



REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
OSNOVNA ŠKOLA JOSIP KOZARAC SOLJANI
Klasa: 401-01/22-01/7
Urbroj: 2196-64-01/22-01
Soljani, 24. srpnja 2022. godine

ŠKOLSKI ODBOR
OŠ JOSIP KOZARAC SOLJANI

PREDMET: Obrazloženje izvršenja financijskog plana za razdoblje siječanj – lipanj 2023. godine

Na temelju članaka 76. do 91. Zakona o Proračunu (NN144/21), Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana), te pitanjem 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji se sastavlja u skladu s Uredbom o sastavljanju Izjave o fiskalnoj odgovornosti, traži se izrada Izvještaja o izvršenju financijskog plana te dostavljanje istog upravljačkom tijelu proračunskog korisnika (Županija) i obvezno je sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja. Kako bi potvrdno odgovorili na pitanje br. 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, sastavljeno je godišnje izvješće o izvršenju plana te se predstavlja Školskom odboru, dana 28. srpnja 2023. godine.

Škola se kao proračunski korisnik Vukovarsko-srijemske županije u najvećoj mjeri financira iz državnog proračuna, čija se sredstva koriste za isplatu plaća i materijalnih prava radnika. Za razliku od prošle godine, ove godine škola je nositelj STEM projekta, za koji se sredstva isplaćuju iz proračuna RH, na način da se 85% evidentira kao pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, stavka Instrumenti EGP, a 15% pomoći iz državnog proračuna.

Sredstvima iz županijskog proračuna financiraju se materijalni izdaci škole, poput energenata, prijevoza učenika, materijalnih troškova, te troškova po zamolbi, a koja su nastala kao nužnost u redovitom poslovanju. VSŽ je također nositelj dvaju projekata, kojima je naša škola korisnik, a to su „Užina za sve“ i „Školska mlijeka“, te se prihodi po toj osnovi koriste isključivo u tu svrhu.

Općina Vrbanja financira plaću i ostale troškove zaposlenice predškole, materijalne troškove predškole i dio materijalnih troškova osnovne škole. Polaznicima predškole, Općina Vrbanja financira troškove školske prehrane u 100%-tnom iznosu. Također, iz općinskog proračuna se financiraju radne bilježnice i radni materijali za učenike.

Vlastiti prihodi ostvaruju se od najma školske športske dvorane nogometnim klubovima i učionica udrugama.

Prihodi po posebnim namjenama ostvaruju se od uplate djelatnika za korištenje školske prehrane, a koja se troše isključivo za podmirenje tog troška.

I. OPĆI DIO**Sažetak A – Račun prihoda**

RAČUN PRIHODA I RASHODA		IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2022.- 30.06.2022.	IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2023.- 30.06.2023.	1. rebalans plana 2023.	INDEKS 3/4*100	INDEKS 3/2*100
	1	2	3	4	5	6
Pozicija / KONTO	OPIS	Iznos	Iznos	Iznos		
Razred 6	Prihodi poslovanja	299.335,03	348.279,01	1.470.216,68	23,7	116,4
Razred 7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	0,00	0,00	-	-
	Prihodi ukupno	299.335,03	348.279,01	1.470.216,68	23,7	116,4
Razred 3	Rashodi poslovanja	299.029,88	408.002,56	1.510.202,29	27,0	136,4
Razred 4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	958,59	3.491,76	9.641,76	36,2	364,3
	Rashodi ukupno	299.988,47	411.494,32	1.519.844,05	27,1	137,2

Sažetak B – Račun financiranja

RAČUN FINANCIRANJA		IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2022.- 30.06.2022.	IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2023.- 30.06.2023.	1. rebalans plana 2023.	INDEKS 3/4*100	INDEKS 3/2*100
	1	2	3	4	5	6
Pozicija / KONTO	OPIS	Iznos	Iznos	Iznos		
Razred 8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	0,00	0,00	-	-
Razred 5	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	0,00	0,00	0,00	-	-
	Neto zaduživanje / financiranje	0,00	0,00	0,00	-	-

