

U Jastrebarskom, 16.07.2024.

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2024. GODINU

1. UVOD

Financijski plan akt je Osnovne škole „Ljubo Babić“, Jastrebarsko, kojim su utvrđeni njegovi prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama. Financijski se plan donosi i izvršavat će se u skladu s načelima jedinstva i točnosti proračuna, načelu jedne godine, uravnoteženosti, obračunske jedinice, univerzalnosti, specifikacije, dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti.

Prijedlog financijskog plana Osnovne škole „Ljubo Babić“, Jastrebarsko, za razdoblje 2024.-2026. godine izrađen je prema metodologiji propisanoj Zakonom o proračunu (NN, broj 144/21.) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba zakonskih rješenja, i to Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN, broj 04/24.), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN, broj 158/23.) i Zakonom o fiskalnoj odgovornosti (NN, broj 111/18., 83/23.).

Sukladno Zakonu o proračunu, a na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje Ministarstvo financija sastavilo je Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024.-2026. Na temelju dostavljenih uputa, odjel za financije osnivača izradio je Upute za izradu proračuna upravnih tijela i proračunskih korisnika proračuna za razdoblje 2024.-2026. te ih dostavilo na postupanje.

Sukladno člankom 38. stavkom 2. i člankom 39. stavkom 2. Zakona o proračunu (NN, broj 144/21), prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, upravljačko tijelo usvaja prijedlog financijskog plana i projekcije proračunskog korisnika na razini skupine ekonomske klasifikacije. Te sukladno člancima 38., 39. i 42. Zakona o proračunu, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijski plan proračunskog korisnika usvaja također na razini skupine ekonomske klasifikacije. Prijedlog financijskog plana zajedno s projekcijama usvaja se do konca tekuće godine, i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnjem godine za koju se donosi proračun.

Izrada financijskih planova zasniva se na proračunskim načelima zakonitosti, ispravnosti, točnosti, uravnoteženosti, načela jedne godine i transparentnosti.

Financijski plan Osnovne škole „Ljubo Babić“, Jastrebarsko čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a iskazani su prema ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži: obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana, u slučaju da isti postoji.

Opći dio izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži sažetak računa prihoda i rashoda i računa financiranja sa prenesenim viškom ili prenesenim manjkom prihoda zatim izvršenje prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te izvršenje rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji.

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2024. GODINU

2. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Financijski plan, za OŠ „Ljubo Babić“, Jastrebarsko za 2024. godinu planiran je u iznosu od 4.101.547,00 EUR.

Strukturu Financijskog plana čine:

- Prihodi poslovanja: 4.101.547,00 EUR
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine: 0,00 EUR
- Rashodi poslovanja: 4.025.547,00 EUR
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine: 85.000,00 EUR
- Sveukupni rashodi: 4.110.547,00 EUR
- Raspoloživa sredstva iz prethodne godine: 9.000,00 EUR

Polugodišnje izvršenje Financijskog plana čine:

- Prihodi poslovanja: 2.326.389,38 EUR
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine: 0,00 EUR
- Rashodi poslovanja: 2.279.854,27EUR
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine: 21.022,67 EUR
- Sveukupni rashodi: 2.300.876,94 EUR

Raspoloživa sredstva iz prethodne godine: 1.164,86 EUR

Višak sredstava razdoblja 1.1.-30.6.2024.: 25.512,44 EUR

Sredstva raspoloživa za sljedeće razdoblje: 26.677,30 EUR

2.1. Prihodi

Ukupni prihodi za 2024. godinu planirani su u iznosu 4.101.547,00 EUR. Pregled prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u tabličnom prikazu:

<i>Vrsta prihoda</i>	<i>Planirano</i>	<i>Ostvareno</i>	Index %
UKUPNI PRIHODI	4.101.547,00	2.326.389,38	56,72
1. PRIHODI POSLOVANJA	4.101.547,00	2.326.389,38	56,72
a) <i>Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63)</i>	3.687.490,00	2.076.693,57	56,32
b) <i>Prihodi od imovine (64)</i>	7,00	0,00	0,00
c) <i>Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (65)</i>	75.000,00	42.861,68	57,15
d) <i>Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (66)</i>	35.578,00	28.955,25	81,39
e) <i>Prihodi od nadležnih proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (67)</i>	303.472,00	177.878,88	58,61
2. PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0,00	0,00	

Prema izvorima financiranja, prihodi za 2024. godinu planirani su kako slijedi:

<i>Izvor financiranja</i>	<i>Planirano</i>	<i>Ostvareno</i>	%
<i>Opći prihodi i primici – županijski proračun</i>	303.472,00	177.878,88	58,61
<i>Vlastiti prihodi</i>	29.785,00	25.778,22	86,55
<i>Prihodi za posebne namjene</i>	73.000,00	42.650,51	58,43
<i>Pomoći</i>	3.687.490,00	2.076.137,26	56,30
<i>Donacije</i>	7.800,00	3.944,51	50,57
UKUPNO	4.101.547,00	2.326.389,38	56,72

Prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna planirani su u iznosu od 3.687.547,00 EUR i u strukturi ukupnih prihoda čine 89,90%. Ostvareni prihodi u iznosu 2.076.693,57 EUR u odnosu na planirane prihode čine udio u ukupnoj strukturi od 56,32%.

