

OSNOVNA ŠKOLA KRAPINSKE TOPLICE
ZAGREBAČKA 12, 49217 KRAPINSKE TOPLICE
OIB: 46106875125
MB: 03016374
Šifra škole: 02-178-001
RKDP: 16019
E-mail: ured@os-krapinske-toplice.skole.hr
Telefon: 049/232-160
KLASA: 400-01/24-01/
URBROJ: 2140-96-01-24-5

Krapinske Toplice, 27.3.2024.

Predmet: Obrazloženje Izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje
01.01.2023. – 31.12.2023.

1. UVODNE NAPOMENE

Obveza izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika propisana je čl.81. Zakona o proračunu (NN 144/2021.), a temeljem čl.86. Zakona o proračunu proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti na usvajanje prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje 01.01.2023.-31.12.2023. do 31. ožujka 2024. godine.

Obzirom da Izvještaj o izvršenju pokazuje jesu li sredstva utrošena sukladno donesenom financijskom planu proizlazi kako njegov 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. Financijski plan Osnovne škole Krapinske Toplice usvojen je na sjednici Školskog odbora održanoj 11.11.2022., a prve izmjene i dopune donesene su na sjednici Školskog odbora dana 04.10.2023.

Slijedom gore navedenog Izvještaj o izvršenju financijskog plana Osnovne škole Krapinske Toplice sastoji se od:

- Opći dio -Račun prihoda i rashoda i račun financiranja
 - Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji
 - Prihodi i rashodi prema izvorima
 - Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji
- Posebni dio – Izvršenje rashoda i izdataka prema programskoj klasifikaciji
- Obrazloženje

2. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

2.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici OŠ Krapinske Toplice za 2023. god. planirani su u ukupnom iznosu 1.125.174 €, a u razdoblju 01.01.2023.-31.12.2023. ostvareni su u iznosu 1.240.036 €, što je ostvarenje od 101 %, kako je prikazano u Tablici 1.

U odnosu na izvršenje za isto razdoblje prethodne godine primjećuje se povećanje ostvarenih prihoda, razlog tome je povećanje osnovice za isplatu plaća zaposlenima, povećanje iznosa za isplatu regresa, te Odluka Vlade RH o plaćanju prehrane za sve učenike iz državnog proračuna.

Tablica 1. Usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2023.godinu

Prihodi/primici	Planirani iznos za 2023.	Ostvarenje 01.01.2023.- 31.12.2023.	Indeks ostvarenja	Udio u ostvarenju
Prihodi poslovanja-ukupno	1.225.174	1.240.036	101	100
Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	1.127.726	1.150.205	102	93
Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	14.030	1.137	8	0
Prihodi od financijske imovine - Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	6	11	183	0
Prihodi po posebnim propisima	28.640	29.728	104	2
Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga	1.130	1.106	98	0
Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.370	1.491	109	0
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	52.272	56.358	108	5

Najveći udio u ostvarenju prihoda poslovanja su tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, a iz kojih se iz državnog proračuna financiraju troškovi plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika, te od siječnja 2023. Odlukom Vlade RH i troškovi prehrane za sve učenike škole te troškovi nabave higijenskih potrepština za djevojčice.

