



REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
OSNOVNA ŠKOLA JOSIP KOZARAC SOLJANI
Klasa: 400-02/23-01/1
Urbroj: 2196-64-05/23-02
Soljani, 30. ožujka 2023. godine

ŠKOLSKI ODBOR
OŠ JOSIP KOZARAC SOLJANI

PREDMET: Obrazloženje izvršenja financijskog plana za 2023. godinu

Na temelju članka 111. Zakona o proračunu (NN br. 87/08, 136/12, 15/15) 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 29. srpnja 2022. 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.

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 shema“, 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. Onim učenicima koji nisu obuhvaćeni županijskim projektom „Užina za sve“, Općina Vrbanja u 100%-tnom iznosu podmiruje troškove prehrane. 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.

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE I-VI/2022.

PRIHODI		IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2021.- 31.12.2021.	IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2022.- 31.12.2022.	2. rebalans plana 2022.	INDEKS 3/4*100	INDEKS 3/2*100
	1	2	3	4	5	6
Pozicija / KONTO	OPIS	Iznos	Iznos	Iznos		
SKUPINA 63		4.018.070,00	5.599.499,60	6.210.018,18	90,2	139,4
632	Pomoći od međunarodnih organizacija i tijela EU (Prihodi STEM projekta)	0,00	0,00	1.813.532,85	-	-
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 -15% nacionalnog sufinanciranja STEM projekta	4.018.070,00	4.406.421,78	4.396.485,33	100,2	109,7
638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (prihodi za projekt iz izvora financiranja EGP 85%)	0,00	1.193.077,82	0,00	-	-
SKUPINA 64		715,00	6.027,18	8.001,00	75,3	843,0
641	Prihodi od financijske imovine	0,00	2,18	1,00	218,0	-

642	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	715,00	6.025,00	8.000,00	75,3	842,7
SKUPINA 65		4.495,00	6.967,00	6.000,00	111,6	155,0
652	Prihodi po posebnim propisima: testovi ZNR, naknade učenicima u učeničkom servisu	4.495,00	6.697,00	6.000,00	111,6	155,0
SKUPINA 66		5.375,00	2.994,50	3.500,00	85,6	55,7
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba: - donacije od trgovačkih društava	5.375,00	2.994,50	3.500,00	85,6	55,7
SKUPINA 67		489.632,00	462.363,68	614.454,98	75,2	94,4
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 - projekt „Schema školskog voća i povrća	489.632,00	462.363,68	614.454,98	75,2	94,4
RAZRED 6	SVEUKUPNO PRIHODI POSLOVANJA:	4.518.287,00	6.077.851,96	6.846.488,17	88,8	134,5

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 2022. godini iznose **6.077.851,96 kuna** što je za 34,5% više u istom razdoblju prošle godine, te 88,8% od ukupno planiranog iznosa za 2022. godinu 2. rebalansom plana.

Na skupini **632** su 2. rebalansom proračuna za 2022. godinu predviđeni prihodi za predujam STEM projekta u čitavom svojem iznosu od 20% ukupne vrijednosti projekta. Iznos preknjižen i nije realiziran na toj skupini.

Na skupini **636**, na koju se knjiže prihodi iz proračuna koji nam nije nadležan (MZO i Općina Vrbanja, te prihodi iz državnog proračuna za 15% nacionalnog sufinanciranja STEM projekta), u promatranom razdoblju uprihodovano je 4.406.421,78 kn, što čini 100,2% od planiranog u 2022. godini, a za 9,7% je iznos više ostvaren nego u istom razdoblju prošle godine. U navedeni iznos uključeno je 15% nacionalnog sufinanciranja za STEM projekt. Planirana sredstva za STEM projekt su 2. rebalansom predviđena na kontnoj skupini 632, ali je nakon dobivenih uputa od nadležnog ministarstva, prihod preknjižen na 636 (15%) i 638 (85%). Navedeni postotak je za gotovo 10% veći u odnosu na prošlogodišnji, što je rezultat ranije spomenutog knjiženja nacionalnog sufinanciranja.