Najvećim dijelom odnose se na pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, a riječ je o sredstvima planiranim za financiranje rashoda za zaposlene koja se isplaćuju iz državnog i gradskog proračuna.

Prihodi od imovine odnose se na prihode za kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 7,00 EUR. Ostvareni iznos je 0,00 EUR.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada planirani su u iznosu od 75.000,00 EUR, a u strukturi ukupnih prihoda čine 1,83%. Ostvareni prihodi u iznosu 42.861,68 EUR u odnosu na planirane prihode čine udio u strukturi od 57,15 %. Riječ je o prihodima po posebnim propisima koji se odnose na ostale nespomenute prihode, a koje najvećim dijelom čine prihodi od sufinanciranja roditelja za produženi boravak.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija planirani su u ukupnom iznosu od 35.578,00 EUR i u strukturi ukupnih prihoda čine 0,87%. Ostvareni prihodi u iznosu 28.955,25 EUR u odnosu na planirane prihode čine udio u strukturi od 81,39%. Naplata prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga uređena je Odlukom o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda škola od 12. prosinca 2013. koju je donio Osnivač, a najvećim dijelom riječ je o prihodima koji se ostvaruju zakupom prostora škole, te prodajom proizvoda učeničke zadruge „Grozdek“.

Prihodi iz nadležnog proračuna planirani su u iznosu od 303.472,00 EUR i čine 7,40% ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi u iznosu 177.878,88 EUR u odnosu na planirane prihode čine udio u strukturi od 58,61%. Ovi prihodi odnose se na prihode za minimalne standarde u osnovnom školstvu, za pojačani standard u školstvu, kapitalno ulaganje i tekuće i investicijsko održavanje u školstvu. Ostvaruju se iz županijskog proračuna temeljem Odluke o financiranju decentraliziranih funkcija u obrazovanju, temeljem drugih Odluka koje donosi Osnivač i temeljem zahtjeva koji se dostavlja prema potrebama škole Osnivaču. Koriste se za pokriće rashoda za redovno poslovanje i manjim dijelom za opremu škole i dodatna ulaganja.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani financijskim planom za 2024. godinu.

2.2. Rashodi

Ukupni rashodi za 2024. godinu planirani su u iznosu od 4.110.547,00 EUR. Pregled rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u tablici:

<i>Vrsta rashoda</i>	<i>Planirano</i>	<i>Ostvareno</i>	<i>Indeks %</i>
UKUPNI RASHODI	4.110.547,00	2.300.876,94	55,97
1. RASHODI POSLOVANJA	4.025.547,00	2.279.854,27	56,63
<i>a) rashodi za zaposlene (31)</i>	3.285.583,00	1.927.414,10	58,66
<i>b) materijalni rashodi (32)</i>	641.814,00	336.167,12	52,38
<i>c) financijski rashodi (34)</i>	16.850,00	1.130,37	6,71
<i>d) pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (36)</i>	0,00	1.152,74	-
<i>d) naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (37)</i>	78.500,00	11.504,78	14,66
<i>f) ostali rashodi (38)</i>	2.800,00	2.485,16	88,76
2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	85.000,00	21.022,67	24,73
<i>a) Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42)</i>	85.000,00	21.022,67	24,73
<i>b) Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (45)</i>	0,00	0,00	0,00

Prema izvorima financiranja, rashodi za 2024. godinu planirani su kako slijedi:

<i>Izvor financiranja</i>	<i>Planirano</i>	<i>Ostvareno</i>	<i>%</i>
<i>Opći prihodi i primici – županijski proračun</i>	303.472,00	176.809,01	58,26
<i>Vlastiti prihodi</i>	34.785,00	8.731,80	25,10
<i>Prihodi za posebne namjene</i>	76.000,00	34.895,45	45,92
<i>Pomoći</i>	3.687.490,00	2.076.397,54	56,31
<i>Donacije</i>	8.800,00	4.043,14	45,94
UKUPNO	4.110.547,00	2.300.876,94	55,97

Rashodi za zaposlene planirani su u ukupnom iznosu od 3.285.583,00 EUR i u strukturi ukupnih rashoda čine najznačajniji udio od čak 79,93%. Ostvareni rashodi u iznosu 1.927.414,10 EUR u odnosu na planirane rashode čine udio u strukturi od 58,66%. U ovoj

skupini rashoda planirane su bruto plaće zaposlenika, ostali rashodi za zaposlene te doprinosi na plaću.

