**III. osnovna škola Čakovec**

**Ivana pl. Zajca 24**

**40000 Čakovec**

**Broj RKP: 13578**

**OIB:74402534883**

OBRAZLOŽENJE UZ IZVRŠENJE FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE

01.01.2023. DO 30.06.2023.

III. osnovna škola Čakovec je proračunski korisnik jedinici lokalne uprave i samouprave, Grada Čakovca.

Djelatnost škole propisana je Zakonom o odgoju i obrazovanju i Statutom škole.

Izvori sredstava za financiranje djelatnosti Škole su:

1. Izvor 11 – nadležni proračun odnosno Grad Čakovec
2. Izvor 31 – vlastiti prihodi
3. Izvor 43 – namjenski prihodi
4. Izvor 51 – pomoći EU
5. Izvor 52 – pomoći iz nenadležnog proračuna ( državni i županijski proračun)
6. Izvor 61 - donacije
7. Izvor 72 – prodaja kapitalne imovine

Sadržaj , obaveza i rokovi sastavljanja, donošenja i podnošenja izvještaja nadležnim tijelima kao i obveza objave o izvršenju financijskog plana propisani su odredbama Zakona o proračunu (NN144/21) te Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 24/13,102/17,01/20, i 147/20.)

Obrazloženje ostvarenih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka sastavni je dio Izvješća o izvršenju financijskog plana.

Izvještaj o izvršenju financijskog plana III. osnovne škole Čakovec sadrži sljedeće:

1. OPĆI DIO
2. Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji i prema izvorima financiranja
3. Račun financiranja – nema podataka
4. POSEBNI DIO ( PO ORGANIZACIJSKOJ I PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI
5. Obrazloženje uz Izvještaj o izvršenju financijskog plana
6. OPĆI DIO
7. Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji i prema izvorima financiranja

**PRIHODI POSLOVANJA**

Prihodi poslovanja iznose 632.999,98 eura što je 52 % u odnosu na financijski plan i 8,39 % više u odnosu na prethodnu godinu

**SKUPINA 63** –**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države** sastoji se pomoći iz državnog proračuna, pomoći iz EU i županijskog proračuna. Ostvareni prihod je 51 % od financijskog plana a 16 % je veći od prihoda ostvarenih u istom razdoblju prethodne godine što je i logično zbog rasta prihoda za plaću i financiranja školske kuhinje iz državnog proračuna.

**SKUPINA 64 – Prihodi od imovine** se sastoje od neznatnih kamata na depozite po viđenju

**SKUPINA 65 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** sastoji se od roditeljskih uplata za produženi boravak, financiranje terenske nastave učenika, nabave časopisa za učenike i sl. Prihodi su ostvareni 70 % u odnosu na plan što je i normalno jer se terenske nastave odvijaju krajem školske godine odnosno u 5. i 6. mjesecu te će ti prihodi biti manji u sljedećoj polovici godine. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji jer ove godine roditelji ne uplaćuju za školsku kuhinju.

**SKUPINA 66 –Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga** sastoje se od prihoda Učeničke zadruge (prodaje učeničkih radova) i najma školske dvorane. Prihodi su za 27 % veći u odnosu na ostvarene prethodne godine jer su nam plaćeni dugovi iz prijašnjih godina.

**SKUPINA 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna** sastoje se od prihoda za redovno materijalno poslovanje škole, prihod za financiranje produženog boravka, financiranje dijela plaće za pomoćnike u nastavi, i ostalih obaveza Grada Čakovca kao osnivača Škole.

**SKUPINA 72 - Prihodi od prodaje stanova** su manji u odnosu na prethodnu godinu jer su prethodne godine plaćeni zaostali dugovi.

**RASHODI POSLOVANJA**

Rashodi poslovanja iznose 599.465,77 Eura što je 5,07% više u donosu na prethodnu godinu i 49 % planiranih rashoda poslovanja ove godine.

**SKUPINA 31 – Rashodi za zaposlene** su ostvareni u iznosu od 482.221,96 eura što je 49,16 posto financijskog plana i 7,7 % više u donosu na prethodnu godinu zbog povećanja plaća i većeg iznosa regresa po radniku u 2023,. godini.

**SKUPINA 32 – Materijalni rashodi** su ostvareni u iznosu od 113.717,29 eura što je 54,82 % planiranog iznosa u financijskom planu i 96.7 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. U strukturi materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za namirnice za prehranu učenika 36.466,35 i za energente 21.390,38.

