji, izvorima, programima i aktivnostima**

**Program 1000 – Osnovno obrazovanje – zakonski standard**

***Izvor financiranja 1.3. Decentralizacija***

Ukupni rashodi poslovanja iz decentraliziranih sredstava ostvareni su u iznosu od 46.898,25 € što iznosi 99,90 % plana.

Planirana sredstva ostala su na razini 2022. godine, dok su izdaci za materijalno financijske rashode koji se planiraju iz ovog izvora znatno porasli – najviše izdaci za plin.

Iz navedenih razloga – nedostatka sredstava nisu planirani niti ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

**Program 1003 – Dopunski nastavni i van nastavni programi škola i obrazovnih institucija**

**Aktivnost 102000 – Dopunski nastavni i izvannastavni programi škola i obrazovnih institucija**

***Izvor financiranja 1.1. Opći prihodi i primici – dopunska sredstva Krapinsko-zagorske županije***

Iz izvornih dopunskih sredstava županije financirani su izdaci za rad pomoćnika u nastavi (bruto plaća, prijevoz na posao, doprinosi na plaće), službena putovanja, namirnice, int.usluge i sl.)

**Aktivnost 102006 – Program građanskog odgoja u školama**

***Izvor financiranja 1.1. Opći prihodi i primici – dopunska sredstva Krapinsko-zagorske županije***

Provedba građanskog odgoja realizira se temeljem ugovora o djelu s dvjema djelatnicama škole. U izvještajnom razdoblju ovi izdaci iznose 716,58 €.

Iz dopunskih sredstava za materijalne rashode i opremu škola financirani su sljedeći izdaci:

* rad e-tehničara – sklopljen ugovor sa tvrtkom Frenos d.o.o. Iz Karlovca, Ivan Lučin direktor tvrtke, ugovor o djelu za pružanje tehničke podrške pri korištenju informatičke opreme, izdaci za razdoblje 1.-6./2023. g. iznose 573,11 €, a što je 99,96 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja cijene sata, cijena sata rada iznosi 7,96 € bruto,
* int.usluge
* pomoć za pokriće materijalno-financijskih rashoda poslovanja (zbog nedostatka DEC sredstava).

Na izvoru financiranja 1.1. Opći prihodi i primici iskazani su i izdaci za namirnice za prehranu učenika.

 Na izvoru financiranja1.1.opći prihodi i primici iskazani su izdaci Zalogajček 7 u iznosu 2.387,06 €. /33 učenika/Realizacija je na razini istog razdoblja prethodne godine. Realizacija u odnosu na plan iznosi 59,58 %.

**Aktivnost 102001 Financiranje – ostali rashodi OŠ**

***Izvor financiranja 2.1.1. Donacije***

U izvještajnom razdoblju ostvarene su donacije u iznosu od 4.309,90 €, više u odnosu na prethodnu godinu.

U financijskom planu za 2023. g. donacije nisu planirane budući da nisu postojala saznanja o mogućnosti realizacije istih.

Donacije turističkih agencija evidentirane su pod službena putovanja/dnevnice učiteljima/

Donacija sportske opreme od Županijskog sportskog saveza klasificirana je kao sitni inventar i evidentirana na računu 3225 u iznosu od 80,91 €.

***Izvor financiranja 3.1.1. Vlastiti prihodi***

U okviru ovog izvora na skupini 32- Materijalni rashodi u izvještajnom razdoblju evidentirani su izdaci za uredski materijal i sitni inventar.

***Izvor financiranja 4.3.1. Posebne namjene***

Na izvoru financiranja posebne namjene evidentirani su ukupni rashodi u iznosu od 12.219,01 € .

***Izvor financiranja 5.2.1. Ministarstvo***

Rashodi poslovanja u razredu 3 u 2023. g. evidentirani su u iznosu od 555.828,91 € što iznosi 52,98 % u odnosu na plan.

Realizacija rashoda za zaposlene – skupina 31 iznosi 502.876,73 € i veća je u odnosu na 2022. g. zbog povećanja osnovice za plaću, dodatka itd.

U okviru materijalnih rashoda na skupini 32 na podskupini 321 evidentirani su rashodi za naknade troškova zaposlenima za prijevoz na posao – 24.454,03 €, službena putovanja 267,50 €.

Na podskupini 322 evidentirani su izdaci za namirnice za prehranu učenika u iznosu od 25.508,66 € - prošle godine ovi izdaci iskazani su u okviru izvora Posebne namjene budući da su troškove prehrane financirali roditelji.

31.07.2023g. škola je vratila na žiro-račun osnivača Krapinskoj Zagorskoj Županiji -povrat neutrošenih sredstava za školsku prehranu 2022/2023 u iznosu od 13.081,97€.

Na podskupini 329 u iznosu od 1.855,52 € evidentirana je naknada za nezapošljavanje određenog broja osoba sa invaliditetom – budući da visina naknade ovisi o broju zaposlenih na zadnji dan u mjesecu. Mj.iznos inv. iznosi 280,00 €.

Na podskupini 381 – Tekuće donacije evidentirani su izdaci za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština za učenice u iznosu od 665,13 €.

Prethodne godine ovi izdaci nisu ostvareni, pa nisu niti planirani u financijskom planu za 2023.g.

***Izvor financiranja 5.4.1. JLS – Općina Veliko Trgovišćer***

Ukupni izdaci na ovom izvoru financiranja evidentirani su u iznosu od 12.741,63 €, a odnose se na izdatke za plaću i prijevoz na posao s posla djelatnici u produženom boravku.

Općina svaki mjesec doznačuje na temelju zahtjeva za sufinanciranje plaće iznos od 2.123,56 €.

***Izvor financiranja 7.1.1. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine***

U 2023. godini rashodi na ovom izvoru financiranja su planirani ,ali nisu ostvareni.

Predsjednica Školskog odbora: Ravnateljica:

Željka Žigman Diana Duk-Petek