

OSNOVNA ŠKOLA ANTUN GUSTAV MATOŠ TOVARNIK
VUKOVARSKA 1, Tovarnik
OIB: 46531402053
KLASA: 011-05/24-01/2
URBROJ: 2196-82-24-01-01
Br. spisa: 569/24
Tovarnik, 22. srpnja 2024. godine

Obrazloženje financijskog plana za razdoblje 1.1.2024.-30.6.2024. godine

U polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana plan prihoda i primitaka te rashoda i izdataka prikazuje se na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana), a njihovo ostvarenje/izvršenje na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana).

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje 1.1. do 30.6.2024. sadrži prikaz prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u razdoblju za koje se sastavlja.

Izvještaj o izvršenju financijskog plana prati jesu li se i u kojim iznosima ostvarile planirane pozicije prihoda, primitaka, rashoda, izdataka, viškova i manjkova unutar jedne godine.

Sadržaj, podnošenje i donošenje izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisani su na temelju članaka 76. do 91. Zakona o Proračunu (NN144/21), Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana), te pitanjem 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji se sastavlja u skladu s Uredbom o sastavljanju Izjave o fiskalnoj odgovornosti, traži se izrada Izvještaja o izvršenju financijskog plana te dostavljanje istog upravljачkom tijelu proračunskog korisnika (Županija) i obvezno je sastavljanje polugodišnjeg godišnjeg izvještaja. Kako bi potvrdno odgovorili na pitanje br. 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, sastavljeno je izvješće o izvršenju plana za razdoblje 01.01.2024.-30.6.2024. godine.

Škola se kao proračunski korisnik Vukovarsko-srijemske županije u najvećoj mjeri financira iz državnog proračuna, čija se sredstva koriste za isplatu plaća i materijalnih prava djelatnika.

Sredstvima iz županijskog proračuna financiraju se materijalni izdaci škole, poput

energenata, materijalnih troškova, te troškova po zamolbi, a koja su nastala kao nužnostu redovitom poslovanju.

Općina Tovarnik financira radne bilježnice i ostali radni materijal, sudjeluje u kapitalnim ulaganjima škole na naš zahtjev, podržava razne školske i izvannastavne aktivnosti.

Prihodi po posebnim namjenama ostvaruju se od prihoda za najam školskog zemljišta i najma školske dvorane.

Škola donosi godišnje operativne planove prema planu, programu i strategiji koju je donijelo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih i Županija kao Osnivač. Vertikala usklađivanja ciljeva i programa MZO-a i Osnivača sa školom je provedena u dodirnim točkama.

Nastavni planovi se odnose na nastavnu godinu, a ne za fiskalnu. Možebitna odstupanja u izvršenju financijskog plana vezana su za pomak određenih aktivnosti tijekom školske godine.

Samostalnim unapređenjem nastave možemo računati na ostvarenje postavljenih odgojno-obrazovnih ciljeva, od kojih na prvo mjesto stavljamo poticanje i unapređivanje cjelovitog razvoja učenika u skladu s njegovim potrebama, sposobnostima i sklonostima. Stalnim praćenjem i analizama odgojno-obrazovnog procesa provjeravamo ostvarenost ciljeva postavljenih u školskom kurikulumu. U tome smislu treba gledati i novi razvojni ciklus u okviru kojega bi trebalo zadržati postojeću razinu ostvarenosti planiranog i unaprijediti kvalitetu, osobito tamo gdje je to neophodno.

Širok je spektar izvannastavnih, ali i izvanškolskih aktivnosti čiju održivost kod učenika također potičemo različitim oblicima podrške, posebno otkad škola sudjeluje u Eksperimentalnom programu Cjelodnevnne škole.