Na skupini **641** prihodi od kamata na novčana sredstva na računima banke iznose svega 2,18 kn, što je za 118% više od planiranog i u cjelokupnom iznosu više nego je ostvareno prošle godine.

Na skupini **642** ostvareno je 743% više od prošle godine, jer je škola ostvarila više od 6.000,00 kuna od najma dvorane, što prošle godine zbog COVID-a nije bio slučaj. U odnosu na planirano, realizacija je 25% manja.

Na skupini **652** ostvareno je 11,6% više prihoda od planiranog, te za više od 55% odnosu na isto razdoblje prošle godine. Prihodi na ovoj stavci odnose se na prihode koju škola ostvaruje uplatom djelatnika koji koriste usluge školske kuhinje. Broj djelatnika nije isti svaki mjesec, niti u promatranim razdobljima, pa su odstupanja logična.

Na skupini **663** knjiže se prihodi od donacija. Oni se ostvaruju od trgovačkih društava, npr. uplata dnevnica 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 45% manje, te 15% manje od planiranog u 2022. godini. 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.

Županijski prihodi na skupini **671** su manji za 5,6% manji u odnosu prošlu godinu. Najveći razlog tome su neostvarene uplate za utrošak plina za razdoblje 10-11/2022. Prihodi za materijalne rashode su također umanjeni u odnosu na prošlu godinu, u iznosu od 6.000,00 kn. Ostali transferi na razini prošlogodišnjih.

RASHODI		IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2021.- 31.12.2021.	IZVŠENJE / OSTVARENO 01.01.2022.- 31.12.2022.	2. rebalans plana 2022.	INDEKS 3/4*100	INDEKS 3/2*100
	1	2	3	4	5	6
Pozicija / KONTO	OPIS	Iznos	Iznos	Iznos		
Skupina 31		3.602.186,00	3.767.573,82	3.941.300,00	95,6	104,6
311	Plaće	2.911.630,00	3.004.845,31	3.239.800,00	92,7	103,8
312	Ostali rashodi za zaposlene	122.387,00	161.045,70	153.000,00	105,3	131,6
313	Doprinosi na plaće	497.003,00	509.832,64	548.500,00	93,0	102,6
Skupina 32		775.106,00	1.024.117,92	1.208.308,69	84,8	132,1
321	Naknade troškova zaposlenima	212.851,00	289.942,50	337.885,60	85,8	136,2
322	Rashodi za materijal i energiju	240.245,00	270.673,15	346.502,85	78,1	130,1
323	Rashodi za usluge	272.828,00	438.560,19	487.346,38	90,0	160,7
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	49.182,00	24.942,08	36.573,86	68,2	50,7
Skupina 34		16.971,00	4.392,31	5.500,00	80,0	25,9
343	Ostali financijski rashodi	16.971,00	4.392,31	5.500,00	80,0	25,9
Skupina 36		0,00	705.664,08	1.406.150,89	50,2	-
363	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	21.188,91	0,00	-	-
368	Pomoći temeljem prijenosa EU sred.	0,00	120.070,47	1.406.150,89	8,5	-
369	Pomoći temeljem prijenosa EU sred. Korisnicima istog proračuna	0,00	564.404,70	0,00	-	-
Skupina 37		76.067,00	77.662,01	77.000,00	100,9	102,1
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima	76.067,00	77.662,01	77.000,00	100,9	102,1
RAZRED 3	SVEUKUPNO RASHODI POSLOVANJA	4.470.330,00	5.579.410,44	6.638.259,58	84,0	124,8
Skupina 42		57.927,00	112.506,33	198.728,10	56,6	194,2
422	Postrojenja i oprema	35.873,00	104.611,65	171.728,10	60,9	534,2

