**OSNOVNA ŠKOLA DR JOSIPA PANČIĆA**

**BRIBIR, KIČERI BB**

**OIB 42987580097**

**POLUGODIŠNJI** **IZVJEŠTAJ**

**O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

**OSNOVNE ŠKOLE DR JOSIPA PANČIĆA BRIBIR**

* 1. **– 30.06. 2024. GODINE**

Bribir, srpanj 2024. godine

Polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2024. godinu sastavljen je prema odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21) i Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/2023).

Škola nije imala primitke od financijske imovine i zaduživanja, niti izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova, pa isti neće biti obuhvaćeni ovim izvještajem.

**SADRŽAJ I OBUHVAT ISKAZIVANJA PODATAKA**

**Polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2024. proračunsku godinu obuhvaća:**

**1. Opći dio izvještaja o izvršenju financijskog plana**

**2. Posebni dio izvještaja o izvršenju financijskog plana**

**3. Obrazloženje izvještaja o izvršenju financijskog plana**

**4. Posebni izvještaji**

**UVOD**

Na osnovu Zakona o proračunu (NN 144/21), Škola je dužna izraditi Financijski plan i dostaviti ga Školskom odboru na usvajanje.

Školski odbor odnosno Županijska skupština do kraja tekuće godine usvaja financijski plan za narednu godinu.

Financijski plan Škole za 2024. godinu izrađen je u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama proračunskim korisnicima za izradu proračuna Primorsko-goranske županije.

Financijskim planom omogućava se financiranje programa rada Škole.

Škola je također izradila tijekom 2024. godine **1**. **rebalans financijskog plana za 2024. godinu, odnosno I. izmjene i dopune financijskog plana.**

Prilikom izrade financijskog plana, prihodi i rashodi za 2024. godinu planirani su i usvojeni na razini skupine (2. razina računskog plana).

U Izvještaju o izvršenju financijskog plana daje se informacija jesu li prihodi i rashodi ostvareni prema usvojenom planu.

Također da li je ostvareno planirano pokriće manjka prihoda iz prethodne godine, odnosno da li je preneseni višak prihoda utrošen u skladu sa planom.

**SADRŽAJ IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

1. **OPĆI DIO**

* Sažetak Općeg dijela
* Izvršenje prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji
* Izvršenje prihoda i rashoda po izvorima financiranja
* Izvršenje rashoda po funkcijskoj klasifikaciji

1. **POSEBNI DIO**

* Izvršenje rashoda po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima financiranja

1. **OBRAZLOŽENJE**

Obrazloženje izvršenja (ostvarenja) prihoda i rashoda u odnosu na ostvareno prethodne godine i u odnosu na planirano:

- Obrazloženje općeg dijela

- Obrazloženje ostvarenja plana prenesenog viška/manjka

- Obrazloženje rashoda po programskoj klasifikaciji - izrađuje se samo u godišnjem izvještaju

NAPOMENA: Prema Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/2023), članak 42. stavak 1. u Polugodišnjem izvještaju Škola nema obvezu izraditi obrazloženje posebnog dijela po programskoj klasifikaciji, već samo tablicu Izvršenje rashoda po programskoj klasifikaciji (članak 41.).

**4. POSEBNI IZVJEŠTAJI**

Posebni izvještaji iz članka 46. do 51. Pravilnika u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika.

Ovaj Izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrži IZVORNI PLAN, u kojem su prikazani prihodi i rashodi 1. rebalansa usvojenog na Županijskoj skupštini, te sukladno usvojenom planu, u nastavku daje se obrazloženje izvršenja istoga za razdoblje 01.01.2024. do 30.06.2024. godine.

TEKUĆI PLAN je plan 1. rebalansa s obzirom da u izvještajnom razdoblju nije bilo preraspodjela nakon 1. rebalansa.

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O OSTVARENJU**

**FINANCIJSKOG PLANA**



**Obrazloženje ostvarenih prihoda**

**u odnosu na planirane prihode**

**u 1. Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2024. godinu.**



**PRIHODI**

U nastavku ističemo odstupanja od plana, na razini skupine računskog plana (2. razina),

za one prihode koji značajnije utječu na iskazivanje rezultata.

63 POMOĆI UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA

Prihodi od pomoći odnose se na prihode iz proračuna proračunskim korisnicima koji im nije nadležan.

Prihodi od pomoći sastoje se od prihoda od Ministarstva i prihoda od Općine Vinodolske.

