Osnovna škola Mate Lovraka

Crkvena 57

44320 Kutina

OIB 80462671526

Kutina, 31.1.2024.

***OBRAZLOŽENJE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA***

***O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2023. GODINU***

***OSNOVNE ŠKOLE MATE LOVRAKA KUTINA***

Na temelju članka 86. Zakona o proračunu (NN. br. 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 24/13, 102/17, 1/20, 147/20, 85/23) propisuje se obveza izrade i donošenje izvještaja o izvršenju financijskog plana za sve proračunske korisnike.

Obveza sastavljanja izvještaja o izvršenju financijskog plana proizlazi iz zakonskog okvira koji uređuje sustav fiskalne odgovornosti kojim se kroz pitanje 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti zahtjeva da proračunski i izvanproračunski korisnici te proračunski korisnici državnog proračuna, dostave upravljačkom tijelu, školskom odboru izvještaj o izvršenju financijskog plana.

Člankom 81. Zakona o proračunu propisano je da izvještaji o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.

Osnovna škola Mate Lovraka Kutina proračunski je korisnik Grada Kutine i posluje u sustavu Riznice Grada Kutina.

***Rad Škole financira se iz: prihoda Grada Kutina (izvor 1.2. Decentralizirani prihodi), prihoda od produženog boravka i najma dovrane, naknada šteta od roditelja i osiguravajućih kuća (izvor 3.5. prihodi za posebne namjene), prihoda od grada Kutine (izvor 3.1. Komunalna naknada), prihodi za plaće i sva ostala materijalna prava zaposlenika i prehranu učeniku financiraju se iz državnog proračuna (izvor 4. Pomoći), prihoda od donacija od trgovačkih društava i neprofitnih organizacija (izvor 5. Donacije)***

Svi podaci godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Osnovne škole Mate Lovraka Kutina za 2023. vidljivi su u tablicama OPĆI I POSEBNI DIO u prilogu Obrazloženja.

**1. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

Opći dio financijskog plana čini račun prihoda i rashoda i račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije.

**Prihodi po ekonomskoj klasifikaciji** dijele se na prihode poslovanja i prihode od nefinancijske imovine. Škola je u 2023. godini ostvarila prihode poslovanja u iznosu 1.666.910,02 EUR što je 13,22% više nego u 2022. godini, a prihoda od nefinancijske imovine 289,51 EUR što je za 36,25% manje od prihoda u 2022. godini, zbog toga što je u 2022. godini jedan stan otplaćen u cijelosti.

Ukupni prihodi poslovanja (konto 6 i 7) za 2023. godinu izvršeni su 89,56% od planiranog od čega po izvorima financiranja:

Izvor 1. Opći prihodi i primici 85,49%

Izvor 3. Prihodi za posebne namjene 60,09%

Izvor 4. Pomoći 96,41%

Izvor 5. Donacije 40,12%

**Rashodi po ekonomskoj klasifikaciji** dijele se na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Škola je u 2023. godini ostvarila ukupne rashode poslovanja (konto 3 i 4) u iznosu 1.605.396,15 EUR koji su izvršeni 88,30% što je 14,22% više nego u 2022. godini, a izdaci (kontro 5) u iznosu od 43.479,99 EUR, koji su izvršeni 99,95%, a u odnosu na 2022. godinu 100%,

od čega po izvorima financiranja:

Izvor 1. Opći prihodi i primici 84,87%

Izvor 3. Prihodi za posebne namjene 55,85%

Izvor 4. Pomoći 94,67%

Izvor 5. Donacije 40,12%

Rashodi poslovanja (konto 3) u iznosu 1.574.411,03 EUR izvršeni su 89,48% od planiranog, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine (konto 4) u iznosu 30.985,12 EUR izvršeni su 52,97% što je niže od planiranog jer je u financijskom planu navedena i stavka izrade projektne dokumentacije za jednosmjenski rad u iznosu od 27.000,00 eura, a realizirano je 6.138,38 eura (za idejno rješenje).

Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 18.323,39 EUR kojim se pokriva manjak prihoda iz 2022. godine u iznosu od 7.635,15 eura, a višak prihoda raspoloživ u slijedećem obračunskom razdoblju iznosi 10.688,24 eura koji će se utrošiti za pokriće eventualnih nedostatnih prihoda u tekućoj godini. Nešto veći ukupni prihodi (konta 6 i 7) 13,2% i ukupni rashodi (14,22%) u 2023. godini u odnosu na 2022. rezultat su povećanja plaća i rasta cijena usluga koje Škola koristi u redovnom radu.

**2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

Posebni dio godišnjeg financijskog izvještaja o izvršenju financijskog plana iskazuje se kroz izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji i izvještaj po programskoj klasifikaciji.

**Organizacijska klasifikacija** kroz koju Škola planira proračun je 01503 Osnovno školstvo u okviru koje je plan rashoda i izdataka za 2023. godinu iznosio 1.861.600,00 EUR, a izvršenje 1.648.876,14 EUR pri čemu je indeks izvršenja 88,57%.

**Izvještaj po programskoj klasifikaciji** sadrži prikaz rashoda i izdataka proračuna iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100001: REDOVNA DJELATNOST UNUTAR OPSEGA***

Izvor 1.2. Opći prihodi i primici **-** izvršeni su 96,88% od planiranog, materijalni rashodi 97,19%, a financijskih rashoda iako su planirani nije bilo što je utjecalo na indeks izvršenja

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100002: REDOVNA DJELATNOST VAN OPSEGA*** *ukupni indeks izvršenja je 70,05%*

Izvor 1.2. Decentralizirani prihodi - indeks izvršenja je 83,47%

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 45,91%

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 99,95% (otplata kredita)

Izvor 3.5. Prihodi proračunskih korisnika - indeks izvršenja je 105,02%

Izvor 4.3 Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 79,83 %

Izvor 5.3. Donacije za proračunske korisnike – indeks izvršenja 85,97%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100003: ULAGANJE U ODRŽAVANJE ŠKOLSKIH OBJEKATA I OPREMU*** ukupni indeks izvršenja po ovoj aktivnosti je 69,96%

Izvor 1.2. decentralizirani prihodi **–** indeks izvršenja je 79,08% od toga za materijalne rashode (konto 32) 50,35% a rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (konto 42) 94,81% utrošeno za opremanje školske kuhinje kako je i planirano

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100005: POMOĆNICI U NASTAVI*** *ukupni indeks izvršenja je 93,18%, iz:*

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 89,65%

Izvor 4.3 Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 97,36 %

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A10006: PRODUŽENI BORAVAK*** *ukupni indeks izvršenja je 88,26%, iz:*

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 92,86%

Izvor 3.5. Prihodi za proračunske korisnike – indeks izvršenja 81,69 %

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A10008: RASHODI ZA ZAPOSLENE*** *(plaće) ukupni indeks izvršenja je 97,29%, iz:*

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 92,86%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A10009: PROVEDBA KURIKULARNE REFORME / CDŠ***

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 0,00% jer nije bilo rashoda po navedenoj aktivnosti

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost K100011: JEDNOSMJENSKI RAD U OŠ MATE LOVRAKA***

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 28,21% jer je planiran veći rashod za projektnu dokumentaciju od utrošenog (idejno rješenje)

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost T10002: GRAD PRIJATELJ DJECE***

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 0,00% jer nije bilo rashoda po navedenoj aktivnosti

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost T10004: OSIGURANJE ŠKOLSKE PREHRANE NAJPOTREBITIJIMA***

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike– indeks izvršenja je 46,05%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost T10006: ERASMUS+***

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike– indeks izvršenja je 64,65% jer je rashod planiran po iznosu prihoda, a sve nije utrošeno u 2023. godini

***PROGRAM 1005: ZDRAVSTVO I SOCIJALNA SKRB Aktivnost A10002: SOCIJALNA SKRB***

Izvor 3.1. Komunalna naknada– indeks izvršenja 0,00% jer nije bilo rashoda po navedenoj aktivnosti

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Ivanka Ljubanović Krznarić Vedrana Banda, mag.paed.