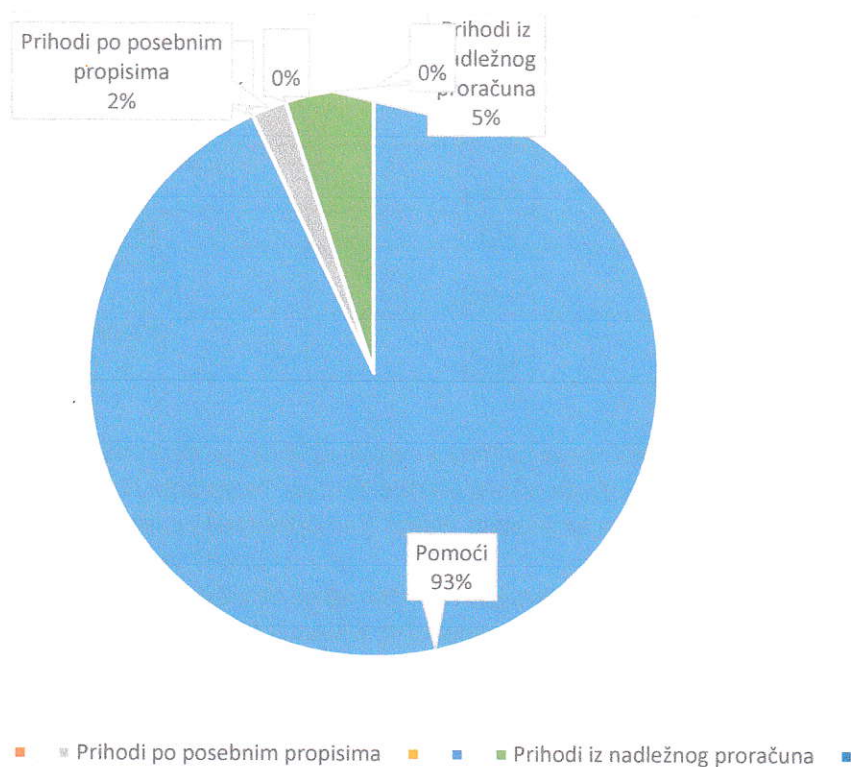
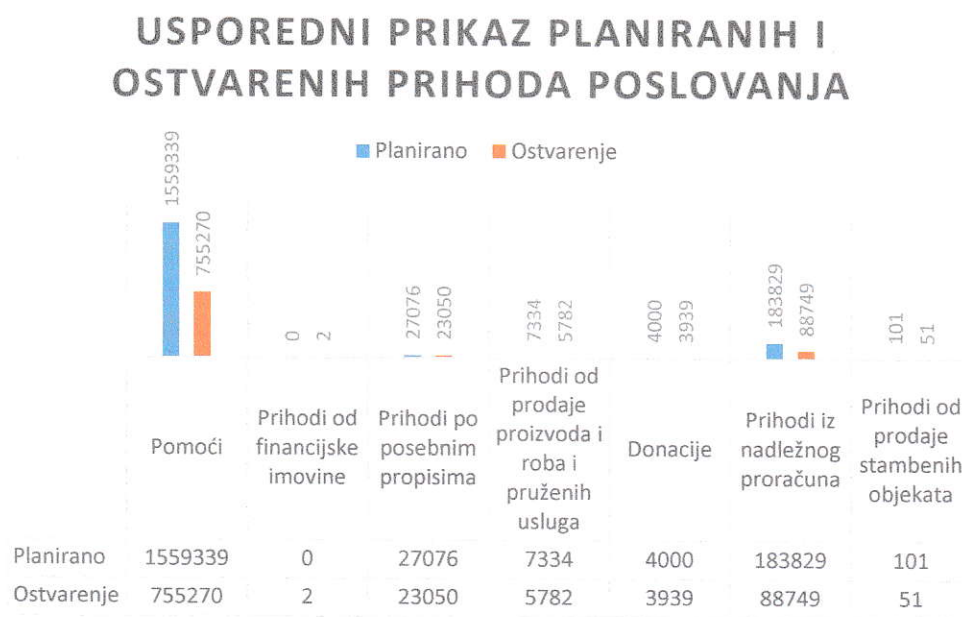
Prihodi po posebnim propisima odnose se na uplaćena sredstva za prehranu učenika-dugovanje iz 2022. godine, na uplaćene prihode od roditelja za financiranje terenskih nastava i izleta učenika te refundaciju štete od osiguranja.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga odnose se na prihode od iznajmljivanja školskog prostora.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna odnose se na uplate donacija od trgovačkih poduzeća za izlete učenika.

Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija-redovne djelatnosti proračunskog korisnika te na prihode iznad minimalnog financijskog standarda za financiranje školske sheme voća i mlijeka, Zalogajček,, troškova ugovora o djelu za e-tehničara, građanskog odgoja, radionice, hitne intervencije , troškovi natjecanja.

Grafikon 1. Usporedni prikaz planiranih i ostvarenih prihoda poslovanja 31.12.2023.



Grafikon 2. Udio u ostvarenju prihoda poslovanja 31.12.2023.

2.2. Sredstva viška prihoda iz prethodnih godina

Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 13.341 € koji se Odlukom o raspodjeli rezultata i načinu korištenja viška prihoda u 2023. koristi za nabavu opreme potrebne za rad i funkcioniranje školskih kuhinja, nabavu nastavnih sredstava i pomagala za poboljšanje pedagoškog standarda. Višak prihoda ostvaren u 2023 godini 8.185€ utrošiti će se u 2024 godini : Projekti MZO, materijalni i financijski troškovi, nabava opreme i investicijsko održavanje.