**SKUPINA 34 – Financijski rashodi** se odnose na rashode platnog prometa odnosne vođenje računa u banci

**SKUPINA 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade**

Odnose se na nabavu radnih udžbenika za učenike koji su se tijekom školske godine upisali u našu školu i povrat naknade za prijevoz učenicima s teškoćama u razvoju**.**

**SKUPINA 38 – Ostali rashodi –** odnosi se na trošak nabave materijala za menstrualne potrebe učenica. Sredstva su osigurana u državnom proračunu.

**RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 3.426,62 eura odnosno 17,98 % financijskog plana a indeks u odnosu na prethodnu godinu je 245,5, što znači daje puno već iznos utrošen u odnosu na prethodnu godinu

1. **Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji i prema izvorima financiranja**
2. **Izvor 11** – opći prihodi i primici odnosi se na prihode ostvarene od Grada Čakovca kao nadležnog proračuna za materijalne troškove škola, produženi boravak te dio plaće pomoćnika u nastavi**.** Ukupno primljena sredstva iz izvora 11 u izvještajnom razdoblju iznose 81.626,30 eura što čini 55 % planiranih sredstava i 83 % sredstava ostvarenih prethodne godine. Prethodne godine je ostvareni veći iznos jer je Grad uplatio dugovanja za produženi boravak. Rashodi ostvareni u tekućem razdoblju su veći od primljenih sredstava jer za materijalne dobima svaki mjesec 1/12**-** inu, au prvih pet mjeseci godine su dosta visoki računi za energente te će se taj manjak prihoda nadoknaditi tijekom ljetnih mjeseci.
3. **Izvor 31 –** vlastit prihodi su sredstva koja škola ostari prodajom učeničkih radova i iznajmljivanjem dvorane, a koristi ih za nabavu dugotrajne imovine i materijalne rashode u skladu s Pravilnikom o korištenju vlastitih prihoda.
4. **Izvor 43** – su namjenska sredstva od uplate roditelja za produženi boravak, predstave terensku nastavu i sl.
5. **Izvor 51 – pomoći EU** sredstva koja dobivamo za školsku shemu voća i mlijeka, Pomoćnike u nastavi, erazmus + projekt i Projekt prehrane učenika u riziku od siromaštva.
6. **Izvor 52 – pomoći iz nenadležnog proračuna** – dobivamo sredstva iz državnog proračuna za plaće i materijalna prava zaposlenika, za prehranu učenika, za rad županijskih stručnih vijeća, za prijevoz učenika s teškoćama u razvoju
7. **Izvor 61** – Donacije – ove godine nismo još ostvarili donaciju, a uglavnom su to knjige za školsku knjižnicu. Na tom računu su i planirana sredstva.
8. **Izvor 72** – Prihodi od prodaje stanova – planiramo i koristimo za nabavu dugotrajne imovine

U ovom dijelu su obrazloženi prihodi po izvorima, a u obrazloženju Posebnog dijela će bit osvrt na rashode po programima i izvorima

1. **Račun financiranja -** u tom dijelu škola nema podatke jer nam kredite ni zajmove
2. **POSEBNI DIO**

U posebnom dijelu Izvješća o izvršenju financijskog plana rashodi i izdaci raspoređeni su kroz Sljedeće Aktivnosti:

1. **Aktivnost A102401 Materijalni i financijski izdaci**

Sredstva za tu aktivnost ostvarujemo iz nadležnog proračuna odnosno izvora 11, a sastoji se od materijalnih rashoda koji omogućuju redovito funkcioniranje škole, a u izvještajnom razdoblju je ostvareno 61 % planiranih rashoda za 2023. godinu što je i očekivano jer slijedi dva mjeseca kad nema nastave te su u tom razdoblju troškovi minimalni.

1. **Aktivnost A103501** **Produženi boravak**

Obuhvaća izdatke za plaće zaposlenika. Izvor financiranja je nadležni proračun – izvor 11 u iznosu od 36.661,00 Eura i izvor 43 – namjenski prihodi od roditelja u iznosu od 7.941,89 eura. Ostvareni izdaci iz izvora 11 obuhvaćaju 73 % od ukupno planiranih izdataka za 2023. jer nam je Grad uplatio dugovanje iz 2022.g. te smo veći dio izdataka podmirili iz izvora 11, a manji dio izvorom 43 – 7.941,89 eura što je tek 17 % planiranih troškova na izvoru 43.