A. Račun prihoda i rashoda

Izveštaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji

PRIHODI		<i>IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2022.- 30.06.2022.</i>	<i>IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2023.- 30.06.2023.</i>	<i>1. rebalans plana 2023.</i>	<i>INDEKS 3/4*100</i>	<i>INDEKS 3/2*100</i>
	1	2	3	4	5	6
<i>Pozicija / KONTO</i>	<i>OPIS</i>	<i>Iznos</i>	<i>Iznos</i>	<i>Iznos</i>		
SKUPINA 63		265.724,15	302.339,41	1.334.395,21	22,7	113,8
636	Pomoći unutar općeg proračuna (MZOS): - plaće, jubilarne nagrade i pomoći, mentorstva, otpremnine, darovi za djecu do 15 godina, božićnice, regresii za GO, naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom, - Sredstva za tužbe, - nabava knjiga, udžbenika i opreme	265.724,15	302.339,41	717.757,38	42,1	113,8
638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava 85% iznosa pomoći iz instrumenata Europskog gospodarskog prostora	0,00	0,00	616.637,83	0,0	
SKUPINA 64		759,84	164,82	600,00	27,4	21,7
641	Prihodi od financijske imovine	0,00	7,60	0,00	-	-
642	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	759,84	157,22	600,00	26,2	20,7
SKUPINA 65		276,73	1.068,02	2.662,28	40,1	385,9

652	Prihodi po posebnim propisima: testovi ZNR, naknade učenicima u učeničkom servisu	276,73	1.068,02	2.662,28	40,1	385,9
SKUPINA 66		241,11	528,77	176,19	300,1	219,3
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba: - donacije od trgovačkih društava	241,11	528,77	176,19	300,1	219,3
SKUPINA 67		32.333,20	44.177,96	132.383,00	33,4	136,6
671	Prihodi iz nadležnog proračuna (Županija): - materijalni troškovi - prijevoz zaposlenika - hitne intervencije i invest. održavanje: - prihodi za nabavu nefinanc. imovine - energenti – plin - zdravstveni pregledi zaposlenika - Užina za sve VII - projekt „Schema mlijeka“	32.333,20	44.177,96	132.383,00	33,4	136,6
RAZRED 6	SVEUKUPNO PRIHODI POSLOVANJA:	299.335,03	348.279,01	1.470.216,68	23,7	116,4

RASHODI		IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2022.- 30.06.2022.	IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2023.- 30.06.2023.	1. rebalans plana 2023.	INDEKS 3/4*100	INDEKS 3/2*100
	1	2	3	4	5	6
Pozicija / KONTO	O P I S	Iznos	Iznos	Iznos		
Skupina 31		245.355,80	270.453,79	533.838,36	50,7	110,2
311	Plaće	201.844,52	224.606,10	442.396,00	50,8	111,3
312	Ostali rashodi za zaposlene	9.818,51	9.557,59	17.781,82	53,7	97,3
313	Doprinosi na plaće	33.692,77	36.290,10	73.660,54	49,3	107,7
Skupina 32		53.263,61	90.634,72	382.131,94	23,7	170,2
321	Naknade troškova zaposlenima	17.270,29	22.894,24	54.803,06	41,8	132,6
322	Rashodi za materijal i energiju	17.782,55	28.766,43	65.469,99	44,0	161,8
323	Rashodi za usluge	16.018,92	35.870,56	248.060,07	14,5	223,9
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	2.191,85	3.103,49	13.798,82	22,5	141,6
Skupina 34		392,33	1.494,23	407,00	367,1	380,9
343	Ostali finansijski rashodi	392,33	1.494,23	407,00	367,1	380,9
Skupina 36		0,00	45.269,36	583.824,99	7,8	-
363	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	2.468,09	19.627,10	12,6	-
368	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	0,00	13.985,83	111.220,21	12,6	-
369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	0,00	28.815,44	452.977,68	6,4	-
Skupina 37		18,14	150,46	10.000,00	1,5	829,4
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima	18,14	150,46	10.000,00	1,5	829,4
RAZRED 3	SVEUKUPNO RASHODI POSLOVANJA	299.029,88	408.002,56	1.510.202,29	27,0	136,4
Skupina 41		0,00	168,00	168,00	100,0	-

412	Nematerijalna imovina	0,00	168,00	168,00	100,0	-
Skupina 42		958,59	3.323,76	9.473,76	35,1	346,7
422	Postrojenja i oprema	958,59	3.323,76	8.573,76	38,8	346,7
424	Knjige	0,00	0,00	900,00	0,0	0,0
RAZRED 4	SVEUKUPNO RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	958,59	3.491,76	9.641,76	36,2	364,3
Skupina 92						
922	Višak / manjak prihoda					

Izveštaj o приходima i rashodima prema izvorima financiranja

Prihodi prema izvorima financiranja

Izvor financiranja	Prihod
VSŽ	42.172,72 €
VSŽ-Užina	1.748,35 €
VSZ-Sh. Voća	0,00 €
VSŽ-Sh. Mlijeka	256,89 €
Izvor 1.1.1.	44.177,96 €
Vlastiti prihodi	163,22 €
Izvor 3.1.1.	163,22 €
Prihodi za posebne namjene	1.068,02 €
Izvor 4.3.1.	1.068,02 €
MZO- projekt	1,11 €
Izvor 5.1.1.	1,11 €
MZO	279.389,93 €
MZO-prehrana	8.932,28 €
Općina	11.917,87 €
Općina- prehrana	2.099,36 €
Izvor 5.2.1.	302.339,44 €
EU projekt	6,29 €
Izvor 5.7.3.	6,29 €
Donacije	522,97 €
Izvor 6.1.1.	522,97 €
UKUPNO	348.279,01 €