2.3. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci za 2023. godinu planirani su u iznosu 1.238.515 €, a u razdoblju 01.01.2023.-31.12.2023. ostvareni su u iznosu 1.245.192 €, što je ostvarenje od 101 %, kako je prikazano u Tablici 2.

U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine primjećuje se povećanje ostvarenih rashoda poslovanja, najviše iz razloga povećanja osnovice za isplatu plaće zaposlenicima te iznosa za isplatu regresa, isplaćeno je više pomoći zaposlenicima, povećani su i rashodi za nabavu namirnica za prehranu učenika jer se sad obrok u školskoj kuhinji priprema za sve učenike škole, a ujedno je došlo i do značajnog porasta cijena prehrambenih proizvoda, materijala i sredstava za čišćenje i održavanje, materijala za higijenske potrebe i njegu, uredskog materijala te energenata.

Tablica 2. Usporedba planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka u 2023.godini

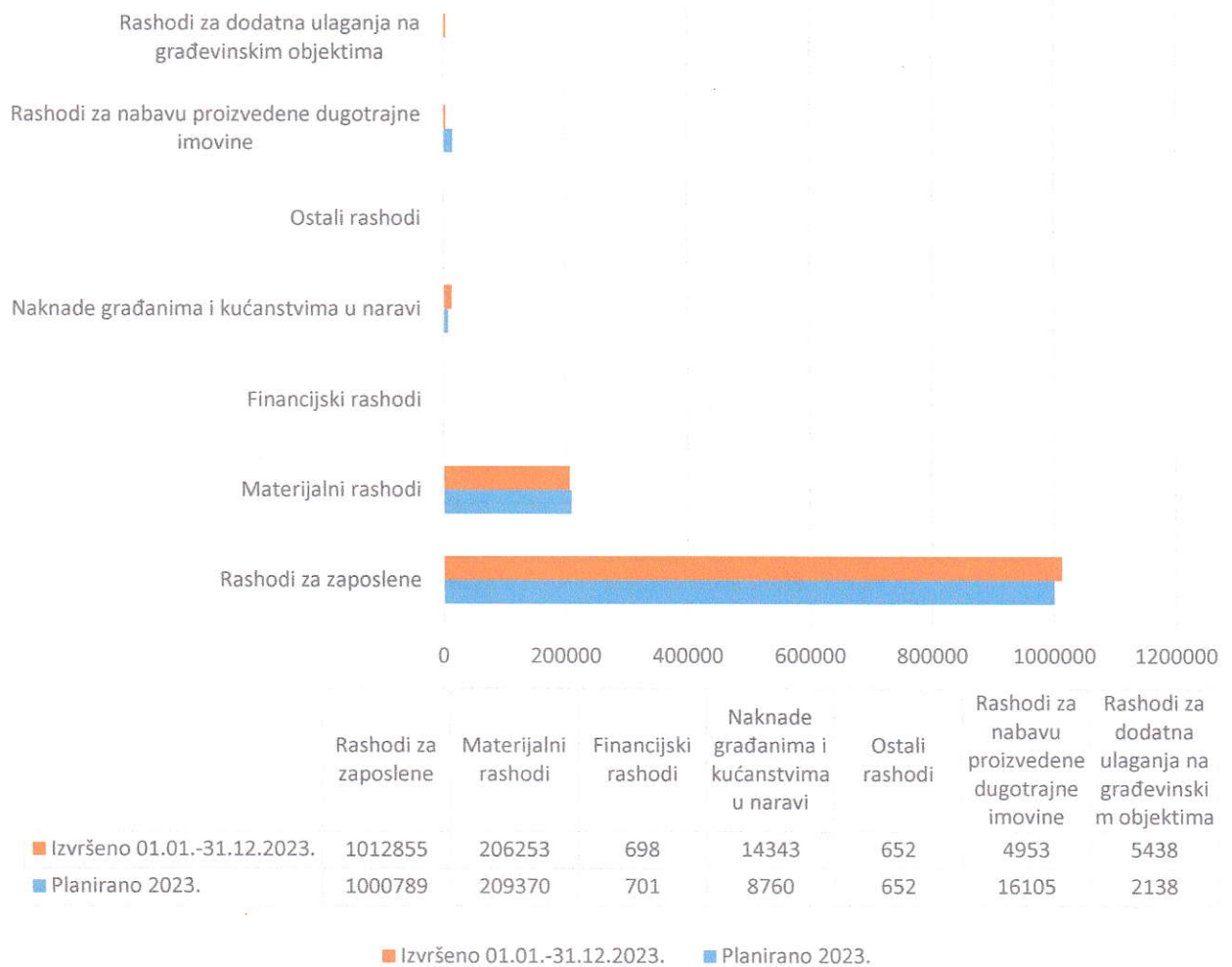
Rashodi/izdaci	Planirani iznos za 2023.	Izvršenje 01.01.2023.-31.12.2023.	Indeks izvršenja	Udio u izvršenju
Ukupni rashodi	1.238.515	1.245.192	101	100
Rashodi za zaposlene	1.000.789	1.012.855	101	81,3
Materijalni rashodi	209.370	206.253	99	17
Financijski rashodi	701	698	100	0
Naknade građanima i kućanstvima u naravi	8.760	14.343	164	1
Ostali rashodi-tekuće donacije	652	652	100	0
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	16.105	4.953	31	0,3
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.138	5.438	254	0,4

