**Obrazloženje Prijedloga godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana ostvarenih prihoda i rashoda Osnovne škole „Vladimir Nazor“ Komletinci**

Na temelju Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/2023) Osnovna škola „Vladimir Nazor“ Komletinci ima sljedeće obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana koji se sastoji od Općeg i Posebnog dijela koji je usvojen od strane Školskog odbora.

Opći dio sastoji se od:

* Sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
* Račun prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji
* Račun prhoda i rashoda po izvorima financiranja

Posebni dio sastoji se od:

* prihodima i rashoda po programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji sa izvorima financiranja

U Općem i Posebnom dijelu Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za 2023. godinu iskazani su podaci o planiranim prihodima i rashodima 2023. godine kroz izvorni plan i dva rebalansa podaci o prihodima i rashodima ostvareni u 2023. godini kao i podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u 2022. godini.

U Sažetku Općeg dijela ukupno ostvareni prihodi u izvještajnom razdoblju iznose 716373 € a ukupno ostvareni rashodi iznose 673241 € čime je proizašao višak prihoda u iznosu od 43132 €.

Višak prihoda i primitaka prethodnih godina iznosi 5585 € a višak prihoda nad rashodima za kraj 2023. godine iznosi u slijedećem razdoblju raspoloživ je u iznosu od 48717 €.

Ukupno ostvareni prihodi i primici za razdoblje od 01.01. – 31.12.2023. godine su isključivo prihodi poslovanja što je 52 % godišnjeg plana te su prihodi poslovanja veći za 6 % u odnosu na isto razdoblje u 2022. godini .

Prihodi po ekonomskoj klasifikaciji se dijele na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi poslovanja koje je škola ostvarila u izvještajnom razdoblju od 1.1. – 31.12.2023. godine iznose 716373€ dok je za isto izvještajno razdoblje 2022. godine ostvareno ukupno 491415 € što predstavlja povećanje od 46 %, i odnosi se na povećanje gotovo svih stavki prihoda. Do smanjenja prihoda dolazi jedino na 652 - prihodima po posebnim propisima. Razlog smanjenja ovih prihoda je taj što od 1. siječnja 2023. godine roditelji više ne sudjeluju u sufinanciraju prehrane u školskoj kuhinji.

Najveće povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne 2022. godine došlo je na 663 – Prihodi tekuće donacije zbog čega je rađen rebalans. Donacije su prihod od projekta u kojem je škola sudionik, 115% povećanje prihoda. Rashodi po ekonomskoj klasifikacije se dijele na rashode poslovanja te rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Ukupno rashodi u period od 1.1.-31.12.2023. godine ostvareni su u iznosu od 673241 € što čini 47% godišnjeg plana te predstavlja povećanje od 10% u odnosu na ostavrene rashode poslovanja u istom razdoblju 2022. godine. Promatrajući pojedine skupine rashoda vidljivo je da je došlo do povećanja u svim skupinama osim u skupini 34- Financijski rashodi.

Rashodi poslovanja dijele se na : rashode za zaposlene skupina 31 - 460574 €, materijalne rashode skupina 32 – 125423 € , financijske rashode skupina 34 – 506 € , skupina 37 – 11986 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade.

Skupina 31 – rashodi za zaposlene dolazi do povećanja od 11 % zbog ulaska škole u projekt cjelodnevna škola.

Skupina 32 – ukupno materijalni rashodi povećani su za 30% . Promatrajući pojedine podskupine vidljivo je da je došlo do povećanja gotovo u svim podskupinama osim u podskupini 329 . Podskupina 321 – Naknade troškova zaposlenima porasla je za 9 % zbog povećanja službenih putovanja i stručnog usavršavanja zaposlenika . Podskupina 322 – rashodi za materijal i energiju porasla je za 49 % zbog povećanja gotovo svih troškova ove skupine od uredskog materijala, namirnica, energenata, materijala za tekuće i investicijskog održavanja do službene, radne i zaštitne odjeće i obuće. Podskupina 323 – rashodi za usluge povećana je za 93 % također zbog povećanja gotovo svih troškova koji čine ovu skupinu i to telefona, pošte i prijevoza , komunalne, zdravstvene, bankarske i ostale usluge. Podskupina 329 – Ostali nespomenuti za 68 % .

Skupina 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u periodu od 1.1.-31.12.2023. godine za nabavku udžbenika i drugih obrazovnih materijala je 166 %.

Skupina 42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine povećani su za 572 %. Ovo povećanje je nastalo zbog sanacije zgrade nakon elementarne nepogode koja je u srpnju 2023. godine znatno oštetilo zgradu škole.

Prihodi i rashodi po izvorima financiranja

Izvor i prihodai rashoda dijele se na proračunske ( 11- Opći prihodi i primici i 52 –Ostale pomoći ) i vlastite izvore ( 31 – Vlastiti prihodi, 38 Prenesena sredstva – vlastiti prihodi, 43 – Ostali prihodi za posebne namjene, 48 – Prenesena sredstva za posebne namjene, 58 – Prenesena sredstva – pomoći, 61 – Donacije i 68- Prenesena sredstva donacije) . Do povećanog ostvarenja u 2023. godini u odnosu na isto razdoblje 2022. godine dolazi kod izvora 11- Opći prihodi i primici za 62% , kod izvora 31 – Vlastiti prihodi za 29 % kod izvora 52- Ostale pomoći za 7% u odnosu na isti period 2022. godine, kod izvora 41 – Pomoći MZO i Grad povećanje je 39% u odnosu na prošlu godinu jer je škola ušla u projekt cjelodnevne škole, povećanje plaća, sredstva primljena za izvođenje raznih aktivnosti.

Povećanja na navedenim izvorima prihoda poslovanja su s druge strane i povećanja na rashodima kod izvora rashoda (11, 31, 41, 52, i 61).

U Komletincima, 21. ožujka 2024.

Računovotkinja: Ravnateljica:

Marija Trbljanić Katica Novoselac