Prihodima za posebne namjene (Izvor 4.3.1.) financirani su rashodi sljedeće strukture:

3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	232,96 €
3222 – Materijal i sirovine	555,20 €
3225 – Sitni inventar	71,88 €

Vlastitim приходima (Izvor 3.1.1.) financirani su rashodi sljedeće strukture:

3111 – Plaće za redovan rad	57,26 €
3132 – Doprinosi za obvezno zdr. osiguranje	9,44 €
3211 – Službena putovanja	24,00 €
3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	1,09 €
3225 – Sitni inventar	46,58 €
3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	20,00 €
3431 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa	3,00 €
3722 – Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	4,79 €

Rashodi prema izvorima financiranja

Izvor financiranja	Rashod
VSŽ	40.175,03 €
VSŽ-Užina	1.732,07 €
VSZ-Sh. Voća	0,00 €
VSŽ-Sh. Mlijeka	213,91 €
Izvor 1.1.1.	42.121,01 €
Vlastiti prihodi	166,16 €
Izvor 3.1.1.	166,16 €
Prihodi za posebne namjene	860,04 €
Izvor 4.3.1.	860,04 €
MZO- projekt	10.097,01 €
Izvor 5.1.1.	10.097,01 €
MZO	279.604,94 €
MZO-prehrana	7.766,55 €
Općina	11.371,80 €
Općina- prehrana	1.750,24 €
Izvor 5.2.1.	300.493,52 €
EU projekt	57.216,48 €
Izvor 5.7.3.	57.216,48 €
Donacije	540,10 €
Izvor 6.1.1.	540,10 €
UKUPNO	411.494,32 €

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

RASHODI		IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2022.- 30.06.2022.	IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2023.- 30.06.2023.	1. rebalans plana 2023.	INDEKS 3/4*100	INDEKS 3/2*100
	1	2	3	4	5	6
Pozicija / KONTO	O P I S	Iznos	Iznos	Iznos		
091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	299.988,47	411.494,32	1.519.844,05	27,1	137,2
0911	Predškolsko obrazovanje	10.120,14	11.538,01	24.178,61	47,7	114,0
0912	Osnovnoškolsko obrazovanje	289.868,33	399.956,31	1.495.665,44	26,7	138,0

B. Račun financiranja

Izveštaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji

PRIHODI		<i>IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2022.- 30.06.2022.</i>	<i>IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2023.- 30.06.2032.</i>	<i>1. rebalans plana 2023.</i>	<i>INDEKS 3/4*100</i>	<i>INDEKS 3/2*100</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<i>Pozicija / KONTO</i>	<i>OPIS</i>	<i>Iznos</i>	<i>Iznos</i>	<i>Iznos</i>		
SKUPINA 84		0,00	0,00	0,00	-	-
841	Primljeni krediti i zajmovi od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU, te inozemnih vlada	0,00	0,00	0,00	-	-
842	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih institucija u javnom sektoru	0,00	0,00	0,00	-	-
843	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru	0,00	0,00	0,00	-	-
844	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih institucija izvan javnog sektora	0,00	0,00	0,00	-	-
RAZRED 8	SVEUKUPNO PRIMICI OD FIN. IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	-	-

RASHODI		<i>IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2022.- 30.06.2022.</i>	<i>IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2023.- 30.06.2032.</i>	<i>1. rebalans plana 2023.</i>	<i>INDEKS 3/4*100</i>	<i>INDEKS 3/2*100</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<i>Pozicija / KONTO</i>	<i>OPIS</i>	<i>Iznos</i>	<i>Iznos</i>	<i>Iznos</i>		
SKUPINA 54		0,00	0,00	0,00	-	-

541	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU, te inozemnih vlada	0,00	0,00	0,00	-	-
542	Otplata glavnice Primljenih kredita i zajmova od kreditnih institucija u javnom sektoru	0,00	0,00	0,00	-	-
543	Otplata glavnice Primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru	0,00	0,00	0,00	-	-
544	Otplata glavnice Primljenih kredita i zajmova od kreditnih institucija izvan javnog sektora	0,00	0,00	0,00	-	-
RAZRED 5	SVEUKUPNO IZDATCI ZA FIN. IMOVINU I OTPLATU ZAJMOVA	0,00	0,00	0,00	-	-