OPĆI DIO PRORAČUNA

Sažetak A – Račun prihoda

RAČUN PRIHODA I RASHODA		IZVRŠENJE / OSTVARENO 01.01.2023.- 30.6.2023.	TEKUĆI PLAN 2024.	IZVRŠENJE / OSTVARENO 01.01.2024.- 30.6.2024.	INDEKS 3/1*100	INDEKS 3/2*100
		1	2	3	5	6
Pozicija / KONTO	OPIS	Iznos	Iznos	Iznos	5=3/1*100	6=3/2*100
Razred6	Prihodi poslovanja	284.523,33	855.647,45	488.797,17	123,90	113,15
Razred7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	0,00	0,00	-	-
	Prihodi ukupno	575.275,86	855.647,45	488.797,17	123,90	113,15
Razred3	Rashodi poslovanja	281.255,67	692.950,45	484.095,44	113,40	112,80
Razred4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.074,76	142.900,00	2.268,12	114,10	239,40
	Rashodi ukupno	288.330,43	835.850,45	486.363,56	114,10	239,40

Sažetak B – Račun financiranja

RAČUN FINANCIRANJA		IZVRŠENJE/ OSTVARENO 01.01.2022.- 31.12.2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	IZVRŠENJE / OSTVARENO 01.01.2023.- 31.12.2023.	INDEKS 3/1*100	INDEKS 3/2*100
		1	2	3	4	5
Pozicija / KONTO	O P I S	Iznos	Iznos	Iznos	4=3/1*100	5=3/2*100
Razred8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	0,00	0,00	-	-
Razred5	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	0,00	0,00	0,00	-	-
	Neto zaduživanje / financiranje	0,00	0,00	0,00	-	-

A. Račun prihoda i rashoda

Izveštaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji

PRIHODI		IZVRŠENJE / OSTVARENO NO01.01.-30.6.2023.	TEKUĆI PLAN 2024.	IZVRŠENJE / OSTVARENO 01.01.-30.6.2024.	INDEKS 3/1*100	INDEKS 3/2*100
		1	2	3	4	5
Pozicija / KONTO	OPIS	Iznos	Iznos	Iznos	4=3/1*100	5=3/2*100
SKUPINA 63		236.277,04	789.747,00	457.642,20	193,69	57,95
636	Pomoći unutar općeg proračuna (MZOM): - plaće, jubilarne nagrade i pomoći, mentorstva, otpremnine, darovi za djecu do 15 godina, božićnice, regresi za GO, naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom - nabava knjiga, udžbenika i opreme	236.277,04	789.747,00	457.642,20	193,69	57,95
638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava 85% iznosa pomoći iz instrumenata Europskog gospodarskog prostora	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
SKUPINA 64		0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
641	Prihodi od financijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
642	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	0,00	0,00	0,00	-	-
SKUPINA 65		1.491,19	17.254,00	462,25	14,00	8,6

652	Prihodi po posebnim propisima	1.491,19	17.254,00	462,25	14,00	8,6
SKUPINA66		1.367,94	1.106,00	720,00	0,00	147,20
661	Prihodi od prodaje i proizvoda i robe	200,00	200,00	720,00	0,00	0,00
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba: - donacije od trgovačkih društava	783,84	906,00	0,00	0,0	0,0
SKUPINA67		41.462,12	64.794,45	29.972,72	157,30	72,00
671	Prihodi iz nadležnog proračuna (Županija): - materijalni troškovi - hitne intervencije i invest. održavanje: - prihodi za nabavu nefinanc. imovine - energenti – lož ulje, peleti - zdravstveni pregledi zaposlenika	41.462,12	64.794,45	29.972,72	157,30	72,00
RAZRED 6	SVEUKUPNO PRIHODI POSLOVANJA:	284.523,33	64.794,45	488.797,17	102,40	45,30

RASHODI		IZVRŠENJE/ OSTVARENO 01.01.2023.- 30.6.2023.	TEKUĆI PLAN 2024.	IZVRŠENJE / OSTVARENO 01.01.2024.- 30.6.2024.	INDEKS 3/1*100	INDEKS 3/2*100
		1	2	3	4	5
Pozicija / KONTO	O P I S	Iznos	Iznos	Iznos		
Skupina 31		209.701,14	582.071,45	388.261,33	185,15	55,79
311	Plaće	171.085,29	0,00	324.729,20	181,81	-
312	Ostali rashodi za zaposlene	10.233,87	0,00	10.076,89	98,47	-
313	Doprinosi na plaće	28.381,98	0,00	53.455,24	188,34	-
Skupina 32		70.834,30	109.689,00	95.307,41	134,55	86,89
321	Naknade troškova zaposlenima	17.246,45	0,00	22.826,12	132,35	-
322	Rashodi za materijal i energiju	36.560,64	0,00	38.532,15	105,39	-
323	Rashodi za usluge	21.067,35	0,00	20.098,63	95,40	-
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	5.760,38	0,00	13.850,51	240,44	-
Skupina 34		526,29	0,00	323,13	61,40	-
343	Ostali financijski rashodi	526,29	0,00	323,13	61,40	-
Skupina 36		0,00	0,00	0,00	-	-
363	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	0,00	0,00	-	-
368	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	0,00	0,00	0,00	-	-
369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	0,00	0,00	0,00	-	-
Skupina 37		0,00	0,00	0,00	0,0	-
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima	0,00	0,00	0,00	0,0	-

