Republika Hrvatska

Županija sisačko-moslavačka

***Osnovna škola MATE LOVRAKA***

Crkvena 57, Kutina

Kutina, 31.1.2025.

***OBRAZLOŽENJE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA***

***O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2024. GODINU***

***OSNOVNE ŠKOLE MATE LOVRAKA KUTINA***

Na temelju članka 86. Zakona o proračunu (NN. br. 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 24/13, 102/17, 1/20, 147/20, 85/23) propisuje se obveza izrade i donošenje izvještaja o izvršenju financijskog plana za sve proračunske korisnike.

Obveza sastavljanja izvještaja o izvršenju financijskog plana proizlazi iz zakonskog okvira koji uređuje sustav fiskalne odgovornosti kojim se kroz pitanje 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti zahtjeva da proračunski i izvanproračunski korisnici te proračunski korisnici državnog proračuna, dostave upravljačkom tijelu, školskom odboru izvještaj o izvršenju financijskog plana.

Člankom 81. Zakona o proračunu propisano je da izvještaji o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.

Osnovna škola Mate Lovraka Kutina proračunski je korisnik Grada Kutine i posluje u sustavu Riznice Grada Kutina.

***Rad Škole financira se iz: prihoda Grada Kutine (izvor 1.1. Opći prihodi i primici, izvor 1.2. Decentralizirani prihodi, izvor 3.1. Komunalna naknada), prihoda od produženog boravka i najma dovrane, naknada šteta od roditelja i osiguravajućih kuća (izvor 3.5. prihodi za posebne namjene), prihodi za plaće i sva ostala materijalna prava zaposlenika, udžbenike i prehrana učenika financiraju se iz državnog proračuna (izvor 4. Pomoći), prihoda od donacija od trgovačkih društava i neprofitnih organizacija (izvor 5. Donacije)***

Svi podaci godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Osnovne škole Mate Lovraka Kutina za 2024. vidljivi su u tablicama OPĆI I POSEBNI DIO u prilogu Obrazloženja.

**1. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

Opći dio financijskog plana čini račun prihoda i rashoda i račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije.

**Prihodi po ekonomskoj klasifikaciji** dijele se na prihode poslovanja i prihode od nefinancijske imovine. Škola je u 2024. godini ostvarila prihode poslovanja u iznosu 1.989.902,49 EUR što je 19,38% više nego u 2023. godini, a prihoda od nefinancijske imovine 310,66 EUR što je za 7,31% više od prihoda u 2023. godini.

Ukupni prihodi poslovanja (konto 6 i 7) za 2024. godinu izvršeni su 82,81% od planiranog od čega po izvorima financiranja:

Izvor 1. Opći prihodi i primici 86,58%

Izvor 3. Prihodi za posebne namjene 45,94%

Izvor 4. Pomoći 88,76%

Izvor 5. Donacije 168,52%

**Rashodi po ekonomskoj klasifikaciji** dijele se na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Škola je u 2024. godini ostvarila ukupne rashode poslovanja (konto 3 i 4) u iznosu 1.946.890,95 EUR koji su izvršeni 81,01% što je 24,35% više nego u 2023. godini, od čega po izvorima financiranja:

Izvor 1. Opći prihodi i primici 94,35%

Izvor 3. Prihodi za posebne namjene 37,07%

Izvor 4. Pomoći 87,35%

Izvor 5. Donacije 95,11%

Rashodi poslovanja (konto 3) u iznosu 1.877.923,56 EUR izvršeni su 84,57% od planiranog, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine (konto 4) u iznosu 68.967,39 EUR izvršeni su 37,71%.

Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 43.322,20 EUR, višak preneseni iz 2023. godine iznosi 10.677,57 EUR, te ukupan višak prihoda raspoloživ u slijedećem obračunskom razdoblju iznosi 53.999,77 eura koji će se utrošiti za pokriće eventualnih nedostatnih prihoda u tekućoj godini, kao i rashoda za koji je prihod doznačen u izvještajnom razdoblju (ERASMUS+).

Veći ukupni prihodi (konto 6) 19,37% i ukupni rashodi (21,27%) u 2024. godini u odnosu na 2023. rezultat su povećanja plaća i rasta cijena usluga koje Škola koristi u redovnom radu.

**2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

Posebni dio godišnjeg financijskog izvještaja o izvršenju financijskog plana iskazuje se kroz izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji i izvještaj po programskoj klasifikaciji.

**Organizacijska klasifikacija** kroz koju Škola planira proračun je 01503 Osnovno školstvo u okviru koje je plan rashoda i izdataka za 2024. godinu iznosio 2.403.400,00 EUR, a izvršenje 1.946.890,95 EUR pri čemu je indeks izvršenja 81,01%.