Izveštaj računa financiranja prema izvorima financiranja

Prihodi prema izvorima financiranja

Izvor 8.1.1. Namjenski primici od zaduživanja	0,00 €
Izvor 8.2.1. Namjenski primici od zaduživanja kroz refundacije	0,00 €
Izvor 8.3.1. Namjenski primici od inozemnog zaduživanja	0,00 €
UKUPNO	0,00 €

Rashodi prema izvorima financiranja

Izvor 8.1.1. Namjenski primici od zaduživanja	0,00 €
Izvor 8.2.1. Namjenski primici od zaduživanja kroz refundacije	0,00 €
Izvor 8.3.1. Namjenski primici od inozemnog zaduživanja	0,00 €
UKUPNO	0,00 €

II. POSEBNI DIO

Izvršenje rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji

Izvor financiranja 1.1.1.

Programska klasifikacija PK-A102001 Županijske javne potrebe u školstvu – prijevoz učenika	14.952,12 €
Programska klasifikacija PK-A102002 Pomoćnik u nastavi	2.465,69 €
Programska klasifikacija PK-A102101 Odgojno-obrazovno, administrativno i tehničko osoblje	22.757,22 €
Programska klasifikacija PK-A102702 Shema mlijeka	213,91 €
Programska klasifikacija PK-A102702 Užina za sve	1.732,07 €
Ukupno	42.121,01 €

Izvor financiranja 3.1.1.

Programska klasifikacija PK-A102401 Vlastiti prihodi osnovno školstvo	166,16 €
Ukupno	166,16 €

Izvor financiranja 4.3.1.

Programska klasifikacija PK-A102401 PPN Školska prehrana	860,04 €
Ukupno	860,04 €

Izvor financiranja 5.1.1.

Programska klasifikacija PK-A680044 1 - Razvoj sposobnosti učitelja i drugih odgojno-obrazovnih radnika u STEM podučavanju	625,37 €
Programska klasifikacija PK-A680044 2 - Razvoj i jačanje STEM vještina učenika OŠ	1.446,18 €
Programska klasifikacija PK-A680044 3 - Modernizacija prostora i nabava STEM opreme za škole	2.981,25 €
Programska klasifikacija PK-A680044 5 - Razvoj modela učenja, praktičnog rada u nastavi i drugih odgojno obrazovnih aktivnosti u STEM-u, IKT-u, poduzetništvu i aktivnom građanstvu	114,00 €
Programska klasifikacija PK-A680044 6 - Razvoj i provedba obrazovnih programa i izvannastavnih aktivnosti za učenike OŠ u IKT-u, poduzetništvu i aktivnom građanstvu	651,52 €
Programska klasifikacija PK-A680044 IK - Informiranje i komunikacija	1.730,62 €
Programska klasifikacija PK-A680044 UP - Upravljanje projektom i Administracija	2.548,07 €
Ukupno	10.097,01 €

Izvor financiranja 5.2.1.

Programska klasifikacija PK-A100100-0912 Odgojno-obrazovno, administrativno i tehničko osoblje	200,00 €
Programska klasifikacija PK-A100100 Odgojno-obrazovno, administrativno i tehničko osoblje	11.171,80 €
Programska klasifikacija PK-A100100 Sufinanciranje školske kuhinje	1.750,23 €
Programska klasifikacija PK-A578008 Odgoj i obrazovanje djece u programima predškole	366,21 €
Programska klasifikacija PK-A579000 Odgojno-obrazovno, administrativno i tehničko osoblje	279.093,06 €
Programska klasifikacija PK-A768062 Prehrana za učenike u osnovnim školama	7.766,55 €
Programska klasifikacija - PK-A877011 Opskrbljivanja OŠ zalihama higijenskih potrepština	145,67 €
Ukupno	300.493,52 €

Izvor financiranja 5.7.3.

Programska klasifikacija PK-A680044 1 - Razvoj sposobnosti učitelja i drugih odgojno-obrazovnih radnika u STEM podučavanju	3.543,78 €
Programska klasifikacija PK-A680044 2 - Razvoj i jačanje STEM vještina učenika OŠ	8.194,94 €
Programska klasifikacija PK-A680044 3 - Modernizacija prostora i nabava STEM opreme za škole	16.893,75 €
Programska klasifikacija PK-A680044 5 - Razvoj modela učenja, praktičnog rada u nastavi i drugih odgojno obrazovnih aktivnosti u STEM-u, IKT-u, poduzetništvu i aktivnom građanstvu	646,00 €
Programska klasifikacija PK-A680044 6 - Razvoj i provedba obrazovnih programa i izvannastavnih aktivnosti za učenike OŠ u IKT-u, poduzetništvu i aktivnom građanstvu	3.692,03 €
Programska klasifikacija PK-A680044 IK - Informiranje i komunikacija	9.806,88 €
Programska klasifikacija PK-A680044 UP - Upravljanje projektom i Administracija	14.439,10 €
Ukupno	57.216,48 €

Izvor financiranja 6.1.1.

