

**REPUBLIKA HRVATSKA**

**ZAGREBAČKA ŽUPANIJA**

**OSNOVNA ŠKOLA “STJEPAN RADIĆ”**

BOŽJAKOVINA

DOMAĆINSKA 1

10370 DUGO SELO

OIB:88416031045

RKDP:14234

Božjakovina, 15. srpnja 2024. godine

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2024. GODINU**

 razdoblje 01.01.2024. – 30.06.2024.

Obveza izrade i usvajanja polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika propisana je člancima 81.-86. Zakona o proračunu NN br: 144/2021 od 27.12.2021.

Prema Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN br: 85/2023.) prikazuje se jesu li sredstva utrošena sukladno donesenom financijskom planu. Sadržaj mora biti u skladu s podacima iskazanim u planu posebice jer su podaci iz izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskog korisnika dio izvještaja o izvršenju JLP(R)S.

Slijedom gore navedenog polugodišnji Izvještaj o izvršenju financijskog plana sastoji se od:

* Opći dio izvještaja o izvršenju financijskog plana
* Posebni dio izvještaja o izvršenju financijskog plana
* Obrazloženje izvještaja o izvršenju financijskog plana
* Posebne izvještaje

Opći dio Izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

* Sažetak Računa prihoda i rashoda i Račun financiranja
* Račun prihoda i rashoda (prema ekonomskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i prema funkcijskoj klasifikaciji)
* Račun financiranja

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

*Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja*

Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja daje prikaz ukupnih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije, kao i višak/manjak prihoda.

U razdoblju od 01.01.-30.06.2024. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu 2.716,60 €. Sadrži i prikaz manjka sredstava iz prethodne godine u iznosu 304,11 €.

Grafikon1. Sažetak prihoda i rashoda

U tablici Izvještaja prikazani su ostvareni prihodi i rashodi za razdoblje od 01.01.-30.06.2023. godine, planirani prihodi i rashodi za 2024. godinu te ostvareni prihodi i rashodi u razdoblju od 01.01.-30.06.2024. godine.

U grafikonu kako je navedeno, prikazani su ostvareni ukupni prihodi na dan 30.06.2023. godine u iznosu 1.047.964,96 €, a ostvareni prihodi na dan 30.06.2024. godine iznose 1.372.082,15 € što je za 30,93 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na Plan za 2024. godinu ostvareno je 57,34 % planiranih prihoda.

Ostvareni ukupni rashodi na dan 30.06.2023. godine u iznose 1.055.245,19 €, a ostvareni rashodi na dan 30.06.2024. godine iznose 1.369.061,44 € što je za 29,74% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na Plan za 2024. godini ostvareno je 57,14 % planiranih rashoda.

Uspoređujući tekuće podatke s podacima za isto razdoblje prošle proračunske godine vidljivi su veći ovogodišnji ostvareni prihodi, ali i rashodi škole. Razlog tome je povećanje rashoda za plaće i naknade plaća koji čine najveći dio rashoda u ukupnom proračunu škole.

Račun financiranja

Škola u izvještajnom razdoblju nije ostvarila prihode od financijske imovine i zaduživanja te nije imala izdatke za financijski imovinu i otplate zajmova.

 *Račun prihoda i rashoda*

*Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji*

Grafikon 2. Prihodi prema ekonomskoj klasifikaciji

Škola najznačajnije prihode ostvaruje od pomoći iz državnog proračuna. Ostali prihodi čine manji dio ukupnih prihoda škole. Prihod 63 Pomoći od subjekata unutar proračuna povećana su u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje za 26,31%. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga smanjeni su za 21,67 % u odnosu na prethodnu godinu zbog nenaplaćenih računa za iznajmljivanje sportske dvorane

Grafikon 3. Rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

U strukturi ukupno ostvarenih rashoda i izdataka najveći udio čine rashodi za zaposlene te je zbog povećanja osnovice za plaće i drugih materijalnih prava zaposlenika dolazi i do većeg povećanja rashoda. 31 Rashodi za zaposlene su se povećali u odnosu na prošlu godinu za 31,45 %.

*Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja*

Grafikon 4. Prihodi prema izvoru financiranja

U Grafikonu 4. su prikazani prihodi ukupno po izvorima, iz kojih je vidljivo da je najviše prihoda ostvareno iz Izvora 5 Pomoći koje uključuju tekuće i kapitalne pomoći od strane Ministarstva znanosti i obrazovanje, pomoći od Općine Brckovljani i grada Dugog Sela. U odnosu na prošlo izvještajno razdoblje izvor financiranja 5 Pomoći povećan je 28,00 %. Najvećim dijelom zbog plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika. Povećani su i 1 Opći prihodi i primici u odnosu na prošlu godinu za 419,73 % koji se financiraju iz županijskog proračuna. Razlog povećanja je veći broj pomoćnika u nastavi, veći broj međunarodnih suradnja u odnosu na prethodnu godinu te financiranje izgradnje nove škole u Dugom Selu.

Grafikon 5. Rashodi prema izvoru financiranja

U Grafikonu 5. su prikazani rashodi ukupno po izvorima, iz kojih je vidljivo da je najviše utrošeno sredstava iz izvora 5. Pomoći koje uključuju tekuće pomoći školstvu, prijenos iz Ministarstva znanosti i obrazovanja te općinskog i gradskog proračuna.

*Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji*

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji čine 09 Obrazovanje. Povećani su u odnosu na prošlu godinu za 29,74 %. te je ostvareno u odnosu na Plan za 2024. godinu 57,14 %.

*Izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji i prema izvorima financiranja*

Osnovna škola „Stjepan Radić“ u izvještajnom razdoblju nije ostvarila primitke od financijske imovine i zaduživanja niti izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova.

POSEBNI IZVJEŠTAJI

Temeljem čl. 85. Zakona o proračunu obveza proračunskog korisnika je dati slijedeće posebne izvještaje:

*Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala*

Osnovna škola „Stjepan Radić“ u izvještajnom razdoblju nije se zaduživala na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

 Ravnatelj:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Ivan Jukić, mag. inf. et math.