424	Knjige	15.064,00	7.894,68	20.000,00	39,5	52,4
RAZRED 4	SVEUKUPNO RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	57.927,00	112.506,33	198.728,10	56,6	103,3
Skupina 92		1.516,31	385.935,49	10.776,35	3581,3	757,5
922	Manjak prihoda	1.516,31		9.500,49	-	757,5
922	Višak prihoda	-	385.935,49		-	-

OBRAZLOŽENJE – RASHODI

Ukupno ostvareni rashodi Osnovne škole Josip Kozarac Soljani u 2022. godini iznosili su 5.691.916,47 kuna, što je za **25,7%** više od ostvarenog prošle godine i 17% manje realizacije pu odnosu na 2. rebalans financijskog plana za 2022. godinu.

3,8% više rashoda nastalo je na skupini **311** – plaće djelatnika. To je rezultat povećanih satnica za prekovremeni rad i posebne uvjete rada, te zbog postotnog povećanja plaće od svibnja 2022. godine. U odnosu na planirano, realizirano je 7,3% manje rashoda.

Na kontnoj skupini **312** – Ostali rashodi za zaposlene, također je došlo do veće realizacije u odnosu na planirano, i to za 31,6%, zbog većih izdataka za jubilarne nagrade i isplate otpremnine za djelatnicu koja je otišla u mirovinu. U odnosu na planirano, iznos je za 5,3% viši.

Doprinosi na plaću na skupini **313** su rezultat većeg iznosa na skupini 311.

Naknade troškova zaposlenima na skupini **321** odnose su uglavnom na naknadu za prijevoz na posao i s posla. Takvih troškova imali smo za 36,2% više u odnosu na prošlu godinu, kao posljedica povećanje naknade za prijeđeni km s 1,00 kn/km na 1,35 kn/km. U odnosu na planirano, realizirano je 14% manje. Ova vrsta rashoda planirana je u većem dijelu obima i u STEM projektu, ali takvi rashodi nisu ostvareno, te je to rezultat manje ostvarenog od planiranog.

Rashodi za materijal i energiju za materijal i energiju, na kontnoj skupini 322 su viši za 30% nego prošle godine, najviše rezultat povećanih troškova za plin, i nabave namirnica za školsku kuhinju, te nabave materijala u STEM projektu. U odnosu na planirano, iznos je niži za 21,8% i to je također rezultat neostvarene vrste rashoda STEM projekta.

Na kontnoj skupini 323, rashodi su za 60% viši nego prošle godine, što je najviše rezultat realizirane usluge promidžbe i informiranja u STEM projektu, koji su iznosili 187.437,50 kuna, a odnose se na izradu propagadnih materijala i troškova promidžbe. U odnosu na planirano, realizirano je 10% manje.

Nespomenuti rashodi poslovanja na skupini 329 su upola manji nego prošle godine, jer je niži iznos naknada po sudskim presudama (odvjetnički i sudski troškovi) za ovogodišnje dva djelatnika, u odnosu na 4 djelatnika prošle godine.

Na skupini 343 – Ostali financijski rashodi, evidentirano je odstupanje na manje za 75% u odnosu na prošlu godinu. Ovi rashodi se odnose na zatezne kamate za troškove plaća po sudskih presudama. U odnosu na planirano realizirano je 20% manje.

Na skupini 363, realizirano je 21.188,91 kn troška. Izdaci na ovoj poziciji nisu planirani 2. rebalansom financijskog plana, a troškovi se odnose na transfer ŽURA-i, koja upravlja STEM projektom. Ovaj iznos čini 15% ukupnog transfera agenciji, a ostatak transfera od 120.070,47 knjiži se na skupini 368. Donošenjem 2. rebalansa financijskog plana, svi transferi za STEM projekt knjiženi su na skupinu 368, ali je nakon dobivenih uputa od strane nadležnog ministarstva, iznos preknjižen na računsku skupinu 363 i 368 za transfere ŽURA-i i 369 za transfere školama partnerima, jer se radi o korisnicima istog proračuna. Iznos na skupini 369 realiziran je u iznosu od 564.404,70 kn.