Programska klasifikacija PK-A102401 Donacije	540,10 €
Ukupno	540,10 €

III. OBRAZLOŽENJE

Obrazloženje prihodi

Tablica prikazuje stanje na trećoj razini plana gdje su vidljiva odstupanja u realizaciji planirano/ostvareno za obje proračunske godine.

Ukupno ostvareni prihodi OŠ Josip Kozarac Soljani u prvom polugodištu 2023. godine iznose **348.279,01 €** što je za 16,4% više u istom razdoblju prošle godine, te 23,7% od ukupno planiranog iznosa za 2023. godinu 1. rebalansom plana. Razlog ostvarenje svega 23,7% od planiranog leži u činjenici da još nismo ostvarili prihode iz državnog proračuna za provedbu STEM projekta, zbog neutrošenog predujma iz 2022. godine u 100%-tnom iznosu, na dan sastavljanja izvještaja.

Na skupini **636**, na koju se knjiže prihodi iz proračuna koji nam nije nadležan (MZO i Općina Vrbanja), u promatranom razdoblju uprihodovano je 302.339,41 €, što čini 42,1% realizacije od planiranog u 2023. godini, a za 13,8% je iznos više ostvaren nego u istom razdoblju prošle godine. Navedeni postotak je veći u odnosu na prošlogodišnji, iz razloga povećanja plaća i naknada za prijevoz, te zbog financiranja troškova prehrane iz državnog proračuna za sve učenike škole, što nije bio slučaj prošle godine. U drugom polugodištu se planira uprihodovati viši iznos sredstava u odnosu na prvo polugodište zbog isplata naknada zaposlenicima (božićnica, dar djeci za sv. Nikolu i jubilarne nagrade), pa je iznos izvršenja od 42,1 realan i opravdan.

Na skupini **638**, još nisu ostvareni prihodi, a planirani su u iznosu od 616.637,83 €. Škola do 30. lipnja nije utrošila 100% predujma uplaćenog u rujnu 2022. godine, pa nije ostvarila mogućnost druge uplate dok se sredstva predujma ne potroše

Na skupini **641** 1. rebalansom nije planiran prihod, ali je ostvaren u iznosu od 7,60 € od kamate a vista. U istom razdoblju prošle godine škola nije imala evidentiranih prihoda. Iznos na ovoj stavci korigirat će se 2. rebalansom financijskog plana.

Na skupini **642** škola je ostvarila 26,2% planiranog za 2023. godinu, i svega 20,7% manje od realiziranog u prošlogodišnjem razdoblju. Razlog tome leži u činjenici da je prošle prostor škole koristila udruga za održavanje predavanja i po toj osnovi ostvarila prihod veći od uobičajenog, dok ove godine prihode po toj osnovi škola nije imala.

Na skupini **652** ostvareno je 40,1% prihoda od planiranog i čak 285,9% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Ostvarenje od 40,1% leži u činjenici da uplate za lipanj za školsku užinu koja se financira iz državnog proračuna, te za Užinu za sve VII koja se financira iz FEAD-a, nisu realiziranje u lipnju, nego se očekuju u srpnju. Viši iznos ostvarenja u odnosu na prošlu godinu nastao je zbog povećanja cijene obroka na 1,33 € s prethodnih 0,66€, te povećanja broja korisnika školske prehrane.

Na skupini **663** knjiže se prihodi od donacija. Oni se ostvaruju od trgovačkih društava, npr. uplata dnevnic učiteljima koji su pratnja učenicima na ekskurziji, od uplata fizičkih osoba, npr. uplate roditelja za štetu na imovini škole koju prouzroče učenici, te od ostalih donacija. U odnosu na proteklu godinu ostvareno je 119,3% više, a u odnosu na planirano 200,1% više.

Iznosi na ovoj stavci nisu pogodni za usporedbu, jer se donacije niti ne planiraju donošenjem financijskog plana početkom godine, jer je nemoguće predvidjeti primitke od donacije. Ove godine najviši iznos donacije ostvaren je od trgovačkih društava za isplatu pet dnevnica učiteljici – pratiteljici učenika na ekskurziju.

Županijski prihodi na skupini **671** su viši za 36,6% u odnosu prošlu godinu. Najveći razlog tome povećanje cijene energenata i prijevoza učenika, koji i inače čine velik dio troškova, a samim time i prihoda iz nadležnog proračuna. U odnosu na planirano, realizacija je 33,4%. Iznos u rebalansu plana uglavnom je usklađen s sredstvima koji su u županijskom proračunu predviđeni za transfer našoj školi, uvećan za predviđene hitne intervencije i izdatke koji se ne mogu planirati.

