MEĐIMURSKA ŽUPANIJA RAZINA:31

RAZDJEL :80 RKDP:13578

ŠIFARSKA OZNAKA: 8520

**III. OSNOVNA ŠKOLA ČAKOVEC** ŽIRO RAČUN:

2340009-1116014887

IVANA PL. ZAJCA 24 RAZDOBLJE: 2024-12

40000 ČAKOVEC

ŽUPANIJA: 20

OPĆINA/ GRAD: ČAKOVEC

KLASA: 400-04/25-02/01

URBROJ: 2109-94-25-1

Čakovec, 19.02.2025.

OBRAZLOŽENJE IZVRŠENJA FINANCIJSKOG PLANA III. OSNOVNE

ŠKOLE ČAKOVEC ZA 01.01.2024. do 31.12.2024.

III. OSNOVNA ŠKOLA ČAKOVEC proračunski je korisnik jedinice lokalne uprave i samouprave, Grada Čakovca.

U skladu s člankom 86., stavkom 3. Zakona o proračunu, Školski odbor usvaja Godišnje izvješće o izvršenju financijskog plana za 2024. uključujući i obrazloženje.

1. **OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠĆA O IZVRŠENJU**

**FINANCIJSKOG PLANA ZA 2024. GODINU**

**Opći dio godišnjeg izvješća o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu sastoji se od**

**A) Sažetka računa prihoda i rashoda**

Iz sažetka ukupnih prihoda i rashoda poslovanja je vidljivo da je škola ostvarila 20 % više prihoda i rashoda poslovanja u odnosu na prethodnu godinu te 99 % prihoda i rashoda poslovanja u odnosu na plan za tekuću godinu. Razlog povećanja od 20 % je povećanje plaće svim djelatnicima od 01. 03. 2024. g. te povećanje materijalnih rashoda zbog povećanja cijena.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su 218 % u odnosu na prethodnu godinu i 260 % u odnosu na planirane prihode od nefinancijske imovine. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje stanova i prodaje neispravnog stroja za pranje podova. Prema našim podacima odnosno stanju na računima 17211 i 97211 nema više potraživanja za prodane stanove, a isto nam je potvrdila i Privredna banka Zagreb koja je prikupljala sredstva od otkupa stanova.

Planirani ukupni prihodi su manji od planiranih rashoda za preneseni višak prihoda iz 2023. godine jer je u plan 2024. godine unesen višak prihoda u iznosu od 15.377,10 eura razvrstan prema izvorima financiranja i prema namjeni.

Na dan 01.01.2024. prenesen je višak prihoda poslovanja iz 2023. godine u iznosu 31.541,27 eura te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 11.858,36 eura. Odlukom Školskog odbora o raspodjeli rezultata Klasa:400-04/24-02/01, URBROJ:2109-94-24-3 pokriven je manjak prihoda od nefinancijske imovine. Preostali višak prihoda poslovanja u iznosu od 19.682,91 raspoređen je prema izvorima financiranja i namjeni, a tijekom 2024. godine je dio neutrošenih sredstava vraćen u državni proračun ( prehrana učenika 4.091,70, 195,00 eura za terensku nastavu učenice iz Ukrajine), povrat za školsku shemu u iznosu 294,11 eura.

Početkom godine Rudi Express d.o.o. je stornirao jedan račun iz 2024. godine u iznosu od 80,00 eura. Storniranje računa je provedeno u korist povećanja viška prihoda poslovanja. Nakon provedenih svih knjiženja utvrđen je višak prihoda poslovanja iz 2023. godine u iznosu od 15.182,10. Višak prihoda je evidentiran prema sljedećim izvorima:

1. 31 – vlastiti izvori 1.243,41 eura
2. 43 – namjenski prihodi 6.752,49 eura
3. 51 – EU sredstva 3.224,84 eura
4. 52 – državni proračun 3.815,36 eura
5. 61 – donacija 146,00 eura

Nakon evidentiranja svih poslovnih promjena te izvršene korekcije rezultata na dan 31. 12. 2024. ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 18.799,55 eura te manjak prihoda od financijske imovine u iznosu od 14.029,71 eura, odnosno višak prihoda od 4.769,84 eura, ako se manjak prihoda od nefinancijske imovine pokrije viškom prihoda poslovanja.