Najveći udio u izvršenju rashoda poslovanja imaju rashodi za zaposlene i to 81,3 %, zatim slijede materijalni rashodi 17,00 %, dok ostali rashodi nemaju značajniji utjecaj na poslovanje.

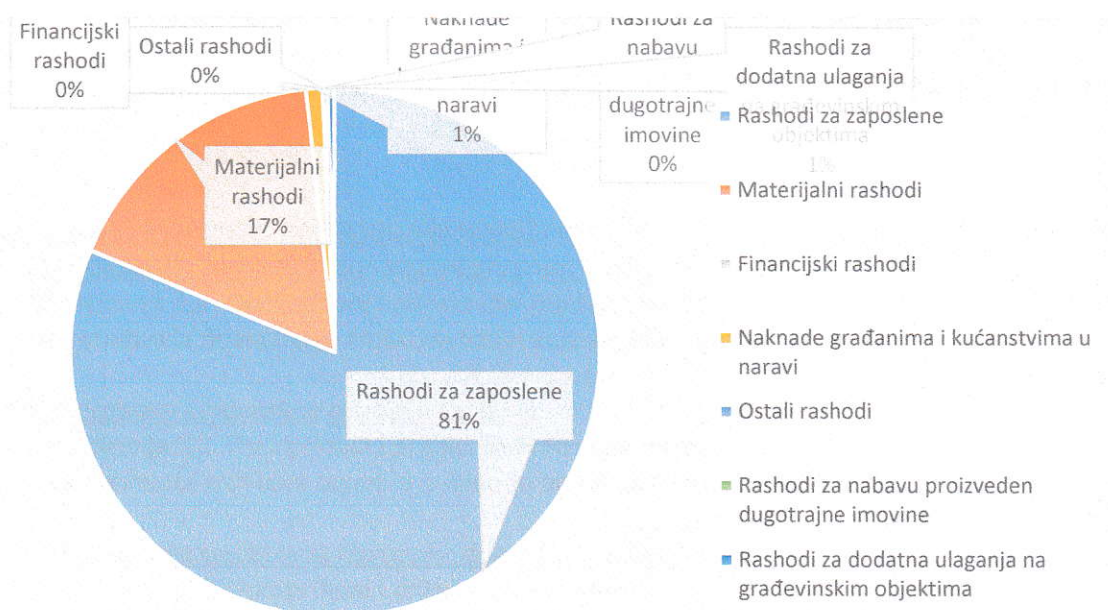
Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u naravi odnose se na nabavu radnih udžbenika i radnih bilježnica za sve učenike škole.

Ostali rashodi- tekuće donacije odnose se na nabavu higijenskih potrepština za djevojčice za što su nam Odlukom Vlade RH dodijeljena sredstva iz državnog proračuna.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na izradu dokumentacije za dvoranu i dodatna ulaganja u postojeće klupa i stolice.



Grafikon 3. Usporedba planiranih i izvršenih rashoda 31.12.2023.



Grafikon 4. Udio u izvršenim rashodima 31.12.2023.