Skupina 38		193,94	200,00	203,57	104,97	101,79
381	Tekuće donacije u naravi	193,94	0,00	203,57	104,97	0,0
RAZRED 3	SVEUKUPNO RASHODI POSLOVANJA	281.255,67	692.950,45	484.095,44	178,46	69,86
Skupina 4		7.074,76	142.900,00	2.268,12	32,06	1,59

412	Nematerijalna imovina	0,00	0,00	0,00	-	-
Skupina 42		7.074,76	108.125,00	2.268,12	32,06	2,1
421	Građevinski objekti	0,00	0,00	0,00	-	-
422	Postrojenja i oprema	6.579,25	0,00	1.529,91	23,25	-
424	Knjige	495,51	0,00	738,21	148,98	-
Skupina 45		0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
451	Dodatna ulaganja na građevinskom objektu	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
RAZRED 4	SVEUKUPNO RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	7.074,76	142.900,00	2.268,12	32,06	1,59

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

RASHODI		IZVRŠENJE/ OSTVARENO 01.01.2023.- 30.6.2023.	TEKUĆI PLAN 2024.	IZVRŠENJE / OSTVARENO 01.01.2024.- 30.6.2024.	INDEKS 3/1*100	INDEKS 3/2*100
		1	2	3	4	5
<i>Pozicija /KONTO</i>	<i>O P I S</i>	<i>Iznos</i>	<i>Iznos</i>	<i>Iznos</i>		
091	Osnovno obrazovanje	280.598,29	835.850,45	486.363,56	173,33	58,19
0911						
0912	Osnovnoškolsko obrazovanje	280.598,29	835.850,45	486.363,56	173,33	58,19

B. Račun financiranja
Izveštaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji

PRIHODI		IZVRŠENJE/ OSTVARENO 01.01.2023.- 30.06.2023.	TEKUĆI PLAN 2024.	IZVRŠENJE / OSTVARENO 01.01.2024.- 30.06.2024.	INDEKS 3/1*100	INDEKS 3/2*100
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<i>Pozicija /KONTO</i>	<i>O P I S</i>	<i>Iznos</i>	<i>Iznos</i>	<i>Iznos</i>		
SKUPINA 84		0,00	0,00	0,00	-	-
841	Primljeni krediti i zajmovi od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU, te inozemnih vlada	0,00	0,00	0,00	-	-
842	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih institucija u javnom sektoru	0,00	0,00	0,00	-	-
843	Primljeni zajmovi od trgovačkih društava u javnom sektoru	0,00	0,00	0,00	-	-
844	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih institucija izvan javnog sektora	0,00	0,00	0,00	-	-
RAZRED 8	SVEUKUPNO PRIMICI OD FIN. IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	-	-

RASHODI		IZVRŠENJE/ OSTVARENO 01.01.2023.- 30.6.2023.	TEKUĆI PLAN 2024.	IZVRŠENJE / OSTVARENO 01.01.2024.- 30.6.2024.	INDEKS 3/1*100	INDEKS 3/2*100
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Pozicija / KONTO	O P I S	Iznos	Iznos	Iznos		
SKUPINA 54		0,00	0,00	0,00	-	-
541	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU, te inozemnih vlada	0,00	0,00	0,00	-	-
542	Otplata glavnice Primljenih kredita i zajmova od kreditnih institucija u javnom sektoru	0,00	0,00	0,00	-	-
543	Otplata glavnice Primljenih zajmova od trgovačkih društava u javnom sektoru	0,00	0,00	0,00	-	-
544	Otplata glavnice Primljenih kredita i zajmova od kreditnih institucija izvan javnog sektora	0,00	0,00	0,00	-	-
RAZRED 5	SVEUKUPNO IZDATCI ZA FIN.IMOVINU I OTPLATU ZAJMOVA	0,00	0,00	0,00	-	-