Višak prihoda od 4.769,84 eura je iz sljedećih izvora:

1. 11 – nadležni proračun -310,95 eura (projekti po pozivu)
2. 31- vlastit prihodi 314,66 eura
3. 43 –namjenski prihodi 1.338,29 eura
4. 51 – EU sredstva 381,69 eura
5. 52 – državni proračun 2.900,15 eura
6. 61 - donacije 146,00 eura

**B) Sažetak računa financiranja**

Škola nema zaduživanja te u tom dijelu nema podataka

**C) RAČUN PRIHODA I RASHODA PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI**

Ukupni prihodi poslovanja iznose 1.557.444,85 eura, a sastoje se od:

1. **Podskupina 636** - prihodi od pomoći iz državnog proračuna i iznosu 1.291.808,02 što je 24 % više u odnosu na ostvareno prethodne godine te 99 % planiranih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna se ostvaruju za:

- plaće i materijalna prava radnika

- prehranu učenika

- prihodi za udžbenike, prijevoz učenika s teškoćama, rad

ŽSV i nabavu lektire

1. **Podskupina 638** - iz EU fondova smo ostvarili 13% prihoda u odnosu na prethodnu godinu jer sredstva za rad pomoćnika u nastavi II. izmjenama i dopunama financijskog plana iskazujemo na računu 6393 – tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava

Iz sredstava EU su iskazana su samo primljena sredstva za školsku shemu.

1. **Odjeljak 639** - prijenosi između proračunskih korisnika – ostvareni su prihodi od Grada Čakovca za financiranje projekta po pozivu ( tri projekta) i prihodi za pomoćnike u nastavi. Iznos je veći u odnosu na prethodnu godinu jer su na tom računu prethodne godine bila iskazana samo sredstva primljena od Grada Čakovca za projekte po pozivu, a 2024. godine na tom računu iskazujemo sredstva primljena za pomoćnike u nastavi.
2. **Prihodi od imovine, skupina 64** sastoji se od prihoda od uplaćenih kamata na depozite po viđenju odnosno na sredstva koja se nalaze na žiro računu škole.
3. **Odjeljak 6526** - Prihodi po posebnim propisima odnosno namjenski prihodi ostvareni su 19% manje u odnosu na prethodnu godinu i 30 % više u odnosu na planirano. Namjenski prihodi se odnose se na učeničke uplate za terenske nastave, ulaznice za predstave, časopise i sufinanciranje produženog boravka od strane roditelja, fotografiranje učenika, osiguranje učenika i slično. Ostvareni je veći iznos u odnosu na planirano zbog povećanja cijena pojedinih usluga, a i neke aktivnosti s učenicima se odvijaju ovisno o kazališnom i filmskom programu.
4. **Odjeljak 661** Vlastiti prihodi su ostvareni od prodaje starog papira, iznajmljivanjem dvorane i uplate radnika za prehranu. Prihodi su veći u odnosu na prethodnu godine jer smo prihode od radnika za prehranu iskazivali na računu 6526 – ostali nespomenuti prihodi.
5. **Odjeljak 663** - prihodi od donacije su ostvareni od uplate dijela Sredstava solidarnosti od Crvenog križa i donacija materijala za potrebe nastave Instituta za razvoj i inovativnost mladih.

Na računu 6632 iskazane su kapitalne donacije u vrijednosti od 745,16 eura, odnose se na donaciju dva klima uređaja.

1. **Odjeljak 671** iskazani su prihodi iz nadležnog proračuna odnosno Grada Čakovca. Prihodi su 15 % veći u odnosu na ostvareno prethodne godine, a 4 % manji u odnosu na planirano. Do povećanja je došlo zbog rasta plaća zaposlenih u produženom boravku i povećanja iznosa za materijalne rashode.
2. **Razred 7** - Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su od prodaje stanova i prodaje neispravnog stroja za pranje podova.