2.4. Račun prihoda i rashoda – prema izvorima financiranja

Prikazani su prihodi i rashodi po pojedinom izvoru financiranja i podaci o prenesenom višku/manjku iz prethodne godine.

Vrijednosno najznačajniji prihodi, a time i rashodi su iz izvora pomoći koji obuhvaćaju plaće i naknade zaposlenika, prehranu učenika i sl., nakon pomoći tu su sredstva općih prihoda i primitaka (osnivač KZŽ), prihodi za posebne namjene (terenska nastava i izleti učenika, troškovi prehrane učenika za 2022. godinu), donacije i vlastiti prihodi.

2.5. Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

Brojčana oznaka funkcijske klasifikacije veže se uz rashode iskazane prema računima ekonomske klasifikacije svake aktivnosti i projekta. Klasifikacija naše škole je 0912-osnovno obrazovanje. Indeks izvršenja za razdoblje 01.01.-31.12.2023. u odnosu na plan je 101 %.

2.6. Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja

Predaje se prazni, škola nema primitaka od financijske imovine i zaduživanja ni izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

3. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

1000 Program: OSNOVNO OBRAZOVANJE-ZAKONSKI STANDARD

A102000 Redovni poslovi ustanova osnovnog obrazovanja

Izvor financiranja 1.3 Decentralizacija

Osnovni cilj: osiguravanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje učenika i poboljšanje kvalitete rada zaposlenika.

Program obuhvaća sljedeće: financiranje službenih putovanja i stručnog osposobljavanja zaposlenika, financiranje rashoda za materijal i energiju, rashoda za usluge (tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme, komunalne usluge) te drugih rashoda neophodnih za rad i funkcioniranje školske ustanove, njenih zaposlenika i učenika.

Plan za 2023. godinu iznosi 36.060. €, a s 31.12.2023. je ostvareno 39.868,79 €, odnosno 111 %.

1003 Program: DOPUNSKI NASTAVNI I VANNASTAVNI PROGRAM ŠKOLA I OBRAZOVNIH INSTITUCIJA

A102000 Dopunski nastavni i vannastavni program škola i obrazovnih institucija

Izvor financiranja 1.1. Opći prihodi i primici-izvorna sredstva KZŽ

Program obuhvaća financiranje troškova natjecanja i dječjih radionica.

A102006 Program građanskog odgoja u školama

Izvor financiranja 1.1. Opći prihodi i primici-izvorna sredstva KZŽ

Aktivnost obuhvaća troškove ugovora o djelu za predavača građanskog odgoja.

K104000 Dopunska sredstva za izgradnju, dogradnju i adaptaciju škola

Izvor financiranja 1.1. Opći prihodi i primici-izvorna sredstva KZŽ

Projekt obuhvaća financiranje dokumentacije za izgradnju školske dvorane.

T103000 Dopunska sredstva za materijalne rashode i opremu škola

Izvor financiranja 1.1. Opći prihodi i primici-izvorna sredstva KZŽ

Projekt obuhvaća financiranje materijalnih troškova, ugovor o djelu za e tehničara koji tijekom godine pomaže učiteljima pri korištenju informatičke opreme i hitne intervencije.

T103022 Projekt Zalogajček 7

Izvor financiranja 5.7. Ministarstvo-prijenos EU

Program se odvijao do 6 mj 2023 i odnosio se na sufinanciranje prehrane za učenike u riziku od siromaštva.

T103024 Školska shema 5

Izvor financiranja 5.7. Ministarstvo-prijenos EU

Program se odnosi na Shemu školskog voća i mlijeka kojom se jednom tjedno osigurava voće i mlijeko za sve učenike škole.

T103025 Školska shema 6

Izvor financiranja 5.7. Ministarstvo-prijenos EU

Program se odnosi na Shemu školskog voća i mlijeka kojom se jednom tjedno osigurava voće i mlijeko za sve učenike škole. Ostvaren je (metodološki) manjak 569,92 eura.

A 102001 Financiranje -ostali rashodi OŠ

Izvor financiranja 2.1.1 Donacija

Osnovni cilj: poboljšavanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje svih učenika

Program obuhvaća pokrivanje rashoda za školske izlete i terenske nastave te rashode za nabavu sportskog sitnog inventara. Prikupljene su donacije od trgovačkih društava i udruga . Ukupni prihodi iznose 1491,60 rashodi 1680,84. Višak prethodne godine je 307,28, pa je ukupni višak ove godine 118,04 eura.