Na skupini 372 nalaze se rashodi za nabavu radnih bilježnica i dodatnog nastavnog materijala. Odstupanja u odnosu na planirano i u odnosu na realizirano prošle godine su gotovo minimalna.

Škola je u 2022. godini nabavila postrojenja i opreme nabavila za 434% više nego prošle godine, što je rezultat nabave informatičke opreme za STEM projekt (3D printer, tableti, PC-i). Nabavljen je novi vatrogasni aparat, koji je zamijenio jedan dotrajali, te motorna kosa. U odnosu na planirano iznos je za 40% manji, jer se nisu realizirali rashodi predviđeni STEM projektom, te će biti realizirani u 2023. godini.

Na kontnoj skupini 424 je trošak nabave knjiga za knjižnicu i udžbenika. I u odnosu na planirano i u podnosu na ostvareno prošle godine, iznos je više od upola manji, a razlog tomu je uputa da se radni udžbenici više ne knjiže na ovoj računovodstvenoj skupini, već na 372 (pomoći kućanstvima u naravi), jer su jednokratni i odmah se otpisuju.

Ostale opreme koje su planirane financijskim planom nije nabavljano.

Uglavnom sva realizacija rashodovne strane čini 17% manje rashoda od planiranog za 2022. godinu. STEM projekt, koji je sa svojim aktivnostima u punom obimu trebao krenuti od rujna 2022. godine, zbog ponovljenih natječaja i javne nabave kasni, te je realizacija nekih troškova prebačena za 2023. godinu.

Na ukupnoj razini ostvareno je 385.935,49 kn viška prihoda poslovanja, ukupno po različitim izvorima financiranja. Po izvorima financiranja rezultat poslovanja je sljedeći:

Račun	Naziv	2022. godina							UKUPNO
		OPĆI PRIHODI I PRIMICI	VLASTITI PRIHODI	PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE	POMOĆI	DONACIJE	EU PROJEKTI		
6	Prihodi poslovanja	462.363,68 kn	6.025,09 kn	6.967,00 kn	4.406.421,78 kn	2.994,50 kn	1.193.079,91 kn		6.077.851,96 kn
3	Rashodi poslovanja	470.438,43 kn	5.277,81 kn	7.906,10 kn	4.313.246,95 kn	2.494,50 kn	780.046,35 kn		5.579.410,14 kn
	Višak/manjak od redovnog poslovanja	-8.074,75 kn	747,28 kn	-939,10 kn	93.174,83 kn	500,00 kn	413.033,56 kn	0,00 kn	498.441,82 kn
7	Prihodi od prodaje nefin. Imovine	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn		0,00 kn
4	Rashodi za nabavu nefin. Imovine	19.372,20 kn	0,00 kn	0,00 kn	32.665,56 kn	0,00 kn	60.468,57 kn		112.506,33 kn
	Višak/manjak od nefin. Imovine	-19.372,20 kn	0,00 kn	0,00 kn	-32.665,56 kn	0,00 kn	-60.468,57 kn	0,00 kn	-112.506,33 kn
8	Primici od financijske imovine	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn		0,00 kn
5	Izdaci za financijsku imovinu	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn		0,00 kn
	Višak/manjak primitaka od fin. Imovine	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn
	Ukupni rezultat po izvorima financiranja	-27.446,95 kn	747,28 kn	-939,10 kn	60.509,27 kn	500,00 kn	352.564,99 kn	0,00 kn	385.935,49 kn

Ravnateljica:

Katarina Marjanović, dipl. uč.



Podnositeljica izvješća
Ravnateljica:



K. Marjanović
Katarina Marjanović, dipl. uč.