Ostvareni prihodi u 2024. godini u odnosu na 2023. veći su i indeks iznosi 120,63%. Razlog odstupanja je što smo primili više prihoda od Ministarstva za plaće koje su u 2024. godini povećane zbog primjene novog Zakona o plaćama i novih većih koeficijenata. Što se tiče ostvarenog prihoda u odnosu na planirano u 2024. godini, izvršenje je 47,57% što odgovara polugodišnjem ostvarenju planiranog.

64 PRIHODI OD IMOVINE

Prihodi od imovine odnose se na kamate na depozite po viđenju. Ostvarenje plana je 45%.

65 PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

Prihodi za posebne namjene sastoje se od prihoda Sufinanciranja cijene produženog boravka od roditelja. Škola ima organiziran produženi boravak za učenike od 1. do 4. razreda. Roditelji financiraju cijenu ručka 3,70 eura dnevno i 14 eura za materijalne troškove mjesečno. Ostvarenje polugodišnjem plana iznosi 39,95%. Ostvarenje je nešto manje od planiranog jer učenici nisu redovito polazili produženi boravak.

66 PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I PRUŽENIH USLUGA

Prihodi od prodanih proizvoda

Odnose se na prihod od Školske zadruge.

Zadruga je u 2023. godini proizvela i prodala više proizvoda, pa time ostvarila i veći prihod u odnosu na prvo polugodište 2024.

Prihodi od najma dvorane

Odnose se na prihod od iznajmljivanja školske dvorane.

67 PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA

Primorsko-goranska županija kao naš osnivač financira materijalne rashode nužne za realizaciju nastavnog plana i programa. Prihodi su ostvareni prema planiranim vrijednostima.

Primorsko-goranska županija također financira i programe Školskog kurikuluma.

U tablici prihoda, vidljivo je ostvarenje prihoda u odnosu na plan indeks 47,43% što odgovara dinamici ostvarenja polugodišnjeg plana.

72 PRIHODI OD PRODAJE DUGOTRAJNE IMOVINE

Prihodi prikazani na 7211 Stambeni objekti odnose se na prihod od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo.

U tablici je prikazan prihod samo u 2023. godini iz razloga što je bivši djelatnik u 2023. godini u cijelosti otplatio stan i time ispunio svoju obvezu.

**Obrazloženje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane rashode**

**u 1. Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2024. godinu.**



U nastavku ističemo odstupanja od plana na razini podskupine računskog plana (3. razina), za one rashode koji značajnije utječu na iskazivanje rezultata.

**RASHODI**

311 RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene veći su u odnosi na prethodnu godinu, jer se plaća zaposlenika povećala u 2024. godini zbog povećanja koeficijenata prema novom Zakonu o plaćama. Stoga indeks iznosi 121,69%. Ostvarenje polugodišnjeg plana iznosi 48,01% što odgovara navedenom razdoblju.

321 NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA

U odnosu na ostvareno na prethodnu godinu rashodi su 93,60%.

322 RASHODI ZA MATERIJAL ZA ENERGIJU

Rashodi za materijal u odnosu na ostvareno u prethodnom razdoblju su 105,53%. Odstupanje je zbog nabave veće količine lož ulja u prvoj polovici godine radi povoljnije cijene lož-ulja.

323 RASHODI ZA USLUGE

Rashodi za usluge na 3. razini ostvareno 2024. godine, u odnosu na prethodnu 2023. godinu iznose 83,28%.

Rashodi za usluge ostvareno u 2024. u odnosu na ostvareno 2023. godine u dijelu Usluge promidžbe i informiranja iznose 1.541,67%. Razlog odstupanja je što smo u 2024. godini objavili oglas za natječaj ravnatelja.

329 OSTALI NESPOMENUTI RASHODI POSLOVANJA

Ostvareno u 2024. godini u odnosu na prethodnu godinu indeks iznosi 97,05%.

343 OSTALI FINANCIJSKI RASHODI

Indeks ostvareno u odnosu na prethodnu godinu iznosi 97,64%. A indeks ostvareno u odnosu na planirano je 48,01% što odgovara polugodišnjem razdoblju izvještavanja.

372 NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA

Rashodi ostvareni na ovom kontu odnose na prijevoz učenika socijalnom pedagogu.