POSEBNI DIO PRORAČUNA

Brojčana oznaka i naziv		Rebalans za 2024. godinu	Izvršenje 30.6.2024.	Indeks 3 / 2
1		2	3	4
UKUPNO :		835.850,45	486.363,56	58,19
GLAVA 05001	UPRAVNI ODJEL ZA OBRAZOVANJE	13.296,45	17.403,61	130,89
Izvor financiranja 51	OSTALE POMOĆI	3.463,70	8.261,83	238,53
Izvor financiranja 52	POMOĆI EU	9.832,75	9.141,78	92,97
PROGRAM 1020	JAVNE POTREBE U ŠKOLSTVU	13.296,45	17.403,61	130,89
Aktivnost A1020 02	POMOĆNIK U NASTAVI	13.296,45	17.403,61	130,89
<i>Izvor financiranja 51</i>	<i>OSTALE POMOĆI</i>	<i>3.463,70</i>	<i>8.261,83</i>	<i>238,53</i>
3	Rashodi poslovanja	3.463,70	8.261,83	238,53
<i>Izvor financiranja 52</i>	<i>POMOĆI EU</i>	<i>9.832,75</i>	<i>9.141,78</i>	<i>92,97</i>
3	Rashodi poslovanja	9.832,75	9.141,78	92,97
31	Rashodi za zaposlene	9.832,75	9.141,78	92,97
311	Plaće (Bruto)		6.060,28	
GLAVA 05002	ŠKOLSTVO	822.554,00	468.959,95	57,01
Izvor financiranja 31	VLASTITI PRIHODI	606,00	1.230,65	203,08
Izvor financiranja 43	OSTALI PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE	0,00	1.430,00	0,00
Izvor financiranja 48	PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE - DEC	51.498,00	18.207,99	35,36
Izvor financiranja 51	OSTALE POMOĆI	594.675,00	442.355,78	74,39
Izvor financiranja 52	POMOĆI EU	174.125,00	4.973,23	2,86
Izvor financiranja 61	DONACIJE - VSŽ	1.650,00	512,30	31,05
Izvor financiranja 71	PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE I NADOKNADE ŠTETA S OSNOVA OSIGURANJA	0,00	250,00	0,00
PROGRAM 1021	OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE	51.498,00	18.207,99	35,36
Aktivnost A1021 01	ODGOJNO OBRAZOVNO, ADMINISTRATIVNO I TEHNIČKO OSOBLJE	48.023,00	18.207,99	37,92
<i>Izvor financiranja 48</i>	<i>PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE - DEC</i>	<i>48.023,00</i>	<i>18.207,99</i>	<i>37,92</i>

3	Rashodi poslovanja	48.023,00	18.207,99	37,92
32	Materijalni rashodi	47.033,00	17.884,86	38,03
PROGRAM 1023	FINANCIRANJE ŠKOLSTVA IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA	771.056,00	450.751,96	58,46
Aktivnost A1023 01	VLASTITI PRIHODI-OSNOVNO ŠKOLSTVO	771.056,00	450.751,96	58,46
<i>Izvor financiranja 31</i>	<i>VLASTITI PRIHODI</i>	<i>606,00</i>	<i>1.230,65</i>	<i>203,08</i>
3	Rashodi poslovanja	606,00	1.230,65	203,08
32	Materijalni rashodi	606,00	1.230,65	203,08
322	Rashodi za materijal i energiju		233,65	
<i>Izvor financiranja 43</i>	<i>OSTALI PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE</i>	<i>0,00</i>	<i>1.430,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Izvor financiranja 51</i>	<i>OSTALE POMOĆI</i>	<i>594.675,00</i>	<i>442.355,78</i>	<i>74,39</i>
3	Rashodi poslovanja	594.675,00	441.617,57	74,26
31	Rashodi za zaposlene	562.275,00	368.659,95	65,57
311	Plaće (Bruto)		316.100,49	
<i>Izvor financiranja 52</i>	<i>POMOĆI EU</i>	<i>174.125,00</i>	<i>4.973,23</i>	<i>2,86</i>
3	Rashodi poslovanja	34.700,00	3.443,32	9,92
31	Rashodi za zaposlene	6.500,00	2.197,77	33,81
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	139.425,00	1.529,91	1,10
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	106.425,00	1.529,91	1,44
<i>Izvor financiranja 61</i>	<i>DONACIJE - VSŽ</i>	<i>1.650,00</i>	<i>512,30</i>	<i>31,05</i>
3	Rashodi poslovanja	1.650,00	512,30	31,05
32	Materijalni rashodi	1.650,00	512,30	31,05
321	Naknade troškova zaposlenima		0,00	
<i>Izvor financiranja 71</i>	<i>PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE I NADOKNADE ŠTETA S OSNOVA OSIGURANJA</i>	<i>0,00</i>	<i>250,00</i>	<i>0,00</i>
3	Rashodi poslovanja	0,00	250,00	0,00