Izvor financiranja 3.1.1 Vlastiti prihodi- prihodi od iznajmljivanja školskog prostora

Osnovni cilj: poboljšavanje uvjeta rada zaposlenika te kvalitetno obrazovanje svih učenika

Program obuhvaća pokrivanje rashoda za osiguranje škole, reprezentaciju te ostalih rashoda koji se ne pokrivaju decentraliziranim sredstvima. Ukupni plan za 2023. god. iznosi 1.130,0 €, ostvareno je 1.105,92 eura tj.98 %, višak prethodne godine iznosi 513,37 ,utrošeno je 1.518,94 €, pa je višak za 2023 godinu 100,35 eura.

Izvor financiranja 4.3.1 Posebne namjene

Osnovni cilj: osiguravanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje svih učenika

Program obuhvaća rashode za terenske nastave i izlete učenika, prihodi se prikupljaju od roditelja i kamate na depozite po viđenju.. Tu su prikupljena i sredstva za prehranu učenika za prošlu 2022. godinu koji će se koristiti za poboljšanje uvjeta rada školskih kuhinja. Ukupni plan za 2023. godinu iznosi 28.646,41 €, a ostvareno je 29.738,61 eura, višak prethodne godine je 5.900,57. Ukupni rashodi iznose 32.648,86 pa je višak koji se prenosi u iduću godinu 2.990,32 eura.

Izvor financiranja 5.2.1 Ministarstvo-Pomoći- tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Osnovni cilj: financiranje troškova plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika, financiranje prehrane za sve učenike škole, financiranje nabave udžbenika, knjiga za školsku knjižnicu, sufinanciranje Projekata iz nadležnosti MZO, financiranje nabave higijenskih potrepština za djevojčice, sufinanciranje troškova aktiva.

Program obuhvaća pokrivanje rashoda za plaće i ostalih materijalnih prava zaposlenika, te financiranje troškova prehrane za sve učenike škole iz Državnog proračuna, nabava higijenskih potrepština za što su nam Odlukom Vlade RH doznačena sredstva na račun škole, nabava udžbenika za sve učenike škole, nabava knjiga za školsku knjižnicu, Projekti: Psihodijagnostica, Priče iz kovčega, Steam istraživači. Ukupni plan prihoda za 2023. godinu iznosi 1.126.227,37 €, a ostvareno je 1.144.896,27 eura tj. 101 % je utrošeno 1.148.407,59 eura, višak prethodne godine iznosi 1.155,60 eura pa je manjak (metodološki) koji se prenosi u 2024 godinu 2.355,72 eura.

Izvor financiranja 5.4.1 JLS-Opcina Krapinske Toplice- Pomoći

Osnovni cilj: poboljšanje uvjeta za rad i funkcioniranje škole odnosno poboljšanje standarda.

Program obuhvaća sufinanciranje materijalnih troškova za koje nisu dostatna decentralizirana sredstva. Ukupni ostvareni prihodi iznose 5.309,00 eura a utrošeno je 2.817,98 eura. Višak prethodne godine 5.859,80 pa je ukupni višak koji se prenosi u 2024 godinu 8.350,82. Sredstvima se planira financirati materijalni i financijski troškovi, nabava opreme i investicijsko održavanje.

Izvor financiranja 5.7.1 Ministarstvo-prijenos EU

Osnovni cilj: financiranje troškova ugovora o djelu i troškova službenih putovanja sudionika Projekta Daroviti u fokusu.

Program obuhvaća pokrivanje rashoda za ugovore o djelu i troškove službenih putovanja. Od ukupno planiranih prihoda Projekta ostvareno je 1.137,23 eura. Ukupni rashodi iznose 1.971,28 eura, pa je ostvaren manjak (metodološki) 834.05 eura.

4. POSEBNI IZVJEŠTAJI

4.1. Izvještaj o korištenju sredstava fondova EU-u izvještajnom razdoblju nije ostvareno.

4.2. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala-u izvještajnom razdoblju nije ostvareno.

4.3. Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima-u izvještajnom razdoblju nije ostvareno.