Obrazloženje rashodi

Ukupno ostvareni rashodi poslovanja (razred 3) Osnovne škole Josip Kozarac Soljani u prvom polugodištu ove godine su **408.002,56 €** što je za **36,4%** više od ostvarenog prošle godine i 27,0% realizacije 1. rebalansa financijskog plana za 2023. godinu.

11,3% više rashoda nastalo je na skupini **311** – plaće djelatnika. To je rezultat povećanih osnovica, koeficijenata i privremenog dodatka na plaću.

Na kontnoj skupini **312** – Ostali rashodi za zaposlene, došlo do manje realizacije u odnosu na prošlu godinu (97,3), a razlog tome je isplata otpremnine djelatnici koja je otišla u mirovinu u svibnju 2022. godine, a u 2023. godini takvog troška nismo imali. U odnosu na planirano, realizacija je 53,7 i u okviru je realno planiranog iznosa.

Doprinosi na plaću na skupini **313** su rezultat većeg iznosa na skupini **313**.

Naknade troškova zaposlenima na skupini **321** odnose su uglavnom na povećanje naknade za prijevoz na posao i s posla. Prošle godine, do svibnja, taj je trošak iznosio 0,13 €/km, a ove godine u prosjeku 0,155 €/km. Također, povećan je i neoporezivi iznos za korištenje osobnog automobila u službene svrhe s 0,27 €/km na 0,40 €/km (50%!!), a takvog troška imali smo iznadprosječno više od uobičajenog.

Rashodi za materijal i energiju za materijal i energiju, na kontnoj skupini **322** su čak za 61,8% viši nego prošle godine, najviše rezultat povećanih troškova za plin i el. energiju, i nabave namirnica za školsku kuhinju. Trošak namirnica ove godine iznosi 1,33 €/ dan za razliku od 0,66 € prošle godine. U odnosu na planirano, realizacija je 44% i u okviru je realnog, jer se viši troškovi energenata očekuju realizirati krajem godine.

Na kontnoj skupini **323**, rashodi za usluge su za 123,9% viši u najvećoj mjeri zbog troškova prijevoza učenika i djelatnika 6 osnovnih škola koje su partneri u STEM projektu, kojeg je naša škola nositelj. Imali smo tri realizirana putovanja u Novsku u nominalnom iznosu od 3.800,00 €. Također, porasli su i troškovi prijevoza učenika iz Strošinaca u matičnu školu u Soljane. U odnosu na planirano, realizirano je svega 14,3% iznosa. Troškovi na ovoj stavci planiraju se realizirati u drugoj polovici ove godine, a odnose se uglavnom na STEM projekt (posjet botaničkom vrtu, Smiljani u sl.)

Nespomenuti rashodi poslovanja na skupini 329 su za 41,6% viši nego prošle godine. Škola je ove godine bila domaćin uvodne konferencije za sudionike STEM projekta i trošak reprezentacije od 1.423,90 €. Škola po ovoj osnovi planira imati još tri slična izdatka (troškovi ručka na studijskim putovanjima za učenike i djelatnike u STEM projektu), pa je realizacija od svega 22,4% planiranog u okviru očekivanog.

Na skupini **343** – Ostali financijski rashodi, evidentirano je odstupanje naviše od 280,9% u odnosu na prošlu godinu i 267,1 u odnosu na planirano u ovoj godini. Prilikom sklapanja Ugovora za STEM projekt s nadležnim ministarstvom, nije planiran ovaj model financiranja, kakav provodimo u 2023. godini. Sva sredstva za podmirenje troškova nastalim u STEM projektu trebala su biti financirana sredstvima koja bismo ostvarili nakon utroška prethodno dobivenih sredstava. Model se u međuvremenu promijenio, pa je škola bila primorana kreditno se zadužiti, i po toj osnovi nastao je trošak od 1.250,00 € za obradu kredita. Trošak u trenutku donošenja rebalansa nije bio planiran, te je to razlog velikog odstupanja.

Na skupinama **363, 368 i 369** su troškovi prijenosa partnerima u projektu. Na kontnim skupinama 363 i 368 su troškovi prijenosa ŽURA-i, koja vodi projekt (omjer 15% : 85%), a na kontnoj skupini 369 su troškovi prijenosa školama, koje su korisnici istog proračuna, pa se prijenosi evidentiraju na osnovim računima 36911 i 36931 u omjeru 15% : 85%. Tu vrstu prijenosa, razumljivo, prošle godine nismo imali, a u odnosu na planirano čini 6,4 % realizacija. Ovaj nizak postotak realizacije je rezultat viši iznosa troškova koji će nastati tek u drugom polugodištu (npr. izgradnja zvjezdarnice u Drenovcima).