Rashodi poslovanja su ostvareni 99 % u odnosu na planirane i 20 % su već u odnosu na prethodnu godinu. razlog povećanja je već spomenuti rast plaća i povećanja cijena na tržištu zbog inflacije.

Svi rashodi su ostvareni u skladu s Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana za 2024. godinu.

1. **Podskupina 31 –** rashodi za zaposlene iznose 1.298.942,47 eura, 27 % su veći u odnosu na prethodnu godinu, a ostvareno je 99 % planiranih rashoda. Do povećanja je došlo zbog rasta plaća od 01. 3. 2024. i zapošljavanje još jednog stručnog suradnika (pedagoga) od 10. mjeseca 2023. U iznosu od 1.298.942,47 eura sadržane su redovne plaće, plaće za prekovremeni radi, posebne uvjete, ostale rashode za zaposlene (materijalna prava radnika u skladu s kolektivnim ugovorom) i doprinos za zdravstveno osiguranje koji se obračunava 16,5% na bruto plaće.
2. **Podskupina 32 –** materijalni rashodi sastoje se od:

**-** naknade troškova zaposlenima za službena putovanja, naknada za prijevoz na rad i s rada, naknada za stručno usavršavanje i ostale naknade troškova zaposlenima (naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Ostvareni iznos je 25% manji od prethodne godine jer su 2023. godine ostala sredstva od Erazmus projekta koja se korištena za stručno usavršavanje

**-** rashodi za materijal i energiju su u okviru planiranih, a u odnosu na 2023. su veći 6% što je rezultat povećanja cijena i nekih potreba škole.

**-** rashodi za usluge su u okviru planiranih, a manji su u odnosu na prethodnu godine.

Najveće odstupanje je kod usluga za tekuće i investicijsko održavanje jer neka postrojenja imaju periodično ispitivanje svake dvije godine, a nije ih bilo 2024. godina.

* Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su veći od planiranih i to na računu 3299 na kojem su iskazani izdaci koji se financiraju od učeničkih uplata (osiguranje učenika, mat liga, Klokan bez granica, ulaznice za posjete kazalištu)

1. **Skupina 34 -** Financijski rashodi sastoje se od naknade za platni promet i zateznih kamata, a veći su u odnosu na prethodnu godinu jer ja banka povećala naknade za platni promet. Zatezne kamate su obračunate zbog korektivnih obrazaca u COP obračunu jer se Odluke o napredovanju učitelja primjenjuju retroaktivno.
2. **Skupina 37 –** naknade građanima i kućanstvima – iskazani su izdaci na prijevoz učenika s teškoćama, naknade za druge obrazovne materijale i nabava udžbenika radnog karaktera
3. **Skupina 38 –** iskazane su donacije za koje su učitelji prikupljali sredstva od učenika uz suglasnost roditelja, a sredstva su uplaćena na školski žiroračun, a sa školskog računa na račun u skladu sa svrhom za koju su se prikupljali.
4. **Razred 4 –** skupina 42 – nabavljana je oprema za potrebe škole

* Iz preostalih sredstava erazmus+ projekta prijenosno računalo
* Iz sredstava za produženi boravak iz prethodne godine je nabavljeno prijenosno računalo , interaktivni zaslon, namještaj, televizor i klima uređaji i oprema za održavanje i bicikl
* Iz vlastitih prihoda su kupljene školske ploče
* Knjige za knjižnicu su kupljene iz namjenskih sredstava koja smo primili iz državnog proračun i iz viškova iz prethodne godine
* Udžbenici su financirani iz državnog proračuna

**2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠĆA O IZVRŠENJU**

**FINANCIJSKOG PLANA ZA 2024. GODINU**

Posebni dio izvješća o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu sadrži rashode razvrstane po izvorima, ekonomskoj klasifikaciji, aktivnostima, programima i funkciji.