Materijalni rashodi planirani su u ukupnom iznosu od 641.814,00 EUR i u strukturi ukupnih rashoda iznose 15,61%. Ostvareni rashodi u iznosu 336.167,12 EUR u odnosu na planirane rashode čine udio u strukturi od 52,38%, a obuhvaćaju rashode za potrebe redovnog poslovanja koji se najvećim dijelom financiraju iz županijskog proračuna, rashode produženog boravka financiranih od roditelja i prijevoza zaposlenika na posao i s posla koji se financira iz državnog proračuna. Navedena skupina rashoda obuhvaća rashode za nabavu uredskog materijala, naknade za prijevoz zaposlenika, stručno usavršavanje zaposlenih, službena putovanja zaposlenih, energiju, materijal i sirovine, tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar, rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza, promidžbe i informiranja, zdravstvene, računalne i ostale usluge, intelektualne usluge, premije osiguranja, reprezentaciju i članarine.

Financijski rashodi planirani su u iznosu 16.850,00 EUR i u ukupnoj strukturi rashoda čine 0,41%. Ostvareni rashodi u iznosu 1.130,37 EUR u odnosu na planirane rashode čine udio u strukturi od 6,71%. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa i zatezne kamate u iznosu za tužbe u tijeku u svezi isplate razlike plaće zbog ne uvećanja osnovice od 6%.

Pomoći dane i inozemstvo i unutar općeg proračuna, ostvareni rashodi u iznosu 1.152,75 EUR odnose se na tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna. Škola je bila domaćin Županijske smotre Lidrano te smo izvršili refundaciju prijevoza školama koje su prisustvovala natjecanju.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade planirane su u iznosu 78.500,00 EUR i u ukupnoj strukturi rashoda čine 1,91%. Ostvareni rashodi u iznosu 11.504,78 EUR u odnosu na planirane rashode čine udio u strukturi od 14,66%. Odnose se na vlastiti prijevoz učenika, prijevoz učenika s teškoćama, školsku shemu voća i povrća te nabavu udžbenika koji su radne strukture.

Ostali rashodi planirani su u iznosu 2.800,00 EUR i u ukupnoj strukturi rashoda čine 0,07%. Ostvareni rashodi u iznosu 2.485,16 EUR u odnosu na planirane rashode čine udio u strukturi od 88,76%. Odnose se na opskrbu besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 85.000,00 EUR. Ostvareni rashodi u iznosu 21.022,67 EUR u odnosu na planirane rashode čine udio u strukturi od 24,73%.

Odnose se na idejni projekt za izgradnju nove škole i dvorane, te na nabavu uredske opreme i namještaja, nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene, nabavu knjiga-lektire za školsku knjižnicu.

3. PRENESENI REZULTAT I REZULTAT ZA PRIJENOS U SLJEDEĆE RAZDOBLJE

<i>Preneseni rezultat iz 2023.</i>	<i>Rezultat za prijenos u sljedeće razdoblje</i>	<i>Izvor</i>
7.350,32	24.396,74	<i>Vlastiti prihodi-OŠ</i>
15.504,28	23.259,34	<i>Prihodi za posebne namjene-OŠ</i>
-22.754,23	-23.014,51	<i>Pomoći-OŠ</i>
1.064,49	965,85	<i>Donacije-OŠ</i>
0,00	1.069,87	<i>Opći prihodi i primici-Zagrebačka županija</i>
1.164,86	26.677,30	Ukupno

Preneseni višak iz 2023. godine planira se utrošiti tijekom 2024. godine. Stanje na kraju razdoblja, 30.06.2024. godine iznosi 26.677,30 eura.

4. RAČUN FINANCIRANJA

U Računu financiranja nisu planirani primici od financijske imovine i zaduživanje te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova.

5. NOVČANA SREDSTVA NA RAČUNU

Stanje na žiro računu na dan 01.01.2024. iznosi 24.794,00 eura, a na dan 30.06.2024. stanje na žiro računu je 43.381,92 eura. Stanje u blagajni na početku i na kraju proračunske godine je 0,00 eura.

*POSEBNI IZVJEŠTAJ U POLUGODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG
PLANA ZA 2024. GODINU*

Od propisanih Posebnih izvještaja iz čl. 30. i čl. 46. Pravilnika u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika, škola nema podatak za:

Izvještaj zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

Predsjednik Školskog odbora:
Mario Samarin

Ravnateljica:
Sanja Sertić