Na skupini **372** nalaze se pomoći kućanstvima u naravi, koja inače podrazumijevaju trošak nabave radnih bilježnica i radnih materijala za učenike. Ovaj trošak uglavnom nastaje u drugoj polovini godine, a ove godine troškovi se odnose na troškove nabave higijenskih potrepština za učenice od 5. do 8. razreda, koji su financirani iz državnog proračuna. Ovaj vid financiranja po prvi su put provodi ove godine.

Škola je u prvih šest mjeseci 2023. godine postrojenja i opreme nabavila za 264,3% viši iznos u odnosu na prošlu godinu. Radi se uglavnom i opremi za provođenje STEM projekta i troška licence za potrebe engleskog jezika.

Ostale opreme koje su planirane financijskim planom nije nabavljano.

Uglavnom, realizacija proračuna u okviru je očekivanog. Gdje nisu realizirani planirani iznosi u otprilike 50%-tnom iznosu, oni će biti realizirani u nastavku godine, a gdje je realizacija premašila čak i čitav godišnji plan, iznos će biti korigiran 2. rebalansom financijskog plana, jer je došlo do neplaniranih troškova ili do neplaniranih troškova u tom obujmu.

Obrazloženje prenesenog manjka/viška financijskog plana

Škola je u 2023. godinu ušla sa viškom prihoda od **49.641,00 €**. Najveći dio Prenesenog viška odnosi se na sredstva iz uplaćenog predujma za provođenje STEM projekta, koji će biti utrošen u 2023. godini.

Struktura prenesenog viška / manjka po izvorima financiranja izgleda ovako:

• Pomoći – sredstva iz državnog proračuna za potrebe predškole	215,01 €
• Pomoći – sredstva iz državnog proračuna za sufinanciranje STEM projekta	8.257,62 €
• Pomoći – sredstva iz općinskog proračuna za potrebe osnovne škole	-546,08 €
• Pomoći – sredstva iz općinskog proračuna za sufinanciranje užine	-119,27 €
UKUPNO POMOĆI 5.2.1.	7.807,28 €
• Opći prihodi i primici – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti	- 4.506,63 €
• Opći prihodi i primici – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje projekta Užina za sve VI	- 187,10 €
• Opći prihodi i primici – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje projekta Shema voća u OŠ	13,63 €
• Opći prihodi i primici – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje projekta Shema voća	-140,89 €
UKUPNO OPĆI PRIHODI I PRIMITCI 1.1.1.	-4.820,99 €
• EU sredstva – pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	46.793,41 €
UKUPNO POMOĆI OSTALI PROGRAMI EU 5.7.3.	46.793,41 €
• Prihodi za posebne namjene – prihodi za školsku prehranu	-167,44 €
UKUPNO PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE 4.3.1.	-167,44 €
• Donacije	23,81 €
UKUPNO DONACIJE 6.1.1.	23,81 €
• Vlastiti prihodi	4,93 €
UKUPNO VLASTITI PRIHODI 3.1.1.	4,93 €

Višak prihoda s pozicije pomoći za financiranje materijalnih rashoda predškole nastao je kao posljedica neutrošenih sredstava u 2022. godini, koji je utrošen odmah početkom 2023. godine i opravdan MZO do kraja siječnja.

Višak prihoda s pozicije pomoći za sufinanciranje STEM projekta rezultat je neutrošenog predujma od 20% za cjelokupnu vrijednost projekta. Iznos će se utrošiti u 2023. godini.

Manjak prihoda s pozicije pomoći za financiranje školske užine rezultat je kasnije uplate, u siječnju, za rashode nastale u prosincu.

Manjak prihoda s pozicije općih prihoda i primitaka rezultat je nastalih, a nedospjelih obveza, koje se financiraju iz proračuna VSŽ, a čiji prihod će biti ostvaren u 2023. godini.

Manjak prihoda s pozicije općih prihoda i primitaka za Užinu za sve, rezultat je nastalog troška u prosincu, koji će biti pokriven početkom 2023. godine.

Višak prihoda s pozicije općih prihoda i primitaka za shemu voća, rezultat je neutrošenog predujma koji će biti vraćen u 2023. po obavijesti županije, te će višak/manjak poslovanja na ovoj poziciji biti 0,00 €, jer škola ne planira provoditi više ovu aktivnost.

Manjah prihoda s pozicije općih prihoda i primitaka za Shemu mlijeka rezultat je neuplaćenih potraživanja za listopad, studeni i prosinac 2022. koji će biti uplaćen u 2023. godini.