1. **Aktivnost A103502 Školstvo**

Odnosi na izdatke koji povećavaju minimalni standard, a izdaci se financiraju iz:

* **Izvora 11**- za projekte po prijavama na natječaj i tehnički podršku za e škole
* **Izvora 43** koji obuhvaća izdatke za učeničke časopise, terenske nastave i s., a financira se od strane roditelja. Ostvareno je 94 % rashoda u odnosu na planirano.
* **Izvora 51** – rashodi financirani od strane EU odnose se na školsku shemu. Ukupno ostvareni rashodi su samo 20 % od ukupno planiranih jer će se neke aktivnosti događati u narednom razdoblju, a odnose se na ostatak sredstava iz erazmus + projekta.
* **Izvor 52** – odnosi se na izdatke financirane iz državnog i županijskog proračuna Izdaci na skupini 32 – Materijalni rashodi su ostvareni 61 % u odnosu na plan, a sami izdaci se odnose na državnu smotru iz Građanskog odgoja i Smotru zborova koju je financirala Međimurska županija.

Račun 37 – naknade građanima i kućanstvima se odnosi na naknadu troškova prijevoza učenika s teškoćama i nabavu radnih udžbenika. Ostvareno je 23 5 ukupno planiranih izdataka jer će se veći dio izdataka pojaviti u kolovozu i rujnu kad se nabavljaju udžbenici za novu školsku godinu.

Na računu 38 su iskazani izdaci za nabavu higjenskih materijala za menstrualne potrebe učenica. Izdaci nisu planirani jer su nam sredstva za tu svrhu dostavljena nakon izrade 1. izmjena i dopuna financijskog plana.

Na računu 41 i 42 još uvijek nema izdataka, a planirani izdaci se odnose na aktivnosti u narednom razdoblju.

* **Izvor 31** – vlastit prihodi – izdaci se odnose na materijal za potrebe učeničke zadruge te nabavu dugotrajne imovine
* **Izvor 61 - donacija –** izdatak se odnosi na plaćanje terenske nastave učenicima lošeg imovinskog stanja, a sredstva su osigurana u višku prenesenih sredstava po istom izvoru.

1. **Aktivnost A103512 Rashodi za plaće i ostala materijalna prava**

Odnosi se na rashode koji se podmiruju iz državnog proračuna. Rashodi za zaposlene na računu 31 ostvareni su 49 % od ukupno planiranih, a na računu 32 43 % od ukupno planiranih.

1. **Aktivnost 103513 Pomoćnici u nastavi VI 2022/23.**

Odnosi se na plaće za pomoćnike u nastavi. Ostvareni izdaci su 90 % od planiranih, a izvor financiranja je izvor 11- 15 %, izvor 52 -12,75 % i izvor 51 -72,5 %

1. **Aktivnost 103514 – Projekt prehrane** – izdaci nisu iskazani jer još uvijek nije poznat broj priznatih obroka koji će se financirati iz projekta
2. **Aktivnost 103515 – Drugi obrazovni materijali** – izdaci će nastati početkom slijedeće školske godine
3. **Aktivnost 103516** – **Prehrana učenika**

Pri izradi izvornog financijskog plana Grad Čakovec je osigurao sredstva za prehranu učenika, a Odlukom Vlade sredstva su osigurana u državnom proračunu. 1. izmjenama i dopunama smo smanjili iznos smo na onaj dio koji nam je Grad doznačio za 12. mjesec 2022. Sredstva će biti utrošena u narednom razdoblju.

1. **Aktivnost 103517 Pomoćnici u nastavi na teret Grada**

Financira se iz izvora 11, a izdaci se odnose na naknadu troškova prehrane pomoćnicima u nastavi. Ostvareno je 67 % ukupno planiranih izdataka.

1. Aktivnost A103518 projekt prehrane 23/24 – realizacija u narednom razdoblju
2. Aktivnost A103519 pomoćnici u nastavi 23/24 – realizacija u narednom razdoblju
3. Aktivnost A 103521 Projekt Građanski odgoj – realizacija u narednom razdoblju
4. Aktivnost A103522- Prehrana učenika na teret državnog proračuna

Odlukom Vlade RH iz državnog proračuna se financira prehrana učenika u osnovnim školama 1,33 eura po obroku Odnosno danu. Ostvareno je 78 % planiranih sredstava.

U Čakovcu, 19.07.2023.

Ravnateljica škole:

Nataša Novak, mag. prim. educ.