Prihodi i izdaci su raspoređeni kroz sljedeće programe i aktivnosti:

**Program 1024- decentraliziran funkcije - osnovno školstvo**

**Aktivnost A102401 – materijalni i financijski rashodi**

**Cilj programa:** Kvalitetno i suvremeno obrazovanje (PC 4), Mjera 4.2 Osiguranje odgovarajućih ljudskih i materijalnih kapaciteta za predškole i školske ustanove

– izvršenje 100 % u iznosu od 81.425,00 eura izvor financiranja 11-opći prihodi primici - odnose se na redovno poslovanje škole te obuhvaćaju rashode za naknade troškova zaposlenicima, za materijal i energiju, rashode za usluge, ostale nespomenute rashode poslovanja i ostale financijske rashode ( usluge platnog prometa i kamate).

Ovim se programom ostvaruju sredstva za materijalne i financijske rashode škole koji omogućuju redovan rad škole s ciljem da se omogući kvalitetno i suvremeno obrazovanje uz primjenu suvremenih nastavnih sredstava i pomagala te osiguranje kvalitetnog odvijanja nastavnog procesa.

**Program 1035 – rashodi i izdaci osnovnih škole**

**Cilj programa:** Kvalitetno i suvremeno obrazovanje (PC 4), Mjera 4.2 Osiguranje odgovarajućih ljudskih i materijalnih kapaciteta za predškole i školske ustanove

**A103501- Aktivnost produženog boravka** – Financira se iz izvora 11 odnosno iz proračuna Grada Čakovec, izvora 43 odnosno roditelji učenika, a za jednu učenicu romske nacionalnosti od 01.09.2024. godine dio roditeljske obveze financira se iz izvora 52. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu od 126.958,14 eura, a rashodi u iznosu od 131.967,83. Razlika između ostvarenih prihoda i rashoda u iznosu od 5.195,69 podmirena je iz prenesenog viška iz 2023. godine.

**A103502 – Školstvo** financirana je iz različitih izvora:

1. 11 – Grad Čakovec u iznosu od 3.922,00 a odnosi se na tehničku podršku e škole i projekte iz 2024. godine te potrebe Dječjeg foruma
2. 43 – izvor za namjenska sredstva, a odnosi se na uplate roditelja za financiranje predstava, terenske nastave, časopisa, osiguranje učenika, fotografiranje učenika i sl.
3. 51 – sredstva EU za školsku shemu, i preneseni višak Erazmus projekta.
4. 52 – državni proračun-odnosi se na financiranje rada županijskih stručnih vijeća, nabave udžbenika, prijevoz učenika s teškoćama, nabavu lektire, PDV sadržan u školskoj shemi
5. Izvor 31- vlastit prihodi – prihodi od iznajmljivanja sportske dvorane koriste za nabavu dugotrajne imovine te ostale troškove poslovanja koje nismo mogli pokriti iz drugih izvora.

Prihod od djelatnika za prehranu koristi za nabavu namirnice za prehranu.

1. izvor 61 – donacije – ostvaren je u iznosu od 3.048,28. Iznos od 164,40 eura nam je doznačen na žiro račun od sredstava solidarnosti, a ostali dio donacija je dostavljen u opremi. Donacije su prima iskazanim vrijednostima doniranih sredstava iskazane u prihodima i rashodima.
2. – prodaja stanova i ostale dugotrajne imovine – ostvareni prihod ukupno 259,57 EUR-a. Sredstva su korištena za nabavu dugotrajne imovine.

**A103512 – Rashodi za plaće i ostala materijalna prava –** Financira se iz državnog

proračuna u skladu s važećim propisima ( Uredba o plaćama, Kolektivni ugovor)

**A103519 – Pomoćnici u nastavi VII. 2023/24.** aktivnosti u kojima su planirani prihodi i rashodi za pomoćnike u nastavi učenicima s teškoćama do 30.06.2024. Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana promijenjen je izvor financiranja 11, 51 i 52 u 531.