Višak prihoda s pozicije EU sredstava rezultat je neutrošenog predujma od 20% za cjelokupnu vrijednost projekta. Iznos će se utrošiti u 2023. godini.

U 2023. godini napravljena je korekcija viška sredstava na IF – Vlastiti prihodi u iznosu od 4,42 € u korist računa 92211 (zatvorena obveza za zatezne kamate, dvostruko knjižena u 2021. godini), na IF – Opći prihodi i primici u iznosu od 19,91 € (zatvorena obveza za dvostruko otvorenu obvezu iz 2020. godine). Također, izvršen je povrat viška sredstava za shemu voća u iznosu 13,63 €, te je potpuno zatvorena stavka višak prihoda poslovanja, te višak od neutrošenog predujma za shemu mlijeka 27,13 € teretio je konto manjak prihoda poslovanja. Manjak prihoda za posebne namjene rezultat je više terećenih rashoda od prihoda po ovoj osnovi, a koji će biti poravnat u 2023. godini.

Višak prihoda od donacija ostvaren je u iznosu 23,81 € i bit će utrošen u 2023. godini.

Višak prihoda od vlastitih prihoda ostvaren je u iznosu od 4,93 € i bit će utrošen u 2023. godini.

Izvor financiranja	Prihod	Rashod	Ostvareni višak/manjak	Preneseni višak/manjak	Korekcija	Stanje
MZO	279.389,93 €	279.604,94 €	-215,01 €	215,01 €	0,00 €	0,00 €
MZO-prehrana	8.932,28 €	7.766,55 €	1.165,73 €	0,00 €	0,00 €	1.165,73 €
MZO- projekt	1,11 €	10.097,01 €	-10.095,90 €	8.257,62 €	0,00 €	-1.838,28 €
Općina	11.917,87 €	11.371,80 €	546,07 €	-546,07 €	0,00 €	-0,01 €
Općina- prehrana	2.099,36 €	1.750,24 €	349,12 €	-119,27 €	0,00 €	229,85 €
VSŽ	42.172,72 €	40.175,03 €	1.997,69 €	-4.506,63 €	19,91 €	2.489,03 €
VSŽ-Užina	1.748,35 €	1.732,07 €	16,18 €	-187,10 €	0,00 €	-170,92 €
VSŽ-Sh. Voća	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13,63 €	-13,63 €	0,00 €
VSŽ-Sh. Mlijeka	256,89 €	213,91 €	42,98 €	-140,89 €	-27,13 €	-168,02 €
EU projekt	6,29 €	57.216,48 €	-57.210,19 €	46.793,41 €	0,00 €	-10.416,78 €
Prihodi za posebne namjene	1.068,02 €	860,04 €	207,98 €	-167,44 €		40,54 €
Donacije	522,97 €	540,10 €	-17,13 €	23,81 €	0,00 €	6,68 €
Vlastiti prihodi	163,22 €	166,16 €	-2,94 €	4,93 €	4,42 €	6,41 €
UKUPNO	348.279,01 €	411.494,32 €	-63.215,31 €	49.641,00 €	-16,43 €	-13.590,74 €

Na poslovnom računu škola ima 3.947,83 €. Od tog iznosa 2.269,79 € je iznos pomoći MZO za financiranje školske kuhinje, od kojih se 1.104,06 € odnosi na iznos podmirenih računa u srpnju, a 1.165,73 € je višak sredstava koji će biti vraćen u proračun. Iznos od donacija iznosi 6,68 €, od vlastitih prihoda 6,41 €, prihoda za posebne namjene 40,54 €, pomoći općine za financiranje školske prehrane 229,84 €, sredstva za provedbu STEM projekta 719,49 €. Ostatak od 675,08 € su neutrošena sredstva Županije.

IV. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA

OŠ Josip Kozarac se, za potrebe provedbe STEM projekta, zadužila na domaćem tržištu kapitala.

S OTP bankom d.d. Split sklopljen je Ugovor 1690/23 za kratkoročni kredit u iznosu od 250.000,00 €, s referentnom kamatnom stopom od 1 mjesecni EURIBOR uvećan za kamatnu maržu od 1,70 postotnih bodova godišnje. Interkalarna kamata jednaka je ugovorenoj redovnoj kamati.

Škola je u razdoblju siječanj – lipanj 2023. godine realizirala ukupno 12.918,75 € kredita. Kako se radi o kratkoročnom zaduživanju, prihod je priznat na osnovnom računu 26431- Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – kratkoročni, pa nije iskazan u PR-RAS obrascu do refundacije sredstava iz državnog proračuna, kada će se priznati kontne skupine 636 i 638.

Podnositeljica izvješća
Ravnateljica:

Katarina Marjanović, dipl.