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

Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2023. iznosi 18.585,47 eura

- Potraživanja za prehranu učenika : 434,95 eura; ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 97,09
- Potraživanja od najma prostora : 176,37
- Potraživanja od KZŽ za školsku shemu (mlijeko i voće): 569,92
- Potraživanja od djelatnika za TELE2 račune: 328,00
- Potraživanja za bolovanje preko 42 dana i nesreća na radu: 16.621,08
- Potraživanja za doprinose i poreze: 552,24

Tablica: Popis aktivnih vremenskih razgraničenja- konto 19311

Podskupina	Opis	Iznos
193	KONTINUIRANI RASHODI BUDIUĆIH RAZDOBLJA	
T-88	Obračun plaće za 12/2023	93.647,14
T-89	Obračun naknada 12/2023	1.998,06
	UKUPNO	95.645,20

Tablica: Popis obveza na dan 31.12.2023.

Redni broj	Šifra	Dobavljač	Sjedište	Stanje obveza na dan 31.12.2023
1.	403	Presečki doo	Krapina	10,71
2.	396	Fina	Zagreb	8,30
3.	396	Fina	Zagreb	2,16
4.	380	PBZ	Zagreb	68,23
5.	1296	Voće Varaždin	Varaždin	203,64
6.	236	Vindija	Varaždin	155,70
7.	236	Vindija	Varaždin	366,28
8.	29	Eko flor	Oroslavje	11,75
9.	29	Eko flor	Oroslavje	110,24
10.	374	HT	Zagreb	151,74
11.	1	Mesnica Borošak	Klanjec	411,94
12.	406	TELE2	Zagreb	227,83
13.	39	Zagorski vodovod doo	Zabok	3,39
14.	39	Zagorski vodovod doo	Zabok	303,45
15.	40	Pekom	Krapina	331,13
16.	1295	HEP PLIN	Osijek	1,40
17.	1295	HEP PLIN	Osijek	157,72
18.	1295	HEP PLIN	Osijek	30,42
19.	1295	HEP PLIN	Osijek	2.472,00
20.	307	HEP OPSKRBA	Zagreb	494,06

Popis obveza za plaće i naknade plaće 12/2023:

1. Obveze za neto : 54.464,15
2. Obveze za bolovanje : 1.194,80
3. Obveze za poreze: 6.502,07
4. Obveze za mirovinsko osiguranje: 15.064,78
5. Obveza za zdravstveno osiguranje: 12.545,10
6. Ostale obveze za zaposlene (dar djeci, otpremnina, jubilarna nagrada-neoporezivo): 1.828,32
7. Jubilarne, pomoći- neto: 93,24
8. Jubilarne, pomoći- MIO:29,15
9. Jubilarne, pomoći- ZDRAVSTVENO: 24,04
10. Jubilarne, pomoći- POREZ: 23,31
11. Službena putovanja : 330,72
12. Obveze za prijevoz djelatnika: 4.791,04
13. Poseban doprinos za zapošljavanje invalida : 280,00
14. Uplata sredstava u proračun- bolovanja preko 42 dana: 15.426,28
15. Naknade za ugovor o djelu: 161,87
16. Ostale obveze za povrat: 52,0

Obračunati prihodi nenaplaćeni iznose 18.585,47 €, odnose se na , nedospjele prihode od iznajmljivanja školskog prostora u iznosu 176,37 € te dospjele prihode od školske kuhinje od učenika za prošlu 2022. godinu u iznosu 434,95 € za koje se poduzimaju mjere naplate potraživanja i redovito šalju opomene roditeljima da podmire dugovanje. Ostali obračunati prihodi odnose se na Školsku shemu 569,92 €, potraživanja za Tele2 račun od djelatnika 328,00€, potraživanja za bolovanje od HZZO-A 16.6321,08€ i potraživanja od Porezne uprave preko SNU obrasca 552,24€.

Na dan 31.12.2023. škola nema dospjelih obveza, iznos od 118.332,98 € odnosi se na nedospjele obveze, koje se odnose na rashode za zaposlene-plaću za zaposlene za prosinac2023. koja dospijeva u siječnju, materijalne rashode (komunalne usluge, uredski materijal, materijal i sirovine...), financijske rashode , ostale tekuće obveze- povrat pogrešno uplaćene školske kuhinje od strane roditelja za 2022. god., svi dospijevaju na naplatu u 2024 godini, te refundacije bolovanja HZZO-a.

Škola nema sudskih sporova u tijeku.

Ravnatelj škole:
Samson Štibohar, dipl. teolog