Ostvarena sredstva su u skladu s planiranim jer je projekt završio 30. 06. 2024. a Druge izmjene i dopune su se donosile u studenom 2024.

**A103515**- **Drugi obrazovni materijali** - izvor 11 – 18.090,95 EUR-a – roditeljima je vraćen dio sredstva za nabavu dodatnih obrazovnih materijala u skladu s Odlukom Grada Čakovca

**A103521 – Projekt Građanski odgoj – izvor 11 –** 980,00 **–** Grad financira izvannastavnu aktivnost Građanski odgoj i obrazovanje

**A103522 – Prehrana učenika OŠ na teret državnog proračuna –** prihodi se ostvaruju na temelju podataka o prehrani i dolasku učenika u školu u e dnevniku, a rashodi na temelju stvarno nastalih troškova. Na dan 31. 12. 2024. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 6.205,88 eura te je iskazan na računu 23958. Iznos će se vratiti u državni proračun.

**3. OBRAZLOŽENJE STANJA NOVČANIH SREDSTAVA NA ŽIRO RAČUNU**

Na dan 01.01.2024. na žiro računu škole je bio iznos 29.470,12 eura i 47,63 eura se nalazilo i blagajni škole, a na dan 31. 12.2024. stanje žiro računa je 22.756,34, a stanje blagajne je bilo 3,93 eura. Stanje na žiro računu se ne može poistovjetiti s viškom ili manjkom rezultata poslovanja jer višak prihoda je već umanjen za obveze na dan 31. 12. 2024. godine, a odljev s računa će se desiti tek kad te obveze budu podmirene.

**4. POSEBNI IZVJEŠTAJI U GODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU**

**FINANCIJSKOG PLANA**

1. **Škola nije imala zaduživanja na domaćem i stranom tržištu**
2. **Izvještaj o korištenju sredstava fondova EU**

Tijekom 2024. godine Škola je koristila sredstva EU za pomoćnike u nastavi i školsku shemu.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| EU fond  I | Prihodi  2023 | Rashodi  2023. | Prihodi  2024. | Rashodi  2024 | Ukupna vrijednost projekta |  |
| Eu fin 2 - ESF+  Početak: 01.09.2023. | 6.533,20 | 6.533,20 | 13.259,16 | 13.259,16 | 19.792,36 |  |
| Projekt „školska shema“ 23/24 | 833,20 | 1.032,72 | 2.569,15 | 2.369,63 | 3.402,35 |  |
| Projekt školska shema 24/25 |  |  | 923,64 -predujam | 1.057,35 | 1.057,35 | Potraživanje na dan 31.12.2024. za isporuke za 11/2024. iznosi 284,28 eura. |

1. **Škola nije davala zajmove te nema ni potraživanja za dane zajmove**
2. **Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova**
   1. **Stanje potraživanja**

Ukupno potraživanje na dan 31. 12.2024. godine 5.120,94 eura a sastoji se od:

1. Potraživanje za bolovanje na teret HZZO-a 2.822,75
2. Potraživanja za povrat troškova za vodu 239,55
3. Potraživanja zbog ispravka računa 0,43
4. Potraživanja od roditelja 1.389,40
5. Potraživanje za školsku shemu za 11/2024. 284,28
6. Računi za proizvode i pružene usluge 384,53
7. Ispravak vrijednosti potraživanja -513,79

Dospjela potraživanja su potraživanja od roditelja iz tekuće školske godine u iznosu od 875,61 eura, a iz prijašnjih godina za učenike koji nisu više polaznici III. osnovne škole potraživanja iznose 513,79 eura i za njih je napravljen ispravak vrijednosti.

* 1. **Stanje dospjelih obveza**

Iznos stanja dospjelih obveza na dan 31.12.2024. je 45,50 eura zbog pogrešno evidentiranog odobrenja za povrat robe.

* 1. **Stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova -** na dan 31. 12. 2024. Škola nema potencijalnih obveza po sudskim sporovima**.**

Ravnateljica škole:

Nataša Novak