381 TEKUĆE DONACIJE

Rashodi ostvareni na ovom kontu odnose na besplatne higijenske uloške za učenice. I ostvareni su 86,54%

42 RASHODI ZA NABAVU DUGOTRAJNE IMOVINE

Rashodi za nabavu opreme realizirani su u odnosu na plan u iznosu od 16,03%. Realizacija plana izvršiti će se u drugoj polovici godine prema dinamici ostvarenja prihoda, kao i prema potrebama škole. Također nabava besplatnih udžbenika za učenike planira se izvršiti u drugoj polovici godine.



Prihodi i rashodi razvrstani su prema izvorima financiranja.

U dijelu prihoda, prikazani su prihodi ostvareni u 2024. godini.

U dijelu rashoda, prikazani su rashodi koji su se financirali iz prihoda 2024. godine. A također su prikazani i rashodi koji su pokriveni viškom prenesenih sredstava iz prethodne godine.

**C. PRENESENA SREDSVA IZ PRETHODNE GODINE**



**Obrazloženje prenesenih viškova po izvorima i ekonomskoj klasifikaciji**

U tabličnom prikazu vidimo da su prema Odluci Školskog odbora o preraspodjeli prenesenog viška iz 2023. godine, preneseni viškovi planirani po izvorima u 1. izmjenama i dopunama financijskog plana za 2024. godinu.



Preneseni višak prihoda poslovanja utrošen je u odnosu na financijski plan 47,92%, što odgovara polugodišnjem izvještajnom razdoblju.

Neutrošena prenesena sredstva potrošiti će se prema dinamici potreba škole do kraja godine.

**Obrazloženje prenesenih manjkova po izvorima**

Manjak prihoda poslovanja – IZVOR: POMOĆI - MINISTARSTVO

Planirano pokriće manjka poslovanja iz 2023. godine koje se odnosi na rashode za namirnice za besplatnu marendu učenika za 12/2023. godine u iznosu od 1.594,67 Eur, ostvareno je doznakom prihoda od Ministarstva u cijelosti, odnosno 100%.

1. **POSEBNI IZVJEŠTAJI**

Posebni izvještaji iz članka 46. do 51. Pravilnika u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika su:

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

Škola se u 2024. godini nije zaduživala na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala te nemamo zaduživanja po dugoročnim kreditima i zajmovima.

**Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije**

Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije sadrži podatke o evidentiranim prihodima i primicima te rashodima i izdacima iz fondova Europske unije.

Škola ne koristi sredstva fondova Europske unije.

**Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima**

Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima sadrži pregled danih zajmova i potraživanja za dane zajmove.

Škola nema dane zajmove i potraživanja.

**Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.**

Stanje nenaplaćenih potraživanja na kraju izvještajnog razdoblja:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| POTRAŽIVANJA  na dan 30.06.2024. | Nedospjela potraživanja | Dospjela potraživanja |
| UKUPNO: | 0,00 | 0,00 |

Stanje nepodmirenih dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja:

Škola nema nepodmirenih dospjelih obveza.

**Izvještaj o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova proračunskog korisnika na kraju proračunske godine.**

Škola nema navedenih potencijalnih obveza.

**Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestnim jamstvima.**

Škola nema dana jamstva.

**ZAVRŠNE ODREDBE**

Prema članku 52. Pravilnika, prijedlog Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu Osnovne škole dr. Josipa Pančića Bribir, dostavlja se Školskom odboru na usvajanje. Nakon donošenja Odluke o prihvaćanju prijedloga Izvještaja, Škola je dužna isti dostaviti osnivaču Primorsko-goranskoj županiji prema zadanim rokovima.

Prema članku 57. stavak 2. Pravilnika, Škola je obvezna Izvještaj o izvršenju financijskog plana objaviti na svojim mrežnim stranicama u roku od 15 dana od dana usvajanja od strane Školskog odbora.

Sastavni dio ovog Izvještaja o izvršenju financijskog plana su (excel) tablice koje se nalaze u privitku.

**PRILOŽENE TABLICE:**

- Sažetak općeg dijela

- Prihodi i rashodi po ekonomskoj klasifikaciji

- Prihodi i rashodi po izvorima financiranja

- Rashodi po funkcijskoj klasifikaciji

- Rashodi po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima financiranja

**Voditeljica računovodstva: Ravnatelj:**

Anita Saftić-Turjak Goran Matić, prof.

KLASA: 400-07/24-01/3

URBROJ: 2107-35-24-1

U Bribiru, 12.07.2024.