**Izvještaj po programskoj klasifikaciji** sadrži prikaz rashoda i izdataka proračuna iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100001: REDOVNA DJELATNOST UNUTAR OPSEGA***

Izvor 1.2. Opći prihodi i primici **-** izvršeni su 97,53% od planiranog, materijalni rashodi 97,83%, financijski rashodi 0,91% i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (knjige) 98,44%.

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100002: REDOVNA DJELATNOST VAN OPSEGA***ukupni indeks izvršenja je 71,04%

Izvor 1.1. Opći prihodi i primici – indeks izvršenja 92,37%

Izvor 1.2. Decentralizirani prihodi - indeks izvršenja je 143,17%

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 13,35% - nije bilo planiranih rashoda vezanih za rekonstrukciju kuhinje u PŠ Kutinska Slatina, i prijevoz učenika je financiran iz decentraliziranih prihoda, te je zbog toga indeks izvršenja nizak

Izvor 3.5. Prihodi proračunskih korisnika - indeks izvršenja je 50,54% - bilo je manje rashoda vezanih za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (popravak tableta, opreme i sl.)

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 89,41 %

Izvor 5.3. Donacije za proračunske korisnike – indeks izvršenja 99,00%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100003: ULAGANJE U ODRŽAVANJE ŠKOLSKIH OBJEKATA I OPREMU*** ukupni indeks izvršenja po ovoj aktivnosti je 34,13%

Izvor 1.1. Opći prihodi i primici – indeks izvršenja je 0,00% jer nije bilo planiranih rashoda po ovom izvoru, a odnosi se na rekonstrukciju kuhinje u PŠ Kutinska Slatina

Izvor 1.2. decentralizirani prihodi **–** indeks izvršenja je 45,41%

- indeks izvršenja je nizak jer nije realizirana nabava automobila za dostavu hrane kao što je planirano, a realizirano se odnosi na:

- materijalni rashodi (konto 32) 45,05%, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (konto 42) 45,48%.

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100004: KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU OSNOVNIH ŠKOLA***

Izvor 3.1. Komunalna naknada– indeks izvršenja 0,00% jer nije bilo rashoda po navedenoj aktivnosti

**PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100005: POMOĆNICI U NASTAVI** ukupni indeks izvršenja je 102,27%, iz:

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 102,27%

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 80,56%.

**PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A10006: PRODUŽENI BORAVAK** ukupni indeks izvršenja je 87,64%, iz:

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 99,40%

Izvor 3.5. Prihodi za proračunske korisnike – indeks izvršenja 71,91%.

**PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A10008: RASHODI ZA ZAPOSLENE** (plaće) ukupni indeks izvršenja je 87,47%, iz:

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 87,47%.

**PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A10009: PROVEDBA KURIKULARNE REFORME / CDŠ**

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 0,00% jer nije bilo rashoda po navedenoj aktivnosti.

**PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost K100011: JEDNOSMJENSKI RAD U OŠ MATE LOVRAKA**

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 98,17%

- materijalni rashodi (konto 32 – intelektulalne usluge) 99,13% a rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (konto 42 – projektna dokumentacija) 97,88%.

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost T10002: GRAD PRIJATELJ DJECE***

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 0,00% jer nije bilo rashoda po navedenoj aktivnosti.

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost T10004: OSIGURANJE ŠKOLSKE PREHRANE NAJPOTREBITIJIMA***

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike - indeks izvršenja 0,00% jer nije bilo rashoda po navedenoj aktivnosti.

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost T10006: ERASMUS+***

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike– indeks izvršenja je 86,84%.

***PROGRAM 1005: ZDRAVSTVO I SOCIJALNA SKRB Aktivnost A10002: SOCIJALNA SKRB***

Izvor 3.1. Komunalna naknada– indeks izvršenja 0,00% jer nije bilo rashoda po navedenoj aktivnosti.

***POSEBNI IZVJEŠTAJI:***

- IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA

- Škola se nije zaduživala na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

- IZVJEŠTAJ O DANIM JAMSTVIMA I PLAĆANJIMA PO PROTESTIRANIM JAMSTVIMA

- Škola nije davala jamstva niti plaćala po protestiranim jamstvima

- IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA

- Škola nema zajmova niti potraživanja po danim zajmovima

- IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA

- Škola nema potraživanja niti dospjele obveze po osnovi sudskih sporova

- IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE

- Škola je koristila sredstva fondova Europske unije za dva projekta ERASMUS+:

- za projekt „Edu4Digi“ sredstva su doznačena 2023. godine u iznosu 17.388,00 eura, a utrošena su u 2023. i 2024. godini,

- za projekt „Razmišljamo zeleno u susret digitalnoj budućnosti“ sredstva su doznačena 2024. godine u iznosu od 22.782,40 eura. Dijelom su utrošena u 2024. godini a ostali iznos će se utrošiti u 2025. godini.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Ivanka Ljubanović Krznarić Vedrana Banda, mag.paed.