Obrazloženje

Obrazloženje prihodi

Ukupno ostvareni prihodi Osnovne škole Antun Gustav Matoš Tovarnik u razdoblju od 1.1. do 30.6.2024. godine iznose 488.797,17 €.

Na skupini **636**, na koju se knjiže prihodi iz proračuna koji nam nije nadležan (MZOM i Općina Tovarnik), u promatranom razdoblju uprihodovano je 457.642,20 € što čini 57,95% realizacije od planiranog u 2024. godini, a više ostvareno nego u istom razdoblju prošle godine. Iznos je veći u odnosu na prošlogodišnji, iz razloga povećanja plaća i naknada za prijevoz, te zbog financiranja troškova prehrane iz državnog proračuna za sve učenike škole.

Županijski prihodi na skupini **671** iznose 29.972,72 €, što je u odnosu na prošlu godinu, manje nego u prvoj polovici 2023. godini.

Obrazloženje rashodi

Ukupno ostvareni rashodi poslovanja (razred 3) Osnovne škole Antun Gustav Matoš Tovarnik u razdoblju 1.1. do 30.6.2024. godine su 486.363,56 € što je više od ostvarenog prošle godine i to 58,19 % realizacije financijskog plana za 2024. godinu.

Rashodi za plaće realizirani su u postotku od 58,19 financijskog plana za 2024. i iznose 324.729,20 € na kontu 311.

Na konto skupini **312** – Ostali rashodi za zaposlene; realizacija na ovoj kontnoj skupini zanemarivo je smanjenja u odnosu na prošlu godinu, a razlog tome je isplata jubilarnih nagrada djelatnicima, što u izvještajnom razdoblju prve polovice 2024. godine to nije bio slučaj.

Naknade troškova zaposlenima na skupini **321** odnose se uglavnom na povećanje naknade za prijevoz na posao i s posla. Prošle godine, do svibnja, taj je trošak iznosio 0,13 €/km, a ove godine u prosjeku 0,16 €/km. Također, povećan je i neoporezivi iznos za korištenje osobnog automobila u službene svrhe s 0,27 €/km na 0,40 €/km (50%), a takvog troška

imali smo iznadprosječno više od uobičajenog.

Rashodi za materijal i energiju, na kontnoj skupini **322** su viši nego prošle godine, najviše rezultat povećanih troškova za lož ulje i el. energiju, i nabave namirnica za školsku kuhinju. Trošak namirnica ove godine iznosi 2,00 €/ dan zbog sudjelovanja u projektu Cjelodnevne škole.

Na konto skupini **323**, rashodi za usluge su veći u odnosu na prošlu godinu.

Na skupini **381** nalaze se tekuće pomoći, a troškovi se odnose na troškove nabave higijenskih potrepština za učenice od 5. do 8. razreda, koji su financirani iz državnog proračuna.

Obrazloženje posebnih izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 1.1. do 30.6.2024. godine.

1) Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novac i kapitala

Osnovna škola Antun Gustav Matoš Tovarnik nije imala potrebe za zaduživanjem na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

2) Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

Osnovna škola Antun Gustav Matoš Tovarnik nije imala potrebe za davanje jamstava i plaćanja po protestiranim jamstvima.

3) Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije

Osnovna škola Antun Gustav Matoš Tovarnik, nije primila niti koristila sredstva fondova Europske unije u polugodišnjem razdoblju.

4) Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova

U prvoj polovici 2024. godine nije bilo potraživanja i dospjelih obveza po osnovi sudskih sporova.

Ravnateljica škole:
Ljiljana Bandić, dipl.uč.spec.educ.

Predsjednica školskog odbora:
Nevenka Kovačević

